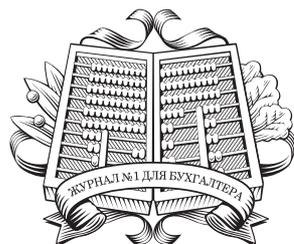


25 лет
Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 14

Июль 2019



Издается с 1994 года
медиагруппой

«АКТИОН» Бухгалтерия

Главные изменения в балансе и ПБУ, в курсе которых вам надо быть уже сейчас → 32

А также: Компенсация на детей вырастет, но это уже не ваша забота → 21

Счетная палата раскритиковала налоговиков, а бухгалтерам придумала новые дела → 28 Минфин приравнял копии к оригиналам.

Что поменять в работе → 40 **Перечислили пособие не на «Мир».**

ФСС зачтет расходы? → 72 Один чек-лист и две памятки спасут вас в отпуске от бесконечных звонков из офиса → 74 **Как оплачивать отпуск дельным работникам** → 84 Ваша коллега рассказала, как ей работается в Грузии → 112

ISSN 10294511



9 771029 451005



У подписчиков журнала есть доступ к электронным сервисам

Для вас будут открыты:



Полезные
расчетчики



Говорящие
сервисы



Льготы
на обучение



Справочники
по изменениям



Вебинары
по учету и налогам

Как начать пользоваться сервисами

Зайдите на сайт glavbukh.ru
Зарегистрируйтесь или авторизуйтесь
Пользуйтесь привилегиями подписчика

Внимание! Доступ к сервисам открывается автоматически для подписчиков «Аktion-Пресс». Если вы оформили подписку в альтернативном агентстве, запросите доступ к сервисам у своего агента. Подписались на почте, звоните:

8 (800) 222-15-72

№ 14, июль 2019 года

Новости от редакции

Лишних проверок больше не будет, Путин сказал

В России скоро заработает «зеркальный реестр». В него будете своими руками записывать, кто из контролеров и когда приходил к вам с проверкой. По задумке разработчиков, это избавит бизнес от излишне пристального внимания проверяющих.

В том, что такой реестр появится, сомнений нет. Путин пообещал это на Международном экономическом форуме в Санкт-Петербурге и на прямой линии 20 июня. Как ресурс будет работать и спасать бизнес, выясним и расскажем в одном из следующих выпусков журнала.

Пока Президент решает стратегические вопросы, ведомства наводят порядок на местах. Судьи вдруг решили, что поторопились оправдать главбуха Ахмадееву, будут разбираться заново. →23 ФНС обещает штрафовать всех, кто по забывчивости или из каких-то других соображений не перешел на онлайн-ККТ с 1 июля. →24 Счетная палата предложила повысить штрафы на директора и главбуха за опоздавшую отчетность. →28

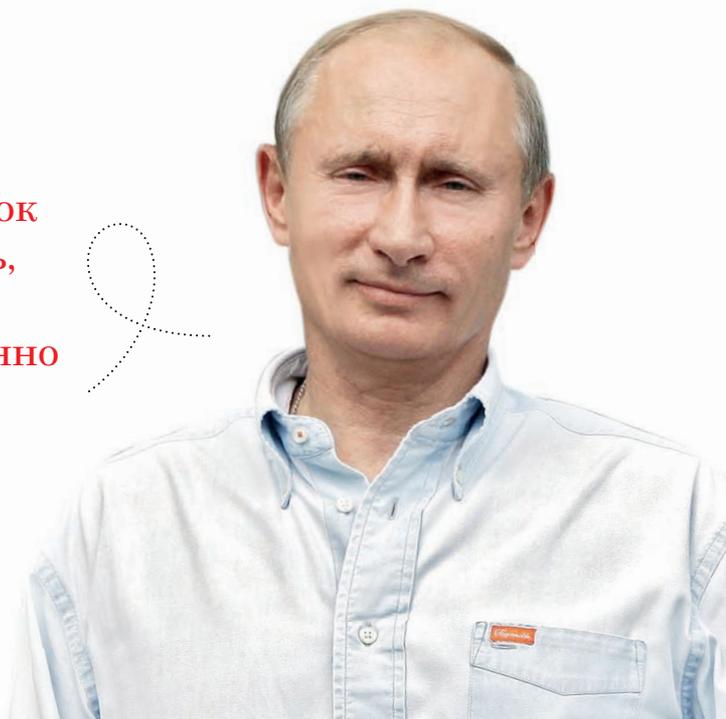
50

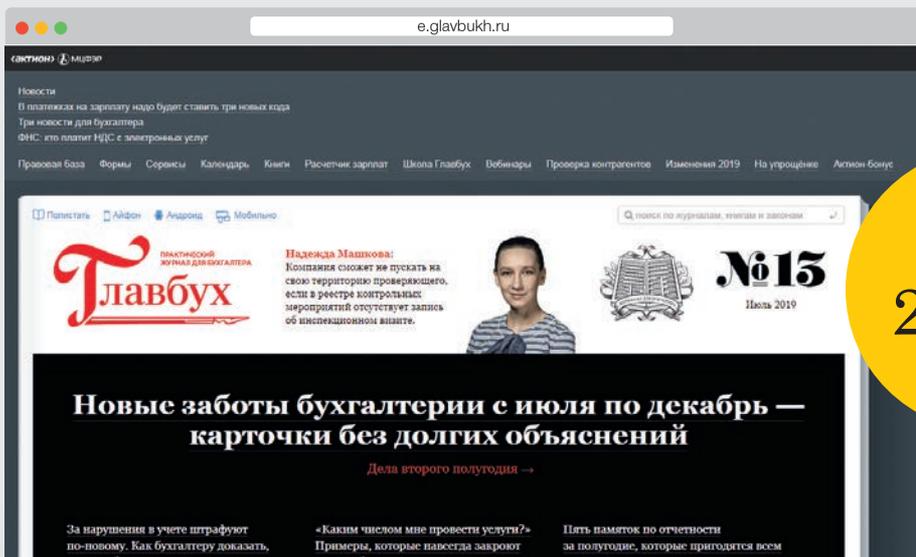
рублей

обязаны ежемесячно платить компании мамам с детьми до трех лет. Когда повысят смешное пособие →21

Не только проверяющие будут вести реестр проверок или прокуратура отмечать, но и проверяемые. Это предложение, собственно говоря, самого бизнеса.

ВЛАДИМИР ПУТИН, Президент РФ
(прямая линия 20 июня)





Всего
2620 Р

Докупите электронную версию «Главбуха» по спеццене

В электронном журнале у вас будет:

- весь архив журнала с 2008 года — это не менее 8280 решений бухгалтерских хозяйственных операций;
- встроенная правовая база, за которую не нужно доплачивать;
- больше 5000 форм, бланков, образцов заполнения идеальных бухгалтерских документов.

Любую нужную статью или нормативный документ вы найдете за секунды. Просто введите запрос в поисковую строку электронного «Главбуха» и получите все материалы по вашей теме.

Заказать подписку на электронный журнал можно по телефону: 8 (800) 222-15-72.

Если у вас есть подписка на другие издания для бухгалтеров, вы также сможете докупить их электронные версии со скидкой:



«Учет
в сельском хозяйстве»



«Учет
в строительстве»



«Новая библиотека
журнала "Главбух"»

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

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

Внимание! Новые реквизиты для безналичной оплаты: ООО «Аktion-пресс», р/с 407028109381201110745 в ПАО «Сбербанк России» г. Москва к/с 30101810400000000225, БИК 044525225, ИНН 7702272022, КПП 770201001

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

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

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

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

Краснодар	8 (861) 215-67-79, 215-68-88
Нижний Новгород	8 (831) 246-84-46
Новосибирск	8 (383) 308-00-08
Санкт-Петербург	8 (812) 449-70-55
Уфа	8 (347) 293-45-04
Хабаровск	8 (421) 245-08-80
Другие города	8 (800) 222-15-72

«АКТИОН»
Бонус 

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

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении. Индекс в каталоге «Роспечать»: **72037**, в каталоге «Почта России»: **П1409**, в каталоге «Пресса России»: **40708**.

