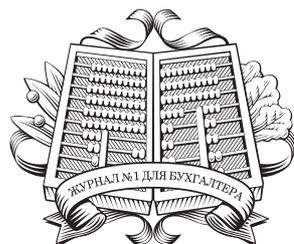


Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 24

Декабрь 2021



Издается с 1994 года

«АКТИОН» Бухгалтерия

Став Главбухом года,
он поверил, что все
возможно → 12

Не спешите ориентироваться
на новый лимит по упрощенке
от Минфина → 28

Как не отвечать
за грехи директора —
техника безопасности
для бухгалтера → 32

Девять консультаций о новых
правилах для алиментов
и прочих удержаний → 68

«Я сходила на допрос
и отбила у налоговиков
2 млн рублей» → 90

Главбухи поделились итогами
2021 года и планами
на 2022-й → 94

#ГлавбухиМира.
Где не жалеют денег
на корпоративы → 112



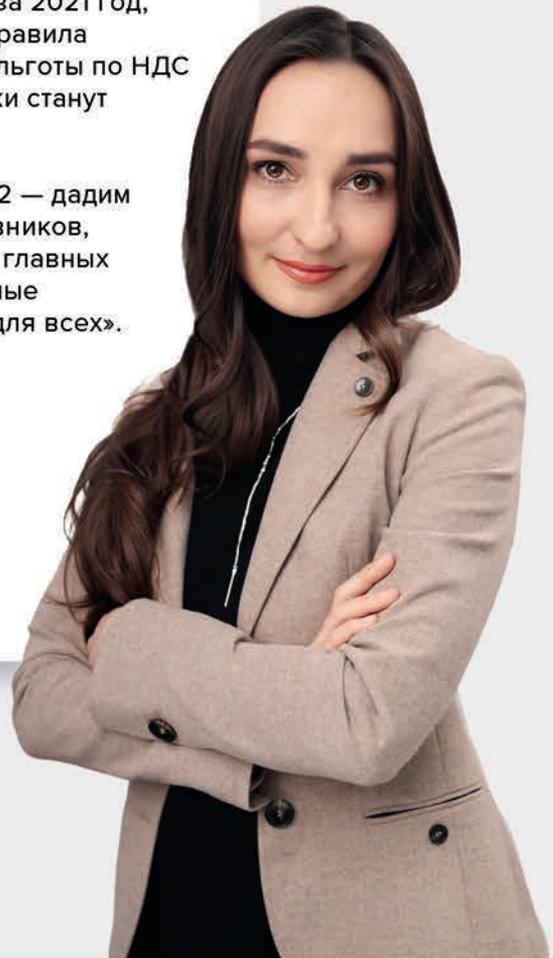
Важное для подписчиков от шеф-редактора «Главбуха»

С 1 января меняется учет основных средств и капвложений — вступят в силу два новых ФСБУ. А способ начисления амортизации на ОС теперь нужно выбирать по особым правилам. Изменятся правила по учету аренды, первичку нужно тоже составлять и исправлять по правилам нового ФСБУ.

Будут и изменения по налогам. Декларацию по упрощенке и 6-НДФЛ будете заполнять по новой форме за 2021 год, а с I квартала изменится РСВ. Введут новые правила по налогу на прибыль для лизинга. Появятся льготы по НДС для общепита. Налог на имущество налоговики станут считать сами.

В спецвыпуске журнала — «Главбух» № 1, 2022 — дадим инструкции, шпаргалки и рекомендации чиновников, как перестроить работу бухгалтерии с учетом главных изменений. В единую таблицу соберем и важные изменения, и специфические изменения «не для всех». Как заполнять январскую отчетность, покажем на образцах.

Вероника ГРИГОРЬЕВА,
шеф-редактор журнала «Главбух»



реклама

**Это последний выпуск
полугодия!**

Продлите доступ на 2022 год
с ВИП-условиями →

8 (800) 505-87-17 звонок
бесплатный

Практический журнал для бухгалтера

№1



Издаётся с 1991 года
Самостоятельное издание

**Изменения в налогах
и учете с 1 января**

Повысьте класс своей подписки на «Главбух»

Только ВИП-подписчики получают быстрое онлайн-обучение для бухгалтерии. Быстро вникнуть в суть любых изменений, закрепить новые навыки в работе и получить персональную консультацию — все это в ВИП-подписке!

«АКТИОН»

ООО «Акцион-пресс» 123022, Г. МОСКВА,
ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИП. ОКР. ПРЕСНЕНСКИЙ,
ПЕР. 1-Й ЗЕМЕЛЬНЫЙ, Д. 1, ЭТ. 10, КОМ. 1001
8-800-505-87-17
ИНН 7702272022 / ОКОНХ 87100
КПП 770301001 / ОКПО 51270149
р/с 40702810505800000976
Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве
к/с 30101810145250000411 БИК 044525411

Счет № 911110034-63 от 1 декабря 2021 года

№	НАИМЕНОВАНИЕ	КОЛ-ВО	ЦЕНА	СУММА
1	Журнал «Главбух». Вип-тариф (с 01.01.2022 по 30.06.2022)	1	20 922,00	20 922,00
в том числе НДС (10%)				1902,00
в том числе НДС (20%)				0,00
Всего к оплате				20 922,00

Двадцать тысяч девятьсот двадцать два рубля 00 копеек

Генеральный директор

Главный бухгалтер



 К.Е. Чихачев

 Т.А. Шинко

Внимание! В платежном поручении не забудьте указать номер счета № 911110034-63 от 1 декабря 2021 года, название издания, адрес доставки с индексом, Ф. И. О. контактного лица, телефон, e-mail.
Оплата данного счета-оферты (ст. 432 ГК) свидетельствует о заключении сделки купли-продажи в письменной форме (п. 3 ст. 434 и п. 3 ст. 438 ГК).
Счет действителен до 31 декабря 2021 года

Оплатите этот счет в декабре, чтобы пользоваться
ВИП-привилегиями в новом году!

Годовой отчет '2021

Разъяснения по опасным строкам каждой формы
с разбором сложных ситуаций.



реклама

Справочник составлен специалистами ФНС:



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



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



Сергей ТАРАКАНОВ,
заместитель начальника отдела
методологии, автоматизации
налогового контроля
и организации межведомственного
взаимодействия Контрольного
Управления ФНС России

№24, декабрь 2021 года

Новости от редакции

Минэкономразвития поздравляет бухгалтеров с Новым годом!

Уважаемые коллеги, поздравляю вас с Новым годом!

2021 год выдался непростой, но я убежден, что вы с честью выдержали все испытания. Желаю вам новых профессиональных успехов и достижений. А еще хочу пожелать, чтобы у вас всегда находились силы и время не только на работу, но и на семью, личную жизнь. Сил вам, мудрости, терпения и, конечно, здоровья!

ДМИТРИЙ ВОЛЬВАЧ, заместитель министра экономического развития Российской Федерации





14 652 Р
за шесть
месяцев

Будем помогать вам еще больше

Теперь мы не можем обращаться к вам только дважды в месяц с каждым номером «Главбуха». Изменений очень много, а мы должны вас к ним подготовить.

Поэтому в новом году в ВИП-подписке на «Главбух» мы запускаем быстрое обучение с поддержкой преподавателя.

Произошло изменение, мы назначаем онлайн-встречу с чиновником, чтобы напрямую задать все вопросы по поправкам. Делаем быстрокурс с тренажерами — всегда лучше учиться на чужих примерах, чем делать ошибки в своем учете.

Помогаем решить персональный вопрос подписчика, если у него возникли проблемы с внедрением новых поправок. Преподаватель подскажет и научит!

Узнать, как перейти на ВИП-тариф, и заказать счет на подписку можно по телефону: **8 (800) 505-87-17**.



«Учет
в сельском хозяйстве»



«Учет
в строительстве»



«Новая библиотека
журнала "Главбух"»

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

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

Внимание! Новые реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Аktion-пресс», р/с 40702810705800000976 ПАО БАНК ВТБ г. Москва, к/с 30101810700000000187, БИК 044525187, ИНН 7702272022, КПП 771501001, ОКПО 51270149, ОКОНХ 87100. Особое внимание обратите на точность указания в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получать издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

За наличный расчет. За наличный расчет можно подписаться по адресу: г. Москва, 1-й Земельный переулок, д. 1. (м. «Улица 1905 года»). 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:

Москва	8 (800) 505-29-85
Владимир	8 (800) 555-66-00
Краснодар	8 (800) 555-66-00
Нижний Новгород	8 (800) 555-66-00
Новосибирск	8 (800) 555-66-00
Ульяновск	8 (800) 555-66-00

Другие города **8 (800) 505-87-17**

**«Аktion»
Бонус** 

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

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

Владимир: Центр финансово-экономического развития «Владимир» 8 (4922) 37-09-78; ООО «Союз» 8 (4922) 60-10-02;

Екатеринбург: ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» 8 (343) 26-26-543;

Иваново: ООО «Гарант-Виктория» 8 (4932) 42-72-63;

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

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

ООО «Пресса-Подписка» 8 (4012) 46-02-73;

Москва: ОАО «АРЗИ» 8 (495) 631-62-50; ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» 8 (495) 789-86-36, 789-86-37;

Пермь: ООО «Пресса-Люкс» 8 (342) 282-48-86, 278-67-76;

Рязань: ООО «Дом прессы» 8 (4912) 38-24-45;

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

Саранск: ООО «ЦДП Саранск» 8 (8342) 27-02-38; ООО «Ваш Эксперт-Регионы» 8 (8342) 27-09-40, 27-09-60;

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

Симферополь: ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ» 8 (978) 821-77-69, 8 (978) 715-95-42;

Тольятти: ООО «АДП-Информ» 8 (8482) 68-13-68, 68-09-98, 49-21-98;

Тула: ООО «Международная школа консультирования — Тула» 8 (4872) 70-40-45, 70-40-46, 70-40-47;

Чебоксары: ООО «Регион-Пресс» 8 (8352) 22-60-77, 22-43-03;

Ярославль: ООО «Лайк-Пресс» 8 (4852) 68-12-81, 68-1282.

Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении. Индекс в каталоге «Почта России»: **П1409** (6 мес.), **П1468** (год).

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

Новости

У нас в гостях Иван Воробьев. «Став Главбухом года, я поверил, что все возможно» 12

VIII Всероссийская премия «Главбух года». «Я просто люблю свою работу. Это ли не главное качество настоящего бухгалтера?!» 16

Ваш Главбух. Как бухгалтеры проводят новогодние праздники 20

Что изменилось

 Налоговикам больше не нужны выездные проверки, чтобы собрать налоги 22

 Стало проще перейти с одного налогового режима на другой. 23

 Президент отменил старые указы о Крайнем Севере — что станет с надбавками. 24

 Путин подарил отпуска семьям с инвалидами. Теперь дело за бизнесом. 26

 С 1 января по-новому считайте страховые взносы. 27

 Скоро сможете закрывать долги по взносам налоговой переплатой 28

 Не спешите ориентироваться на новый лимит по упрощенке от Минфина. 28

Коротко о других изменениях в работе 29

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники 30

Налоги, бухучет и взносы

Как не отвечать за грехи
директора — техника
безопасности для бухгалтера 32

Мастер-класс: как учесть
услуги с модным названием
«кейтеринг» 36

Программы для бухгалтера:
оптимизируйте работу
с доверенностями с помощью
реестра 40

Подберите меры поддержки
для малого бизнеса Москвы
за пару минут 42

При переходе на упрощенку
с 2022 года восстановите НДС. 43

Дела декабря

Дело № 1. Решите,
когда выдать декабрьскую
зарплату и перечислить НДФЛ. 46

Плакат в подарок
Адвент-календарь от «Главбуха». Зарядитесь новогодним настроением за семь дней → 56

Дело № 2. Запланируйте поход в ИФНС, чтобы забрать электронную подпись	51
Дело № 3. Распрощайтесь с бумажными листками нетрудоспособности	52
Дело № 4. Сообщить в ИФНС о неучтенном имуществе	59
Дело № 5. Проверьте договоры аренды, чтобы упростить учет по новому ФСБУ	60
Бухгалтерский чек-лист. 10 срочных дел декабря	62



Расчеты

Подсказки по расчетам с подотчетниками: шесть карточек	64
О новых правилах для алиментов и прочих удержаний	68
Объясните сотрудникам. Забыли вовремя заплатить личные налоги. В чем риск	70
Спор с банком: фирма доказала, что банк зря принял подрядчиков за однодневки	72

Проверки

Забирайте пояснения по налогу на прибыль для частых ситуаций ..	76
Что не так фирма делает на полицейских проверках и как их избежать	81
Встречка и требование вне рамок проверки: в чем разница и как отвечать	86
Опыт практика: «Я сходила на допрос и отбила у налоговиков 2 млн рублей. Рассказываю, как это удалось»	90

Вокруг бухгалтерии

Главбухи поделились итогами 2021 года и планами на 2022-й	94
Финансовый учет для начинающих: учимся читать отчет о движении денежных средств	96
Клоны Деда Мороза: от кого ваши иностранные коллеги ждут подарков в преддверии Нового года	102
Тест: проверьте, что вы знаете об изменениях в работе	108
#ГлавбухиМира. «Финские компании не жалеют денег на корпоративы»	112

Номер за пять минут

5

дел

и маленькая тележка: постарайтесь управиться в 2021 году →46

Дела декабря

Декабрьская зарплата и другие дела, с которыми предстоит разобраться бухгалтерам до нового года

Наведите порядок в бухгалтерских делах быстро, без лишних усилий и до новогодних каникул. Поможет вам... нет, не чудо, а наш предновогодний спецвыпуск «Дела декабря».

Первым делом решите, в каких числах будете выдавать сотрудникам декабрьскую зарплату. Посмотрите в шпаргалке безопасные сроки для выплаты. Новые рекомендации чиновников защитят вас от лишних споров с работниками и проверяющими. →46 Другая статья-помощница подскажет, как разобраться с электронной

подписью: оформить ее нужно по новым правилам. →51 Третья статья поможет закрыть вопросы по электронным больничным. →52 Четвертая эконоит ваше время, если нужно сообщить в ИФНС о неучтенном имуществе. →59 Не забудьте проверить договоры аренды. Что пересмотреть в документах, чтобы не погружаться в сложный учет с 2022 года, узнаете из дела № 5. →60 Остальные важные события мы записали в чек-лист. Посмотрите его и убедитесь, что ничего не забыли. →62

Налоги, бухучет и взносы

Как не отвечать за грехи директора — техника безопасности для бухгалтера

Держите инструкцию на случай, если ведете учет в компаниях на упрощенке, и для двух других опасных ситуаций. Они кажутся банальными, и это усыпляет бдительность: бухгалтеры уверены, что все делают законно. Но в случае проверки есть риск, что за сомнительные инициативы директора придется отвечать не только ему, но и вам. Узнайте, почему так происходит и как обезопасить себя от подозрений. →32

Проверки

Забирайте пояснения по налогу на прибыль для частых ситуаций

В статье найдете готовые формулировки ответов на восемь запросов, которые инспекторы присылают по ходу камералки «прибыльной» декларации. Среди ситуаций есть специфические, они возникают у новых компаний или с несколькими видами деятельности. Узнайте, какие показатели декларации смотрят налоговики в первую очередь и что с чем сравнивают. Читайте, как действовать бухгалтеру в каждом случае. →76

3

учесть расходы на кейтеринг →36

способа

4

восстановить НДС при переходе на упрощенку →43

повода

6

по расчетам с подотчетниками →64

подсказок

Важные дела второй половины декабря

пн 20	вт 21 Вебинар про учетную поли- тику в 2022 году →seminar.1gl.ru	ср 22	чт 23	пт 24
пн 27 НДС	вт 28 Прибыль	ср 29	чт 30 УСН	пт 31

В гостях у «Главбуха» Иван Воробьев
**Всегда здорово и приятно быть
 в чем-то первым** →12



Плакат в подарок Адвент-календарь от «Главбуха»



Если вы закопались с работой и совсем забыли про Новый год, адвент-календарь поможет исправить эту несправедливость. →56

Вокруг бухгалтерии Клоны Деда Мороза: от кого ваши иностранные коллеги ждут подарков в преддверии Нового года

Заботы у бухгалтеров похожи, в какой бы точке мира они не работали. Но только не под Новый год. →102

Повесьте на виду у всех

4 когда компании не пошли на поводу у банков, и правильно →72
случая

8 как оградить себя и компанию от проблем с полицией →81
советов

8 когда налоговики требуют документы, но с этим можно поспорить →86
ситуаций

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



Электронный журнал

Инструкции для вашей работы на ближайшие две недели

→ e.glavbukh.ru



Система Главбух

Готовые решения и рекомендации чиновников

→ 1gl.ru



Высшая школа Главбух

Обучение, повышение квалификации

→ school.glavbukh.ru



Корпоративный университет Главбух

Обучение бухгалтерии онлайн

→ univer.glavbukh.ru



Главбух Аудит

Перепроверит вашу учетную программу

→ a.glavbukh.ru



Главбух Контрагенты

Проверка контрагентов для бухгалтера

→ info.1cont.ru/gl



Главбух Семинары

Общение с чиновниками в прямом эфире

→ seminar.1gl.ru



Единый реестр Главбух

Список аттестованных бухгалтеров

→ er.glavbukh.ru



Главбух Студенты

Поддержка образования и карьеры для студентов

→ student.1gl.ru



Рабочий стол Главбуха

Сервисы для упрощения работы

→ desktop.glavbukh.ru



Главбух в соцсетях

→ vk.com/glavbukh

→ ok.ru/glavbukh

→ fb.com/glavbukh

→ instagram.com/glavbukh



БухСофт

Бухучет, зарплата и отчетность

→ buhsoft.ru

Главбух

№ 24, декабрь 2021 года

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

Подписано в печать 1 декабря 2021 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105 500 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 210974. Выход в свет: 06.12.2021. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитур «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: Вероника Григорьева

Шеф-редактор специальных проектов: Зинаида Албантова

Отв. секретарь: Мария Родина

Арт-директор: Дмитрий Мацуев

Работа с авторами: Елена Володина

Редакторы рубрик

Андрей Юдин, Ольга Солдатова,

Вера Ороева, Елена Тарасова,

Всеволод Журавлев, Лидия Иванцова,

Юлия Шулимова

Печать: Наталия Власенко

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

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 505-87-17

Бесплатно в России

Индекс в каталоге «Почта России» — П1409 (6 мес.), П1468 (год).

127015, Москва, а/я 100, «Главбух».

Адрес редакции: 123022, г. Москва, 1-й Земельный переулок, д. 1.

Телефон: +7 (495) 788-53-16.

Учредитель журнала —

ООО КФЦ «Аktion».

Издательство: ООО «Аktion-МЦФЭР»
Адрес: 123022, г. Москва, 1-й Земельный переулок, д. 1, этаж 15-й, комната 1507.

Материал на странице 42 опубликован на коммерческой основе.

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

Журнал награжден знаком отличия «Золотой фонд прессы — 2021» 1-й степени.



100

тыс. рублей —

на столько увеличился лимит
по пенсионным взносам →27



Новости

«Мы с бухгалтерией понравились друг другу, и наше знакомство переросло в нечто большее» →12

ИВАН ВОРОБЬЕВ, победитель VIII Всероссийской премии «Главбух года»

Что дает участие в конкурсе «Главбуха», если ввязаться туда всей бухгалтерией →16

Выездных проверок меньше, а налогов больше: в чем фокус →22

Перейти с одного режима на другой стало проще и быстрее →23

Районы Крайнего Севера теперь не те, что прежде. Что с надбавками →24

Допотпуск теперь могут затребовать больше работников. Но есть условие →26

Лимит по УСН на 2022 год есть, но вы не торопитесь с выводами →28

Новости

У нас в гостях Иван Воробьев

«Став Главбухом года, я поверил, что все ВОЗМОЖНО»

Я взял бухгалтерию в свои руки. Мы понравились друг другу, и наше знакомство переросло в нечто большее

Впервые в истории конкурса Премия «Главбух года» победителем стал мужчина — Иван Воробьев из Москвы. Иван рассказал, как он пришел в бухгалтерию, почему решил участвовать в конкурсе и что помогло ему победить.

ГЛАВБУХ: *Иван, каково это — быть первым мужчиной, получившим звание «Главбух года»? Какие ощущения?*

ИВАН ВОРОБЬЕВ: Всегда здорово быть в чем-то первым, особенно учитывая профессионализм и опыт моих оппонентов! Было очень непривычно, но в то же время приятно, что все меня поздравляли. Незнакомые люди просили сфотографироваться с ними на память. Лишь спустя некоторое время пришло осознание победы и гордости за такое достижение!

В своем эссе вы написали, что в профессию попали почти случайно. Как это было?

Хотя у меня высшее экономическое образование, бухучет — не моя прямая специальность. Взаимодействуя с бухгалтерами, я начал находить недочеты в их работе. Особенно раздражали ошибки в отчетности, поскольку именно я отвозил ее по инстанциям, где строгие работницы красочно зачеркивали цифры в отчете и велели его переделать. Разумеется, мне надоело ездить по несколько раз с одним отчетом, я сел и разобрался во всех формах сам. В итоге ситуация сложилась так, что я взял бухгалтерию в свои руки. Можно сказать, мы понравились друг другу, и наше знакомство переросло в нечто большее.

Что тогда особенно привлекало вас в работе бухгалтера?

Это возможность узнать что-то новое, стать лучше. Меня вдохновляло, что я сам смог разобраться в том, что раньше казалось чем-то очень сложным и недостижимым. В тот момент меня буквально

ВУХАНМЕГЭН

EMIA



Я убедил себя, что это игра и нужно получить удовольствие, прочувствовать момент

окрыляло то, что смог понять бухгалтерское дело не хуже других и даже выполнял работу лучше опытных специалистов.

Как узнали о конкурсе и почему решили принять участие?

В любой сфере есть профессиональные ресурсы. Например, журналы, форумы, сообщества. Каждый хороший специалист их знает и изучает. Так и я читаю статьи на «Главбухе» и уже несколько лет знаю о таком замечательном конкурсе. А поскольку я с детства люблю конкурсы и соревнования, естественно, с удовольствием принял в нем участие. Ведь конкурс — это и атмосфера соперничества, и возможность преодолеть себя, стать лучше и, конечно, выиграть приз.

С какими мыслями шли на финальную встречу? Были уверены в своей победе?

Конечно, я переживал, но мне удалось справиться с волнением перед финальной схваткой. Я убедил себя, что это игра и нужно получить удовольствие, поддержать разговор с Дмитрием Назаровым, добавить юмора и разрядить обстановку. Отдельно отмечу невероятную поддержку зрителей, которые сначала хоть и не верили в мою победу, но потом у них включился такой интерес, что даже настояли на том, чтобы мне засчитали один из ответов как правильный. Такая активность зала сильно воодушевила меня и помогла поверить в свои силы.

Какой вопрос был самым сложным во время игры?

Как это ни смешно, поставил в тупик вопрос «Сколько страниц в номере журнала "Главбух"». На самом деле участники во время испытания сильно взволнованы, находятся в непривычной обстановке. Учитывая это, неудивительно, что мы на несложные, казалось бы, вопросы могли ответить неправильно. Кстати, финалисты, которые выбыли из борьбы раньше других, говорили потом, что, когда сидишь в зале, вопросы кажутся легче.

Довольны ли наградой, на что планируете ее потратить?

Доволен, что и говорить. Я с удовольствием инвестирую выигрыш — премию в сумме 500 000 руб. — в свою семью, самое ценное в жизни.





Слева от Ивана Ольга Кольчугина из Первоуральска (II место), справа — Зоя Чернушенко из Москвы (III место).

О планах. Каких высот в карьере хотите достичь?

Я хочу развиваться разносторонне. Я открыт для нового опыта и очень хочу поработать в крупной компании, где есть взаимодействие со специалистами разных профессий, где возможно выполнение разноплановых задач и проектов. Верю, что скоро мне представится возможность реализовать себя в новом амплуа.

Каким, по-вашему, должен быть бухгалтер будущего? И вообще есть ли будущее у этой профессии?

Думаю, профессия претерпит множество изменений, но не исчезнет. Мне видится, что бухгалтер будущего — человек с гибким умом, способностью трансформировать свою работу в соответствии с трендами. Что ни говори, бухгалтера нередко выручает нестандартное мышление и творческий подход, которых лишен искусственный интеллект.

Какие профессиональные планы на 2022 год?

Развитие. Хочу браться за новые проекты и достигать новых высот, не теряя энтузиазма. Ведь став Главбухом года, я уже доказал, что невозможное возможно, что с нуля можно дойти до любой вершины своим упорным трудом и целеустремленностью! ●

**Я открыт
для нового
опыта
и очень хочу
поработать
в крупной
компании**



Призы команде красноярского завода «Сегал» вручила Екатерина Ремизова, директор по развитию корпоративной справочно-образовательной системы «Акцион 360». Слева направо: Жанна Немыцкая, Марина Хамова, Екатерина Ремизова, Любовь Терентьева, Елена Лагуткина, Лидия Поджидаева.