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

Новости

У нас в гостях Владислав Волков из ФНС доходчиво объясняет, с каких выплат не надо удерживать НДФЛ. 10

Бухгалтеры Саранска, Сочи и Уфы 12 июня отпраздновали вместе с «Главбухом» 12

Спешите выполнить новые задания конкурса на звание «Главбух года». 16

Что изменилось

 Компенсация на детей вырастет, но это уже не ваша забота. 21

 Судьи заново разберут шумевшее дело Ахмадеевой 23

 Кое-кто забыл перейти на онлайн-кассы с 1 июля. 24

 Перепроверяйте лишний раз код периода в налоговых платежках. 26

 ФНС назвала ситуацию, когда на работника не надо подавать 2-НДФЛ. 27

 Счетная палата раскритиковала налоговиков, а бухгалтерам придумала новые дела 28

 ЦБ взялся разрядить обстановку вокруг массовых блокировок платежей. 28

Коротко о других изменениях в работе 29

Ближайшие перемены в отчетности и платежках. 30



Налоги, бухучет и взносы

Главные изменения в балансе и ПБУ, в курсе которых вам надо быть уже сейчас 32

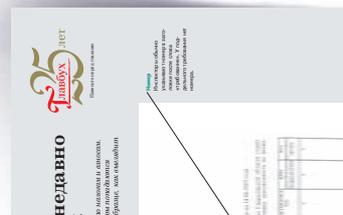
Минфин приравнял копии к оригиналам. Что поменять в работе 40

Лазейки, чтобы учесть расходы по неидеальным путевым листам 47

Восемь консультаций: у компаний появились расходы на маркировку — как списать 50

Два новых правила амортизации от Минфина 52

Плакат в подарок
Как отличить настоящее налоговое требование от недавно появившихся фальшивок → 56



По вашим письмам:
три ответа о травмах
на производстве 59

Решение на случай,
если от вас ждут уточненку
по НДС и прибыли
из-за персданных 62



Расчеты

Когда арендовать кассу дешевле,
чем покупать свой аппарат 64

Чек пробил не кассир,
а случайный помощник.
Что за это будет? 71

Самый интересный вопрос:
перечислили пособие не на
«Мир». ФСС зачтет расходы? 72

Отпуск Главбуха

Один чек-лист и две памятки
спасут вас в отпуске
от бесконечных звонков
из офиса 74

Как уйти в отпуск,
чтобы работа не пострадала.
Решения бывалых бухгалтеров 80

Зарплата

Как оплачивать отпуск дельным
работникам 84

Объясните сотрудникам.
Какой способ продлить
себе отпуск самый выгодный 90

Какие проводки делать,
если ваш директор заботится
о людях 97

Что нам будет, если...
Не удержали НДФЛ с отпускных ... 100



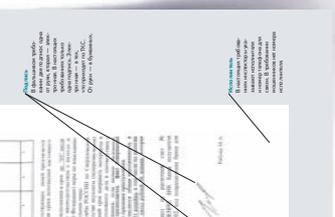
Вокруг бухгалтерии

Как выбрать аудиторов,
о которых не стыдно написать
в балансе 102

Три документа для тех,
кто не боится ради отпуска
поделиться своей работой 105

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

#ГлавбухиМира.
Ваша коллега рассказала,
как ей работает в Грузии 112



Номер за пять минут

5

НОВИНОК

в бухгалтерской отчетности →32

Налоги, бухучет и взносы

Главные изменения в балансе и двух ПБУ, в курсе которых вам надо быть уже сейчас

В новых формах бухгалтерской отчетности появились дополнительные строки. Там компания должна указать, обязана ли она пройти аудит. Если да — написать реквизиты проверяющего. →33 Эти сведения позволят инспекторам оперативно собрать данные о проверяемой организации. Ведь с этого года аудиторы должны сотрудничать с налоговиками. К тому же сразу видно, должна компания получить аудиторское заключение или нет. Его отсутствие на проверке может обернуться для

директора компании штрафом в 10 000 руб.

Читайте, когда начинать использовать новые формы и какие еще изменения произошли в балансе за 2019 год. →32

Вступили в силу несколько новых правил в ПБУ. Но мы не советуем применять их до следующего года. Что это за новшества и почему не стоит торопиться, прочитаете в статье. →36

Смотрите образцы, как заполнять документы по итогам первого полугодия. →35

Налоги, бухучет и взносы

Минфин приравнял копии к оригиналам. Что поменять в работе

Расходы можно подтвердить копиями документов, заявил Минфин в своем новом письме. Но как быть, если для вычета НДС налоговики требуют оригинал счета-фактуры? Оказывается, речь идет о заверенных копиях и только в отдельных случаях. Мы разобрались, когда принять копии документов вместо оригиналов можно, а когда рискованно. →40

Расчеты

Когда арендовать кассу дешевле, чем покупать свой аппарат

Арендовать кассу или купить: что выгоднее? Кажется, если у продавца нет регулярных расчетов с покупателями, лучше взять аппарат в аренду. Но могут возникнуть дополнительные расходы. Смотрите на примере, в каком случае аренда на самом деле будет выгодна и почему. →65 Определитесь, какие сервисы вам пригодятся и что предусмотреть в договоре на аренду кассы. →69

2

амортизации в неясных ситуациях →52

правила

3

о травмах на работе и их финансовых последствиях →59

консультации

2

и один чек-лист сделают ваш отпуск спокойным →74

памятки

Важные даты второй половины июля

пн 22 4-ФСС, ЕНВД	вт 23	ср 24	чт 25 НДС, 4-ФСС, упрощенка, ЕНВД, акцизы	пт 26
пн 29 Прибыль	вт 30 Статистика, рас- чет по взносам, имущество	ср 31 НДФЛ	чт 1	пт 2

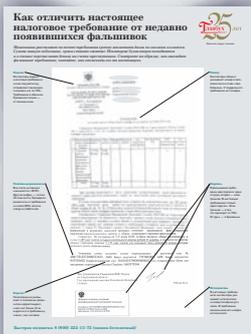
Владислав Волков в гостях у «Главбуха»

**ФНС пока не планирует объединять
2-НДФЛ и 6-НДФЛ** →10



Плакат в подарок

**Как отличить настоящее
налоговое требование от недавно
появившихся фальшивок**



Повесьте перед глазами

Аферисты рассылают по почте требования срочно заплатить долги по налогам и взносам. Смотрите, как отличить фальшивое требование от настоящего. →56

Вокруг бухгалтерии

**Как выбрать аудиторскую
компанию, о которой не стыдно
написать в балансе**

Если раньше некоторые компании по-тихому экономили на обязательной аудиторской проверке, то теперь сделать это проблематично. Читайте, как выбрать подходящего аудитора. →102

3 по расчету
отпускных дельным
работникам →84
примера

5 законно продлить
отпуск. Какой
выгоднее →90
способов

12 для тех, у кого
заботливый
директор →97
проводок

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



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



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



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



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



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



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



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



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



Единый реестр аттестованных главных бухгалтеров
→ er.glavbukh.ru



Реестр дополнительного профессионального образования
→ 1profreestr.ru



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



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

Главбух

Практический журнал для бухгалтера

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

Подписано в печать 3 июля 2019 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105200 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 191091. Выход в свет: 08.07.2019. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

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

Редакция

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

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

Редакторы рубрик

Андрей Юдин
Ольга Солдатова
Наиля Сулейманова
Валентина Мякотина
Вера Ороева
Михаил Шувалов
Елена Тарасова
Всеволод Журавлев

Печать: Наталия Власенко

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

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 222-15-72

Бесплатно в России

Индекс в каталоге: «Роспечать» — 72037, «Почта России» — П1409, «Пресса России» — 40708.