Новости

VIII Всероссийская премия «Главбух года»

«Я просто люблю свою работу. Это ли не главное качество настоящего бухгалтера?!»

«Девочки во всем меня поддерживают», — говорит о своей бухгалтерии Любовь Терентьева, главбух красноярского Литейно-прессового завода «Сегал». Вот, похоже, главная причина, почему на конкурсе «Главбух года» именно эта команда победила в номинации «Лучшая бухгалтерия».

Любовь, почему решили участвовать в конкурсе?

Наша организация выписывает много периодических изданий Группы Актион. Впервые о конкурсе мы прочитали в журнале «Главбух» в 2020 году. Уже тогда мысль об участии в номинации «Лучшая бухгалтерия» закружилась в наши умы. Как только редакция объявила о начале регистрации на новый конкурс, мы единодушно решили попытать удачу.

То есть вам не пришлось убеждать подчиненных, что им тоже важно участие в конкурсе?

Знаете, я как руководитель — большой любитель конкурсов и соревнований. Мои девочки всегда меня поддерживают. У нас не стоит вопрос, участвовать или нет. Мы ставим цель и идем к ней. В этом году успели поучаствовать в трех конкурсах, и везде у нас призовые места. Но участие в Премии «Главбух года» в номинации «Лучшая бухгалтерия» было, конечно, самым масштабным и познавательным проектом в нашей практике.

Как считаете, почему ваша бухгалтерия стала лучшей?

Все еще не верится, что мы победили в конкурсе такого уровня. Безусловно, в нашу пользу сыграли уровень знаний работников, система организации труда, постоянное повышение квалификации отдела. Но главное, что мы не просто бухгалтерия — мы Команда!

Если не считать участие в профессиональных конкурсах, как вы повышаете квалификацию, свою и подчиненных?

Я повышаю квалификацию ежегодно. Это рекомендация профессионального стандарта. Кроме того, законы меняются так часто, что надо постоянно учиться новому.

В конце 2020 года наше предприятие приобрело доступ к образовательной платформе Корпоративный университет Главбух. Это позволило охватить обучением всех сотрудников бухгалтерии. В первую очередь назначались программы по направлениям для углубления и проверки профессиональных знаний, далее программы по смежным участкам работы и уже после, охватив обязательный минимум, сотрудники сами выбирали программы по интересам.

Также в течение года мы посещаем различные семинары и конференции. Справочные системы тоже приходят на помощь.

11
бухгалтеров
сейчас
в команде
Любови
Терентьевой

Лучшая бухгалтерия года проведет образовательно-развлекательный уик-энд в доме отдыха на берегу Енисея. Это подарок от корпоративной справочно-образовательной системы «Актион 360»



Пока Любовь Терентьева получала комплименты на сцене, команда поддерживала ее из зала.

Мешало ли работе участие в конкурсе?

Не только не мешало, но и помогало! Общая цель сплотила коллектив еще сильнее. Сейчас я вспоминаю: дело было в мае, я села в самолет, взяла с собой свежий номер «Главбуха», чтобы почитать в пути. Открываю журнал и вижу, что в рейтинге бухгалтерий ООО «ЛПЗ «Сегал»» на первом месте. Я успела быстренько сфотографировать статью и отправить в рабочий чат в мессенджере. По прилету, включив телефон, обнаружила шквал сообщений и звонков. Наверное, именно в этот момент мы окончательно поверили в себя.

Советуете ли вы другим бухгалтерам участвовать в конкурсе? Почему?

Уважаемые коллеги, я не советую, а призываю! Участие в конкурсе не займет много времени, но в то же время позволит проверить и углубить свои знания.

Вы сами давно в бухгалтерии? Как пришли в профессию?

Мой официальный трудовой стаж — 15 лет. Свой бухгалтерский путь я начала, учась на втором курсе техникума, в 17 лет, и по сей день я — Бухгалтер! Наверное, мой путь был предопределен с самого детства. Я любила считать и копить деньги, планировала расходы. Так что ни мне, ни моим родителям не пришлось долго раздумывать над тем, какую профессию мне выбрать.

Как вы считаете, какие заслуги, навыки, знания делают вас настоящим бухгалтером?

Знаний никогда не бывает много, навыки — наработки, полученные с опытом, а заслуги — слишком высокопарное слово. Я просто люблю свою работу. Это ли не главное качество настоящего бухгалтера?! ●



Система
Главбух

В НОВЫЙ ГОД с «Главбухом» – хорошая примета

Приходите на наш праздничный сайт
на бухгалтерские коктейли, отвечайте
на вопросы и получайте гарантированные
подарки.

ng.glavbukh.ru –

Начинаем праздновать
с 20 декабря, не опаздывайте!

Как бухгалтеры проводят новогодние праздники



Бухгалтеры любят встречать Новый год дома и смотреть «Иронию судьбы...». Дорожат возможностью побыть на каникулах с семьей. Так ваши коллеги встречали 21-й и собираются отпраздновать начало 22-го. Смотрите, что показал наш праздничный предновогодний опрос.

Где встречали 2021 год



Где планируют встречать 22-й



Чем занимались в новогодние каникулы в прошлом году

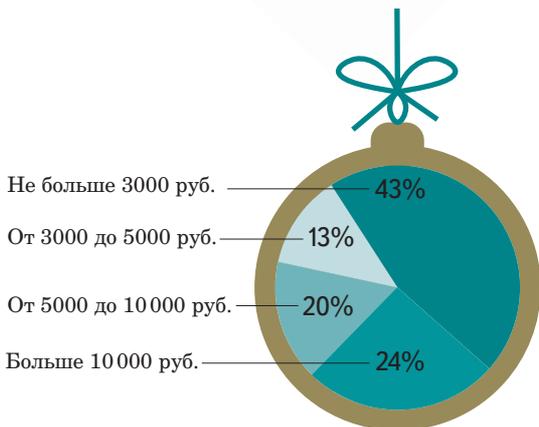


Как собираются провести новогодние каникулы в 22-м

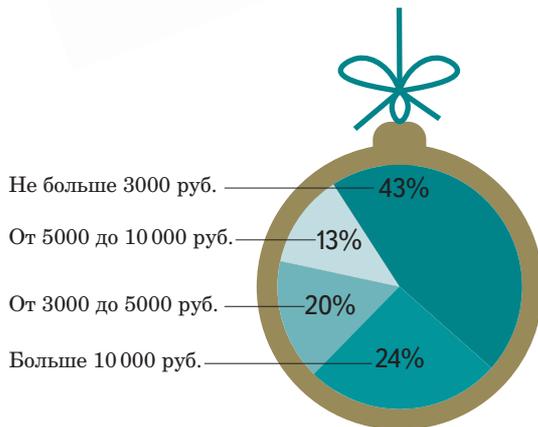




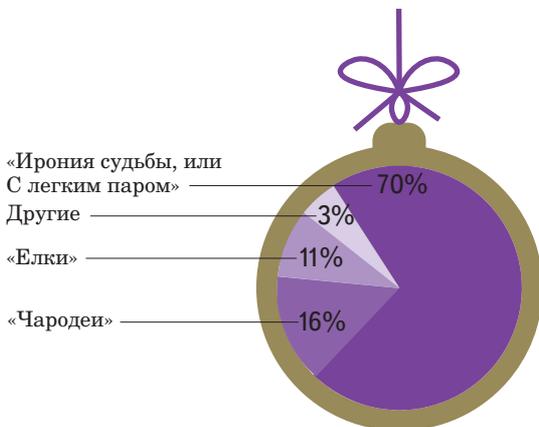
Сколько потратили на подарки в прошлый раз



Сколько выделяют на подарки сейчас



Какие новогодние фильмы смотрели в прошлом году



Какие новогодние фильмы собираются пересматривать



Налоговикам больше не нужны выездные проверки, чтобы собрать налоги



Главное изменение: налоговики сократили количество выездных проверок и в 2022 году планируют стать еще дружелюбнее по отношению к налогоплательщикам. Об этом глава ФНС Даниил Егоров сообщил на праздничной коллегии, подводя итоги работы службы за 10 месяцев.

Важная деталь

Количество выездных проверок сократилось за два года на четверть.

Полный перевод бизнеса на онлайн-ККТ, использование цифровых технологий в налоговом администрировании, как и рост экономики после кризисного 2020 года помогли налоговикам в этом году увеличить поступления в бюджет. Сбор налогов за 10 месяцев вырос на 37 процентов по сравнению с 2020 годом. В казну поступило 23,3 трлн руб. Причем налоговых поступлений стало больше даже в сравнении с доковидным 2019 годом. Рост составил 23 процента.

Налоговики теперь больше знают о доходах компаний. В 2021 году завершился перевод

бизнеса на онлайн-кассы. Причем, чтобы переход стал тотальным, налоговики в феврале запустили отраслевой проект по контролю ККТ на розничных рынках.

Но выездных проверок стало меньше. За последние два года их количество сократилось на четверть. За 9 месяцев 2021 года выездных проверок было всего 5400. В 2019-м налоговики выезжали в компании чаще. С января по сентябрь 2019 года они провели 7200 выездных проверок.



Источник: новость от 22.11.2021 на сайте ФНС → nalog.gov.ru

Важные цифры

3,7
млн

онлайн-касс сейчас стоят на учете в ФНС

4,8
тыс.

налоговых споров рассмотрели суды за 9 месяцев 2021 года. На 2,8 процента меньше, чем за тот же период 2020 года

Стало проще перейти с одного налогового режима на другой

Главное изменение: уведомления о переходе на упрощенку и расставании с ней разрешили сдавать в любую налоговую. Есть хорошая новость и для предпринимателей, которые встанут на учет в ИФНС через личный кабинет на сайте налоговой службы.



Сообщить о переходе на упрощенку и отказе от нее можно через любую ИФНС. Раньше сдавать подобные уведомления нужно было в инспекцию по месту регистрации компании или по месту жительства предпринимателя. Но налоговики доработали программу АИС «Налог-3», и теперь сообщить об изменениях по упрощенке можно в любую инспекцию на ваш выбор.

Формы уведомлений не изменились. Все они утверждены приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829. Когда какую форму заполнять, смотрите в шпаргалке ниже.

При регистрации ИП через сервис на сайте ФНС можно сразу выбрать спецрежим. Налоговая служба обновила сервис «Государственная онлайн-регистрация бизнеса». → service.nalog.ru/gosreg/ Теперь предприниматели, которые подадут заявку на регистрацию через сайт ФНС, могут сразу же уведомить налоговиков о выборе спецрежима. Сервис позволяет подать уведомления о переходе на упрощенку, патентную систему или ЕСХН.



Источник: письмо ФНС от 24.11.2021 № СД-4-3/16373, → e.glavbukh.ru, 1gl.ru сообщение на сайте ФНС от 19.11.2021 → nalog.gov.ru



На заметку

Номер формы	Когда заполнять
26.2-1	Решили перейти на упрощенку
26.2-2	Утратили право на упрощенку
26.2-3	Решили отказаться от упрощенки
26.2-6	Решили перейти с объекта «доходы» на «доходы минус расходы» или наоборот
26.2-8	Прекратили деятельность на упрощенке

Президент отменил старые указы о Крайнем Севере — что станет с надбавками



Главное изменение: в 2022 году учитывайте районные коэффициенты, когда будете выплачивать зарплату работникам. Северные надбавки не отменили.

Президент издал указ, который отменяет с 1 января 2022 года пять документов об отнесении территорий к районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям (Указ от 12.11.2021 № 651). Но те, кто работает на этих территориях, получают районные коэффициенты и надбавки. Означает ли отмена указов со списками льготных северных районов, что зарплату работников теперь надо считать без учета надбавок и не следует предоставлять им остальные северные льготы? Нет, не означает. С 1 января начнет действовать новый документ со списком северных территорий. Правительство уже его утвердило (постановление от 16.11.2021 № 1946).

В новом перечне перечислены те же территории, что были указаны в прежних указах. Только теперь название местностей соответствует современному муниципально-территориальному устройству Российской Федерации.

Поэтому сотрудникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в 2022 году продолжайте выплачивать зарплату с учетом районного коэффициента. Право на надбавку есть как у основных сотрудников, так и у совместителей (ст. 316, 285 ТК).

Зарплату с учетом районного коэффициента выплачивайте независимо от местонахождения компании. К примеру, если компания из Москвы заключит трудовой договор с удаленщиком из Воркуты, зарплату она должна будет начислить с учетом районного коэффициента (письмо Минфина от 13.11.2010 № 03-03-07/39). Также применяйте районный коэффициент, начисляя зарплату вахтовикам, которые периодически работают на Крайнем Севере (ст. 302 ТК).



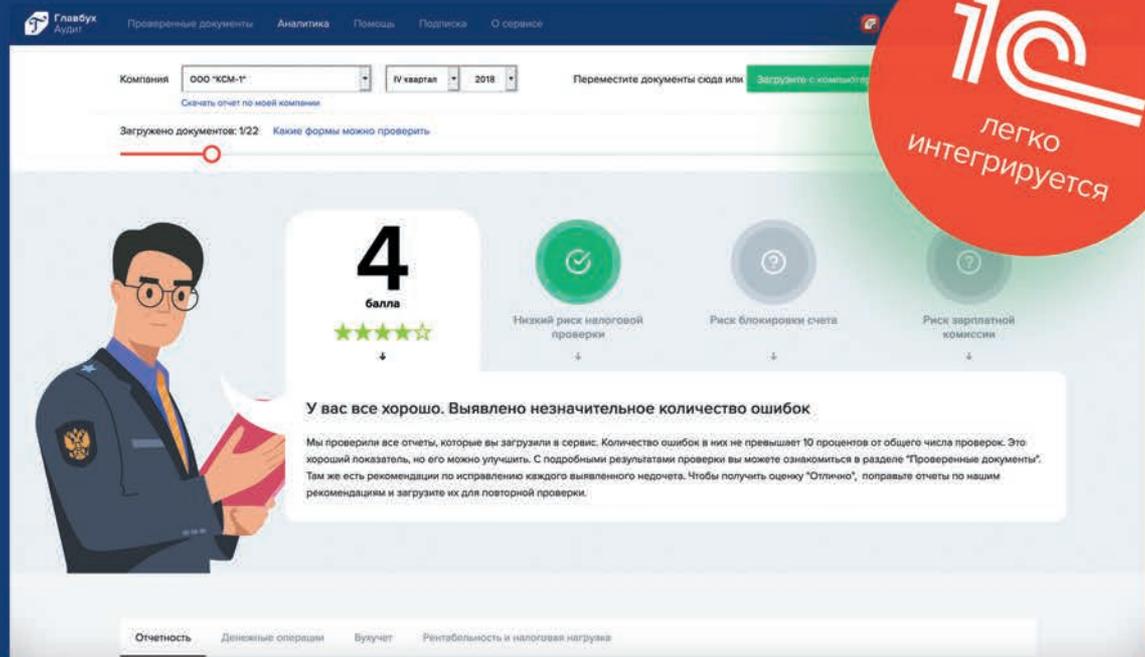
Источник: Указ Президента от 12.11.2021 № 651, постановление Правительства от 16.11.2021 № 1946 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Важная деталь

С 1 января начнет действовать новый документ со списком северных территорий.

Первый сервис, который проверит бухгалтерию глазами налоговиков

- ✓ Оценит налоговые риски
- ✓ Соберет первичку с контрагентов за вас
- ✓ Проверит проводки в 1С
- ✓ Выявит ошибки в отчетности



Главбух Аудит | Проверенные документы | Аналитика | Помощь | Подписка | О сервисе

Компания: ООО "КСМ-1" | IV квартал | 2018 | Переместите документы сюда или Загрузите с компьютерной системы

Скачать отчет по моей компании

Загружено документов: 1/22 | Какие формы можно проверить

4 балла
★★★★★

Низкий риск налоговой проверки | Риск блокировки счета | Риск зарплатной комиссии

У вас все хорошо. Выявлено незначительное количество ошибок

Мы проверили все отчеты, которые вы загрузили в сервис. Количество ошибок в них не превышает 10 процентов от общего числа проверок. Это хороший показатель, но его можно улучшить. С подробными результатами проверки вы можете ознакомиться в разделе "Проверенные документы". Там же есть рекомендации по исправлению каждого выявленного недочета. Чтобы получить оценку "Отлично", поправьте отчеты по нашим рекомендациям и загрузите их для повторной проверки.

Отчетность | Денежные операции | Вузычет | Рентабельность и налоговая нагрузка

1С
легко интегрируется

Попробуйте бесплатно → a.glavbukh.ru

Путин подарил отпуска семьям с инвалидами. Теперь дело за бизнесом

Главное изменение: Президент расширил список работников, которым надо предоставить дополнительный отпуск.



Расскажите директору о новой поправке в статье 263 Трудового кодекса, которая вступила в силу с 30 ноября. Президент расширил перечень сотрудников, имеющих право на дополнительные неоплачиваемые отпуска сроком до 14 дней. В этот перечень добавили работников, которые ухаживают за членами семьи или другими родственниками — инвалидами I группы.

Право на такой отпуск получают работники, если его закрепили в коллективном договоре или приказе компании

(ст. 5 ТК). А микропредприятия могут закрепить в трудовом договоре (ст. 309.2 ТК). Сотрудник в таком случае может выбрать для отдыха любое удобное для него время. Работодатель не вправе будет ему отказать. Фрагмент из коллективного договора с формулировками о предоставлении сотрудникам дополнительного отпуска смотрите ниже.



Источник: Федеральный закон от 19.11.2021 № 373-ФЗ → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Как составить коллективный договор, чтобы предоставлять сотрудникам дополнительный отпуск за свой счет

<...>

11.2. Работодатель обеспечивает предоставление Работникам дополнительных отпусков на 14 календарных дней без сохранения заработной платы по следующим основаниям:

- а) работнику с двумя детьми и более в возрасте до 14 лет;
- б) работнику, воспитывающему ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет;
- в) одинокой матери или отцу, воспитывающим ребенка в возрасте до 14 лет;
- г) работнику, осуществляющему уход за членом семьи или иным родственником, являющимся инвалидом I группы.

Заявление о предоставлении отпуска по основаниям, предусмотренным настоящим пунктом, должно быть подано Работником не позднее чем за пять дней до даты предоставления указанного отпуска.

<...>

Важная деталь

Перечислите категории сотрудников, которые имеют право на дополнительные отпуска.

С 1 января по-новому считайте страховые взносы



Когда будете утверждать финансовый план и прогнозируемый фонд оплаты труда на 2022 год, учтите новые лимиты по страховым взносам. Правительство увеличило размер предельных баз в 1,069 раза с учетом роста средней заработной платы в России.

С 1 января 2022 года лимит по пенсионным взносам вырастет на 100 000 руб. — с 1 465 000 до 1 565 000 руб. Предельная база для социальных взносов подрастет на 66 000 руб. — с 966 000 до 1 032 000 руб.

По медицинским взносам лимитов по-прежнему не будет.

По каким тарифам начислять взносы в 2022 году с выплат в пределах и сверх лимитов, смотрите в таблицах ниже. Сводную таблицу со всеми бухгалтерскими изменениями с 1 января 2022 года найдете в «Главбухе» № 1, 2022. Проверьте подписку: 8 (800) 505-87-17.

Источник: постановление Правительства от 16.11.2021 № 1951 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Таблица 1. Тарифы для малого и среднего бизнеса

Виды страховых взносов	Выплаты работнику с начала года, которые облагаются взносами	Тариф	
		с выплат до 13 890 руб.* включительно в месяц	с выплат более 13 890 руб.* в месяц
Пенсионные	До 1 565 000 руб. включительно	22	10
	Более 1 565 000 руб.	10	10
Социальные	До 1 032 000 руб. включительно	2,9	0
	Более 1 032 000 руб.	Не облагаются	Не облагаются
Медицинские	Лимита нет	5,1	5

* С 1 января 2022 года МРОТ планируют увеличить до 13 890 руб.

Таблица 2. Тарифы для крупного бизнеса

Виды страховых взносов	Выплаты работнику с начала года, которые облагаются взносами	Тариф
Пенсионные	До 1 565 000 руб. включительно	22
	Более 1 565 000 руб.	10
Социальные	До 1 032 000 руб. включительно	2,9
	Более 1 032 000 руб.	Не облагаются
Медицинские	Лимита нет	5,1

Скоро сможете закрывать долги по взносам налоговой переплатой



С 1 января появится возможность зачесть переплату по налогам в счет страховых взносов. Президент подписал Закон о едином платеже по налогам, взносам и торговому сбору для компаний и предпринимателей (ст. 45.2 НК). Заодно переформулировали пункт 1 статьи 78 Налогового кодекса, который регулирует правила зачета и возврата переплаты по налогам и взносам.

Сейчас налоговую переплату можно зачесть только в счет текущих налогов или недоимки. Перекинуть ее на взносы не получится.

Образец заявления на зачет налога в счет страховых взносов найдете в одном из первых номеров «Главбуха».

Есть неясность с тем, вправе ли будут компании с 1 января зачитывать переплату по взносам в счет налогов. В ФНС нам устно ответили, что такой зачет будет возможен. Как только появятся официальные комментарии, мы расскажем о них в журнале.

Источник: Федеральный закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Не спешите ориентироваться на новый лимит по упрощенке от Минфина



Перейти на УСН с 2022 года вправе компании, доходы которых за 9 месяцев 2021 года не превышают 123,3 млн руб. Такое разъяснение дал Минфин, отвечая на частный запрос (письмо от 26.11.2021 № 03-11-06/2/95943).

Базовый лимит доходов за 9 месяцев текущего года для применения УСН со следующего года равен 112,5 млн руб. (п. 2 ст. 346.12 НК). Эту сумму ежегодно индексируют на коэффициент-дефлятор. На 2021 год его установили в размере 1,032, на 2022-й — в размере 1,096 (приказы Минэкономразвития от 30.10.2020 № 720, от 28.10.2021 № 654).

Чиновники высказали мнение, что при переходе на упрощенку с 2022 года базовый лимит нужно проиндексировать на новый коэффициент-дефлятор 1,096. Но это противоречит другим письмам Минфина. В них чиновники предлагали

брать коэффициент текущего, а не будущего года (письмо от 01.02.2021 № 03-11-06/2/5885). А официальных разъяснений ФНС еще нет и неизвестно, на какой лимит будут ориентироваться налоговики. Поэтому безопаснее сравнить доходы компании с лимитом 116,1 млн руб. (112 500 000 Р × 1,032). Если доходы за 9 месяцев окажутся в промежутке между 116,1 млн руб. и 123,3 млн руб., то пока придержите уведомление о переходе на УСН. Как только мы узнаем, что решили в ФНС, сообщим в журнале.

→ e.glavbukh.ru

Источник: письмо Минфина от 26.11.2021 № 03-11-06/2/95943 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех компаний

С 1 января 2022 года изменяется перечень расходов, которые нельзя учитывать при расчете налога на прибыль. К штрафам и пеням добавятся суммы возмещения ущерба, перечисленные в бюджет (п. 39 ст. 2 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ). Какие именно суммы входят в эту категорию, расскажем в «Главбухе» № 1, 2022

Если перерегистрируете автомобиль с одного обособленного подразделения на другое, транспортный налог за месяц регистрации платите в бюджет по прежнему месту учета машины. Начиная со следующего месяца — по новому (письмо ФНС от 20.10.2021 № БС-4-21/14849)

Для работодателей

С 1 марта 2022 года появятся новые требования к рабочему месту работников (приказ Минтруда от 29.10.2021 № 774н). Так, при организации рабочей зоны сотруднику должно быть обеспечено удобство рабочей позы. Если основная работа выполняется работником в положении «стоя», то должна быть возможность смены позы на положение «сидя». Также работодатель должен обеспечить содержание, техническое обслуживание, уборку и чистку оборудования, инструментов и мебели, используемых на рабочем месте

Для физлиц

С 1 января 2022 года больничные и декретные пособия, единовременное пособие при рождении ребенка и ежемесячное пособие по уходу за ребенком до полутора лет будут оформлять в беззаявительном порядке. Больницы будут загружать электронные больничные напрямую в систему ФСС «Соцстрах». Сведения об уходе в отпуск по беременности и родам и о размере зарплаты будут поступать в ФСС от работодателей, о рождении ребенка — из ЗАГСа (постановление Правительства от 23.11.2021 № 2010)



Учебный центр «СТЕК»

Аккредитован в ИПБ России и СРО аудиторов

Подготовка и аттестация

Аудиторов

Профессиональных бухгалтеров

коммерческих и бюджетных организаций

Подготовка на аттестат

- Главный бухгалтер в коммерции
- Главный бухгалтер в бюджете
- Аудитор, I и II этап экзамена

Повышение квалификации

- Последние изменения в бухгалтерском учете и налогах
- Аудит • Строительство • ВЭД • МСФО
- Управленческий учет и финансовый анализ
- ДипИФР (Рус) • 1С:Бухгалтерия



Держите курс
на повышение!

+7 (495) 921-23-23
www.stekaudit.ru

Реклама

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники

1

января
2022

Рассчитаться с контрагентом сможете через систему быстрых платежей

Станет проще вести расчеты между компаниями, ИП и самозанятыми. По планам ЦБ, с 1 января 2022 года рассчитаться между собой контрагенты смогут через систему быстрых платежей (СБП). Использовать сервис будет возможно, если банк плательщика и банк получателя являются участниками СБП (информация ЦБ от 25.11.2021).

II

квартал
2022

Власти запретят продавцам требовать перданные клиентов

Продавец не сможет отказать в обслуживании потребителю на том основании, что он не предоставил свои персональные данные. Исключения: персональные данные необходимо запрашивать по закону или они нужны для исполнения договора потребителем. Правительство предложило внести такие поправки в Закон о защите прав потребителей (законопроект № 1184356-7). → sozd.duma.gov.ru Если проект примут, то нормы начнут действовать с 1 марта 2022 года. За нарушение новых требований введут штрафы для организаций от 30 000 до 50 000 руб., а для должностных лиц — от 5000 до 10 000 руб.

2022

Снизятся штрафы для малых компаний

Правительство снижает административные штрафы для малых и микропредприятий из реестра МСП. На них распространяют правила КоАП, предусмотренные для ИП. Для этого в кодекс введут новую статью 4.1.2. А за первое нарушение и вовсе будут выносить только предупреждение. Нововведения снизят штрафы по самым массовым нарушениям: требований ТК, санитарных требований, пожарной безопасности и т. д. Законопроект опубликован на портале проектов нормативно-правовых актов (ID 02/04/11-21/00122428). → regulation.gov.ru Логика Правительства такая: 39 процентов от малого и микробизнеса — юрлица. Доходность у них такая же, как у ИП, а размеры штрафов больше на 500—900 процентов. И часто сумма штрафа непропорциональна степени опасности правонарушения.

2

способа

наладить работу
с доверенностями →40



Налоги, бухгалтер И ВЗНОСЫ

**«Не подавайте документы
на субсидию, если не уверены,
что компания выполняет
все условия для ее получения» →32**

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Общепит на выезде: как учесть
кейтеринг →36

Восстановите НДС в IV квартале,
если собрались на упрощенку →43

Как не отвечать за грехи директора — техника безопасности для бухгалтера

Будет проще,
если не подписывать письма
покупателям с просьбой перечислять
деньги на счета третьих лиц.



.....
Все самое важное
.....

1

Чем может быть опасен лично для бухгалтера учет на упрощенке

Три рискованные ситуации →33

2

Какие письма контрагентам подписывать не стоит

И почему безопаснее сообщать директору, что есть долги перед бюджетом →34

3

К чему может привести один недостоверный документ при получении субсидии

Как подстраховаться →35

В этой статье вы найдете инструкции по технике безопасности на случай, если ведете учет в компаниях на упрощенке, и для двух других опасных ситуаций. Они могут показаться банальными, но на самом деле требуют от бухгалтера повышенной осторожности. Почему это так, видно из истории главбуха, которая всего год вела учет в нескольких организациях на упрощенке, а теперь уже третий год доказывает, что не была в сговоре с директором.

К чему может привести учет на упрощенке

Главбух, назовем ее Ирина, устроилась по трудовому договору в компанию на упрощенке. Еще до того, как Ирина оформилась, доходы у компании стали больше лимита на упрощенке, поэтому директор создала еще две организации. Директор попросила Ирину вести учет и в этих фирмах. Ирина получала документы и отражала операции в учетной системе.

Проблемы начались, когда налоговики пришли с проверкой и решили, что тут дробление бизнеса с целью применять упрощенку. Ирина посоветовала директору самостоятельно доплатить налоги в бюджет по общей системе. Директор не согласилась и, более того, затеяла совсем уж незаконную схему. Дескать, аудиторы сказали, что можно оформить все так, чтобы не платить налоги. Тогда главбух решила уволиться.

В итоге учет в этих конторах главбух вела только год. И не думала, что это приведет к уголовному делу. А получилось, что дело завели и на директора, и на нее. Причем директор стала все валить на Ирину. А прокуратура, похоже, считает, что директор и главбух были в сговоре: директор дробила единый по сути бизнес, а главбух знала об этом, но сдавала отчетность как за несколько компаний. Решения по делу еще нет.

Главбухи в таких случаях обычно уверены, что все делают законно. Сколько фирм, столько отчетов на упрощенке они и сдают. Не может же бухгалтер объединять доходы компаний. Но в случае проверки есть риск, что главбуха привлекут к ответственности



На заметку

Три примера, когда налоговики решат, что дробление незаконное

1. Подконтрольные компании не ведут самостоятельной деятельности.
2. У компаний группы общие ресурсы: офис, работники, оборудование и т. д.
3. Предприятия группы ведут разную деятельность, но она составляет единый производственный процесс (п. 27 письма ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060).

Осторожно

Учет в нескольких компаниях на упрощенке может быть опасен, если бизнес раздробили искусственно.

вместе с директором — уголовной или субсидиарной. В случае субсидиарной ответственности на главбуха могут переложить долги компании в процессе ее банкротства (ст. 61.11 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ).

Техника безопасности. Посчитайте общие доходы всех компаний. Чем они больше, тем выше риск, что этим заинтересуются инспекторы. Многое зависит от того, насколько адекватно действует директор. К примеру, если он явно нарушает закон и создает конторы, которые ведут бизнес только на бумаге, то оцените, стоит ли вам вести учет в этой группе компаний. → 33

Почему стоит осторожнее писать письма покупателям

У компании были долги по налогам на сумму 15 млн руб., и инспекторы заблокировали счета. Тогда директор попросил главбуха подготовить письма для покупателей с просьбой перечислять деньги не на счета компании, а третьим лицам. Подписывал письма директор. Таким способом компания скрыла от взыскания в бюджет 143 млн руб. (ст. 199.2 УК). Главбух в этом деле прошла как свидетель, а директору дали условный срок — 1,5 года (приговор Светлоярского районного суда Волгоградской области от 12.05.2021 по делу № 1-23/2021).

Техника безопасности. Бухгалтеры в таких делах не всегда проходят по делу только как свидетели. Бывают ситуации, когда бухгалтера обвиняют в сговоре с директором (апелляционное постановление Астраханского областного суда от 16.01.2018 по делу № 22-7/2018 22-2798/17). Поэтому, если у компании есть задолженность перед бюджетом, бухгалтеру безопаснее не подписывать такие письма контрагентам.

Чтобы директор не заявлял потом, что не знал о долгах, сообщайте ему о них так, чтобы остались доказательства этого. Вот пример. Бухгалтер объяснила в суде, что поступающие от налоговиков документы, в том числе требования на уплату долгов в бюджет, направляла директору. Он ставил визу и передавал в бухгалтерию. В этом случае бухгалтеру удалось пройти по делу только свидетелем. Отвечать за скрытие денег от взыскания пришлось директору (приговор Нарьян-Марского городского суда Ненецкого автономного округа от 17.09.2020 по делу № 1-39/2020).



Что может быть из-за поддельного документа на мизерную сумму

Компания регулярно получала миллионы из регионального бюджета. Когда директор сдавал документы на очередную субсидию, среди них оказалась поддельная справка об отсутствии долгов перед бюджетом. На самом деле на тот момент у компании была задолженность по взносам, но незначительная — всего 834,35 руб. Показания свидетелей о том, кто подделал справку, были противоречивые, в итоге отвечать пришлось директору. Его обвинили не просто в подделке справки, а в хищении денег из бюджета (апелляционное определение Курского областного суда от 25.11.2019 № 22-1585/2019).

Техника безопасности. Безопаснее не принимать участия в получении субсидий, если есть сомнения в законности этого. Например, бухгалтеру не стоит самому оформлять и сдавать документы на получение денег из бюджета, если нет уверенности, что у компании выполняются все условия для этой субсидии ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»



С наступающим Новым годом!

Дорогие читатели и эксперты журнала «Главбух»! Дорогие друзья! С большой радостью поздравляю вас с Новым годом! 2021 год проверил всех нас на прочность. Ваши компании и клиенты и вы сами, как и все граждане страны, столкнулись с определенными трудностями. Вместе с тем экономика страны стабилизировалась в сравнении с кризисным 2020 годом. Думаю, это хороший знак, чтобы быть уверенным, что все изменится к лучшему в 2022 году.

Пусть новый год принесет денежное благополучие и крепкое здоровье вашим семьям!

ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда



Как учесть услуги с модным названием «кейтеринг»

Все самое важное

1

Кормили работников на корпоративе

Почему не надо начислять НДСЛ и взносы →37

2

Заказали еду для посетителей выставки

Аргументы для обоснования расходов на кейтеринг →38

3

Устроили фуршет на деловой встрече

Какой пакет документов собрать, чтобы учесть затраты на кейтеринг →38

Не ошибитесь

Если устраивали деловую встречу, учтите, что НДС по услугам кейтеринга можно принять к вычету только в пределах лимита.





Воспользуйтесь подсказками из нашей статьи, чтобы провести в учете услуги кейтеринга. Этим иностранным словом сейчас называют услуги, которые предприятия общепита оказывают на выезде, то есть там, где просит заказчик (ГОСТ 31985-2013, утв. приказом Росстандарта от 27.06.2013 № 191-ст). Например, по месту проведения новогоднего корпоратива, деловых переговоров или выставки. Сразу скажем, что учет будет зависеть от того, для каких целей компания приобретает данные услуги.

Кормили работников на корпоративе

Налоги и взносы. Затраты на кейтеринг в рамках корпоратива не включайте в расходы. Такие траты не направлены на получение компанией доходов (п. 1 ст. 252, п. 29 ст. 270 НК).

НДФЛ и взносы не начисляйте. Вы не ведете персональный учет расходов по каждому сотруднику. Установить, кто сколько съел и выпил во время проведения корпоратива, невозможно (письма Минфина от 03.08.2018 № 03-04-06/55047, Минтруда от 24.05.2013 № 14-1-1061, п. 4 ст. 431 НК, определение ВАС от 26.11.2012 № ВАС-16165/12).

По этой же причине не начисляйте НДС с безвозмездной передачи. К вычету входной налог тоже не принимайте (письма Минфина от 08.02.2016 № 03-03-06/1/6140, от 13.12.2012 № 03-07-07/133). Ведь эти услуги компания не использовала в деятельности, облагаемой НДС. А это одно из условий, чтобы заявить вычет (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК).

Бухучет. Услуги кейтеринга с учетом входного НДС отнесите на прочие расходы (п. 4, 11 ПБУ 10/99).

Возможен и второй вариант. Услуги без учета НДС учитываете в прочих расходах. Налог выделяете на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям», а потом списываете на прочие расходы:

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 60

на дату подписания акта с исполнителем признали расходы на кейтеринг без учета НДС;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

отразили входной НДС;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 19

списали НДС в прочие расходы.

Не включайте кейтеринг в расходы, если заказали его для корпоратива

Важная деталь

Будет лучше, если дополнительно к документам по тратам на выставке приложите отчет отдела продаж о заключении новых договоров поставки.

Заказали еду для посетителей выставки

Налоги и взносы. Рискованно включать стоимость кейтеринга в рекламные расходы на участие в выставке, если вы не производите продукты питания. Как мы выяснили, в ФНС считают, что для учета таких затрат нужны дополнительные доказательства экономической обоснованности (п. 1 ст. 252 НК).

Если не боитесь споров, то можете отразить такие траты как рекламные. Аргумент: НК не устанавливает конкретный перечень расходов на участие в выставках, а все неустранимые сомнения трактуются в пользу налогоплательщика (ст. 3 НК). Такие траты учитывайте в полном объеме (подп. 28 п. 1, п. 4 ст. 264 НК). В качестве дополнительного доказательства обоснованности можно использовать, например, отчет отдела продаж, что после выставки были заключены новые договоры. Значит, расход был направлен на получение дохода (определения КС от 04.06.2007 № 320-О-П, № 366-О-П).

НДС не начисляйте, как и в случае с корпоративом. Раз нет персонафикации получателей, значит, нет налога. Но и к вычету входной налог не принимайте (письмо Минфина от 13.12.2012 № 03-07-07/133).

НДФЛ и взносы не начисляйте. Во-первых, вы кормите не своих работников. Во-вторых, даже если вместе с посетителями ели ваши работники, вы не ведете персональный учет трат на них.

Бухучет. Учтите услуги кейтеринга в расходах по обычным видам деятельности на счете 44 (п. 4, 11 ПБУ 10/99). Входной НДС учитывайте также в расходах по обычным видам деятельности. Проводки будут такими же, как и выше. Просто вместо счета 91 используйте счет 44.

Устроили фуршет на деловой встрече

Налоги и взносы. Такие траты учтите как представительские. Представительские расходы при расчете налога на прибыль нормируют. Норма — 4 процента от расходов на оплату труда отчетного или налогового периода (подп. 22 п. 1, п. 2 ст. 264 НК). Помимо акта



На заметку

Пять документов, которые подтвердят траты на деловую встречу

1. Приказ руководителя о представительских расходах.
2. Смета представительских расходов.
3. Программа деловой встречи.
4. Первичные документы: счета, чеки, накладные, акты.
5. Отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем.

на оказание услуг кейтеринга запаситесь документами, которыми обычно подтверждаете представительские расходы. → 38

НДС по таким расходам также принимайте к вычету в пределах норм. То есть только с той части расходов, которую учитываете при расчете налога на прибыль (п. 7 ст. 171 НК).

Например, по итогам I квартала заявите только часть вычета НДС. По итогам полугодия лимит расходов вырастет, так как увеличатся затраты на оплату труда. Значит, за II квартал заявите к вычету еще часть НДС. Добирайте таким образом вычет до конца года включительно. Налоговый период по налогу на прибыль — год (ст. 285 НК). Поэтому последнюю часть вычета НДС сможете заявить только по итогам IV квартала. Ту часть НДС, которую к вычету по итогам года взять не сможете, в расходах по налогу на прибыль не учитывайте (п. 1 ст. 170 НК).

Бухучет. В этом случае услуги кейтеринга отразите в расходах по обычным видам деятельности на счете 44, если встречались с потенциальными покупателями или она направлена на увеличение продаж постоянным клиентам. В остальных случаях услуги покажите на счете 26.

Входной НДС и принятие его к вычету учитывайте в обычном порядке. Не важно, что нормируете его для вычета:

ДЕБЕТ 44 (26) КРЕДИТ 60

учли расходы на кейтеринг;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

отразили входной НДС;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19

приняли к вычету часть или весь НДС.

Таковую же проводку делаете ежеквартально, если принимали НДС к вычету в пределах лимита.

Если по итогам года из-за лимитов приняли к вычету не весь НДС, то остаток налога учтите в тех же расходах, в которых учли затраты на кейтеринг. Сделайте следующую запись:

ДЕБЕТ 44 (26) КРЕДИТ 19

учли остаток НДС в расходах ●

Важная деталь

Разработайте отдельный налоговый регистр для расчета вычетов НДС по представительским расходам.

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Оптимизируйте работу с доверенностями с помощью реестра

Важная деталь

БухСофт автоматически проверит паспорта доверенных лиц через базу МВД. Программа сообщит, действителен ли указанный паспорт.

→ buhsoft.online

Чтобы сотрудник не смог воспользоваться отмененной доверенностью в ущерб компании, нужен реестр доверенностей. Как сделать этот реестр максимально удобным и прозрачным, узнаете из нашей статьи.

В этой статье поговорим о доверенностях по формам № М-2 и № М-2а, которые необходимы для получения товарно-материальных ценностей у поставщика. По закону реестр таких доверенностей вести не обязательно. Но это необходимо, чтобы вовремя отследить сроки действия доверенностей и выдать новые взамен просроченных, а также отозвать документы, оформленные на уволенных сотрудников.

Нет смысла вести реестр на бумаге или даже в Excel. Эффективнее делать это в программе, которая сама проверит данные, будет предупреждать о сроках, найдет нужный документ по заданным параметрам. Именно таким заботливым помощником стала для своих пользователей программа БухСофт.

В этой программе можно сформировать доверенности двумя способами: в документе покупки во вкладке «Документы» или в разделе «Бухгалтерия». В последнем случае по ссылке «Доверенности» открывается окно с реестром всех сформированных в текущем году доверенностей. → Рис. 1 При этом найти нужную доверенность — не проблема. Бесконечно скроллить список не обязательно. Программа за секунды найдет нужную доверенность по заданным параметрам: периоду, получателю, контрагенту и номеру. → Рис. 2

Справа от каждой позиции в реестре по кнопке контекстного меню можно выбрать одну из операций: скачать, распечатать, загрузить файл, оформить покупку, изменить, копировать или удалить. → Рис. 3 После того как от доверенности создается покупка, в реестре появится соответствующая отметка с датой. → Рис. 4 В прикрепленную покупку можно перейти также через контекстное меню. Для этого кликните «Перейти к покупке», если хотите открепить доверенность от покупки, нажмите — «Открепить от покупки» ●



дата	№	получатель	контрагент	срок	покупка	файл
12.02.2021	1	Петров Иван Петрович	ООО "СТАНКИ.РУ"	11.03.2021		
14.07.2021	2	Петров Иван Петрович	ООО "СТАНКИ.РУ"	30.07.2021		
14.09.2021	3	Лисицын Михаил Иванович	ООО "СТАНКИ.РУ"	29.09.2021		
14.09.2021	4	Лисицын Михаил Иванович	ООО "СТАНКИ.РУ"	29.09.2021		

Рис. 1. Реестр

По ссылке «Доверенности» откроется список всех доверенностей, сформированных в текущем году.

дата	№	получатель	контрагент	срок	покупка	файл
13.09.2021	25	Веселов Степан Львович	ООО "МЕТАЛЛПРОФ"	28.09.2021	✓ 13 сен	

Рис. 2. Поиск

Доверенности можно отобразить по периоду, получателю, контрагенту и номеру.

дата	№	получатель	контрагент	срок	покупка	файл
13.09.2021	25	Веселов Степан Львович	ООО "МЕТАЛЛПРОФ"	28.09.2021	✓ 13 сен	

Рис. 3. Операции

По клику на правую кнопку возле любой позиции появится контекстное меню, в котором можно выбрать нужную операцию.

дата	№	получатель	контрагент	срок	покупка	файл
13.09.2021	21	Веселов Степан Львович	АО "СТАНКОМАШКОМПЛЕКС"	28.09.2021	✓ 13 сен	
13.09.2021	25	Веселов Степан Львович	ООО "МЕТАЛЛПРОФ"	28.09.2021	✓ 13 сен	

Рис. 4. Покупки

В реестре можно отследить, когда оформлялись покупки от конкретной доверенности.

Подберите меры поддержки для малого бизнеса Москвы за пару минут

Важная деталь

Более 20 бесплатных онлайн-сервисов и услуг на портале mbm.mos.ru постоянно помогают решать бизнес-вопросы.

Как повысить рентабельность бизнеса? Как вариант — уменьшить затраты. Компания может оформить льготный кредит или аренду, получить субсидию или налоговую льготу. Но есть сложность. Как определить, кому и что положено? Московскому бизнесу в этом плане повезло: свою стратегию можно выстроить с помощью специального онлайн-сервиса.

Бесплатный сервис «Интерактивный помощник» адресно подбирает меры поддержки для конкретной компании в несколько кликов. Доступ к «Интерактивному помощнику» предоставляется после регистрации предпринимателя в личном кабинете на портале «Малый бизнес Москвы» (mbm.mos.ru), который агрегирует меры поддержки и эффективные бизнес-решения для открытия и развития своего дела в столице.

Воспользоваться сервисом просто, достаточно лишь ввести ИНН вашей компании. Далее «Интерактивный помощник» осуществляет подборку мер поддержки, и всего через несколько секунд вы получите подходящие именно вам. Сервис порекомендует онлайн-продукты, которые упростят ведение бизнеса, подберет эффективные программы бизнес-обучения. Кроме того,

«Интерактивный помощник» адресно подсказывает, на какие субсидии может рассчитывать конкретный предприниматель, и помогает детализировать их подбор. Если по введенному ИНН не подошли субсидии, можно изучить причины отказа по ним и обратиться за консультацией к специалисту МБМ. Если они устранимы, вам подскажут, как это сделать.

На портале mbm.mos.ru представлено более 20 онлайн-продуктов, среди них бесплатный сервис «Проверка контрагентов». Он предоставляет сведения о бухгалтерской и финансовой отчетности возможного партнера за предыдущий календарный год, а также о факторах риска работы с ним. Если были арбитражные дела с участием контрагента, вы узнаете, кем он выступал — истцом или ответчиком ●

При переходе на упрощенку с 2022 года восстановите НДС

Если с 2022 года вы будете применять упрощенку, в IV квартале восстановите НДС. Налоговики проверяют, выполнила ли компания эту обязанность, поэтому рискованно не отражать в декларации восстановленный налог.

НДС с материалов и товаров

Восстановите НДС по остаткам товаров, сырья и материалов на 31 декабря 2021 года (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК). Для этого зарегистрируйте в книге продаж счета-фактуры, на основании которых вы заявляли вычет (п. 14 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137). Подробнее — смотрите ниже. Если вы приобретали товары у продавца на спецрежиме и он не выставлял счет-фактуру, то вычет вы не заявляли. Поэтому восстанавливать налог не требуется.

Выданные авансы

Безопаснее восстановить НДС с выданных продавцам авансов, если отгрузка будет в 2022 году (постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда от 26.09.2012 № 18АП-8284/2012).



На заметку

Как отразить восстановление НДС в отчетности

1. Счета-фактуры, по которым вы заявляли вычет, зарегистрируйте в книге продаж за IV квартал. Если счета-фактуры нет, потому что прошел срок хранения, зарегистрируйте в книге продаж бухгалтерскую справку с расчетом суммы НДС (письмо Минфина от 06.09.2018 № 03-07-09/63731). Общую сумму восстановленного налога укажите в строке 080 раздела 3 декларации по НДС.

2. Восстановленный налог отразите в расходах в декларации по налогу на прибыль за 2021 год. Исключение — восстановленный НДС с выданных поставщикам авансов не включайте в расходы (подп. 2 п. 3 ст. 170, п. 14 ст. 270 НК). Если компания будет применять объект «доходы минус расходы», то сумму НДС со стоимости приобретенных товаров вы включите в расходы на упрощенке.



НДС по готовой продукции

Налоговики требуют восстанавливать НДС со стоимости сырья и материалов, использованных для производства готовой продукции, если вы не реализовали ее до перехода на упрощенку. Судьи высказывают такую же позицию (определение Верховного суда от 23.10.2017 № 304-КГ17-14912).

Налог по основным средствам

Восстановите налог с остаточной стоимости основных средств, в том числе недвижимости, и нематериальных активов на 31 декабря без учета переоценок. Используйте формулу:

$$\text{НДС к восстановлению} = \text{НДС, принятый к вычету} \times \left(\frac{\text{Остаточная стоимость объекта на 31.12}}{\text{Первоначальная стоимость объекта}} \right)$$

Сумму налога, которую нужно восстановить, рассчитайте в бухгалтерской справке. Образец — ниже ●

Бухгалтерская справка по восстановлению НДС

ООО «Торгснаб»
10.01.2022

Бухгалтерская справка-расчет № 37

С 1 января 2022 года ООО «Торгснаб» переходит на упрощенную систему налогообложения. В связи с этим в IV квартале 2021 года организация восстанавливает НДС с остаточной стоимости основного средства — легкового автомобиля Lada Granta 12345-A0-F00 Standard.

Первоначальная стоимость объекта составляет 462 500 руб. Сумма амортизации — 150 000 руб.

Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года равна 312 500 руб. (462 500 — 150 000).

Сумма НДС, принятая к вычету со стоимости основного средства, составляет 92 500 руб. (счет-фактура от 08.12.2020 № 272).

Сумма НДС, которую необходимо восстановить в IV квартале 2021 года, составляет 62 500 руб. (92 500 × 312 500 : 462 500).

Главный бухгалтер



И.П. Павлова

Сумма НДС

Рассчитайте сумму налога, которую нужно восстановить с остаточной стоимости основных средств.

5

шагов,

чтобы спокойно работать
с электронными
больничными →52



Дела декабря

«Если удержите НДФЛ 30 декабря,
штрафов не будет.

Но есть условие» →46

ВЛАДИСЛАВ ЛАБУТОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Разберитесь с электронной подписью —
еще успеваете переоформить →51

Убедитесь, что инспекторы насчитали
налоги за все ваше имущество →59

Используйте все возможности,
чтобы упростить учет аренды →60

Список старых дел, которые лучше
не откладывать до нового года →62

Решите, когда выдать декабрьскую зарплату и перечислить НДФЛ

Загляните в нашу шпаргалку, когда будете решать, в каких числах выдать сотрудникам декабрьскую зарплату. Нынешний декабрь отличается от предыдущих: 31 декабря будет официальным выходным днем. Новые рекомендации чиновников ФНС и Роструда защитят от рисков по НДФЛ и споров с работниками по поводу декабрьских премий и отпускных.

Когда выплатить зарплату за декабрь, чтобы не оштрафовали

В 2021 году последний рабочий день перед десятидневными новогодними праздниками выпадает на 30 декабря. Каникулы продлятся с 31 декабря 2021 года по 9 января 2022 года. Понадобится ли вам рассчитаться с сотрудниками перед Новым годом или можно перенести выплату на январь — зависит от правил компании. А именно от срока выдачи зарплаты, который организация утвердила в своих документах. Например, в трудовом или коллективном договоре, приказе, положении об оплате труда или в правилах трудового распорядка.