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

Учредитель журнала — ООО КФЦ «Аktion»

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

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



2

задания

ждут участников конкурса
на звание «Главбух года» → 16



Новости

«Объединение 2-НДФЛ и 6-НДФЛ —
логичный шаг, но в 2019 году
мы его не планируем» → 10

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

Компании перестанут платить детские
компенсации из своего кармана → 21

Новые обстоятельства в деле главбуха
Ахмадеевой → 23

Что будет с теми, кто не успел перейти
на онлайн-кассы → 24

Какой код периода ставить в платежке
по НДФЛ, чтобы не было недоимки → 26

Когда на работников не надо подавать
2-НДФЛ → 27

Счетная палата придумала бухгалтерам
новую работу и большой штраф → 28

У нас в гостях Владислав Волков

С каких выплат теперь не надо удерживать НДФЛ

Не облагаемых НДФЛ выплат стало больше. О том, как поправки в Налоговый кодекс повлияют на работу бухгалтера, рассказал Владислав Волков, заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС.

ГЛАВБУХ: Владислав Дмитриевич, список компенсаций, которые не облагают НДФЛ, существенно расширился. В нем много выплат, которые платит государство. Есть ли какие-нибудь выплаты, которые перечисляют своим сотрудникам компании?

ВЛАДИСЛАВ ВОЛКОВ: Да. В статье 217 Налогового кодекса теперь четко сказано, что оплата дополнительных выходных дней, предоставляемых родителям, опекунам и попечителям для ухода за детьми-инвалидами, не подпадает под НДФЛ. Такие выплаты могут осуществлять в том числе и коммерческие компании. Удерживать налог в этом случае не нужно (Федеральный закон от 17.06.2019 № 147-ФЗ. — *Примеч. ред.*).

Оплату таких выходных компания вправе возместить из ФСС. Нужно ли удерживать НДФЛ, если фонд отказался возместить оплату? К примеру, компания не собрала необходимые документы.

Если ФСС отказался финансировать выплату, значит, компания нарушила Правила предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами (утв. постановлением Правительства от 13.10.2014 № 1048. — *Примеч. ред.*). В этом случае освобождение от уплаты НДФЛ не действует. Налог необходимо удержать и перечислить в бюджет.



На заметку

Сотрудники будут чаще обращаться в бухгалтерию за социальным вычетом

Условия для получения социального вычета на лекарства упростили. Убрали требование о том, что лекарства должны быть перечислены в утвержденном Правительством перечне. Теперь вычет можно получить

на любые препараты. Главное, чтобы их прописал лечащий врач (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК). Изменение вступило в силу с 17 июня — даты опубликования Закона № 147-ФЗ.

ВЛАДИСЛАВ ВОЛКОВ окончил Современный гуманитарный институт. С 1999 года работает в налоговых органах. В настоящее время занимает должность заместителя начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России.



А зачем все выплаты, которые ранее были в пункте 3 статьи 217 Налогового кодекса, перенесли в пункт 1 этой же статьи?

Чтобы не разбивать все компенсационные выплаты на два отдельных пункта. Теперь все они собраны в пункте 1 статьи 217 кодекса. Кроме того, из него убрали общую формулировку об иных выплатах и компенсациях, не подлежащих налогообложению.

Раз общей формулировки больше нет, не получится ли, что какие-то выплаты, которые сейчас освобождены от НДФЛ, упадут под налог?

Нет. Все выплаты, которые освобождены от налога, и так перечислены в статье 217 Налогового кодекса. Никаких изменений в этом отношении не произошло.

В законе сказано, что поправки вступают в силу с 2020 года, но распространяются на выплаты начиная с 2019 года. Когда начинать применять новые правила?

Действительно, толкование неоднозначное. В связи с этим ФНС готовит запрос в Минфин с просьбой разъяснить порядок применения этих положений. Как только получим ответ, доведем его до сведения налогоплательщиков.

А есть ли у ФНС планы объединить справку 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ?

ФНС постоянно проводит оптимизацию налоговой отчетности. В том числе стараемся сокращать количество форм, унифицировать их. Объединение форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ — логичный шаг в этом направлении. Но в ближайшее время таких изменений не планируем. По крайней мере в 2019 году объединения не будет. То же самое могу сказать по вопросу объединения отчетности по НДФЛ и страховым взносам. Пока таких планов нет ●

В 2019 году объединять формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ не будут



Скачивайте свои фотографии с пикников на нашем праздничном сайте. → 25let.glavbukh.ru

Новости

Ваш Главбух

Бухгалтеры Саранска, Сочи и Уфы 12 июня отпраздновали вместе с «Главбухом»

«Главбух» продолжает праздновать свой день рождения. Мы уже успели повеселиться с читателями из Ярославля и Питера, а 12 июня встретились с нашими подписчиками в Уфе, Саранске и Сочи. Пикники получились с национальным колоритом и южными красками.

Столица Башкортостана Уфа встретила солнцем и песнями на башкирском языке. Тем, кто заранее распечатал купон с приглашением на праздник, мы выдавали подарки и корзину съестных припасов. Детям раздавали мороженое.



ИЮЛЯ

встречаемся
на бухгалтерском
пикнике
в Калининграде



августа

пикник в Омске

В Саранске организовали пикник в березовой роще. Кстати, это дерево жители Мордовии почитают с древности. В народной культуре мордовцев оно олицетворяет плодородие и женское начало. Под ветвями волшебного дерева читатели отдыхали между викторинами и веселыми стартами, разместив на траве подаренные «Главбухом» биваны.

17

августа

ждем вас в Нижнем Новгороде
и Екатеринбурге



В солнечный Сочи в честь нашего праздника приехали супергерои — Черепашки-ниндзя и Человек-паук. Они спасали участников пикников от жары и усталости, развлекали и маленьких, и взрослых, с удовольствием фотографировались со всеми на память. Веселый Микки Маус подсказывал, на какой мастер-класс пойти в первую очередь, угощал сладкой ватой.

Светлана Михайловна, наставники следят, чтобы вы вовремя приступали к заданиям. Правильно ответьте на вопросы сейчас и получите дополнительные баллы за скорость!

У вас 12 баллов из 156



Задания

- 20 июнь [Верилета-Иван Шиковец](#)
- 27 июнь [Расчеты. Алексей Батарин](#)
- 1 июль [Страховые взносы. Владислав Лабутов](#)
- 16 июль [НДФЛ. Владислав Волков](#)
- 1 авг. [Спецрежимы. Елена Ордынская](#)

Решения

Тема [Расчеты. Алексей Батарин](#)

Светлана, у вас есть ровно час и одна попытка, чтобы выполнить задание.

Начать

Зайдите в свой дневник заданий на сайте конкурса. → premia2019.glavbukh.ru Вас уже ждут новые задания — по расчетам и страховым взносам.

Новости

VI Всероссийская премия «Главбух года»

Спешите выполнить новые задания конкурса на звание «Главбух года»

Конкурс на звание «Главбух года» набирает обороты. Мы опубликовали второе и третье задания: по расчетам и страховым взносам. Если вы еще не успели зарегистрироваться, то торопитесь. → premia2019.glavbukh.ru Пока вы еще успеваете выбрать себе наставника по любимой теме. К каждому из десяти наставников смогут записаться 1000 человек. Остальных будет курировать редакция. Разница в том, что за правильные ответы на задания своего наставника участники получают дополнительные баллы. Желаем всем успеха!