Срок зарплаты приходится на новогодние каникулы. Если в компании срок выплаты зарплаты выпадает на любой день с 31 декабря по 9 января, выдать зарплату вы обязаны в последний

Если день выплаты приходится на новогодние каникулы, зарплата выплачивается накануне, независимо от привлечения персонала к работе в праздники. Даже если сотрудники работали, зарплату надо выдать 30 декабря.

ИВАН ШКЛОВЕЦ, заместитель руководителя Роструда





Когда безопасно выдавать зарплату за декабрь

31-е*	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
1-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
2-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
3-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
4-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
5-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
6-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
7-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
8-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
9-е	×	✓	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×
10-е	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	✓	×	×	×	×
11-е	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	✓	×	×	×
12-е	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	✓	×	×
13-е	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	✓	×
14-е	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	✓
	29.12. ср**	30.12. чт	31.12. пт	01.01. сб	02.01. вс	03.01. пн	04.01. вт	05.01. ср	06.01. чт	07.01. пт	08.01. сб	09.01. вс	10.01. пн	11.01. вт	12.01. ср	13.01. чт	14.01. пт

* По вертикали — срок выплаты зарплаты по трудовому договору.

** По горизонтали — дни декабря 2021 года и января 2022 года.

рабочий день — 30 декабря (ч. 8 ст. 136 ТК, письмо Минтруда от 03.02.2016 № 14-1/10/В-660).

Именно эта дата будет считаться крайним сроком. Позднее выдавать зарплату нельзя, даже если у вас есть возможность рассчитаться с работниками в стандартный срок. Например, компания выдает зарплату 6-го числа. 6 января некоторые работники выходят на работу по графику и могли бы получить деньги в кассе организации. Но так лучше не поступать. Чиновники из Роструда считают это задержкой зарплаты. →46

Выдавать зарплату позже срока — нарушение, за которое могут оштрафовать трудинспекторы. Штраф для компании — до 50 000 руб., а для руководителя — до 20 000 руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП). Кроме того, за каждый календарный день просрочки работнику понадобится выплатить компенсацию. Ее рассчитывают исходя из 1/150 ключевой ставки, которая действовала в этот период (ст. 236 ТК).

Срок зарплаты — 10-е число и позднее. Компании, которые рассчитываются с сотрудниками после 9-го числа, должны выдать декабрьскую зарплату в обычные сроки, а не в декабре. Например, если срок выплаты 10-е число, то зарплату за декабрь надо выдать 10 января, а не 30 декабря.

Насчет досрочной выплаты трудинспекторы расходятся во мнениях. Минтруд склоняется к тому, что зарплата, выданная раньше срока, не ухудшает положение работников (письма Минтруда от 26.07.2019 № 14-1/В-582, от 12.11.2018 № 14-1/ООГ-8602). Но наличие судебной практики подтверждает, что не все инспекторы с этим согласны. Некоторые считают, что досрочная зарплата — нарушение. Аргументируют так: между зарплатой за декабрь и авансом за январь получится больше 15 дней. Значит, не соблюдается требование о выплате зарплаты не реже чем каждые полмесяца (ч. 6 ст. 136 ТК).

Если не хотите спорить с проверяющими, не спешите с выплатой, а выдайте деньги в срок, предусмотренный законом. Например, организация установила, что будет выплачивать зарплату 5-го числа. Значит, перечислите деньги за декабрь именно 30-го числа, а не раньше.

Когда выдать отпускные и премию, чтобы порадовать сотрудников и не нарушить закон

Премии. Работодатель сам устанавливает срок для выплаты премий. Например, в приказах или в положении о премировании.

Если ваша компания выплачивает премию вместе с зарплатой, то работают те же нормы, что и для зарплаты. Например, для премии установили день, который приходится на период с 31-го по 9-е число включительно. Значит, вы обязаны выдать ее 30 декабря. Если выплатить премию после новогодних праздников, трудовая инспекция может оштрафовать по тем же основаниям и на такую же сумму, что и за задержку зарплаты (ст. 236 ТК, ч. 6 ст. 5.27 КоАП).

Компания вправе выплатить премию раньше срока, который указан в локальных актах, например в положении о премировании. Это не ухудшает положение работника.

ВИКТОРИЯ ПЕРЕСТОРОНИНА, начальник правового отдела Государственной инспекции труда в Иркутской области



Закон не запрещает выплачивать премию заранее. Например, если срок 10-е число или позднее, вы можете выдать ее в декабре. Соблюдать 15-дневные перерывы, как в случае с зарплатой, не нужно (письмо Минтруда от 14.02.2017 № 14-1/ООГ-1293). Выдать премию можно в любой день, когда появится возможность ее рассчитать. Штрафов не будет. Главное не пропустить срок, который установила компания.

Отпускные. Выдайте отпускные 30 декабря, если работник уходит в отпуск во время новогодних каникул или сразу после них — 10, 11 или 12 января. Минтруд считает, что между днем выплаты и днем начала отпуска должно быть минимум три календарных дня (письмо Минтруда от 05.09.2018 № 14-1/ООГ-7157).

Когда удержать и перечислить НДФЛ

НДФЛ с декабрьской зарплаты. Компании, которые должны выдать зарплату 30 декабря, могут удержать НДФЛ из декабрьской зарплаты или отложить до январского аванса. Первый вариант проще, но он противоречит закону. Нельзя удержать НДФЛ раньше, чем возник доход. По закону датой получения дохода в виде зарплаты считается последний день месяца (п. 2 ст. 223 НК). Значит, 30 декабря у сотрудника еще нет дохода. Из-за разницы в подходах между Трудовым и Налоговым кодексами возникает путаница. По ТК — это зарплата, а по НК — аванс. С него НДФЛ не удерживают.

Письменные разъяснения чиновников на этот счет противоречивы. В одних письмах разъясняют, что нельзя удерживать НДФЛ с досрочной зарплаты (письма Минфина от 13.02.2019 № 03-04-06/8932, от 13.03.2018 № 03-04-06/15182). В других говорят, что штрафа не будет (письмо ФНС от 29.09.2014 № БС-4-11/19716).

Практика показывает, что декабрь — это единственный месяц, когда налоговики прощают досрочный НДФЛ. Ведь ранняя выплата зарплаты не прихоть компании, а требование закона.

Штрафов не будет, если удержите НДФЛ из зарплаты 30 декабря. При условии что перечислите налог не позднее следующего рабочего дня, то есть 10 января 2022 года.

ВЛАДИСЛАВ ЛАБУТОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



НДФЛ с отпускных. Если в декабре оплачивали сотрудникам январский отпуск, налог удерживайте по общим правилам. То есть в момент, когда выдаете отпускные. А перечислить НДФЛ надо не позднее 10 января, но можно и раньше — в день выплаты отпускных сотруднику (п. 6 ст. 226 НК). В платежке в поле 107 напишите код периода — МС.12.2021.

НДФЛ с премий. Какой день считать датой получения облагаемого дохода в виде премии, зависит от ее вида. Для ежемесячной премии — это последний день месяца, за который она начислена. К ней применяют те же правила, что и для зарплаты за декабрь. То есть вы можете удержать налог в момент выплаты премии — 30 декабря, а перечислить его не позднее 10 января. В поле 107 платежного поручения укажите МС.12.2021.

Для квартальных и годовых премий датой получения дохода считают день его фактической выплаты. Налог понадобится перечислить не позднее чем на следующий рабочий день после выдачи премии. Если премию перечислили в декабре, в платежке на уплату НДФЛ код периода укажите так: МС.12.2021.

Когда начислить и заплатить взносы с декабрьской зарплаты

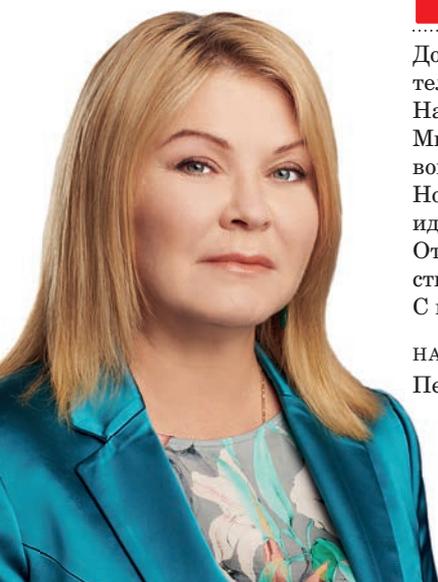
Страховые взносы за декабрь начисляют в последний календарный день месяца. А заплатить их надо не позднее 17 января 2022 года. При этом не важно, когда выдали зарплату — до новогодних каникул или после (п. 3 ст. 431 НК, п. 4 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Можете перечислить взносы заранее, например 30 декабря или в любой день с 10 по 14 января. Закон не запрещает так поступать ●



С наступающим Новым годом!

Дорогие коллеги! Коллектив Пенсионного фонда поздравляет читателей и редакцию журнала «Главбух» с Новым годом и Рождеством! Нас объединяет многолетнее плодотворное сотрудничество. Мы ценим ваш профессионализм, внимательное отношение ко всем вопросам нашего взаимодействия. Новый год для каждого из нас — это новая страница в жизни, новые идеи и начинания, новый опыт и знания, достижения и победы. От всего сердца желаем вам крепкого здоровья, благополучия, счастья, побед над невзгодами и трудностями. С праздником!

НАТАЛИЯ ПЕТРОВА, первый заместитель председателя Правления Пенсионного фонда



Запланируйте поход в ИФНС, чтобы забрать электронную подпись

Проверьте, не пора ли вам отправлять директора за новой квалифицированной электронной подписью. В новом году поменяются правила выдачи КЭП. Коммерческие удостоверяющие центры перестанут формировать ключи директорам и ИП. Чтобы не выпасть из ЭДО, надо будет получить подпись в ФНС или у ее доверенных лиц.

Правила выдачи электронной подписи поменяются с 1 января 2022 года (ч. 1 ст. 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ). С этой даты коммерческие удостоверяющие центры потеряют право формировать сертификаты электронного ключа на руководителей компаний и предпринимателей. Этим займется ФНС.

Инспекции выдают КЭП с 1 июля 2021 года. Если вы к ним еще не ходили, то в декабре самое время запланировать визит. Но сначала надо разобраться, когда заканчивается срок действия вашей подписи. Для этого на сайте Минцифры в списке аккредитованных УЦ найдите тот, который выдал компании подпись. → digital.gov.ru

Если подпись получили в удостоверяющем центре, который аккредитован по новым требованиям Закона № 63-ФЗ, и срок ее действия истекает, к примеру, в середине следующего года, то бежать в инспекцию не надо. Подпись будет действовать до конца своего срока. Но даже если срок такой подписи заканчивается в декабре 2021 года, можно перевыпустить ее в коммерческом УЦ до нового года. В этом случае она также будет действовать, пока не закончится срок ее действия. То есть в 2022 году можно будет не использовать подпись ФНС.

Подписи, полученные до 1 июля 2021 года в УЦ без аккредитации, в новом году работать не будут. Если у вас такая подпись, надо срочно получить новую в ФНС ●

Как определить срок действия КЭП



Распрощайтесь с бумажными листками нетрудоспособности

Воспользуйтесь секретными советами специалиста из ФСС в декабре, чтобы в новом году не заниматься лишней работой. А еще сделайте пять шагов до 1 января, чтобы без стресса перейти на электронные больничные. В 2022 году ФСС бумажные листки принимать не будет.

С 1 января 2022 года ФСС не принимает бумажные листки нетрудоспособности (ст. 5 Федерального закона от 30.04.2021 № 126-ФЗ). О том, что предпринять бухгалтеру в декабре, чтобы в 2022 году не делать дополнительную работу, нам рассказала Алевтина Захарова, начальник отдела администрирования страховых взносов Санкт-Петербургского регионального отделения ФСС.

Закройте четыре вопроса с реквизитами работников

1. Соберите «Сведения о застрахованном лице». Допустим, работники уже подавали сведения (приложение № 2 к приказу ФСС от 04.02.2021 № 26). В этом случае повторно попросите их только у тех сотрудников, данные по которым изменились. Например, Ф. И. О., паспорт, реквизиты карты, на которую будут перечислять пособия. Также предупредите работников, что нужно представить сведения, которые влияют на размер пособий: о наличии инвалидности, других мест работы и т. д.

2. Запросите справки по форме № 182н. Это касается сотрудников, которые работают менее двух лет. Справки от предыдущих работодателей понадобятся, чтобы правильно рассчитать средний дневной заработок для больничных пособий. Конечно, пособие можно рассчитать и без учета выплат на прошлых работах. Ведь вы не обязаны запрашивать сведения у бывшего работодателя. Но если сотрудник принесет вам справку о заработке за два года уже после выплаты больничных, вам придется заново все пересчитывать

и доплачивать пособие (п. 2.1 ст. 15 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

3. Запросите реквизиты карты «Мир». Предупредите работников, которые планируют пойти в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет, чтобы оформили карту «Мир» и предоставили вам ее реквизиты. Ведь пособия ФСС будет перечислять только на них.

4. Сверьте адреса сотрудников. Это касается работников, которые планируют получать пособие по уходу за ребенком на почте из-за того, что не оформили карту «Мир». Они могли сменить место фактического проживания с тех пор, как в последний раз подтверждали адрес.

Сделайте пять шагов, чтобы настроить электронный обмен документами

1. Оформите две усиленные квалифицированные электронные подписи, совместимые с системой «Соцстрах». Одну подпись на директора, вторую — на главбуха или другое ответственное лицо. Подписи нужны для регистрации в системе социального документооборота, при помощи которой организация будет взаимодействовать с ФСС. В том числе для того, чтобы заверять больничные.

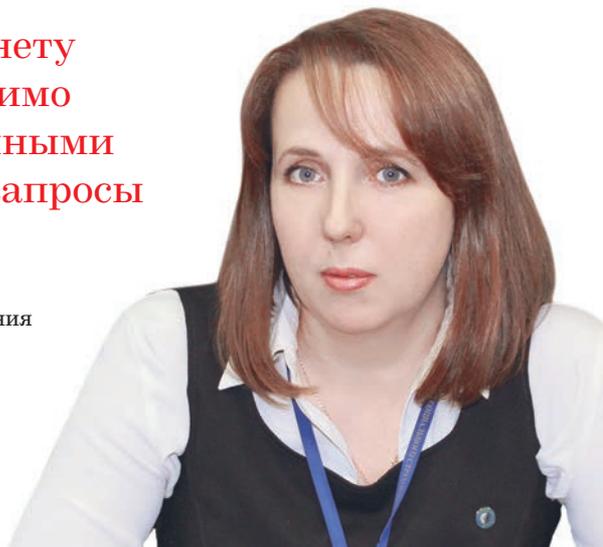
2. Установите программу для проверки электронной подписи и защиты информации — КриптоПро. Скачать программу можно на специальном сайте. → cryptopro.ru

3. Подключитесь к сервису электронного взаимодействия с ФСС — «Социальный электронный документооборот», сокращенно СЭДО. Каким образом к нему подключиться, уточняйте в службе технической поддержки, которая сопровождает вашу бухгалтерскую программу.

4. Убедитесь, что ваша бухгалтерская программа умеет работать с электронными больничными. Если нет, есть еще два способа

Подключайтесь к личному кабинету страхователя на сайте ФСС. Помимо работы с электронными больничными сможете оформлять различные запросы в фонд и направлять пояснения.

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



получать и отправлять электронные больничные в Единой интегрированной информационной системе «Соцстрах» (далее — ЕИИС «Соцстрах»). Это можно делать через личный кабинет страхователя → lk.fss.ru или через специальную программу АРМ «Подготовка расчетов для ФСС» (п. 10 постановления Правительства от 16.12.2017 № 1567).

Если вам по душе первый вариант, зарегистрируйте компанию на Госуслугах и используйте эту учетную запись для доступа в личный кабинет на сайте фонда. → gosuslugi.ru, lk.fss.ru Если хотите воспользоваться вторым способом, скачайте программу АРМ «Подготовка расчетов для ФСС» на сайте фонда в разделе «Скачать программы». → fss.ru

5. Уведомьте работников об изменениях. Издайте приказ, в котором известите работника, что после закрытия больничного он должен сообщить его номер работодателю лично, по электронной почте или телефону.

Посоветуйте работникам зарегистрироваться на портале Госуслуг. Тогда они смогут получать информационные сообщения о своих электронных больничных. Подробности об оплате больничного они могут узнать в личном кабинете получателя услуг на сайте ФСС. → lk.fss.ru Чтобы войти в личный кабинет, работнику надо будет ввести логин и пароль от портала Госуслуг ●

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Блицконсультации

Три ответа на вопросы об электронных больничных с 1 января 2022 года

1. В течение какого срока компания должна будет направить документы в ФСС для выплаты больничных?

В течение трех рабочих дней со дня, когда работник сообщит организации номер закрытого больничного (п. 14 ст. 3 Закона № 126-ФЗ).

2. Что будет, если документы для оплаты больничного компания представит в фонд с опозданием?

Специалисты фонда могут оштрафовать руководителя компании на сумму от 300 до 500 руб. (ч. 4 ст. 15.33, п. 4 ч. 5 ст. 28.3 КоАП).

3. Есть ли переходный период по больничным листам, которые открыли на бумаге до 1 января 2022 года?

Нет. Листы, открытые на бумаге, закроют в обычном порядке. Если после 1 января нужно будет продлить больничный, откроют новый в электронном виде.



БухСофт

Бухгалтерская программа
с экспертной поддержкой

ОПТИМАЛЬНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРОГРАММА С ЭКСПЕРТНОЙ ПОДДЕРЖКОЙ



Обновляемся автоматически
и бесплатно — без ожиданий
и оплат программистам



Помогаем в день обращения
по любым бухгалтерским
вопросам. Защищаем от
штрафов и проблем



Без скрытых доплат.
Не тянем деньги из бизнеса



Помогаем новичкам.
Бесплатный доступ и скидка
новым клиентам

Реклама

Звоните: 8 (800) 511-60-45
Получите скидку и бесплатный доступ!

service.buhsoft.ru

Адвент-календарь от «Главбуха». Зарядитесь новогодним настроением за семь дней

Главбух

Повесьте на виду у всех

Начинайте создавать праздничное настроение заранее — минимум за семь дней до Нового года. Вам в помощь адвент-календарь от «Главбуха». В электронном журнале календарь в виде листков-перевёртышей. Ежедневно переворачивайте новый листок и получайте вдохновляющую идею для новогоднего настроения. → [e.glavbukh.ru](http://e glavbukh.ru)

25

декабря, суббота

Вечер субботы — самое время приготовить какао с маршмеллоу, кардамоном и корицей или глинтвейн. Разлейте напиток по чашкам, включите новогодние гирлянды и послушайте Last Christmas — вечный хит Джорджа Майкла. По QR-коду смотрите любимый клип в хорошем качестве.



26

декабря, воскресенье

Если еще не успели нарядить елку — самое время. Вечером зажгите свечи, сядьте у елки с близкими и послушайте уютную аудиокнигу. Например, «Детские рассказы» А.П. Чехова. Милые короткие истории про детство в 1981 году озвучил Олег Табаков. По QR-коду найдете этот мини-спектакль на Яндекс.Музыке.



27

28

декабря, понедельник

В свободную минуту полистайте ленту в Pinterest, → pinterest.ru
На сайте и в одноименном приложении в Google Play и App Store собраны подборки красивых тематических фото. Наберите в поиске «новый год» и вдохновляйтесь идеями для украшения дома.

декабря, вторник

С утра загляните на елочный развал и купите свежих еловых веток. Украсьте рабочий стол в офисе, повесьте пару игрушек и наслаждайтесь хвойным ароматом до конца рабочего года.

29

декабря, среда

Принесите на работу мешок мандаринов, угостите коллег и обсудите планы на новогодние праздники. Ни слова о работе, только предстоящий отдых и новые впечатления.

Накануне самого суматошного дня уходящего года поспойте просто замедленно. Посмотрите добрый новогодний фильм под огоньки гирлянд. Вот пять идей: «Неспящие в Сиэтле» (1993), «Семьянин» (2000), «Интуиция» (2001), «Рождественская история» (2009), «Мой парень — ангел» (2011).

31

декабря, пятница

Наполните последнее утро уходящего года всем, что вдохновляло вас в течение недели. Новогодняя музыка, аромат хвои, мандаринов, корицы и кардамона... Задержите мгновение. А потом можно начинать крошить салаты, накручивать бигуди, собираться в гости или принимать их. Счастливого Нового года!

30

декабря, четверг





Единый реестр аттестованных
главных бухгалтеров

Вы уже в Реестре?

Ольга Петровна В I

НАЙТИ

Аттестат Главбуха
гарантирует попадание в Реестр

Всероссийская аттестация бухгалтеров 2021



Аттестат Главбуха 2021

Аттестационная комиссия
Всероссийской аттестации
бухгалтеров подтверждает
что

Елена Ивановна
Александрова

Обладает знаниями и навыками
в области налогообложения
и бухгалтерского учета,
необходимыми для успешного
ведения учета по российским
стандартам в соответствии
с присвоенной категорией

Решением аттестационной
комиссии присвоена
категория

Узнать больше о Реестре
и записаться на Аттестацию:

er.glavbukh.ru

Реклама

Дела декабря

Дело № 4

Сообщить в ИФНС о неучтенном имуществе

Проведите инвентаризацию земельных участков и транспорта, чтобы проверить, все ли из них учла инспекция, когда начисляла налоги. Уведомление с суммами инспекторы рассылали до 1 сентября. Если инспекция потеряла данные о каком-нибудь принадлежащем вам объекте, до конца декабря сообщите им об этом.

С 1 января 2021 года компании обязаны сообщать инспекторам о земельных участках и транспорте, которые ИФНС не учла при исчислении налога (п. 2.2 ст. 23 НК). С 2021 года декларации по транспортному и земельному налогам отменены. Поэтому налоги за 2020 год инспекции рассчитывали сами, рассылая уведомления компаниям до 1 сентября.

Если в уведомлении инспекторы не указали все имущество компании,

сообщите им об этом. Отправьте сообщение по форме, утвержденной приказом ФНС от 25.02.2020 № ЕД-7-21/124. Приложите копии документов о регистрации земельного участка или транспорта. Достаточно сделать это один раз до 31 декабря. Документы можно отправить в любую ИФНС. За просрочку инспекция вправе взыскать штраф в размере 20 процентов от неуплаченного налога (п. 3 ст. 129.1 НК) ●

Как заполнить сообщение о неучтенном транспорте

Сведения о транспортных средствах				
2.1. Вид транспортного средства	01	01 - автомобиль легковой	06 - снегоход	11 - теплоход
		02 - автомобиль грузовой	07 - трактор	12 - яхта
		03 - автобус	08 - мотосани	13 - катер
		04 - мотоцикл	09 - вертолет	14 - гидроцикл
		05 - мотороллер	10 - самолет	15 - моторная лодка
				16 - иное
<...>				
2.2. Реквизиты паспорта транспортного средства				
Серия и номер	79 MO 489008	---	---	Дата выдачи 03.08.2018
2.3. Идентификационный номер транспортного средства	WAUYP64B01N768478			
2.4. Марка (модель) транспортного средства	AUDI-ALLROAD			
2.5. Регистрационный знак транспортного средства	K999MY799			
2.6. Дата регистрации транспортного средства	04.08.2020			
2.7. Дата снятия с учета транспортного средства	--.--.--			
2.8. Сведения о документе, подтверждающем регистрацию транспортного средства				
Серия и номер	19 45 907898	---	---	Дата выдачи 04.08.2020

Реквизиты ПТС

Напишите серию и номер паспорта транспортного средства.

Проверьте договоры аренды, чтобы упростить учет по новому ФСБУ

Смотрите, какие условия проверить в договорах аренды, чтобы упростить себе учет. Многим компаниям разрешили учитывать аренду по старым правилам. Даже если ваша организация не относится к их числу, есть случаи, когда вы тоже можете воспользоваться послаблениями.

Не все организации обязаны применять новый стандарт по аренде. Вы можете учитывать договор аренды по старым правилам, если срок его действия закончится в 2022 году (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Для компаний, которые вправе применять упрощенные способы бухучета, есть еще одно послабление. Если арендатор заключил договор до 2022 года, то менять учет не обязательно. Вы можете учитывать его так, как делали раньше (п. 52 ФСБУ 25/2018). Эти два правила распространяются на все виды аренды: с правом выкупа и без него, то есть на лизинг и на обычную операционную аренду.

Для арендного договора без права выкупа и сдачи в субаренду есть и другие основания, чтобы отказаться от новых правил учета. Арендаторы, которые вправе применять упрощенные способы бухучета, не обязаны учитывать предмет аренды по ФСБУ 25/2018. Они могут работать по старым правилам. Кто вправе вести упрощенный бухучет, смотрите ниже. У остальных компаний тоже есть такая возможность, но только в двух случаях. Первый — срок аренды не больше 12 месяцев. Второй — рыночная стоимость арендованного имущества



Шпаргалка

Кто вправе вести упрощенный бухучет

Малые предприятия, которые могут применять упрощенные способы бухучета:

- малые предприятия, которые не обязаны проводить обязательный аудит;
- некоммерческие организации, за исключением компа-

ний из реестра выполняющих функции иностранного агента (п. 10 ст. 13.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ);
— организации — участники проекта «Сколково».

Исключения: жилищные, жилищно-строительные и потре-

бительские кооперативы, микрофинансовые компании, бюджетные организации, политические партии, коллегии и бюро адвокатов, юридические консультации, адвокатские и нотариальные палаты (ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

без учета износа не больше 300 000 руб. Что исправить в договоре, чтобы не погружаться в сложный учет, читайте далее.

Напишите в договоре конкретный срок аренды или срок действия договора. Без этой информации вам придется определять срок самостоятельно. На практике компании предпочитают составлять бессрочные договоры аренды или с возможностью продления. Это удобно тем, что не нужно продлевать или перезаключать их по окончании срока действия. Кроме того, так организации избегают обязанности регистрировать в Росреестре договоры по аренде недвижимости.

В новом стандарте сказано, что учитывать договор по новым правилам нужно, если в нем определили срок аренды (подп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018). Но это вовсе не означает, что договоры с неопределенным сроком или с возможностью пролонгации не понадобятся учитывать по-новому. Это нам сообщили в Минфине.

Чиновники считают, что отказаться от учета по ФСБУ 25/2018 в этом случае нельзя. Чтобы определить срок аренды, главбух должен проанализировать практику организации по таким договорам. А после этого выбрать наиболее вероятный срок аренды.

Минфин разъяснил, что компания должна принимать во внимание вероятность продления договора. Если она высока, то предмет аренды нужно отражать с учетом предполагаемого срока (письмо Минфина от 04.10.2021 № 07-01-09/80036).

Будет проще, если заключите договор на обычный срок, например на 11 месяцев без возможности продления договора. В таком случае вам будет проще обосновать, почему воспользовались правом на упрощение учета.

Выделяйте в договоре каждый предмет аренды отдельно. Вы вправе отказаться от сложного учета аренды, если рыночная стоимость арендованного имущества без учета износа не больше 300 000 руб. При этом ФСБУ требует оценивать каждый предмет аренды отдельно (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Эта норма поможет вам упростить учет, если арендуете несколько объектов. Но при условии, что каждый стоит 300 000 руб. или меньше. Например, компания взяла в аренду камеры и мониторы и собрала из них систему видеонаблюдения. Ее рыночная стоимость превышает 300 000 руб., а каждый компонент по отдельности меньше этой суммы. Если напишете в договоре, что арендуете систему видеонаблюдения, то учитывать договор понадобится по новым правилам. Отказаться от них вы сможете, если перечислите каждый объект отдельно ●

Важная деталь

Проследите, чтобы в договоре не было разрешения сдавать имущество в субаренду. Так будет проще доказать, что компания не намерена это делать.

Дела декабря

Бухгалтерский чек-лист

10 срочных дел декабря

Воспользуйтесь чек-листом, чтобы не пропустить важные дела, которые нужно сделать в декабре и начале января.

Что сделать

-  **Обзавестись патентом**
Сдайте заявление налоговикам не позднее 16 декабря. Форма — 26.5-1 (приложение № 1 к приказу ФНС от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891)
-  **Утвердить график отпусков**
Срок — не позднее 17 декабря (ст. 123 ТК)
-  **Сверить зарплаты с новым МРОТ**
Предупредите директора, что с 1 января нужно увеличить зарплату работникам, если она ниже новой минималки — 13 890 руб.
-  **Сообщить о смене объекта на упрощенке**
Безопаснее сдать уведомление не позднее 30 декабря, так как НК устанавливает срок «до 31 декабря». Если не успеваете, ссылаетесь на разъяснения Минфина — чиновники трактуют эту формулировку НК как «не позднее 31 декабря», а значит, срок переносится на 10 января (письмо от 30.04.2019 № 03-02-08/32422). Форма — 26.2-6 (приложение № 6 к приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829)
-  **Упростить уплату налога на прибыль в региональный бюджет**
Уведомите инспекторов, что налог в региональный бюджет будет платить одно подразделение. Безопаснее сдать уведомление не позднее 30 декабря. Форма — в приложении № 1 к письму ФНС от 26.12.2019 № СД-4-3/26867
-  **Пересмотреть НДС в договорах с контрагентами**
Сообщите менеджерам, что из договоров нужно исключить НДС, если компания переходит на упрощенку. Или включить НДС, если организация переходит с упрощенки на общую систему
-  **Уведомить налоговиков о переходе на упрощенку**
Срок — 10 января (перенос с 31 декабря). Форма — 26.2-1 (приложение № 1 к приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829)
-  **Упростить отчетность по НДФЛ**
Выбрать, через какое обособленное подразделение компания будет платить НДФЛ и сдавать отчетность. Сдайте в инспекцию по этой обособке уведомление (приложение № 1 к приказу ФНС от 06.12.2019 № ММВ-7-11/622). Срок — 10 января (перенос с 1 января)
-  **Уведомить об изменении в уплате авансов по налогу на прибыль**
Например, если вы будете платить их из фактической прибыли. Срок — 10 января (перенос с 31 декабря). Форма — произвольная
-  **Сообщить о переходе с упрощенки на общую систему**
Срок — 17 января (перенос с 15 января). Форма — 26.2-3 (приложение № 3 к приказу ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829)

Для кого актуально

- Для тех, кто будет применять патент с 1 января
- Для всех
- Для всех
- Для компаний на упрощенке, которые меняют объект «доходы минус расходы» на «доходы» или наоборот
- Для тех, у кого несколько обособок в одном регионе. Если вы уже сдавали такое уведомление, повторно делать это не нужно
- Для тех, кто меняет налоговый режим
- Для тех, кто переходит на упрощенку
- Для тех, у кого несколько обособок в одном муниципальном образовании
- Безопаснее сообщить о любых изменениях в порядке уплаты авансов
- Для тех, кто переходит с упрощенки на общую систему

9

подсказок,
как удерживать долги
и алименты →68



Расчеты

«Выдавайте деньги под отчет
работникам или физлицам,
с которыми заключили ГПД» →64

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Что будет, если не заплатить вовремя
личные налоги: объясните сотрудникам →70

Подозрительная операция еще не повод
блокировать счет →72

Подсказки по расчетам с подотчетниками: шесть карточек

Подсматривайте в наши новые карточки, если возникнут сложные вопросы, связанные с подотчетниками. Мы подготовили шесть безопасных решений для неоднозначных ситуаций с подотчетными.

1. Может ли работник передать неизрасходованные наличные, которые получил под отчет, другому сотруднику? →65

2. Учредитель торговой компании внес беспроцентный заем наличными в кассу. Можно ли сразу из кассы выдать эти деньги подотчетнику, чтобы купил товар? →65

3. Командированным работникам выдали наличные для покупки билетов на поезд. Все билеты оплатил зарплатной картой один сотрудник, а остальные отдал ему деньги. Как оформить авансовые отчеты? →66

4. В приказе о подотчетных не написали, в какие сроки работник отчитывается о расходах. Хотим исправить эту оплошность, так как сотрудники тянут с авансовым отчетом. Можем установить разные сроки для наличных и безнала? →66

5. Хотим выдавать наличные под отчет не только работникам, но также исполнителям по гражданско-правовым договорам и учредителям. Это возможно? →67

6. Выдали деньги сотруднику, чтобы купил краску у другой компании. Должен ли подотчетник пробить кассовый чек, когда будет рассчитываться с продавцом? →67

1. Может ли работник передать неизрасходованные наличные, которые получил под отчет, другому сотруднику?

По закону так делать нельзя, но есть возможность выкрутиться.

Если понадобилось передать деньги другому сотруднику, то закон требует действовать так. Первый подотчетник возвращает остаток аванса в кассу. Компания вносит эти деньги на счет. Затем снимает нужную сумму наличных, вносит их в кассу и после этого выдает второму подотчетнику.

Такой сложный алгоритм связан с двумя ограничениями, которые установил Банк России. Во-первых, работник должен сам отчитываться за наличные, которые получил под отчет (п. 6, 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У). Во-вторых, наличку, которая поступила в кассу, можно тратить без предварительного зачисления на счет только в определенных случаях. Они не касаются возврата наличных, выданных под отчет (п. 1 Указания ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У, письмо ЦБ от 09.07.2020 № 29-1-1-ОЭ/10561). За нарушение этих правил возможен штраф на директора от 4000 до 5000 руб. и на организацию — от 40 000 до 50 000 руб. (ст. 15.1 КоАП).

Чтобы обойти ограничение, в некоторых компаниях поступают так. Первый подотчетник передает наличные второму подотчетнику. Он покупает то, что нужно компании, и оформляет документы так, как будто потратил свои деньги. После того как компания возместит второму подотчетнику эти расходы, он передает деньги первому подотчетнику. А тот возвращает остаток в кассу компании.

Есть еще один вариант. Компания может перечислить второму подотчетнику деньги с расчетного счета на зарплатную карту (письмо ЦБ от 31.05.2018 № 04-45-7/4048).

2. Учредитель торговой компании внес беспроцентный заем наличными в кассу. Можно ли сразу из кассы выдать эти деньги подотчетнику, чтобы купил канцтовары?

Это рискованно. Наличные из кассы разрешено выдавать, только если они поступили с банковского счета либо в качестве выручки от продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг (п. 1 Указания № 5348-У). Если нарушить это правило, то директора компании оштрафуют на сумму от 4000 до 5000 руб., а компанию — на сумму от 40 000 до 50 000 руб. (ст. 15.1 КоАП).

Безопасная последовательность действий: сначала внести заем на расчетный счет, а потом снять такую же сумму и выдать подотчетнику.

3. Командированным работникам выдали наличные для покупки билетов на поезд. Все билеты оплатил зарплатной картой один сотрудник, а остальные отдали ему деньги. Как оформить авансовые отчеты?

По правилам каждый работник после возвращения из командировки сдает авансовый отчет и прикладывает к нему документы, которые подтверждают его расходы (п. 26 Положения о командировках, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749, п. 6.3 Указания ЦБ № 3210-У). Поэтому тот сотрудник, который купил все билеты, и должен приложить их к своему авансовому отчету. Если из-за этого у сотрудника образуется перерасход, то компания должна будет его возместить. Остальные сотрудники тоже должны оформить авансовые отчеты. Каждый приложит к своему отчету те документы, которые подтверждают их реальные траты. Неизрасходованные суммы надо будет вернуть в компанию.

Чтобы компанию не обвинили в нарушении кассовой дисциплины, не стоит показывать в документах, что подотчетники передавали друг другу деньги. Пусть лучше устно договорятся между собой, что сотрудник, купивший билеты, вернет другим их деньги. К примеру, он может сделать это сразу после того, как работодатель возместит ему перерасход.

4. В приказе о подотчетных не написали, в какие сроки работник отчитывается о расходах. Хотим исправить эту оплошность, так как сотрудники тянут с авансовым отчетом. Можем установить разные сроки для наличных и безнала?

Да, можете. Банк России это не запрещает. К примеру, по наличным срок может быть три рабочих дня, а по безналичным — шесть (абз. 2 п. 6.3 Указания № 3210-У). Но это правило не должно касаться командировочных. Для них срок должен быть всегда одинаковый — три рабочих дня (п. 26 Положения о командировках, утв. постановлением № 749).

3

рабочих дня

после возвращения из командировки есть у сотрудника, чтобы отчитаться о расходах

5. Хотим выдавать наличные под отчет не только работникам, но также исполнителям по гражданско-правовым договорам и учредителям. Это возможно?

С исполнителями по гражданско-правовым договорам проблем нет. Подотчетное лицо — это работник организации (п. 6.3 Указания № 3210-У). Но с точки зрения кассовой дисциплины работник — это любой, с кем заключили трудовой договор или договор гражданско-правового характера (п. 5 Указания № 3210-У, письмо ЦБ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859).

С учредителями сложнее. Они не являются работниками компании (ст. 11 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ). Так что если с учредителем нет ни трудового, ни гражданско-правового договора, то рискованно выдавать ему наличные под отчет. Такая операция будет нарушением кассовой дисциплины. Директора компании могут оштрафовать на сумму от 4000 до 5000 руб., а компанию — на сумму от 40 000 до 50 000 руб. (ст. 15.1 КоАП).

6. Выдали деньги сотруднику, чтобы купил краску у другой компании. Должен ли подотчетник пробить кассовый чек, когда будет рассчитываться с продавцом?

Нет, не должен. Компания, работник которой покупает товары, ККТ не применяет (письмо Минфина от 05.08.2019 № 03-01-15/58816). Обязанность пробить чек лежит на продавце. Не имеет значения, выдали вы подотчетнику доверенность на покупку или нет. Также не важно, будет он рассчитываться наличными или картой (ст. 1.1, п. 1, 2 ст. 1.2, п. 9 ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Если работнику выдали доверенность, то проследите, чтобы в чеке были наименование и ИНН компании-покупателя (ч. 6.1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ). Попросите, чтобы продавец оформил товарную накладную. Она подтвердит, что расходы были для нужд компании. У поставщика на общей системе запросите счет-фактуру, чтобы принять к вычету НДС.

Если доверенности не будет, то продавец пробьет чек как для розничного покупателя. Тогда расходы учесть сможете, а вычет заявить нет.

Пропишите в положении о выдаче денег под отчет, какие документы должен затребовать работник у продавцов при закупке товарно-материальных ценностей. Будет легче подтвердить, что затраты совершались для нужд компании

Расчеты

Девять консультаций

О новых правилах для алиментов и прочих удержаний

1 Правда ли, что с 11 ноября надо удерживать алименты с выплат самозанятому?

Не совсем так. В перечень доходов, из которых удерживают алименты, действительно добавили вознаграждение самозанятому (постановление Правительства от 02.11.2021 № 1908). Но для удержания нужен исполнительный документ или нотариально заверенное соглашение об уплате алиментов. Если самозанятый или получатель алиментов их в компанию не представили, у компании нет оснований удерживать алименты. Понятно, что при разовых выплатах никаких документов на алименты в компанию не поступит.

2 Компания арендовала имущество у физика. Должна ли она теперь проверять, платит этот физик алименты или не платит?

Нет, не должна, хотя в новом перечне доходов, с которых удерживают алименты, упоминаются платежи по арендному договору. Тут действует то же правило, что и в предыдущей ситуации: нет исполнительного документа, нет и удержаний. Тем не менее, когда будете перечислять деньги за аренду, поставьте в платежке в поле 20 «Наз. пл.» код 1. Он означает, что с данной выплаты можно удерживать алименты.

5 Работник принес уведомление на имущественный вычет, возвращаем ему излишне удержанный НДФЛ. Что делать с алиментами? Исполнительный лист у нас есть.

Удержите алименты в том числе и с суммы налога, который возвращаете работнику, ведь это тоже его доход. И теперь он прямо упомянут в перечне тех сумм, с которых надо удерживать алименты. Применяйте те же правила, что и, например, к зарплате.

4 Как в платежке по зарплате показать, что мы удержали с нее алименты?

В поле 20 укажите код 1, а в назначении платежа пропишите: символ «//»; буквы «ВЗС», то есть взысканная сумма; символ «//»; сумма цифрами (рубли от копеек нужно отделить знаком «-»); символ «//». Например, //ВЗС//18 650-33//. Если этого не сделать, удержать алименты может банк.

5 Компания удерживает алименты только с итоговой зарплаты. Со слов работника, из аванса их удержал банк. Как нам теперь быть?

Исполнительный лист может прийти не только к вам в компанию, но и в тот

ОТВЕЧАЕТ СЕРГЕЙ ШИЛКИН, шеф-редактор справочника «Зарплата '2022»



банк, в котором у работника зарплатная карта. Если в платежке в поле 20 стоит код 1 и нет записи об удержании алиментов, то их удержит банк и будет прав. Но если по итогам месяца вы удержите полную сумму, то получится двойное удержание алиментов. Поэтому сейчас удержите долг только с зарплаты за минусом аванса. Но сначала получите подтверждение из банка, что он действительно удержал алименты с аванса. Рекомендация на будущее: удерживайте алименты в том числе и с аванса по заработной плате.

6 Изменило ли Правительство список выплат, с которых не нужно удерживать алименты?

Да, этот список также обновился. В нем теперь, в частности, суммы полевого довольствия, выплаты за разъездной характер работы взамен суточных. Также не удерживайте алименты с компенсации за использование личного имущества, командировочных расходов, матпомощи при рождении ребенка и т. д.

7 Сотрудник болел почти месяц. Выплатили ему пособие за первые три дня нетрудоспособности, с этой суммы удержали алименты. А как быть с остальной суммой?

Остальную сумму платит фонд, он и должен удерживать из нее алименты. Для этого у ФСС должен быть исполнительный лист в адрес фонда (письмо ФСС от 14.01.2021 № 02с-08-01/15-03-15268л). Копия из компании не подойдет.

8 Нужно ли сейчас следить за тем, чтобы после уплаты алиментов у работника осталась какая-то минимальная сумма?

Пока нет. Новые правила заработают с 1 февраля 2022 года (Федеральный закон от 29.06.2021 № 234-ФЗ). Минимальная сумма дохода на руки, которая должна остаться у работника после удержания алиментов, составит один прожиточный минимум для трудоспособного населения в целом по России или по региону проживания, если там он выше.

9 Удержали долг и перечисляем деньги судебным приставам. Чей ИНН указать в платежке — должника или отделения Службы судебных приставов?

Укажите ИНН работника, за которого вы переводите деньги (письмо Федерального казначейства от 29.04.2021 № 01-00-07/9973). В поле КПП поставьте 0, ведь у физика такого кода нет.

Расчеты

Объясните сотрудникам

Забыли вовремя заплатить личные налоги. В чем риск

Покажите эту статью сотрудникам, если спрашивают, что будет за просрочку личных налогов. Имущественные налоги за 2020 год физлица должны были заплатить до 1 декабря 2021 года включительно. В статье — все последствия для тех, кто забыл это сделать или сознательно сдвинул уплату на более поздний срок.

За опоздание с уплатой налогов инспекция начисляет только пени, штрафа не будет. Если просрочка составляет несколько дней, то пени получатся небольшие. Но не заигрывайтесь: превышение долга по налогам и пеням суммы 10 000 руб. может обойтись дорого. Такой долг могут начать взыскивать по решению суда. Тогда вам могут запретить выезжать за границу. Подробности — ниже.

Пени по налогу инспекторы не считают вручную. Их рассчитывает программа ФНС по специальной формуле исходя из 1/300 ставки рефинансирования за каждый день просрочки (п. 3, 4 ст. 75 НК). Эту ставку утверждает Банк России, и сейчас она равна 7,5 процента.

Пример. Сколько пеней заплатите, если опоздаете с налогом

4 октября Иванов получил уведомление об уплате транспортного налога за 2020 год в размере 6000 руб. Но налог собрался заплатить только 25 февраля 2022 года. Предположим, ставка рефинансирования за весь период просрочки составляла 7,5 процента. Период просрочки равен 86 дням — со 2 декабря 2021 года по 25 февраля 2022 года.

Пени, которые Иванову надо будет заплатить 25 февраля вместе с долгом по налогу, составляют 129 руб. ($6000 \text{ Р} \times 7,5\% : 300 \times 86 \text{ дн.}$).

Итого Иванов должен заплатить транспортный налог и пени в размере 6129 руб. ($6000 + 129$).

Сколько пеней набежало по налоговому долгу, можно посмотреть на сайте Госуслуг → gosuslugi.ru или в личном кабинете налогоплательщика — физического лица на сайте ФНС. → nalog.ru

Допустим, вы не торопитесь платить налог, долг висит один месяц, второй, третий. Дальнейшие действия налоговиков зависят от суммы

Важная деталь

Необязательно платить налог самому. Его может перечислить за вас и любой другой человек со своего счета или карты (п. 1 ст. 45 НК).

задолженности. Если она меньше 3000 руб., то инспекция выставит требование об уплате долга в течение года с даты, когда нужно было заплатить налог. Если больше, то требование получите не позднее трех месяцев с этой даты (п. 1 ст. 70 НК).

На то, чтобы уплатить налог по требованию, отводится восемь рабочих дней с даты его получения. Если нарушить и этот срок, то инспекция обратится в суд, чтобы взыскать эти деньги. Период, в течение которого налоговики должны успеть подать заявление в суд, также зависит от размера задолженности.

Если долг 10 000 руб. или меньше, то инспекция подождет, пока пройдет три года после даты, когда человек должен был исполнить самое раннее из требований. В течение шести месяцев после этого она обратится в суд. Если же долг превышает 10 000 руб., то инспекторы не будут ждать три года. Они подадут заявление в суд в течение полугода со срока, когда человек должен был исполнить требование (п. 1, 2 ст. 48 НК).

После того как судьи вынесут решение о взыскании долга, налоговики получают исполнительный лист. Исполнительный лист на долги в пределах 100 000 руб. могут направить либо приставам, либо на работу должника (ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ). Приставы будут взыскивать долг за счет имущества, в том числе за счет денег на банковской карте. Работодатель станет удерживать долг из зарплаты. Каждый месяц — не более 50 процентов от ее суммы (ч. 2 ст. 99 Закона № 229-ФЗ). Исполнительный лист на сумму свыше 100 000 руб. могут направить только приставам.

Особые правила существуют для двух случаев. Первый — налоговый долг превышает 30 000 руб. Второй — налоговый долг превышает 10 000 руб., и человек не оплатил его приставам в течение двух месяцев. В этих случаях судебный пристав может либо по заявлению налоговиков, либо по своей инициативе запретить должнику выезд за границу (ч. 1, 2 ст. 67 Закона № 229-ФЗ) ●

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»



На заметку

Что делать, если не получили уведомление по налогам за 2020 год

Сообщите в инспекцию о том, что в 2020 году приобрели имущество: дом, квартиру, машину, землю. Сделайте это в срок до 31 декабря 2021 года (п. 2.1 ст. 23 НК). К примеру, такое сообщение можно отправить через личный кабинет налогопла-

тельщика — физического лица на сайте ФНС. Молчать не в ваших интересах. Налоговики все равно получают информацию об имуществе от ГИБДД и Росреестра. И тогда вас оштрафуют на 20 процентов от неуплаченного налога (п. 3 ст. 129.1 НК).

Расчеты

Спор с банком

Фирма доказала, что банк зря принял подрядчиков за однодневки

Из-за чего спорили: банк не выполнил платежное поручение компании, потому что заподозрил ее в отмывании доходов.

Кто выиграл: компания.

Победный аргумент: подозрения в отмывании доходов не дают банку права блокировать счет по каждой операции.

Банк отказался проводить платежи организации в адрес подрядчиков, в штате которых числилось по одному работнику. По мнению банка, контрагенты были похожи на однодневки. Однако у них не было массовых адресов, руководителей или учредителей, задолженности по налогам и убытков. Организация подтвердила сделки документами. Позже банк направил электронное уведомление о том, что отказывается проводить платежи. Более того, сообщил в Росфинмониторинг о сомнительных операциях.

Организация направила в банк запрос, чтобы разъяснили причину отказа. Банк ответил, что в базе Росфинмониторинга есть четыре записи с кодом 08 по одному контрагенту и две — по второму. Это означает, что их подозревают в отмывании денег. Операции на счете транзитные: деньги списывают в течение двух дней с даты поступления. Компания обратилась в суд.

Какие аргументы сработали в пользу организации

Само по себе наличие признаков незаконной финансовой операции не дает банку права делать выводы о том, что закон нарушен. Компания дала документы и пояснения. Но банк не сообщил, что ему недостаточно представленных документов, не направил новый запрос.

Компания была подрядчиком крупной московской организации, а спорные контрагенты — субподрядчиками. При этом банк не оспаривал, что работы по договору с конечным заказчиком были фактически выполнены. Кроме того, в период, предшествовавший конфликту, банк уже одобрял переводы все тем же контрагентам.

Банк не подтвердил документами свои подозрения, что работы выполняли не субподрядчики. Его доводы о незаконности операций и необычном характере сделок суд счел домыслами (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17.09.2021 № Ф09-6371/21).

Совет редакции: подавайте заявление на реабилитацию, прежде чем пойти в суд

Поддерживайте связь с банком, чтобы избежать блокировки счетов. Сообщайте о важных изменениях. Например, об адресе, налогах, видах деятельности. Во многих случаях такой подход дает положительные результаты. Ведь если отношения клиента с сотрудником банка двусторонние, проблему не доведут до суда. Но не допускайте транзитных операций и обналичивания.

Если операции все же приостановили, воспользуйтесь правом на реабилитацию (Указание ЦБ от 30.03.2018 № 4760-У). Сначала получите решение банка об отказе в проведении операции с описанием причин. Потом подавайте заявление на реабилитацию.