Наставники приглашают вас на конкурс

Это будет действительно серьезное и захватывающее состязание профессионалов

На конкурсе я буду вашим наставником по страховым взносам. Страховые взносы — тема, в которой обязан разбираться любой главбух. Ведь их надо платить, даже если в штате всего один сотрудник. ФНС занимается взносами с 2017 года. За это время мы наработали серьезную практику по этому вопросу, в том числе судебную. От нее я и решил отталкиваться при подготовке заданий для участников конкурса. Уверен, у вас есть все шансы стать финалистом, а может, даже и победителем конкурса. Удачи!

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



Конкурс дает возможность получить новые знания и проверить те, что вы уже наработали

Идея редакции пригласить наставников по ключевым бухгалтерским темам делает конкурс интереснее и динамичнее. Участники могут выбрать того наставника, тему которого они лучше знают, и за счет этого заработать больше баллов в конкурсе. Вот почему я согласился стать наставником по онлайн-ККТ и готовить задания по этой теме. В сутки в России пробивается 150 млн чеков на сумму 90 млрд руб. С июля на онлайн-кассы перешли еще больше налогоплательщиков. Тема актуальна, как никогда. Прочь все сомнения! Регистрируйтесь на сайте конкурса. Выбирайте меня в наставники, если вам близка моя специализация. И пусть в финал выйдут самые достойные!

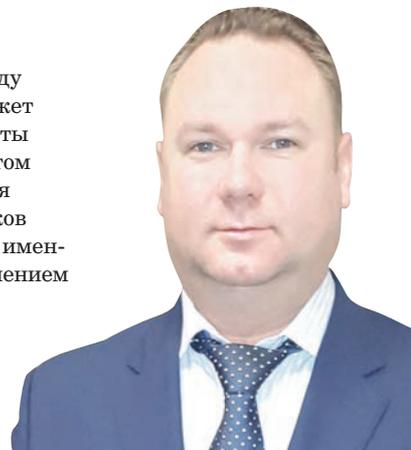
АЛЕКСЕЙ БАТАРИН, начальник организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России



Каждый из десяти наставников назовет своего претендента на победу в конкурсе

Приветствую всех, кто решил бороться за звание «Главбух года». Я буду вашим наставником по НДФЛ. Компании перечисляют НДФЛ в бюджет как налоговые агенты, поэтому есть своя специфика и в порядке уплаты этого налога, и в отчетности, и в ответственности за нарушения. На этом отличии НДФЛ от других налогов я и хочу построить свое задание для конкурса. Вы наверняка уже знаете, что каждый из десяти наставников назовет своего претендента на победу. А выбирать мы будем из работ именно тех бухгалтеров, которые проголосовали за нас. Я уже сейчас с волнением жду ваши голоса. Удачи вам! Конкурс начался!

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



Второе задание по теме «Расчеты»



1 Компания-продавец получила на расчетный счет оплату за товар от другой организации. Нужно ли продавцу пробить чек?

- А. Да, нужно пробивать чеки при любых расчетах между компаниями и предпринимателями.
- Б. Нет, безналичные расчеты без предъявления электронного средства платежа между компаниями и предпринимателями освобождены от кассы.
- В. Нет, с 1 июля 2019 года все расчеты между компаниями и предпринимателями освободили от кассы.



2 Компания в июле продала товар своему сотруднику. Нужно пробить чек?

- А. Да, если товар стоит более 4000 руб.
- Б. Да.
- В. Нет.



3 Продавец 1 июля получил от покупателя наличные — предоплату в размере 30 процентов от стоимости пылесоса. Через неделю доставил пылесос покупателю и получил остальные деньги. Какое значение реквизита «Признак способа расчета» указать продавцу в чеке, который он пробил 1 июля?

- А. Предоплата.
- Б. Аванс.
- В. Предоплата 100 процентов.



Шпаргалка от наставника по расчетам Алексея Батарина

Подсказка к вопросу № 1.

С 1 июля 2019 года продавцы должны пробивать чеки, когда получают безналичную оплату без предъявления электронного средства платежа от физлиц (п. 4 ст. 4 Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ).

Подсказка к вопросу № 2.

Когда речь идет об онлайн-кассах, под расчетами понимаются прием и выплата денежных средств за товары, работы и услуги (ст. 1.1 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

Подсказка к вопросу № 3.

Признак способа расчета «Аванс» продавец указывает, когда не знает, за какой товар платит покупатель (таблица 28 приложения № 2 к приказу ФНС от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229).

Третье задание по теме «Страховые взносы»

1 Компания заключила договор об оказании услуг с самозанятым. Он никогда не работал в этой организации и не является предпринимателем. Нужно ли платить страховые взносы с вознаграждения по такому договору?



- А. Да.
- Б. Да, но только на пенсионное и медицинское страхование.
- В. Нет, если самозанятый оформит чек.

2 Сотрудник уволился из компании 26 апреля 2019 года, а 15 июля того же года был снова принят на работу в эту компанию. С начала года и до увольнения он заработал 1 100 000 руб., за июль ему начислили 100 000 руб. Компания на общем режиме, льгот по взносам нет. По какому тарифу считать пенсионные взносы с июльской зарплаты?



- А. По тарифу 10 процентов — со всей суммы.
- Б. По тарифу 22 процента — со всей суммы.
- В. По тарифу 22 процента — с 50 000 руб., по тарифу 10 процентов — с оставшихся 50 000 руб.

3 Сотрудник компании 27 июня вместе с отпускными получил материальную помощь к ежегодному отпуску в размере 10 000 руб. Это первая выплата работнику материальной помощи в году. Отпуск начинается 1 июля. Какую сумму материальной помощи следует включить в строку 030 подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1 расчета по страховым взносам за полугодие?



- А. 0 руб. — материальная помощь войдет в отчет за 9 месяцев.
- Б. 6000 руб.
- В. 10 000 руб.

Шпаргалка от наставника по страховым взносам Владислава Лабутова

Подсказка к вопросу № 1.

Начислять взносы с вознаграждения самозанятых граждан надо по особым правилам. Эти правила закреплены в Федеральном законе от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Подсказка к вопросу № 2.

Пенсионные взносы по тарифу 22 процента начисляют на выплаты в пределах лимита, который устанавливается ежегодно. С выплат сверх лимита взносы начисляют по тарифу 10 процентов.

Подсказка к вопросу № 3.

Материальная помощь не облагается страховыми взносами в пределах 4000 руб. в год на одного работника. Основание — подпункт 11 пункта 1 статьи 422 НК.

Как выполнять задания

Новые задания будут появляться в вашем дневнике на сайте конкурса два раза в месяц. → premia2019.glavbukh.ru Пока что опубликованы три задания: по зарплате, расчетам и взносам. Всего будет 10. Даты публикации новых заданий и их авторы — в таблице ниже. В каждом задании три вопроса: простой, средней сложности и сложный. За каждый правильный ответ начисляются баллы в зависимости от сложности вопроса. На то, чтобы выполнить задание, вам дается одна попытка и один час времени. Пересдать задание нельзя. После того как появляется новое задание, старые все равно остаются открытыми. Так что вы можете выполнять их в любом порядке. Главное успеть выполнить все задания до 16 октября. В этот день мы закроем все задания и займемся подведением итогов первого этапа конкурса. Подробные правила конкурса есть на сайте → premia2019.glavbukh.ru ●

Календарь заданий

Когда откроем задание	По какой теме будет задание	Кто из наставников составляет задание
20 июня	Зарплата	Иван Шкловец, заместитель руководителя Роструда
27 июня	Расчеты	Алексей Батарин, начальник организационно-методологического отдела Управления оперативного контроля ФНС России
1 июля	Страховые взносы	Владислав Лабутов, замначальника отдела налогообложения доходов физических лиц Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России
16 июля	НДФЛ	Владислав Волков, замначальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России
1 августа	Спецрежимы	Елена Ордынская, управляющий партнер — руководитель налоговой практики компании Federal consulting со., советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса, ведущий научный сотрудник Института народно-хозяйственного прогнозирования РАН, к. э. н.
16 августа	Налог на прибыль	Андрей Коньков, замначальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России
1 сентября	НДС	Ольга Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса (ФНС)
16 сентября	Бухучет	Альмин Рабинович, руководитель Управления бухгалтерского и налогового консалтинга АКГ «Финэкспертиза», к. и. н.
1 октября	Налоговые проверки	Виталий Крицкий, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса (ФНС)
16 октября	Налоговые споры	Сергей Рюмин, аудитор, управляющий партнер ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Инвестаудит-траст»»

Компенсация на детей вырастет, но это уже не ваша забота

Главное изменение: с 2020 года в 200 раз вырастет пособие тем, кто воспитывает детей от полутора до трех лет. Но платить его будут не компании из своего кармана, а государство из своего бюджета



Вам больше не придется перечислять компенсацию сотрудницам, которые находятся в отпуске по уходу за ребенком до трех лет. Ее будут платить за счет бюджета. А заодно вырастет сумма. Такое обещание дал Владимир Путин во время прямой линии 20 июня. Компенсация появилась еще в 1994 году, при Ельцине. С тех пор сумма не менялась — 50 руб. в месяц (Указ Президента от 30.05.1994 № 1110). И если 25 лет назад эти деньги хоть как-то могли помочь молодой семье, то сейчас вызывают только смех.

Предполагается, что работодателям больше не придется начислять компенсацию и платить ее из своего кармана. Деньги родителям будут перечислять из бюджета. Сумму приравняют

к региональному прожиточному минимуму на ребенка за II квартал предшествующего года. Данных за II квартал 2019 года еще нет, но исходя из показателей за I квартал, это около 10 000 руб.

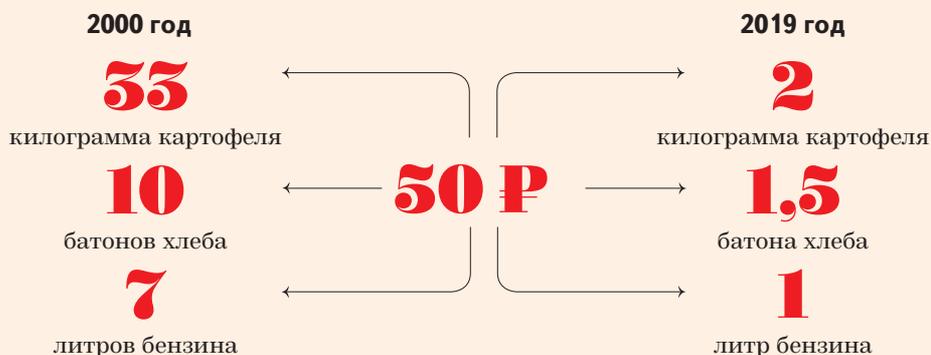
Претендовать на выплату смогут не все родители. Пособие будут платить только тем, у кого средний доход на члена семьи не превышает двукратный прожиточный минимум трудоспособного населения по региону. Цифры также возьмут за II квартал прошлого года.

Точной даты, когда новые правила вступят в силу, нет. Планируется, что это будет 1 января 2020 года.

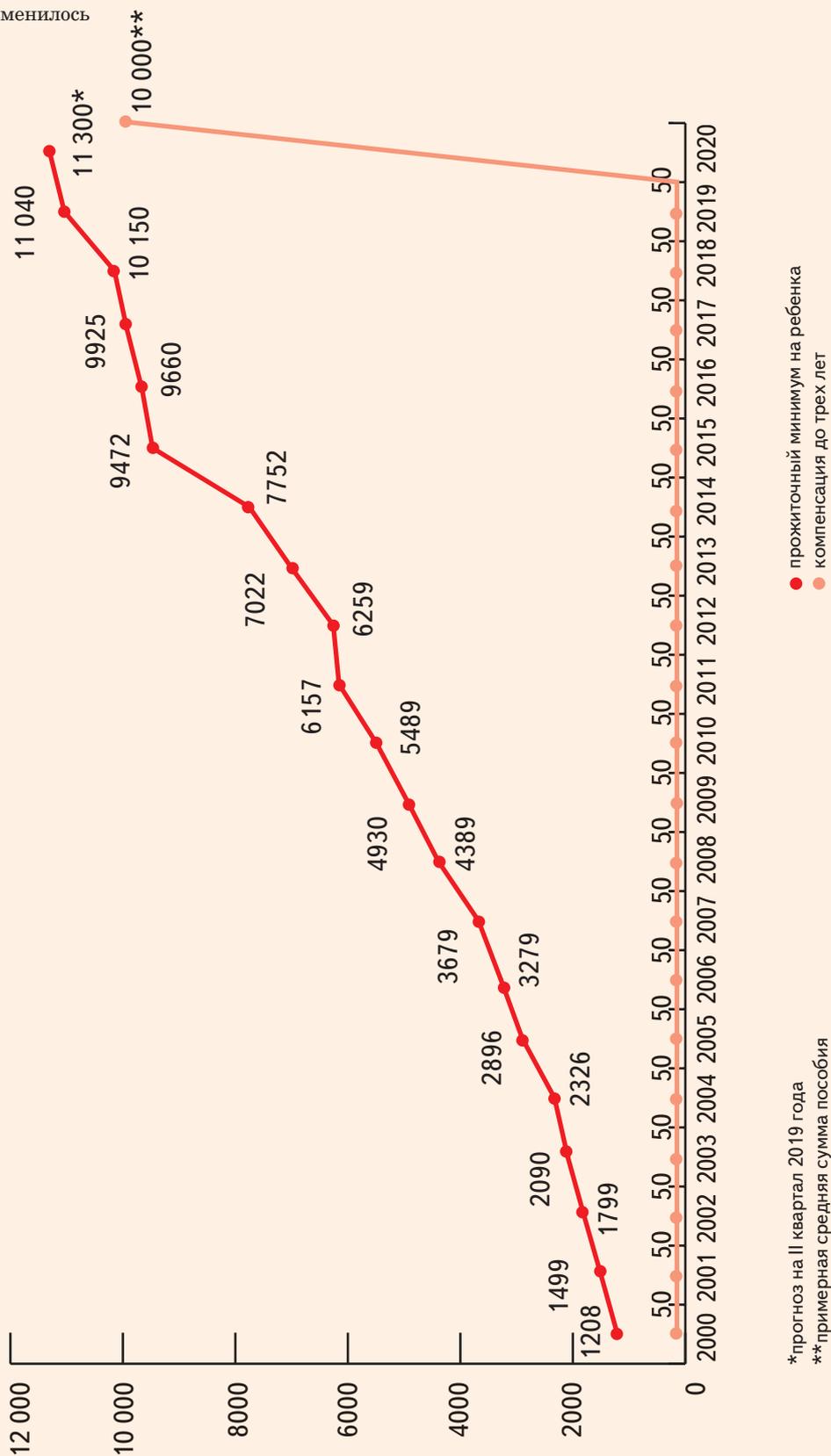


Источник: прямая линия с Владимиром Путиным 20 июня

Что можно было купить на полтинник в 2000 году и что сейчас



Как менялся прожиточный минимум в целом по стране и по сравнению с пособием



*прогноз на II квартал 2019 года

**примерная средняя сумма пособия

Судьи заново разберут нашумевшее дело Ахмадеевой

Главное изменение: бухгалтеру Галине Ахмадеевой опять предстоит доказывать, что она не контролировала деятельность компании-банкрота и не должна платить ее миллионные долги. Арбитражный суд Уральского округа отменил положительное решение Семнадцатого апелляционного суда.