Если банк в течение 10 календарных дней откажет в реабилитации, вы вправе обратиться в Межведомственную комиссию по правилам Указания № 4760-У. Комиссия примет решение в течение 20 рабочих дней. Если опять откажут, обращайтесь в суд ●

В заявлении на реабилитацию сошлитесь на положительные решения судов и приложите их. Напомните банку про репутационные риски, которые могут возникнуть, если решение суда попадет в СМИ. Рассчитайте убытки, которые возникнут у банка при судебном разбирательстве. Расчет приложите к заявлению.

НИКОЛАЙ ПОТАПОВ, главный специалист управления по работе с проблемными активами юридических лиц ПАО «АК БАРС» БАНК



Еще четыре спора компаний с банками

Ситуация

Аргументы судей

О реквизитах

 Банк не обязан проверять все реквизиты платежки

Компания перечислила деньги поставщику по реквизитам из договора. Но товаров не дождалась. Позже выяснилось, что деньги ушли другой организации с таким же названием, как у поставщика. Банковские реквизиты в договоре были ошибочные. Компания решила, что банк обязан проверять реквизиты, прежде чем отправить деньги. Обратилась в суд

Банк не обязан возмещать клиенту убыток. Перед отправкой денег в банке сверили номер расчетного счета с наименованием получателя. Проводить дополнительную проверку реквизитов банкиры не обязаны. Не важно, что в платежке был ИНН настоящего поставщика, а ошиблись только в номере счета (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 15.10.2021 № Ф01-5322/2021)

О документах

 Недостаток документов не позволяет банку приостанавливать электронный документооборот клиента

Банк запросил у компании документы по сделкам с некоторыми контрагентами. Клиент представил документы, но не в полном объеме. Однако в пояснительной записке изложил объективные причины отсутствия документов. Например, был случай ошибочного платежа. Какие-то документы в принципе не составляли за ненадобностью. Банк прекратил обслуживание электронного документооборота компании, поэтому та пошла в суд

Суд поддержал компанию. Истец не уклонялся от банковского контроля и не отказывался давать документы. Представленные сведения и документы свидетельствовали, что сделки заключали с целью получения прибыли от предпринимательства. Сомнения банка были лишь предположениями (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 09.06.2021 № Ф02-2582/2021)

О комиссии

 Банк не вправе взимать комиссию за перевод остатков денег с закрытых счетов компании

Организация представила пояснения и документы по операциям, которые банк посчитал сомнительными. После подала заявление на закрытие счета и перевод остатка денег в другой банк. Банк удержал 10 процентов комиссии за перевод. Сослался на договор, по которому вправе списывать комиссию по собственным тарифам. Организация посчитала это необоснованным обогащением и подала иск

Стандартные действия банка по переводу остатка денег при закрытии счета не требуют каких-либо затрат. Перевести деньги в новый банк — это обязанность старого банка по закону. Суд обязал банк вернуть удержанную комиссию и выплатить истцу проценты за пользование чужими деньгами (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 15.10.2021 № Ф03-5664/2021)

Об адресе

 Недостоверный адрес в ЕГРЮЛ — не повод отказывать в открытии счета

Компания обратилась в банк с целью заключить договор на открытие счета. Банк принял заявку организации, но потом отказал открывать счет. Организация написала претензию и потребовала открыть счет. Банк ответил на претензию, что причина отказа в том, что ЕГРЮЛ содержит запись о недостоверности адреса компании. Поэтому та обратилась в суд

Сама по себе запись о недостоверности адреса не означает, что банк вправе не заключать договор. Более того, компания приняла меры, чтобы исправить ситуацию с ЕГРЮЛ. Подала в инспекцию заявление о регистрации изменений, внесла изменения в учредительные документы и т. д. А значит, банк обязан заключить с ней договор (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 09.03.2021 № Ф02-7161/2020)

2

млн рублей

отстояла бухгалтер
на допросе в ИФНС →90



Проверки

«В ближайшие четыре года
каждая организация
с подозрительными признаками
столкнется с полицией» →81

АЛЕКСЕЙ СЕРДЮК, адвокат, руководитель практики уголовно-правовой защиты бизнеса
МКА «Князев и партнеры»

Как объясняться с инспектором на камералке
по поводу налога на прибыль →76

Требования по встрече и вне рамок
проверки: не дайте себя в обиду →86

Проверки

Налог на прибыль

Забирайте пояснения по налогу на прибыль для частых ситуаций

Все самое важное

1

В прибыльных декларациях показали убытки по продаже товаров

Какие пояснить →77

2

Подали убыточную декларацию

Когда давать развернутый ответ, а когда достаточно отписки →78

3

Забыли учесть часть расходов

Как обойтись без уточненки и что ответить на запрос, если уже уточнились →78

4

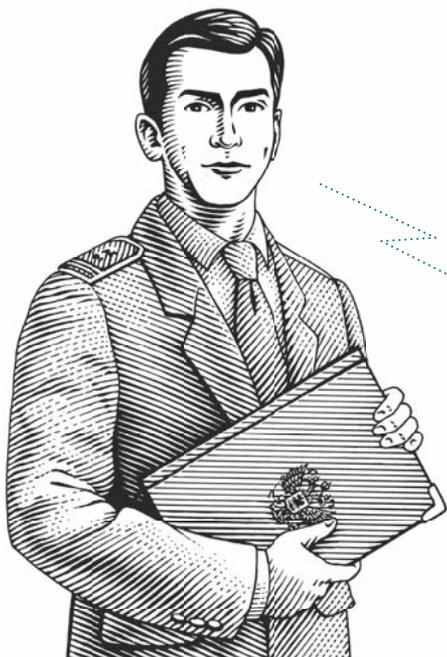
Применили льготные ставки

Почему можно не отвечать на требования →79

5

Не сошлись данные в декларациях по налогу на прибыль и НДС

Как объяснить отличия — три формулировки →80



Хочу предупредить:

если не дать подробный ответ инспектору об убытках, когда он это требует, компанию могут оштрафовать на 5000 руб.

Посмотрите в статье, как ответить инспекторам на запросы, которые они присылают на камералках декларации по налогу на прибыль. Мы привели конкретные формулировки для восьми ситуаций. В частности, если компании показали в декларации убыток, льготу или есть расхождения с декларацией по НДС.

Важная деталь

Пояснения инспекции направьте в течение пяти рабочих дней после того, как получите требование.

Ситуация 1. Декларация прибыльная, но есть убыток по продажам товаров

Такая ситуация возникает у компаний, которые ведут несколько видов деятельности. Например, оказывают услуги и продают товары.

Куда посмотрит инспектор. Налоговики посчитают прямые расходы по оптовой, мелкооптовой и розничной продажам в строках 020, 030 приложения № 2 листа 02 декларации по налогу на прибыль. К таким расходам относят траты на покупку товара и доставку его до склада покупателя.

Затем инспекторы сверят эти данные с выручкой от реализации покупных товаров в строке 012 приложения № 1 листа 02. Если разница между выручкой и прямыми расходами отрицательная, значит, по продажам товаров у компании убыток.

Инспекторы попросят дать пояснения в течение пяти рабочих дней или сдать уточненку по налогу на прибыль. Ведь расхождения в декларации могут быть не только по объективным причинам, но также из-за ошибки бухгалтера. К примеру, он неверно распределил расходы на доставку товара, который был реализован в отчетном или налоговом периоде (ст. 268, 320 НК). Другой вариант — списал на расходы товар, который еще не продали.

Как поступить бухгалтеру. Проверьте, нет ли ошибок в декларации. Если есть, то подайте уточненку. Но до этого заплатите недоимку и пени (п. 4 ст. 81 НК). Только так избежите штрафа.

Допустим, декларацию заполнили правильно, а расхождения возникли по объективным причинам. К примеру, продали товар по цене ниже закупочной. Формально вы можете и не давать пояснения инспектору (п. 3 ст. 88 НК). Ведь декларация прибыльная. Но лучше все-таки пояснить, почему у вас убыток. Например, так:

«Компания получила убыток, так как товар продали по цене ниже закупочной. Срочно понадобились средства для оказания услуг по другому виду деятельности. Благодаря тому что на складе стало меньше товара, уменьшили расходы на его хранение».

Осторожно

Если покажете убытки в декларации по налогу на прибыль более двух лет подряд, налоговая может назначить выездную проверку.

Ситуация 2. Декларация в целом убыточная

Такая ситуация характерна для новых компаний. Но из-за пандемии или смены деятельности может возникнуть у любой организации.

Куда посмотрит инспектор. Налоговики заглянут в строки 50 и 60 листа 02 декларации и увидят убыток. Затем потребуют пояснения или уточненку. Вместе с пояснениями могут потребовать бизнес-план с перечнем мероприятий по выводу компании из убытков.

Как поступить бухгалтеру. Перепроверьте, правильно ли сформировали в декларации убыток. Если обнаружите ошибку, подайте уточненку. Если промахов в декларации нет — напишите пояснения.

Подробный ответ пишите, когда инспекторы просят об этом. Например, потребовали перечень сделок, по которым возникли убытки, ИНН партнеров, реквизиты первички.

Исполняйте требование. Иначе вас могут оштрафовать за непредставление пояснений на 5000 руб. И судьи поддержат проверяющих (п. 1 ст. 129.1 НК, постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 13.08.2021 № Ф01-4316/2021, определение ВС от 25.10.2019 № 305-ЭС19-18245). Документы, которые подтверждают убыток, компания может приложить к пояснениям дополнительно (п. 3, 4 ст. 88 НК).

Если налоговики деталей не просят, обрисуйте ситуацию в общих чертах:

«Убыток, который получила компания, связан с падением выручки от продажи товаров и ростом косвенных расходов. В том числе из-за увеличения стоимости аренды офисного помещения».

Бывает, что инспекторы запрашивают бизнес-план. Представлять его вы не обязаны. Тем более если его не составляли. Достаточно указать в пояснениях, что он находится в разработке.

Ситуация 3. Подали уточненку, в которой уменьшили налог

Куда посмотрит инспектор. Налоговики изучат раздел 1 декларации. Сверят строки первичной декларации и уточненной. Так же, как и в предыдущих случаях, инспекторы попросят дать пояснения или сдать уточненку.

Как поступить бухгалтеру. Скорее всего, в первичной декларации вы показали не все расходы. Напишите пояснение. Вы, конечно,

не обязаны прикладывать первичные документы к пояснениям, но по возможности сделайте это. Укажите в пояснениях, какие затраты забыли показать:

«Компания по ошибке учла рекламные расходы на выставке в пределах норм, хотя лимит НК не установлен (абз. 4—5 п. 4 ст. 264 НК). Из-за этого в строке 040 приложения № 2 к листу 02 увеличились расходы».

Можете не подавать уточненку, если недочет обнаружили в том же году, в котором ошиблись. Налог считают нарастающим итогом. Недоучтенный расход можете показать в годовой декларации. Главное, чтобы в периоде обнаружения ошибки отчетность была к уплате. Такой способ поможет минимизировать взаимодействие с ИФНС.

Допустим, оплошность обнаружили уже в следующем году. Не сдавать уточненку тоже можно. Но только если в текущем периоде и в периоде, в котором ошиблись, декларация прибыльная (письмо Минфина от 06.04.2020 № 03-03-06/2/27064). Тогда забытый расход покажете в строке 400 приложения № 2 к листу 02 декларации.

Важная деталь

Можете обойтись без уточненки, если ошибка привела к переплате налога. Такую ошибку вы вправе исправить в следующей декларации. Но только если в ней налог полагается к уплате.

Ситуация 4. Попросят в декларации расшифровать налоги в косвенных расходах

Куда посмотрит инспектор. Налоговики увидят заполненную строку 041 приложения № 2 к листу 02. Они просят расшифровать показатель.

Как поступить бухгалтеру. Распишите в пояснениях, какие суммы налогов показали в декларации:

«Компания владеет недвижимостью и транспортом. В строке 041 приложения № 2 к листу 02 указали налоги в сумме 295 000 руб. Из них налог на имущество составил 217 225 руб., транспортный налог — 77 775 руб.».

Ситуация 5. Указали пониженные ставки по налогу на прибыль

Куда посмотрит инспектор. Взглянет в графу «Признак налогоплательщика» и строки 140—160 листа 02 декларации. Инспектор попросит пояснить, на каком основании применяли пониженные ставки. Затребует документы, которые подтвердят право на льготу (п. 6 ст. 88 НК).

Три примера пояснений на случай расхождений в декларациях по налогу на прибыль и НДС

Вопрос от инспекции	Пояснение компании
Почему выручка от продажи товаров в декларации по налогу на прибыль меньше, чем в декларации по НДС?	Компания безвозмездно передала товары контрагенту. Такая передача считается реализацией для целей исчисления НДС (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК). Но для налога на прибыль такая передача выручкой не будет
Почему в декларации по налогу на прибыль выручка больше, чем в декларации по НДС?	Компания продает товары на экспорт. Доход от реализации для расчета налога на прибыль возник на дату перехода права собственности на товар (п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК). Налоговая база по НДС появится позже — на последнее число квартала, в котором компания соберет комплект документов, подтверждающих ставку 0 процентов по НДС (п. 9 ст. 165, п. 9 ст. 167 НК)
Почему доходы в декларации по налогу на прибыль больше базы декларации по НДС?	В проверяемом периоде компания отразила в доходах для налога на прибыль курсовые разницы и полученные дивиденды (п. 1, 2, 11 ст. 250 НК). Данные доходы не включают в базу по НДС (ст. 146 НК)

Как поступить бухгалтеру. Формально можете не представлять пояснения и документы. Ставка и льгота — самостоятельные элементы налогообложения. Требование инспекторов незаконно. Такую позицию не раз высказывал Минфин (п. 1, 2 ст. 17 НК, письма от 02.03.2017 № 03-02-07/1/12009, от 03.09.2015 № 03-05-05-01/50668).

Если же не хотите спорить с инспектором, напишите, что законно применяете пониженную ставку и соответствуете всем требованиям:

«Компания ведет медицинскую деятельность. Она перечислена в перечне видов деятельности для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций (постановление Правительства от 10.11.2011 № 917). У компании есть лицензия. Доходы от медицинской деятельности составляют 95 процентов всех доходов, численность работников — 25 человек, из них медперсонал — 14 человек, более 50 процентов от всех сотрудников компании (ст. 284.1 НК)»●

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Проверки

Полицейские проверки

Что не так фирма делает на полицейских проверках и как их избежать

Перед вами конспект вебинара «Экономические и налоговые преступления: как не стать обвиняемым?» Читайте, какие ошибки допускают компании на полицейских проверках, и пользуйтесь советами, как снизить риски, от адвокатов Алексея Сердюка и Артема Чекоткова из МКА «Князев и партнеры».

51

процент

уголовных дел по мошенничеству организованной группой лиц либо в особо крупном размере заканчивается лишением свободы (ч. 4 ст. 159 УК)

Чем грозит полицейская проверка

С 2018 по 2020 год количество доследственных проверок бизнеса увеличилось на 50 процентов. Следствие и суд могут идти от года до шести лет. И далеко не каждая компания сможет продержаться на рынке все это время. Полицейская проверка может грозить потерей не только сотрудников, но и репутации. Особенно болезненно это сказывается на компаниях, которые работают с государственными деньгами. Из-за уголовного преследования им будет сложно победить в конкурсах.

Статистика последствий уголовного преследования внушительна. В 2020 году не пострадало только 12 процентов бизнеса. 4 процента бизнеса ушли в тень. В 44 процентах случаев бизнес разрушен частично. А 40 процентов компаний ушли с рынка (доклад уполномоченного по защите прав предпринимателей Президенту в 2020 году).

Рискуют также сотрудники и участники бизнеса. Если стоимость активов компании не покрывает сумму недоимки, ее смогут взыскать с фигурантов уголовного дела (постановление Пленума ВС от 26.11.2019 № 48, постановление КС от 08.12.2017 № 39-П). Например, с руководителя или главного бухгалтера. Чаще всего претензии предъявляют к непосредственным подписантам налоговой декларации. Яркий пример — дело Галины Ахмадеевой, которая оспаривает субсидиарную ответственность уже пять лет (дело № А60-59392/2016). Однако это не означает, что владельцы бизнеса в полной

безопасности. Следствие будет также выяснять конечного бенефициара противоправной схемы.

Из-за чего компании попадают в поле зрения правоохранителей

Вероятность уголовного преследования складывается из двух компонентов. Первый — это основание, то есть признаки преступления. Например, противоправные схемы, которые использует компания. Второй — причины, по которым информация попадает в полицию. Об основной из них узнаете далее.

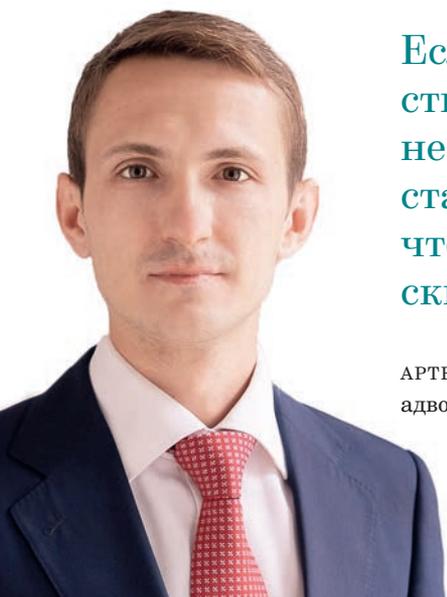
Возможен и третий компонент, а именно наличие времени у правоохранителей на проверку конкретной компании. Допустим, на организацию обратили внимание, но из-за пандемии оперативники переключились на другие задачи. Так компании удалось на время избежать проверки.

Основная причина, по которой информация попадает к правоохранителям, — это схемы с фирмами-однодневками. О них полицейские узнают сами или от налоговиков. Также можно отметить трудовые споры. Например, заявление могут написать обиженные бывшие сотрудники. Так бывает в случае болезненных увольнений работников, которые имели доступ к чувствительной информации компании. Зачастую заявления бывших сотрудников по конкретным эпизодам служат причиной проверки всей деятельности компании. Человеческий фактор может сыграть и в случае ссоры учредителей.

Претензии правоохранителей можно разделить на три блока: внешнеторговые, налоговые и схемы в сфере госзакупок. Одна из самых популярных схем — использование фирм-однодневок. До 2014 года следователи не возбуждали уголовные дела по таким схемам, пока налоговики не передадут материалы по проверке. Сейчас же

Если компания использует в деятельности схемы с однодневками и до сих пор не получила запрос из полиции о представлении документов, это не потому, что она такая везучая. Просто у полицейских до нее еще не дошли руки.

АРТЕМ ЧЕКОТКОВ, адвокат Московской коллегии адвокатов «Князев и партнеры», к. ю. н.



Следственный комитет может возбудить уголовное дело, не дожидаясь позиции налоговиков.

Особо крупным размером при уклонении от уплаты налогов считают недоимку в сумме от 45 млн руб. (ст. 199 УК). Но претензии возникают и по меньшим суммам. Правоохранителей может заинтересовать неуплата в сумме от 15 млн руб. До 2020 года порог был меньше и составлял 5 млн руб.

Существует миф, что за уход от налогов не сажают. Это не совсем так. В 2020 году 16 процентов уголовных дел по статье 199 Уголовного кодекса закончились реальным сроком. 19 процентов обвиняемых отделались штрафом. 19,2 процента дел закончились иначе, например, вынесли обвинительный приговор, но прекратили по акту амнистии. 43 процента обвиняемых получили условный срок. И только 2,8 процента случаев закончились оправдательным приговором.

Есть и хорошие новости. В 2020 году этап уголовного преследования, до которого можно уплатить недоимку и избежать уголовной ответственности, продлили. Сейчас заплатить недостающую сумму налогов можно вплоть до того момента, когда судьи удалились в совещательную комнату. Раньше это было возможно только до того момента, когда дело поступило в суд, но судья еще не назначил первое заседание.

Как проходит полицейская проверка

Есть ошибочное мнение: если предоставить правоохранителям все, что они требуют, те сразу во всем разберутся и оставят компанию в покое. Эта логика здесь не работает. Ведь задачи у полицейских совершенно иные.

Когда компания получает запросы, вызовы на опросы, визиты в офис, в большинстве случаев это означает, что силовики уже предполагают, что к компании можно предъявить претензии. Остается только собрать доказательства, то есть документы, показания, переписку и т. д. Если правоохранители соберут достаточно информации, они без особой сложности убедят свое руководство и прокуратуру, что нужно возбудить уголовное дело.

Показатель эффективности следователя — это количество дел, которые он направил в суд. Для оперативника показателем будет количество материалов, которые он передал на возбуждение уголовного дела.

Чтобы возбудить уголовное дело, одних домыслов правоохранителей недостаточно. Для этого нужны доказательства.

6

лет —

максимальный срок лишения свободы за уклонение от налогов (ст. 199 УК)

Каждое шестое уголовное дело по уклонению от налогов в 2020 году закончилось лишением свободы

Первым делом оперативники требуют первичку и отчетность. Потом изымают компьютеры, серверы и телефоны. Особый интерес представляют телефоны сотрудников. Чаще всего гаджеты изымают только у топ-менеджеров, которым планируют в дальнейшем предъявлять претензии. Но сейчас очень распространены мессенджеры, которые сотрудники устанавливают на рабочие компьютеры. Полицейские могут их изъять и найти переписки, которые в дальнейшем будут использовать в качестве доказательств.

В чем ошибаются предприниматели

Обращаются к адвокатам только после возбуждения уголовного дела. Сама по себе доследственная проверка кажется бизнесменам нестрашной. Напрасно. Следователь не возбудит уголовное дело, если не уверен в успехе материалов, которые получил от оперативников. Основной массив доказательств собирают еще до уголовного дела, а значит, доследственная проверка определяет исход событий.

Активно общаются по незащищенным каналам связи. Неосторожность в общении по телефону может обернуться против предпринимателя. Например, если телефон руководителя прослушивают, смысл разговора могут трактовать по-разному. Впоследствии запись разговора могут использовать как довод, чтобы избрать меру пресечения, связанную с изоляцией от общества.

Дают правоохранителям информацию без оценки рисков. Если вы на 100 процентов не уверены, что документы безопасны, не торопитесь отдавать их правоохранителям. Иначе вы своими

Вероятность, что правоохранители обратят внимание на любую компанию с численностью более двух человек, примерно 25 процентов. То есть в ближайшие четыре года каждая организация с подозрительными признаками столкнется с полицией. Как минимум получит запрос.

АЛЕКСЕЙ СЕРДЮК, адвокат, руководитель практики уголовно-правовой защиты бизнеса МКА «Князев и партнеры»



руками предоставите доказательства, по которым вас могут привлечь к уголовной ответственности.

Если получили запрос и считаете, что он необоснован, укажите на это в ответном письме. Ведь на практике запросы часто бывают неправомерны. Если правоохранители вызывают для дачи объяснений, вы вправе воспользоваться статьей 51 Конституции. То есть не свидетельствуйте против себя и родственников. И самое главное: храните в безопасности документы и информацию. В таких условиях силовики могут усилить давление, в том числе психологическое. Однако это куда безопаснее, чем уголовное дело. Более того, не получив желаемого результата, полицейские переключаются на другие компании, которые беспрекословно выполняют все требования.

Дают документы, не оценив законность требований полицейских. Далеко не каждый запрос правоохранителей правомерен. Например, если запрашивают документы по телефону или через мессенджер — это незаконно. Ведь электронный запрос должен быть подписан электронной подписью.

Существует лишь два способа официального получения запроса: лично и почтой. Если запросы поступают в мессенджер, на электронную почту, факсом, то их можно игнорировать. Если после этого правоохранители лично связываются с вами, требуйте официального запроса. Ехать за запросом самостоятельно вы также не обязаны. В идеале наймите адвоката, так как вариантов развития событий может быть множество.

Хранят документы и электронную информацию в офисе. Изъятие всех документов и серверов может полностью парализовать деятельность компании и даже разорить ее. Например, если работа зависит от онлайн-заказов. Установив сервер непосредственно в офисе, организация не оставляет себе шансов выжить во время полицейской проверки ●



Шпаргалка

Восемь советов адвокатов, чтобы обезопасить себя и компанию

1. Не общайтесь на чувствительные темы по телефону и в мессенджерах.
2. Обеспечьте безопасное хранение документов и электронной информации. Например, с помощью облачного или удаленного хранения.
3. Разработайте положение о коммерческой тайне. Документы со штампом «коммерческая тайна» можно изъять только по судебному акту.
4. Проверьте контрагентов и планируемые сделки.
5. Расскажите сотрудникам об их правах и обязанностях на полицейской проверке.
6. Отказывайтесь от дачи объяснений и обследований в офисе, пока не сформируете защитную позицию.
7. Оценивайте законность требований и обжалуйте незаконные действия полицейских.
8. Сформируйте защитную позицию и показания руководства.

Встречка и требование вне рамок проверки: в чем разница и как отвечать

Из статьи узнаете, в чем разница между встречной проверкой и требованием вне рамок и когда можно не представлять документы. Новую авторскую рубрику ведет Владислав Брызгалин, управляющий партнер, директор группы компаний «Налоговый щит», автор недавно вышедшей книги «Налоговый контроль».