Как и обещали, не бросаем бухгалтера Галину Ахмадееву в беде. Съездили в Екатеринбург на очередной суд (видеорепортаж смотрите в электронном журнале → e.glavbukh.ru). К сожалению, новости не очень приятные. Галину Гавриловну ждут очередные испытания. Постановление опубликовано на сайте Арбитражного суда Уральского округа 1 июля. Дело направлено на новое рассмотрение.

Кассационную жалобу на определение Семнадцатого арбитражного апелляционного суда подали бывшие директора компании-банкрота, конкурсный управляющий и ФНС. Выступая на суде, представитель центрального аппарата ФНС указала, что апелляционный суд не принял во внимание доказательства вины Ахмадеевой. В частности, приказы

компании об учетной политике. В них именно на Ахмадееву была возложена обязанность по организации ведения учета, а также контроль за соблюдением учетной политики организации.

В апреле выводы чиновников не поддержал апелляционный суд. → e.glavbukh.ru/727900

Галина Ахмадеева и ее адвокаты, с которыми мы пообщались после заседания, готовы к новому рассмотрению. Будут дальше держать оборону и настаивать на том, что простой бухгалтер — это не контролирующее лицо, а значит, неправильно перекладывать на него миллионные долги компании.



Источник: постановление Арбитражного суда Уральского округа от 01.07.2019 № Ф09-5908/18 по делу № А60-59392/2016 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru



Арбитражный суд Уральского округа заново рассмотрит дело Ахмадеевой. Адвокат Светлана Кораблева готова и дальше защищать главбуха.

Кое-кто забыл перейти на онлайн-кассы с 1 июля

Главное изменение: 80 000 предпринимателей и компаний, которые обязаны были перейти на онлайн-кассы к 1 июля, почему-то этого не сделали.



По подсчетам ФНС, всего 400 000 компаний и предпринимателей должны были в «третью волну» перевести кассы в онлайн-режим. 20 процентов из них не зарегистрировали онлайн-ККТ в срок. Об этом пресс-служба ФНС сообщила СМИ.

Зарегистрировать кассы до 1 июля должны были 280 000 компаний, которые оказывают услуги, и 120 000 предпринимателей на ЕНВД и патенте. По данным налоговиков, 220 000 организаций и 100 000 ИП успели сделать это до указанной даты.

Всего же сейчас более 1,1 млн компаний и предпринимателей уже используют 2,8 млн онлайн-касс.

Те кто опоздал, а это 80 000 компаний и предпринимателей, могут попасть

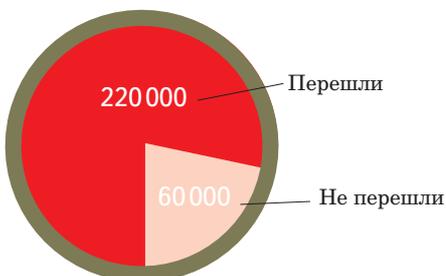
на штрафы. Как нам сообщили в ФНС, поблажек для них не будет. 1 июля 2019 года отсрочка для «третьей волны» налогоплательщиков закончилась. А значит, при выявлении нарушений, например по жалобам покупателей или при плановой проверке, к ним будут применяться меры административной ответственности. Штрафов получится избежать только в том случае, если до 1 июля был заключен договор на покупку онлайн-касс.



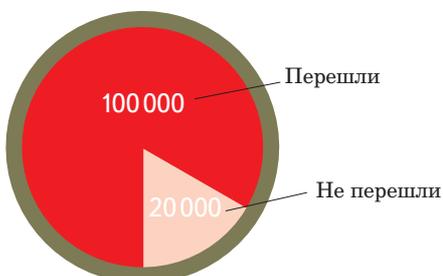
Источник: информация пресс-службы ФНС на сайте nalog.ru

Сколько компаний и предпринимателей должны были перейти на онлайн-ККТ к 1 июля и сколько из них опоздали

280 000 компаний



120 000 ИП



Современный бухучет – в «коробке» или «на облаке»?

Для многих бухгалтеров критически важна возможность работать удаленно, используя для этого не только стационарный компьютер, но и планшет или даже смартфон. И чем сильнее развивается практика найма удаленного бухгалтера для ведения нескольких компаний, тем более востребованными становятся облачные сервисы.

До недавнего времени большинство компаний не слишком доверяли «облакам», предпочитая «коробочные» решения – лицензированные бухгалтерские программы, которые устанавливались и настраивались только на стационарные офисные компьютеры. При этом у пользователей постоянно была потребность в техподдержке, перенастройке, обновлении опций. И, увы, во многих случаях «коробочные» продукты оказывались довольно уязвимыми – например, в случае возникновения перебоев с электроэнергией могла полностью исчезнуть большая часть данных. А иногда их просто выносили на флешке недобросовестные сотрудники...

Облачная бухгалтерия – это сервис, которым можно пользоваться с любого стационарного компьютера, ноутбука, планшета или даже смартфона при условии наличия интернета (достаточно простого мобильного 3G). В отличие от «коробочного» программного продукта «облако» значительно надежнее сохраняет данные компании и от взлома (вся информация хранится в зашифрованном виде), и от техногенных аварий.

Самое главное – выбрать оптимального поставщика услуги. Для бухгалтеров, ведущих компании малого и среднего бизнеса, а также ИП, важно, чтобы облачная бухгалтерия позволяла оптимизировать и автоматизировать большинство рутинных процессов – например, формирование налоговой отчетности. И, конечно, не менее важно, чтобы стоимость этих облачных инструментов была не запредельной.

В ДелоБанке постарались учесть все требования бухгалтеров к облачным сервисам. Открыв расчетный счет и подключившись к сервису, можно вести бухгалтерский, налоговый и кадровый учет. При этом сервис сам рассчитывает все необходимые платежи, создаст платежные поручения и не позволит просрочить ту или иную выплату. В базе облачной бухгалтерии ДелоБанка уже встроено более 200 нетиповых форм, которые существенно упростят рабочий процесс и позволят готовить юридически грамотные документы. Сервис обеспечивает автоматический обмен данными с другими банками, а отчетность можно вести из любого места и с любого устройства (в том числе со смартфона), где есть подключение к интернету.

Интерфейс сервиса предельно прост и понятен, специального обучения бухгалтера он не потребует, можно подключиться и сразу же начинать его использовать.

делобанк
банк для дела

8-800-5000-700
(звонок по России
бесплатный)

<https://delo.ru>

Перепроверяйте лишний раз код периода в налоговых платежках

Главное изменение: чиновники разъяснили, как заполнять поле 107 платежки по НДФЛ.



Проконтролируйте, чтобы в платежке на задолженность по НДФЛ стоял правильный код периода. Иначе рискуете, что на лицевом счете так и останется недоимка. На это обращает внимание Минфин (письмо от 11.06.2019 № 21-08-11/42596).

Код налогового периода бухгалтеры приводят в поле 107 платежки. Он состоит из двух букв, которые обозначают периодичность платежей, и цифрового обозначения периода. Чиновники напомнили, что НДФЛ платят ежемесячно. Поэтому, к примеру, когда перечисляете налог с зарплаты за июнь, в этом поле необходимо поставить код «МС.06.2019».

А что делать, если платите не текущий платеж, а задолженность? Допустим, забыли удержать налог с отпускных. Потом заметили ошибку и удержали НДФЛ с другой выплаты. (Как действовать в этом случае, читайте в другой статье этого выпуска. → 100) В платежке нужно поставить тот налоговый период, за который доплачиваете.

То есть перечислять этот налог вместе с текущими платежами нельзя. Есть риск, что программа налоговиков не сопоставит начисления и оплату и у вас останется недоимка.