Эта статья поможет разобраться, какое требование перед вами — по встречной проверке или вне рамок. Нередко бухгалтеры в них путаются, а это может грозить штрафом до 15 000 руб. За непредставление документов оштрафовать могут на 10 000 руб. (п. 2 ст. 126 НК). За то, что не представили информацию, на 5000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК). При этом по одному требованию могут выписать сразу два штрафа — за документы и за информацию (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 12.11.2018 № Ф02-5065/2018).

Когда получили требование, первым делом смотрите, по какому пункту статьи 93.1 НК его направили. Так вы можете понять мотивы налоговиков, сроки представления документов и законность требования. В большинстве случаев встречу контролирует пункт 1, а требования вне рамок направляют по пункту 2 статьи 93.1 НК. Дальше разберемся, в чем отличие таких запросов и как на них отвечать.

Встречная проверка



5 рабочих дней — срок ответа на требование по встрече

У кого и когда запрашивают. По пункту 1 статьи 93.1 Налогового кодекса требуют документы, если у вашего контрагента проходит камеральная или выездная проверка. Документы запрашивают, например, чтобы убедиться, что вычеты обоснованны.

Требование могут направить и другим лицам, которые, на взгляд проверяющих, располагают какой-либо важной для проверки информацией. Например, контрагентам второго и последующих звеньев

ВЛАДИСЛАВ БРЫЗГАЛИН — в 1998 году окончил Уральскую государственную юридическую академию (г. Екатеринбург). Опыт работы в сфере налогообложения более 20 лет. С 2002 года — основатель и руководитель ГК «Налоговый щит». Автор профессиональных комментариев к главам 21, 23, 24, 25, 26.2, 26.3, 30 Налогового кодекса, а также многочисленных публикаций по вопросам налогообложения и налогового права. Воспитывает двоих сыновей. Увлечения: футбол, путешествия.



или банкам. Ничто не запрещает инспекторам запрашивать документы по всей цепочке контрагентов.

В качестве основания в таком требовании налоговики указывают выездную или камеральную проверку по конкретному налогоплательщику. Документы могут запросить даже в период, когда выездную проверку приостановили. А также в рамках дополнительных мероприятий, которые назначают после акта по проверке, но до того, как составили окончательное решение.

За какой период вправе требовать. Период времени, за который проверяющие могут запросить документы по встречной проверке, не ограничен. Инспекторы вправе запросить даже документы, которые не относятся к проверяемому периоду. В том числе и за пределами трехлетнего срока (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22.07.2020 № Ф07-5384/2020).

Когда требование незаконно. Если документы по встречной проверке запрашивают за пределами сроков камеральной проверки, оно неправомерно. То же касается случаев, когда закончилась выездная проверка. То есть когда составили справку и еще не составили окончательное решение или не назначили дополнительные мероприятия.

Документы и информация должны относиться к деятельности того, кого проверяют. Допустим, налоговики запросили заявление о приеме на работу сотрудника, трудовой договор и приказ о приеме. Это внутренние документы и к проверяемой компании отношения не имеют, а значит, требование незаконно (постановление ВС от 26.04.2019 № 9-АД19-10). Этот и другие случаи, когда требование можно оспорить, смотрите в шпаргалке. →⁸⁸

Какие документы могут запросить. Законодательство не содержит перечня документов, которые налоговики вправе запрашивать на встречной проверке. ФНС и суды считают, что проверяющие вправе требовать не только первичку, но и документы, которые не связаны с исчислением и уплатой налогов. А значит, налоговики могут запрашивать любые документы, которые косвенно касаются деятельности

Любое требование вне рамок проверок законно, если в нем конкретизировали сделку

организации (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 21.02.2018 № Ф02-7180/2017).

В какой срок ответить. Отвечайте на требование по встречной проверке в течение пяти рабочих дней со дня получения (абз. 1 п. 5 ст. 93.1 НК).

Требование вне рамок проверки

У кого и когда запрашивают. По пункту 2 статьи 93.1 НК проверяющие вправе запросить документы, даже если не идет налоговая проверка. К примеру, по отдельной сделке, которая вызывает у налоговиков сомнения. Такое требование могут направить контрагентам по цепочке, непосредственно вашей компании и иным лицам, которые располагают информацией по конкретной сделке.

Налоговики вправе направить требование вне рамок проверок за пределами любых сроков. Например, когда срок камеральной или выездной проверки уже закончился. Главное основание для требований по пункту 2 статьи 93.1 Налогового кодекса — обоснованная необходимость запросить документы. При этом сам термин обоснованной необходимости толком не раскрывается. И проверяющие не обязаны сообщать исполнителю требования, в чем эта необходимость заключается. Иными словами, любое требование законно, если из него можно понять, какая сделка интересует. К примеру, указали в требовании номер договора или счета-фактуры.

За какой период вправе требовать. Обычно требования вне рамок направляют, если в отношении компании ведут предпроверочный анализ. Эта процедура своего рода подготовка к выездной проверке. На предпроверочном анализе проверяющие обычно смотрят операции за три года. А значит, документы могут запросить по любой сделке за этот период.



Шпаргалка

Восемь случаев, когда требование по статье 93.1 НК можно оспорить

1. Требование направили после камеральной или выездной проверки (только для встречной проверки).
2. Документы явно не относятся к деятельности проверяемой компании.
3. В требовании о представлении документов нет реквизитов, которые позволяют идентифицировать сделку.
4. Документы потеряли, не составляли, передали аудиторам или правоохранителям.
5. Сроки хранения документов истекли.
6. Документы требуют повторно.
7. Запрашивают неофициальные отчеты и аналитические справки.
8. Истребуемые документы составляют коммерческую тайну.

Когда требование незаконно. В случае требования вне рамок спорных моментов больше, чем по встрече. Связано это с понятием обоснованной необходимости истребования документов, которая, как правило, субъективна. Нередко требования вне рамок настолько обширны, что больше походят на требования по проверкам. Здесь важно понимать, что предпроверочный анализ не может подменять камеральную или выездную проверку (постановление Арбитражного суда Московского округа от 30.09.2019 № Ф05-5289/2019). А значит, такое требование можно оспорить. Восемь случаев, когда требование по статье 93.1 НК можно оспорить, найдете в шпаргалке. →⁸⁸

Какие документы могут запросить. Для требований вне рамок проверок важно, чтобы сделка была конкретизирована. А значит, налоговики вправе запрашивать любые документы, которые связаны с интересующей их сделкой. Перечня таких документов также не существует. Инспекторы могут запросить все, что, по их мнению, относится к проверяемой сделке. Однако за вами остается право оспорить требование, которое считаете незаконным. Перечень оснований смотрите в шпаргалке. →⁸⁸

В какой срок ответить. Срок ответа на требование вне рамок проверки в два раза больше, чем по встрече. Отвечайте в течение 10 рабочих дней с даты получения требования (абз. 2 п. 5 ст. 93.1 НК) ●

10
рабочих дней —
срок ответа
на требование
вне рамок
проверки



С наступающим Новым годом!

Этот год показал нам всем, как важно быть сплоченными, быть вместе. И я хочу выразить благодарность вам, мои дорогие бухгалтеры. Вы умудряетесь справляться с учетом в столь сложные времена, помогаете нам собрать налоги. Именно главбухи первыми пробуют на себе все наши новации, помогая довести налоговый контроль до совершенства. Благодарю вас за помощь!

Перед новым годом принято не только подводить итоги, но и дарить пожелания. И я желаю вам, впрочем, как и всегда, здоровья и счастья. А еще идеального баланса в жизни. Причем не только в личной жизни и карьере, но также в учете и уплате налогов. С Новым годом вас!

ДМИТРИЙ ЧЕРЕПАНОВ, заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России



Проверки

Опыт практика

«Я сходила на допрос и отбила у налоговиков 2 млн рублей. Рассказываю, как это удалось»

В любой момент (как в рамках проверки, так и за ее пределами) налоговики могут вызвать вас на допрос в инспекцию. На допросах они любят давить, угрожать и оборачивать все в свою пользу. Ваша коллега, главбух из Москвы Ирина Кошкина, была на таком допросе вместе с директором. Налоговики обвинили компанию в фиктивной сделке и хотели доначислить 2 млн руб. И это бы у них получилось, если бы Ирина и директор поддались уловкам инспектора. Смотрите, что помогло сберечь репутацию и деньги компании, и сохраняйте себе правила безопасного поведения на допросах.

Инспектор: «Сдавайтесь, нам про вас все известно»

Шел пандемийно-сложный 2020 год. Главбуху Ирине один за одним сыпались требования по контрагенту. На все требования главбух исправно отвечала. Но этого налоговикам оказалось недостаточно. Они вызвали директора на допрос: мол, будем говорить про вашего контрагента лично. Директор и Ирина решили идти в инспекцию вместе.

В инспекции их встретил сурового вида налоговый, который с порога заявил, что они попались и отпираться нет смысла. Ну, просто классика жанра: «плохой полицейский» давит психологически, чтобы выбить из человека чистосердечное признание.

Инспектор сообщил, что контрагент компании входит в цепочку обналички. Организацию Ирины рассматривают как выгодоприобретателя. Дальше главбуху и директору пришлось долго и нудно отвечать на вопросы про сделку с этим контрагентом. Но налоговый предупредил: он уже допросил бывшего секретаря компании Ирины,

Инспектор с порога заявил, что отпираться нет смысла. Он уже допросил бывшего секретаря директора, и это его козырь

и это его козырь. Поэтому все ответы текущего допроса скорее формальность.

Главбух и директор заглянули в протокол допроса секретаря. Там увидели, что почти на все вопросы их бывшая коллега отвечала «Не помню», «Никого не видела», «Ничего не слышала». По мнению инспектора, эти ответы доказывают фиктивность сделки. Если бы это было не так, секретарь отвечала бы более предметно, ведь она глаза и уши компании. Вот так, опираясь на допрос простого секретаря, проверяющие обвинили компанию в нечестной работе. И пригрозили доначислить почти 2 млн руб.

Директор написал в протоколе: «С моих слов записано неверно». Это привело инспектора в бешенство

Главбух: «В протоколе все неправда, переписывайте»

Когда текущий допрос завершился, инспектор распечатал протокол и попросил компанию написать, что там все верно. В этот момент главбух и директор решили прочитать протокол от начала до конца. С удивлением обнаружили, что в протоколе все перевернуто с ног на голову. Инспектор переиначил ответы так, что их можно было трактовать как признание вины. По совету главбуха директор написал в протоколе: «С моих слов записано неверно». Это привело инспектора в бешенство. Ирина не поддавалась провокациям и потребовала переписать протокол. Только с третьего раза налоговый составил документ, который устроил компанию. Директор и главбух взяли копию протокола и ушли домой. Финал истории позитивный. Ирина написала жалобу как на самого инспектора, так и на процедуру допроса. В скором времени налоговый позвонил и извинился. Все обвинения в адрес компании были сняты.

Правила безопасности: читайте протокол, чтобы допрос не привел к доначислениям

Главбуху Ирине и директору удалось отбиться от претензий, потому что они не поддались давлению инспектора. А еще внимательно изучили протокол допроса, переписали его с безопасными для компании формулировками и взяли копию документа. Всегда действуйте так же: налоговики порой могут приврать в протоколе. Когда с документом согласны, подпись ставьте на каждом листе, чтобы инспекторы ничего не подтасовали.

Еще по этой теме

Схема действий:
идти на допрос
в инспекцию
или необязательно.
→ «Главбух» № 22,
2021, стр. 106

На допросе не стоит давать односложных ответов вроде «Не знаю», «Не помню», «Ничего не видел». Их лучше дополнять пояснениями, почему не знаете, не помните и не видели. Например, вы работаете в другом отделе, выполняете другие функции или, скажем, трудитесь на удаленке и в офисе бываете редко.

В целом к допросу старайтесь готовиться. Проговаривайте возможные вопросы инспектора и свои ответы, выстраивайте стратегию. Возьмите с собой в инспекцию кого-нибудь из компании, кто вас поддержит, проследит, чтобы вы не отступали от запланированной стратегии и не велись на провокации. Пусть этот человек на всякий случай сделает запись допроса.

И еще совет. По возможности проведите разъяснительную работу в компании. Попросите сотрудников всегда сообщать о ситуациях, когда их вызывают на допросы. Зачастую налоговики допрашивают работников, которые относятся к делам компании косвенно. Факт в том, что ответы именно таких сотрудников проверяющие пытаются использовать против организации ●



С наступающим Новым годом!

С журналом «Главбух» Фонд социального страхования Российской Федерации связывают многолетние партнерские отношения, поэтому особенно приятно поздравить всех читателей издания, главных бухгалтеров, с наступающим Новым 2022 годом и Рождеством!

В 2021 году мы вместе с вами в условиях пандемии по поручению руководства страны реализовали несколько важных проектов. Например, провели оплату больничных листов по карантину для работников возраста 65 лет и старше, организовали специальные социальные выплаты для медицинских и социальных работников, а также субсидирование найма за трудоустройство безработных граждан.

Подводя итоги уходящего 2021 года, хочется отметить вашу слаженную работу по переходу всей страны на механизм прямых выплат пособий. Этот путь мы прошли вместе и получили бесценный опыт, а уже сегодня прямые выплаты стали частью нашей жизни.

Примите мои самые искренние пожелания здоровья, счастья, удачи и благополучия вашим семьям.

Счастливого Нового года и Рождества!

ТАТЬЯНА ЛОТОЦКАЯ, первый заместитель председателя ФСС



10

тренажеров

для вашей эрудиции →108



Вокруг бухгалтерии

«Устойчиво отрицательное
сальдо денежных потоков —
тревожный сигнал» →96

АЛЕКСЕЙ ИВАНОВ, ведущий рубрики «Финансовый учет для начинающих», доцент, к. э. н.

Главбухи рассказали об итогах 2021-го
и планах на 2022-й →94

Необычные гости: кого ожидают ваши
иностранные коллеги под Новый год →102

Вокруг бухгалтерии Руководство бухгалтерией

Главбухи поделились итогами 2021 года и планами на 2022-й

Читатели «Главбуха» рассказали, как прошел их бухгалтерский год. Поделились успехами и амбициозными планами на будущее. Каждый герой продолжает учиться, оптимизирует учет и развивает бизнес-процессы. Предлагаем вдохновиться достижениями коллег. И не стесняйтесь делиться своими успехами. Пишите письма нашему главному редактору Светлане Ковалевской. → kovalevskaya@glavbukh.ru



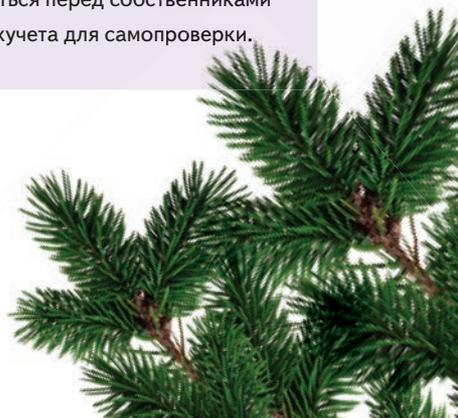
ВАДИМ ГАЛЕНКО,
главный бухгалтер
АО «Трансэлек-
тромонтаж»

Наша жизнь складывается из стратегических шагов. Они необходимы для развития карьеры и профессионализма. Это как в шахматах — чем больше шагов наперед предвидишь, тем успешнее будет партия и игра в целом. Самое главное не позволять разным жизненным ситуациям мешать двигаться вперед. В моем случае **неразбериха из-за смены акционеров не помешала профессиональному развитию. Я начал обучение в Бизнес-школе «Сколково» на курсе EMBA** и продолжу учиться в 2022 году, чтобы расширить профессиональные и личные достижения, реализовать потенциал в динамичной и мотивированной команде.



ОЛЬГА РОДИОНОВА,
главный бухгалтер
ООО «Национальная Химическая Компания»

В уходящем году помогла компании законно снизить налог на прибыль на 2,2 млн руб.: своевременно списала безнадежную дебиторку и успешно отстаивала свою позицию перед налоговиками. Повысила квалификацию и получила аттестат главного бухгалтера. Прошла программу Всероссийской ежегодной аттестации бухгалтеров на 2022 год. В 2022 году планирую оптимизировать учет компании по новым ФСБУ. **Подготовлю положение и организую внутренний аудит в организации.** Это поможет хорошо подготовиться к проверке сторонним аудитором, контролировать учет и успешно отчитываться перед собственниками бизнеса. А еще выстрою новую систему контроля бухучета для самопроверки.



В 2021 году организовали единый контакт-центр для 30 автосалонов, автосервисов и магазинов автозапчастей. Разработали системы контроля обращений клиентов. Также **я изучил новый 1С:ERP «Управление предприятием» и убедил собственников компании заменить 1С:УПП на него.** Для перехода собрал команду и организовал тендер на внедрение. В 2022 году планирую создать полноценную централизованную клиентскую службу на базе контакт-центра. Создать в компании институт настоящих клиент-менеджеров и этим увеличить продажи и прибыль. Также много работы предстоит, чтобы внедрить 1С:ERP. Ну а работа с модулями бухгалтерского и налогового учета, бюджетирования и управленческого учета — моя прямая обязанность.



ЮРИЙ ПЕРМЯКОВ,
директор
по экономике
и финансам
ГК Автоцентр КГС

Несмотря на дефицит IT-инфраструктуры в сельском хозяйстве, стремление к переменам позволило нам идти в ногу со временем. В 2021 году **мы научились вести учет удаленно и использовать преимущества удаленных сервисов: интернет-эквайринг для сбора дебиторской задолженности, ЭДО с поставщиками и покупателями и электронные архивы документов.** Это значительно упрощает прохождение камеральных проверок. Мы заметили общий тренд по стандартизации и унификации отраслевых бизнес-процессов и стараемся адаптировать под него свои бизнес-процессы, сделать их удобными для нас и партнеров таким образом, чтобы особенности учета не препятствовали бизнесу.



СЕРГЕЙ ШЕЛУДЕШЕВ, главный бухгалтер ООО «АпшеронскАгро»

Мой 2021 год был богат и щедр на работу: организовала управленческий учет группы компаний, одна из которых зарубежная. Теперь собственники понимают реальный результат работы по группе компаний в целом. Для нескольких компаний я открыла мир адекватного учета. Некоторых пришлось спасать от попадания в черный список ЦБ и блокировок счетов налоговой. Теперь эти компании понимают, какие документы как оформлять и главное зачем. И что бухгалтер — последняя статья для сокращения затрат. Тем, кому было совсем сложно в этом году, помогла сберечь оборотные средства, не допустить банкротства и сохранить рабочие места. **Почти все компании в этом году я перевела в облачную систему ведения учета. Теперь базы всегда под рукой и никакие локдауны не страшны.** В следующем году я планирую дальше углубляться в настройку и постановку управленческого учета. Я люблю быть причастной к победам предпринимателей, поэтому в планах автоматизация бизнес-процессов.



ТАТЬЯНА БЕКЕТОВА, главбух на аутсорсе

Учимся читать отчет о движении денежных средств

Бухгалтер, который умеет читать отчет о движении денежных средств — ОДДС, не допустит ситуацию, когда за счет компании живут дебиторы. Цифры в отчете четко покажут, когда компания отдает больше, чем получает. Как же считать с отчета информацию, от которой зависит, останется ли компания на плаву? Рассказывает Алексей Иванов, постоянный ведущий рубрики «Финансовый учет для начинающих».

Для чего нужен отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств — третья главная форма отчетности наряду с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. ОДДС настолько важен, что в России ему посвятили отдельный стандарт ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», а в системе МСФО — одноименный IAS 7.

ОДДС описывает денежные потоки компании за отчетный период и их сальдо на начало и конец периода. Из этого отчета можно понять, откуда поступали деньги и их эквиваленты, на что конкретно их потратили. Изучите ОДДС компании вместе с отчетом о финансовых результатах и поймете, почему прибыль есть, а денег фактически нет или наоборот (примеры 1 и 2).

Не путайте доходы и расходы компании с поступлениями и выплатами денег. Доходы и расходы определяют в момент изменения экономических выгод компании. Поступления и выплаты денег — в момент оплаты. Доходы и расходы сопоставляют, чтобы понять, какой финансовый результат у компании — прибыль или убыток. А поступления и выплаты сравнивают, чтобы определить, за счет чего у организации стало больше или меньше живых денег. Доходы и расходы влияют на экономическую эффективность работы компании, которую измеряют показателями рентабельности. Поступления

Важная деталь

Отчету о движении денежных средств посвятили отдельный нормативный акт — ПБУ 23/2011.

АЛЕКСЕЙ ИВАНОВ — участник разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета нового поколения. Основатель и ведущий телеграм-канала «Переводчик с бухгалтерского». Автор трех монографий и более ста научных статей, к. э. н., доцент.



и выплаты — на ликвидность активов и платежеспособность бизнеса. Если мониторить что-то одно, а второму не уделять внимание, есть шанс быстро разориться.

Пример 1. Когда прибыль есть, а денег нет

ООО «Пластилиновая ворона» договорилось о продаже сыра по 200 руб. за 1 кг с рассрочкой платежа. Себестоимость сыра — 150 руб. за 1 кг. Фиксируем прибыль — 50 руб. (200 – 150). Только вот прибыль есть, а денег фактически нет: за счет рассрочки покупатели перечислят их компании позже. Сотрудники не получают зарплату вовремя, а сама компания рискует закрыться из-за недостатка ликвидности.

Пример 2. Когда деньги есть, а прибыли нет

ООО «Вороний сыр» договорилось о продаже пластилина по 100 руб. за упаковку и получило 100 процентов предоплаты. Себестоимость упаковки составила 150 руб. Фиксируем убыток — 50 руб. (100 – 150). Только вот деньги есть, а прибыли нет. Сотрудники получают зарплату вовремя, но купить материалы на следующий месяц будет не на что. Компанию погубит убыточность.

Чтобы бухгалтер не принял чужие деньги за прибыль, а кассовый разрыв за убыток, придумали два отчета. Первый — отчет о финансовых результатах. → «Главбух» № 22, 2021, стр. 98 Второй — отчет о движении денежных средств. Чтобы понять, как этот отчет работает, сначала давайте разберем базовую терминологию: поговорим о денежных потоках и их сальдо.

Что важно знать про денежные потоки и их сальдо

Денежные потоки (Cash Flow) — это поступления и выплаты денег и их эквивалентов. Денежным потоком не считают любое изменение

Отрицательное сальдо денежных потоков говорит о том, что дебиторы живут за счет компании

формы денег. Например, покупка или продажа валюты, переводы денег с одного счета на другой, снятие или внесение наличных — это все не денежные потоки. Поток появляется, только когда сумма денег меняется. Вот эта разница и формирует отдельный денежный поток.

Сальдо денежных потоков (Cash Balance) — это разница между поступлениями и выплатами. Если за отчетный период было больше поступлений, сальдо положительное. Если было больше выплат, сальдо отрицательное (пример 3).

Пример 3. Как определить сальдо денежного потока

Вчера ООО «Веселый дворник» продало партию метел за 100 долларов и получило оплату. Курс был 69 руб. за доллар. Сегодня доллары обменяли на рубли. Курс уже 70 руб. за доллар. Денежный поток вчера составлял 6900 руб. Сегодня денежного потока из-за конвертации валюты не было, но из-за разницы курсов возник дополнительный поток в 100 руб. Итого положительное сальдо денежных потоков составило 7000 руб.

В какие-то месяцы сальдо денежных потоков может быть отрицательным. Если у бизнеса есть «жирок» в виде остатков на счетах и других видов денег, это можно пережить. Особенно если при этом компания фиксирует прибыль. Но устойчивое отрицательное сальдо денежных потоков — тревожный сигнал. Он означает, что дебиторы живут за ваш счет. По возможности такого нужно избегать.

Какие бывают денежные потоки

Денежные потоки в бухучете классифицируют по трем видам хозяйственной деятельности компании: текущей, или операционной, инвестиционной и финансовой (пример 4).

Текущая деятельность в основном направлена на получение выручки. Но оплата некоторых прочих доходов и прочих расходов также сюда попадает. К инвестиционной деятельности относят денежные потоки, которые касаются поступления и выбытия внеоборотных активов. Финансовая деятельность связана с получением долевого финансирования от собственников и займов с выплатами собственникам, кредиторам и заимодавцам. Что конкретно включает каждый вид деятельности, смотрите в таблице. →99

Денежные потоки по видам хозяйственной деятельности

Текущая деятельность	Инвестиционная деятельность	Финансовая деятельность
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	Выплаты поставщикам, подрядчикам и персоналу, которые связаны с покупкой или созданием внеоборотных активов	Оплата долей в уставном капитале, которую перечисляют собственники
Поступления от сдачи активов в аренду	Выплаты процентов по кредитам и займам на покупку внеоборотных активов	Выплаты собственникам, которые выходят из капитала компании
Платежи поставщикам и подрядчикам за приобретенные запасы, работы и услуги	Поступления от продажи внеоборотных активов	Выплаченные дивиденды
Выданная работникам зарплата	Оплата акций и долей в других компаниях, дивиденды и проценты по долговым ценным бумагам других компаний	Поступления от выпуска долговых ценных бумаг и выплаты для их погашения
Оплата процентов по кредитам и займам, кроме кредитов и займов на покупку основных средств и нематериальных активов	Выданные и возвращенные займы	Полученные и возвращенные кредиты и займы

Пример 4. Как выглядят денежные потоки в разных видах деятельности

Ниже представлены движения по расчетному счету ООО «Мир строителя» за месяц по видам деятельности.