Кроме того, если перечисляете задолженность сразу за несколько месяцев, то придется делать на каждый отдельную платежку. Ведь в каждой нужно ставить разные коды периодов в поле 107.

Пример. Как заполнить платежку, когда перечисляете долги по НДФЛ

В июле бухгалтер перечислил сотруднику отпускные. А в сентябре заметил, что ошибся и не удержал с этой суммы НДФЛ. Налог удержал из аванса за сентябрь и в этом же месяце перечислил в бюджет. При этом в поле 107 платежки поставил код «МС.07.2019». Образец — ниже.



Источник: письмо Минфина от 11.06.2019 № 21-08-11/42596 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Образец платежки на перечисление долга по НДФЛ (фрагмент)

Поле 106

Когда платите налоговые долги добровольно, в поле 106 ставьте код «ЗД», а по требованию — «ТР».

18210102010011000110	45338000	ЗД	МС.07.2019	0	0	
----------------------	----------	----	------------	---	---	--

Доплата налога на доходы физических лиц с отпускных за июль 2019 года

Назначение платежа

ФНС назвала ситуацию, когда на работника не надо подавать 2-НДФЛ

Главное изменение: не всегда надо сообщать инспекторам, что НДФЛ компания не удержала. Чиновники из ФНС назвали ситуацию, при которой подавать справку 2-НДФЛ не нужно.



Когда по ошибке не удержали НДФЛ с выплаты работнику в прошлом году, сделайте это в текущем. Ведь справку 2-НДФЛ направляют только в том случае, когда компания не смогла удержать НДФЛ, так как больше не было выплат работнику (п. 5 ст. 226 НК). В случае если организация могла удержать налог, но не сделала этого, справку по форме 2-НДФЛ подавать не нужно. Так решили чиновники из ФНС (письмо от 24.04.2019 № БС-3-11/4119).

Если случайно не вычли налог из доходов работника, удержите его, как только

обнаружите ошибку. Это при условии, что работник все еще трудится в компании. Затем перечислите НДФЛ в бюджет. Допустим, ошибку нашли уже после того, как работник ушел из компании. Возможности удержать налог нет, поэтому необходимо подать справку 2-НДФЛ.

В некоторых ситуациях может понадобиться уточнить справку 2-НДФЛ или расчет 6-НДФЛ. Примеры ситуаций — в таблице ниже.



Источник: письмо ФНС от 24.04.2019 № БС-3-11/4119 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Три ситуации, в которых из-за неуплаченного налога надо подать 2-НДФЛ или 6-НДФЛ

№	Ситуация	Решение
1	Компания обнаружила, что не удержала НДФЛ с премии, и подала справку 2-НДФЛ с признаком 2. В 6-НДФЛ указали, что удержали налог. Сотрудник продолжает работать в компании	Подайте уточненный 6-НДФЛ и аннулирующую справку 2-НДФЛ. Удержите НДФЛ из ближайшей выплаты работнику
2	Организация не удержала НДФЛ с выплаты. Бухгалтер понял это после увольнения работника. В 6-НДФЛ отразили, что не удержали налог	Подайте справку 2-НДФЛ. Не уточняйте 6-НДФЛ, ведь компания не удержала налог и отразила это в расчете
3	Работодатель удержал налог, но по ошибке подал справку 2-НДФЛ с признаком 2. В 6-НДФЛ ошибок нет	Подайте аннулирующую справку 2-НДФЛ

Счетная палата раскритиковала налоговиков, а бухгалтерам придумала новые дела



У бухгалтеров могут появиться новые обязанности. Штрафы для главбуха за просрочку отчетности планируют увеличить. Такие предложения сделала Счетная палата. Ее аудиторы проверили, как налоговики контролируют НДС.

Декларацию по НДС компании обяжут направлять в электронном формате. Но документы, которые инспекторы требуют на камералке, можно сдать на бумаге. Счетная палата приводит пример — только по одной декларации с суммой НДС к возмещению компания сдала документы в объеме 21 000 листов. Счетная палата предлагает ввести новое правило: компания должна сдавать документы только в электронной форме.

Счетная палата покритиковала налоговиков за то, что они не всегда штрафуют за просрочку деклараций. Инспекторы штрафуют компанию на сумму минимум 1000 руб. (ст. 119 НК). Но в законе есть также штраф для директора или главбуха (ст. 15.5 КоАП). Его сумма всего 500 руб. Поэтому инспекторы редко требуют этот штраф. Счетная палата считает, что штраф нужно увеличить.

Мы выясним у чиновников, что изменится в связи с предложениями Счетной палаты. Подробности читайте в следующих номерах журнала «Главбух».

Источник: бюллетень Счетной палаты № 6 (июнь) 2019 г. на сайте audit.gov.ru

ЦБ взялся разрядить обстановку вокруг массовых блокировок платежей



ЦБ разъяснил, почему банки блокируют платежи и Клиент Банк и как быть в таких случаях. Текст методички ЦБ вы можете скачать в электронной версии журнала. → e.glavbukh.ru В методичке идет речь о предпринимателях, но использовать эти рекомендации могут и компании.

Если банкиры присвоили клиенту повышенный уровень риска, они могут ограничить интернет-банк и использование банковских карт. Также банк вправе требовать документы и информацию по каждой операции.

Чтобы с банком не возникало проблем, ЦБ рекомендует своевременно сообщать банкирам и налоговикам об изменении кодов ОКВЭД, состава учредителей, директора, адреса фактического ведения

бизнеса. В назначении платежа нужно отражать конкретные виды товаров, работ или услуг и реквизиты договора. ЦБ также советует попросить контрагентов подробно заполнять платежки.

Если банк запросил договоры, методичка рекомендует направить банкирам также дополнительные соглашения, спецификации, товарные и транспортные накладные, другие документы, которые относятся к операциям по договору.

Подробнее о рекомендациях ЦБ и о том, как минимизировать риск блокировки платежей, читайте в ближайших номерах журнала «Главбух».

Источник: Методические рекомендации для предпринимателя на сайте cbr.ru.

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех компаний

Вы вправе учесть убытки прошлых периодов, когда рассчитываете налог на прибыль. Главное, чтобы их получили от деятельности, по которой не используете другие налоговые режимы и ставку 0 процентов (п. 1 ст. 283 НК). Чиновники Минфина напомнили еще об одном условии. Убытки нельзя учесть, если убыточная деятельность не была направлена на получение дохода (письмо от 06.06.2019 № 03-03-06/1/41696)

Если работаете с сельхозпредприятиями, у вас есть еще одна возможность проверить их надежность. На сайте хартия-апк.рф появился сервис «Информационный ресурс со сведениями о налоговых разрывах». В нем можно узнать, все ли поставщики в цепочке отразили НДС. Но имейте в виду, в сервисе есть данные только о тех, кто согласился обнародовать сведения

Для предпринимателей

Проверьте список работ и должностей, для которых установлен повышенный размер фиксированной выплаты к страховой пенсии. Правительство дополнило этот перечень (постановление от 25.06.2019 № 805). В него теперь входят ИП, которые вели деятельность в сельском хозяйстве

УЧЕТ
в учреждении

**Ваши победы
над ошибками —
наша гордость!**

e.budgetnik.ru

Выгодная подписка: 8 (800) 511-98-66

«АКТИОН» МЦФЭР



Реклама

Ближайшие перемены в отчетности и платежках

1

января
2020

ФНС начнет следить за импортными товарами

Чиновники придумали, как именно ФНС будет контролировать оборот импортных товаров. Текст законопроекта обнародовали на сайте regulation.gov.ru. Перечень товаров, которые будут прослеживаться, утвердит Правительство. Отслеживать товары будут по регистрационному номеру партии. При реализации товаров компания будет указывать номер партии в счете-фактуре. Счет-фактуру нужно будет составлять в электронном формате. Данные о купле-продаже товаров компании включают в декларацию по НДС. Организации на упрощенке или вмененке будут отражать эти данные в специальном отчете.