Текущая деятельность:

- оплата от покупателей за продукцию — 500 000 руб.;
- выплаты поставщикам за материалы — 300 000 руб.;
- выдача зарплаты сотрудникам — 100 000 руб.

Инвестиционная деятельность:

- поступление за проданный автомобиль — 200 000 руб.;
- возврат выданного займа — 150 000 руб.

Финансовая деятельность:

- выплаченные собственникам дивиденды — 50 000 руб.

Осторожно

Положительное сальдо денежных потоков еще не означает, что дела у компании идут хорошо. Она может при этом иметь убытки, которые приведут к закрытию бизнеса.

Сальдо денежных потоков по видам деятельности составляют:

- текущая деятельность: 100 000 руб. ($500\,000 - 300\,000 - 100\,000$);
- инвестиционная деятельность: 350 000 руб. ($200\,000 + 150\,000$);
- финансовая деятельность: -50 000 руб. ($0 - 50\,000$).

Из чего состоит отчет о движении денежных средств

Денежные потоки в ОДДС группируют по тем же трем направлениям деятельности компании, о которых мы говорили выше. То есть по текущей, или операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. По каждому виду определяют отдельное сальдо.

В России применяют так называемый прямой метод составления ОДДС. Поступления и выплаты берут со счетов учета денежных средств и денежных эквивалентов без каких-либо корректировок (раздел V Плана счетов). То есть это честные денежные потоки: сколько компания получила или заплатила — столько и пошло в отчет. Затем по каждому направлению деятельности выводят сальдо денежных потоков, складывают с остатком денег на начало периода и определяют остаток денег на конец периода. Давайте рассмотрим на примере.

Пример 5. Как может выглядеть отчет о движении денежных средств

Дополним пример 4. Остаток денежных средств ООО «Мир строителя» на начало месяца составил 250 000 руб.

Движения по расчетному счету компании за месяц:

- оплата от покупателей за продукцию — 500 000 руб.;
- выплаты поставщикам за материалы — 300 000 руб.;
- выдача зарплаты сотрудникам — 100 000 руб.;
- поступление за проданный автомобиль — 200 000 руб.;
- возврат выданного займа — 150 000 руб.;
- выплаченные собственникам дивиденды — 50 000 руб.

Сальдо денежных потоков компании:

- текущая деятельность: 100 000 руб. ($500\,000 - 300\,000 - 100\,000$);
- инвестиционная деятельность: 350 000 руб. ($200\,000 + 150\,000$);
- финансовая деятельность: -50 000 руб. ($0 - 50\,000$).

Остаток денежных средств компании на конец месяца 650 000 руб. ($250\,000 + 100\,000 + 350\,000 - 50\,000$).

Отчет о движении денежных средств ООО «Мир строителя» выглядит так. → 101

Отчет о движении денежных средств (фрагмент)

Денежные потоки от текущих операций

Поступления — всего	500
в том числе	
от продажи продукции	500
Платежи — всего	(400)
— поставщикам за материалы	(300)
— в связи с оплатой труда работников	(100)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	100

Денежные потоки от инвестиционных операций

Поступления — всего	350
— от продажи внеоборотных активов	200
— от возврата предоставленных займов	150
Платежи — всего	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	350

Денежные потоки от финансовых операций

Поступления — всего	0
Платежи — всего	(50)
— на уплату дивидендов	(50)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(50)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	250
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	650

Международные стандарты бухгалтерской отчетности кроме прямого метода составления отчета о движении денежных средств позволяют использовать косвенный. Но только для денежных потоков от операционной деятельности. Этот метод основан на корректировке прибыли из отчета о финансовых результатах на суммы изменений стоимости активов и пассивов, которые не приводят к движению денег. Например, амортизации. После отражения всех корректировок определяют денежный поток от операционной деятельности. Конечно, так составлять отчет о движении денежных средств проще. Но ходят слухи, что косвенный метод в МСФО скоро отменят, поэтому углубляться в него мы не будем ●

Важная деталь

Круглые скобки в ОДДС означают, что сумму при расчете итога надо вычитать, а не прибавлять. Так устроены и другие бухгалтерские отчеты.



Величественный Синтерклаас прибывает в Нидерланды не один, а с помощниками — Черными Питами.

Вокруг бухгалтерии
География Главбуха

Клоны Деда Мороза: от кого ваши иностранные коллеги ждут подарков в преддверии Нового года

К зарубежным бухгалтерам не придет Дед Мороз. Там ждут других волшебников, порой весьма непохожих на нашего Дедушку. Смотрите, от кого и каким образом ваши коллеги получают подарки в декабре.





Водный Санта из Австралии

Здесь нет снега и елок, да и вообще Новый год в Австралии — летний праздник, это ведь Южное полушарие. Но новогоднюю атмосферу никто не отменял. Просто здесь она... специфическая. Австралийский Санта-Клаус приходит, а точнее, приплывает к людям на доске для серфинга. Пикантная подробность: он не в шубе, а в обтягивающем плавательном костюме красного цвета. Правда, в традиционной шапке-колпаке и с белой развевающейся бородой, поэтому его ни с кем не спутаешь. В первый день наступившего года водный Санта открывает фестиваль серфинга, в котором участвуют все желающие. А те, кто не любит прыгать на волнах, празднуют Новый год на пляже.

Испанский Папа

В Испании есть свой Санта и Дед Мороз. Зовут его Папа Ноэль. Фигурки этого волшебника ваши коллеги-испанцы обычно дарят друг другу в преддверии Рождества и Нового года. С Папой Ноэлем



все ясно и прозаично: он не сильно отличается от своих собратьев из других стран. Поэтому мы лучше остановимся на его необычном коллеге из Барселоны — Кага Тио.

Итак, в начале декабря испанцы приносят домой бревно, рисуют на нем смешную мордочку, надевают на него красный берет и дают ему имя — Кага Тио. Ставят это бревно в угол, накрывают покрывалом,

и в течение месяца дети должны «кормить» деревянного гостя. Например, остатками ужина и мандариновыми кожурками.

В канун Рождества дети поют Кага Тио праздничные песенки, а после нужно хорошенько отдубасить бревно палкой. Когда родители разрешат, покрывало с Кага Тио можно снять, и под ним будут лежать подарки и сладости. Их туда кладут, конечно, сами родители, но дети-то этого не знают: они уверены, что это рождественские дары.

Бельгийско-нидерландский Синтерклаас

Здесь уже с середины ноября ждут прибытия величественного Синтерклааса — он же Святой Николай, он же Санта-Клаус, он же Дед Мороз. Приходит этот старик не один, а с Черными Питами: так уж повелось, что его помощники африканской наружности. В разных городах Нидерландов и Бельгии Синтерклаас устраивает праздничное шествие, которое транслируют по ТВ. Сам он в красном макинтоше и с золотым посохом восседает на белом коне. А его чернокожие друзья едут рядом на роликах, велосипедах, скейтах и даже пожарных машинах, попутно угощая детей сладостями.

Говорят, что у Синтерклааса есть специальная книга, куда он записывает, какие подарки в этом году хотят получить дети. Но сюрпризы волшебник доставляет до получателей только через родителей: именно им ребята должны заранее передать свои пожелания.



На заметку

Почему испанский Кага Тио — бревно

Раньше для отопления домов использовали дрова. Для рождественской ночи выбирали одно бревно: его поджигали, и возле

него собиралась вся семья. Все поздравляли друг друга и обменивались подарками. Когда же в домах появились радиаторы,

бревно превратилось в праздничного персонажа. Это своего рода елка, под которой взрослые прячут подарки для детей.



Шведская Люсия

Каждый год 13 декабря Швеция отмечает национальный праздник, который открывает череду рождественских и новогодних торжеств, — День святой Люсии. По одной легенде Люсия была святой из Сицилии, которая боролась за христианскую веру и погибла за нее же. Другая легенда гласит, что Люсия была женой шведского рыбака, которую замучила нечистая сила. Как бы то ни было, Люсия символизирует победу света над тьмой, надежду, которая так нужна людям. Особенно в темное, депрессивное время года.

Ежегодно в каждом шведском городе, в каждой школе и детском саду, а также в каждом доме выбирают свою Люсию. В идеале это должна быть светловолосая девушка или девочка. Ее задача — 13 декабря пройти по городу с короной, которую украшают свечи. Раньше они были настоящие, сейчас уже электрические: так безопаснее. У Люсии белое платье с красным поясом, ее окружает свита из девочек в похожих платьях и мальчиков, которые наряжаются в гномов и пряничных человечков. Люсия с короной из свечек на голове и свита со свечами в руках идут по городу, приветствуют

Важная деталь

В семье на роль Люсии выбирают младшую дочь. Дети в этот день надевают красивые наряды, поют песни и угощают родителей вкусностями.



Современная ведьма Бефана не брезгует страховкой, чтобы удержаться на метле.

всех жителей и распевают праздничную песенку Lucia sangen. На улицах и в домах в момент шествия выключают свет, темноту озаряют лишь маленькие огоньки. Вдохновляющее зрелище.

Ведьма из Италии

По легенде старая ведьма Бефана, внешне похожая на нашу Бабу-Ягу, проникает в окна домов, где живут дети. Тем, кто хорошо себя вел в ушедшем году, она оставляет подарки в подвешенных носках (прямо как Санта-Клаус). На самом деле подарки в носки прячут родители, но детям говорят про ведьму. Ребятам, которые много безобразничали и плохо учились, ведьма оставляет угольки: такой воспитательный момент. Но это не настоящие угли, а леденцы карбони черного, красного или желтого цветов, которые выглядят как угольки.

Приходит Бефана не под Новый год, а после — в ночь с 5 на 6 января. Христиане 6 января празднуют Богоявление, и именно с этим праздником связана традиция. По официальной версии, свое имя Бефана получила от итальянского слова Epifania, которое означает «Богоявление».

Итальянцы так и не определились, плохой Бефана персонаж или хороший. С одной стороны, одаривает хороших детей подарками. С другой — поговаривают, что карма ее давно испорчена похищениями детей у родителей, порчей имущества и другими пакостями. А потому на всякий случай чучело ведьмы ежегодно сжигают на главных площадях итальянских городов. Происходит это вечером 6 января, под восхищенное улюлюканье толпы ●



На заметку

Еще три необычных персонажа в новогодних традициях зарубежья

Вороватый Крампус (Чехия и страны альпийского региона). Антипод Санта-Клауса. Крампус похищает непослушных детей, чтобы съесть их на Рождество. В первую неделю декабря мужчины переодеваются в Крампуса и распугивают прохожих на улице.

Злобный Ганс Трапш (Эльзас и Лотарингия). Еще один антипод святого Николая. Грубый, неотесанный персонаж в черной одежде, с бородой, цепями и розгами. Каждый год наряжается соломенным пугалом и пугает всех детей, которые плохо себя ведут.

Рогатый Йоулупукки (Финляндия). Сейчас это обычный старик, который очень похож на Санта-Клауса. Но в XIX веке его изображали в козлиной шкуре и с рогами: у имени Йоулупукки есть омоним, который дословно переводят как «Рождественский козел».

Журнал «Кадровое дело»

надежный помощник в кадровой работе



Рекомендации чиновников и юристов



Ежедневно обновляемая правовая база



Вебинары на актуальные темы



Готовые образцы кадровых документов

Попробуйте бесплатно

e.kdelo.ru

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** Главбух Иван Соколов должен заплатить 25 000 руб. транспортного налога за 2020 год. Он решил, что перечислит его в январе. Предположим, Иван так хорошо отдохнул в новогодние праздники, что забыл про долг до весны. Как налоговики будут его выколачивать?
- А. Пришлют требование. Не увидят реакции — пойдут в суд.
 - Б. Сразу обратятся в суд.
- 2** Какой лимит установило Правительство с 1 января 2022 года по медицинским взносам?
- А. 1 565 000 руб.
 - Б. 1 010 000 руб.
 - В. Никакой.
- 3** Предприниматель получил электронную подпись 24 июня 2021 года в удостоверяющем центре. Будет ли она действительна с 1 января 2022 года, если УЦ не получил аккредитацию от Минкомсвязи?
- А. Будет.
 - Б. Не будет.
- 4** Компания воспользовалась услугами кейтеринговой компании, чтобы устроить фуршет. Когда эти затраты можно включить в расходы?
- А. Если кормили работников на корпоративе.
 - Б. Если устроили фуршет на деловой встрече.
 - В. В обоих случаях.
- 5** Как зовут сказочного персонажа, которого ждут в новогодние праздники ваши итальянские коллеги?
- А. Бефана.
 - Б. Крампус.

6 На сколько лет максимум могут посадить директора компании за уклонение от уплаты налогов?

- А. Три.
- Б. Шесть.
- В. За это не сажают.

7 Из каких выплат работнику компании бухгалтер должен удерживать алименты?

- А. Выплаты за разъездной характер работы взамен суточных.
- Б. Компенсация за использование личного имущества.
- В. Возврат НДФЛ после предоставления вычета.

8 В компании «Морозко» срок зарплаты приходится на новогодние каникулы — 6 января. В этот день некоторые сотрудники выходят на работу по графику. Тогда же бухгалтер и планирует выдать им деньги из кассы. Считает ли Роструд такой расклад задержкой зарплаты?

- А. Да.
- Б. Нет.

9 Налоговики запросили у компании документы по сделке, хотя налоговая проверка не идет. Сколько дней есть у бухгалтера, чтобы подготовить ответ на требование?

- А. Пять рабочих.
- Б. 10 рабочих.
- В. Требование незаконно, можно на него не отвечать.

10 ИФНС уведомила компанию о необходимости заплатить имущественные налоги. При этом инспекторы не учли автомобиль, который находится в собственности организации. Какой штраф заплатит компания, если до 31 декабря не сообщит налоговикам о неучтенном имуществе?

- А. 10 процентов от неуплаченной суммы налога.
- Б. 20 процентов от неуплаченной суммы налога.
- В. 5000 руб.

Правильные ответы

- 1 — А** Если не перечислить налог вовремя, налоговики пришлют должнику требование. Его они могут выставить в течение года с даты, когда нужно было заплатить налог. Но если сумма долга превышает 3000 руб., «напоминалка» прилетит не позднее трех месяцев с этой даты. Заплатить по требованию нужно за восемь рабочих дней с даты его получения. Если нарушить и этот срок, инспекция обратится в суд, чтобы взыскать эти деньги. Чем рискуете, если не заплатите личные налоги вовремя. →70
- 2 — В** Лимитов по медицинским взносам нет сейчас и не будет в 2022 году. А вот лимит по пенсионным взносам увеличился на 100 000 руб., с 1 465 000 до 1 565 000 руб. Предельная база для социальных взносов — с 966 000 до 1 032 000 руб. Как считать страховые взносы с учетом новых лимитов. →27
- 3 — Б** Правила выдачи КЭП меняются с 1 января 2022 года. Все коммерческие удостоверяющие центры перестанут выпускать сертификаты подписей на руководителей компаний и предпринимателей. Получить КЭП можно будет только в ФНС и у ее доверенных лиц. Подписи, полученные в удостоверяющих центрах, не прошедших аккредитацию, перестанут действовать в новом году. Так что срок действия КЭП предпринимателя закончится в декабре 2021 года. Дело декабря: разобраться, не пора ли получать новую электронную подпись. →51
- 4 — Б** Затраты на кейтеринг в рамках корпоратива включать в расходы нельзя. А вот траты на фуршет во время деловой встречи можно учесть как представительские расходы. При расчете налога на прибыль их нормируют. Норма — 4 процента от расходов на оплату труда отчетного или налогового периода. Чтобы их подтвердить, нужен акт на оказание услуг кейтеринга и другие документы, которыми обычно подтверждают представительские расходы. Мастер-класс по учету услуг кейтеринга. →36
- 5 — А** В ночь с 5 на 6 января в окна домов, где живут дети, проникает старая ведьма Бефана — так гласит итальянская легенда. Тем, кто хорошо себя вел в ушедшем году, она оставляет подарки в подвешенных носках. Ребятам, которые много безобразничали и плохо учились, ведьма оставляет угольки. На самом деле это леденцы карбони черного, красного или желтого цветов, которые выглядят как угольки. Необычные новогодние традиции ваших коллег в разных странах. →102

- 6 — Б** Существует миф, что за уклонение от уплаты налогов не сажают. Это не так. В 2020 году 16 процентов уголовных дел по статье 199 УК закончились реальным сроком. Установленный максимум — шесть лет. Есть и хорошие новости. В 2020 году этап уголовного преследования, до которого можно уплатить недоимку и избежать уголовной ответственности, продлили. Заплатить недостающую сумму налогов можно вплоть до того момента, как судьи удалились в совещательную комнату. Что не так делают компании на полицейских проверках и как их избежать. →81
- 7 — В** Правительство дополнило перечень доходов, из которых удерживают алименты. Теперь в нем значатся платежи по арендному договору, возврат НДСЛ после предоставления вычета. Список выплат, из которых удерживать алименты не нужно, тоже обновился. В частности, в нем есть выплаты за разъездной характер работы взамен суточных, компенсации за использование личного имущества и т. д. О новых правилах для алиментов и прочих удержаний. →68
- 8 — А** Если в компании срок выплаты зарплаты выпадает на любой день с 31 декабря по 9 января, выдать зарплату нужно в последний рабочий день — 30 декабря. Именно эта дата будет считаться крайним сроком. Позднее выдавать зарплату нельзя, даже если у вас есть возможность рассчитаться с работниками в стандартный срок. За задержку зарплаты трудинспекторы могут оштрафовать компанию на 50 000 руб., а руководителя — на 20 000 руб. Кроме этого работнику понадобится выплатить компенсацию за каждый день просрочки. Дело декабря: разобраться с декабрьскими зарплатами и премиями. →46
- 9 — Б** Проверяющие вправе запросить документы, даже если не идет налоговая проверка. К примеру, по отдельной сделке, которая вызывает у налоговиков сомнения. Главное основание для требований по пункту 2 статьи 93.1 НК — обоснованная необходимость запросить документы. Срок ответа на требование вне рамок проверки в два раза больше, чем по встрече, — 10 рабочих дней с даты получения требования. Встречка и требование вне рамок проверки: в чем разница и как отвечать. →86
- 10 — Б** С 1 января 2021 года компании обязаны сообщать инспекторам о земельных участках и транспорте, которые ИФНС не учла при исчислении налога. За несвоевременное представление сообщения инспекция вправе взыскать штраф в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога. Что написать налоговикам: образец. →59

«Финские компании не жалеют денег на корпоративы»



Светлана Ньюман

Место работы: Rantalainen Accounting Services, г. Хювинкяя, Финляндия

Должность: главный бухгалтер — экономист, налоговый консультант

Бухгалтерский стаж: 21 год в Финляндии



Как бухгалтеры вашей страны заряжаются новогодним настроением?

С середины ноября начинаются корпоративы. Они называются *Pikkujoulu* — «Маленькое Рождество». Компании не жалеют на них денег: дарят подарки, могут организовать праздничную поездку. Рождество и Новый год финны любят встречать дома. Но я предпочитаю уезжать в отпуск на три недели.

Легко ли выпросить у руководства долгий отпуск? Без проблем. Я работаю в аутсорсинговой компании и сама составляю график работы. И если клиенты довольны, то начальство не против.

Почему аутсорс? В Финляндии многие компании не могут себе позволить бухгалтеров. Их функции отдают на аутсорс. Я работаю в большой компании: 840 работников, 50 офисов по стране.

Как вы стали бухгалтером? Я приехала в Финляндию в 19 лет и не говорила по-фински. В школе легко давалась математика. Мне показалось, работа с цифрами не потребует особого знания языка и бухгалтерия — оптимальная для меня сфера деятельности. Но в дальнейшем знание языка оказалось просто необходимым в работе бухгалтера.

Не разочаровались в своем решении? Нет, за всю свою карьеру я была

безработной всего лишь раз — полтора месяца после получения диплома.

Выгодна ли профессия с точки зрения дохода? Средняя зарплата бухгалтера от 2500 до 5000 евро. Меня полностью устраивает моя зарплата.

Какие у вас должностные обязанности? Я веду учет средних и крупных предприятий. Бухучетом и платежами обычно занимаются сотрудники клиентов. Я же составляю отчеты для налоговой службы и акционеров, отвечаю на письма налоговой, помогаю с планированием бюджета и деятельности на ближайшие 1—5 лет. Консультирую клиентов по налогам.

Тяжело ли ориентироваться в правилах работы? Работодатель не жалеет денег на повышение нашей квалификации. Чем больше навыков у сотрудников, тем дороже работодатель может продать их услуги клиентам. Поэтому проблем с новыми знаниями не возникает.

Остается время на себя при таком объеме работ? Я в офисе с 6.00 до 14.00. Свободное время посвящаю семье и хобби. Я 10 лет являюсь главным тренером по плаванию в спортивном молодежном клубе. Успеваю участвовать с подопечными на чемпионатах страны и Скандинавии, выезжать на сборы ●

Создайте систему контроля и обучения своих сотрудников и получите **бухгалтерию без ошибок и штрафов**



1

Назначьте тестирование



Оно выявит конкретные пробелы в знаниях каждого сотрудника

2

Подберите программу



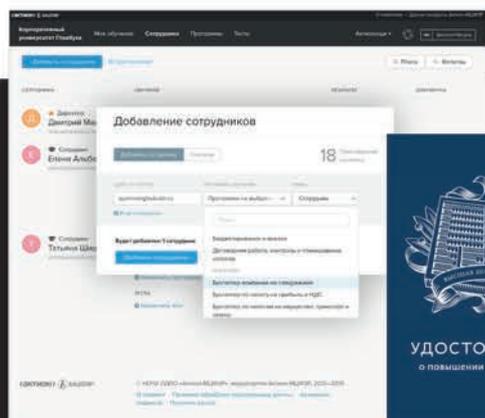
Обучите сотрудника тем разделам учета, в которых есть проблемы, чтобы устранить будущие ошибки в работе

3

Контролируйте обучение



Формируйте в любое время отчет об успеваемости сотрудников, чтобы скорректировать обучение



Реклама

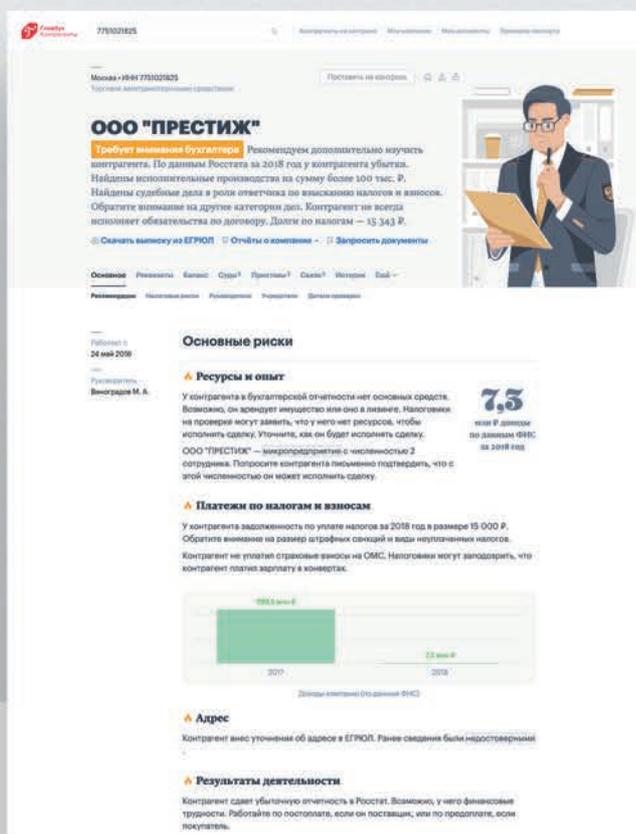
Проверить бухгалтерию
в Университете
univer.glavbukh.ru

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

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

А еще в сервисе

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



The screenshot displays a web page for 'ООО "ПРЕСТИЖ"' with a rating of 7.5. The page includes a navigation menu, a main content area with a risk assessment, and a sidebar with a calendar and user profile. The main content area features a section titled 'Основные риски' (Main risks) with three sub-sections: 'Ресурсы и опыт' (Resources and experience), 'Платежи по налогам и взносам' (Payments for taxes and contributions), and 'Адрес' (Address). A bar chart shows the company's debt to the tax authority (Долги компании (по данным ФНС)) for 2017 and 2018. The 2017 bar is significantly higher than the 2018 bar. The 'Ресурсы и опыт' section mentions that the company has no assets and a high risk of non-compliance with tax obligations. The 'Платежи по налогам и взносам' section notes a tax debt of 15,000 RUB for 2018. The 'Адрес' section states that the company's address in the EGRUL is outdated. The 'Результаты деятельности' (Business results) section indicates that the company has not filed its annual financial statements in Russia.

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

→ info.1cont.ru/gl