II

квартал
2020

Бухгалтерскую отчетность станете сдавать в электронном формате

Бухгалтерскую отчетность за 2019 год компании будут направлять только налоговикам и в электронном формате. Сдать отчет на бумаге вправе только малые предприятия. ФНС разработала проект электронных форматов отчетности, в том числе по упрощенным формам. Согласно проекту аудиторское заключение к отчетности компании будут направлять в формате PDF. Подробнее об изменениях в бухгалтерской отчетности — в главной теме этого выпуска журнала. →[32](#)

1

июня
2020

Компании будут указывать в платежках новый код

При выплате денег физлицам компании будут указывать в платежках код вида дохода. ЦБ разработал перечень этих кодов (проект — на сайте regulation.gov.ru). Код компании будут отражать в поле «Назначение платежа». Коды вводят для того, чтобы выделить суммы, которые нельзя взыскать в процессе исполнительного производства. Например, организация перечисляет зарплату и другие доходы, по которым установлены ограничения по взысканию (ст. 99 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ). В этом случае бухгалтер укажет в назначении платежа код 1.



консультаций

по расходам на маркировку →50



Налоги, бухгалтер и взносы

«Новый порядок учета разниц проще,
но переходить на него
в середине года не нужно» →32

АЛЬМИН РАВИНОВИЧ, главный методолог группы компаний Energy Consulting

Когда можно принять копии документов
вместо оригиналов →40

Тонкости учета расходов по путевым
листам: ищем лазейки →47

Минфин диктует правила амортизации
имущества для двух ситуаций →52

Какую травму считать производственной
и как получить компенсацию от ФСС →59

Главные изменения в балансе и ПБУ, в курсе которых вам надо быть уже сейчас

Заполняйте бухгалтерскую отчетность по новым формам и правилам. В этих бланках появилась информация, интересная налоговикам. Читайте, что сделать заранее, чтобы у компании не было проблем с отчетностью.

Как поменялись бланки бухгалтерской отчетности

Что нового. Минфин утвердил изменения в формах бухгалтерской отчетности (утв. приказом Минфина от 19.04.2019 № 61н). Заполнять все бланки отчетности теперь нужно только в тысячах рублей. Раньше можно было составлять отчетность в миллионах рублей. ОКВЭД заменили на ОКВЭД2. Поправка связана с тем, что сейчас действует классификатор ОКВЭД2.

В отчете об изменениях капитала заменили устаревший код ОКУД на актуальный — 0710004. В отчете о движении денежных средств аналогичная поправка: теперь в нем указали код ОКУД 0710005.



НОВИЧОК

Изменились, по сути, только шапки отчетов? А содержание прежнее?

ОПЫТНЫЙ ГЛАВБУХ

Не совсем. Если вы составляли отчетность в млн руб., теперь все показатели, в том числе на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года, отразите в тыс. руб.

В остальном — да, чиновники уточнили заголовочную часть отчетов. Но в балансе есть важное изменение — его обсудим отдельно.



Какие новые данные вписать в баланс

Что нового. В балансе появилась новая строка. В ней нужно указывать, требуется ли обязательный аудит отчетности. Если аудит обязателен, нужно привести наименование, ИНН, ОГРН аудиторской компании или Ф. И. О., ИНН, ОГРН индивидуального аудитора.

Обязательный аудит отчетности за 2019 год может понадобиться даже малым компаниям. Например, если выручка за 2018 год превысила 400 млн руб. Или сумма активов на 31 декабря 2018 года составляет более 60 млн руб. (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ).

Проце

В электронной версии статьи сервис определит, обязателен ли аудит отчетности для вашей компании.

→ e.glavbukh.ru



НОВИЧОК

Зачем ввели новую строку об аудиторах?

ИНСПЕКТОР

Во-первых, по этой строке мы узнаем, у кого запрашивать данные о вашей компании. С 2019 года мы вправе потребовать документы и информацию у аудитора. При условии что мы не получили эти данные от компании по запросу на выездной проверке или проверке сделок между взаимозависимыми лицами (п. 2 ст. 93.2 НК).



НОВИЧОК

А еще для чего нужны данные об аудиторе?

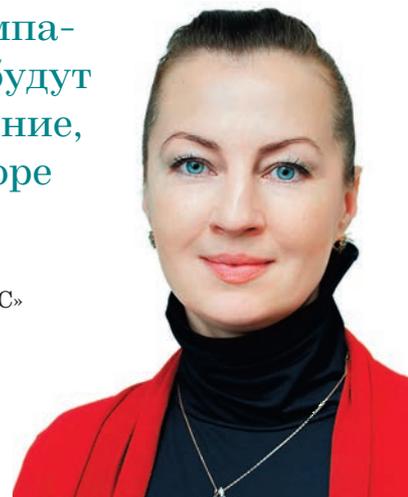
ИНСПЕКТОР

Теперь проще определить, должна ли компания сдать нам аудиторское заключение. Раньше вы направляли его только в Росстат. Отчетность за 2019 год вы будете сдавать только в налоговую и аудиторское заключение тоже. За отсутствие аудиторского заключения штраф для директора составит 10 000 руб. (ч. 1 ст. 15.11 КоАП).



Советую заранее выбрать аудиторскую компанию. С отчетности за 2019 год компании будут сдавать налоговикам аудиторское заключение, если аудит обязателен. А данные об аудиторе понадобится отразить в балансе.

ЕЛИЗАВЕТА СКАКОВСКАЯ, руководитель налоговой практики КГ «НЕОТАКС»



Когда заполнять новые формы

Что нового. Новые формы отчетности действуют с 1 июня. Применяйте их с отчетности за полугодие.



НОВИЧОК

В балансе на 30 июня уже нужно написать данные об аудиторах?

ОПЫТНЫЙ ГЛАВБУХ

Нет. Ведь обязательный аудит проводят для годовой отчетности.



НОВИЧОК

Может, тогда прежние бланки использовать, а за год составить по новым формам?

ОПЫТНЫЙ ГЛАВБУХ

Промежуточную отчетность вы налоговикам не сдаете, так что у них вопросов не будет. А вот банку она может понадобиться.

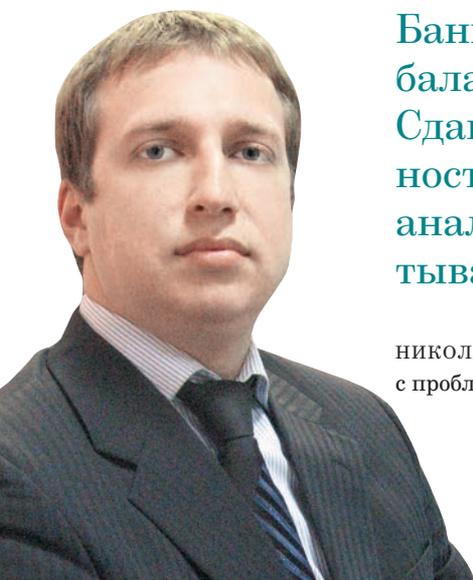


НОВИЧОК

Когда банк может запросить отчетность?

ОПЫТНЫЙ ГЛАВБУХ

Если вы берете кредит, получаете банковскую гарантию, открываете расчетный счет. Отчетность могут запросить и при контроле за платежами в рамках Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. Но если устав и договоры, в том числе с банком, не обязывают компанию составлять промежуточную отчетность, можно так и ответить банкирам.



Банк может запросить промежуточный баланс, например при выдаче кредита. Сдавайте его на новом бланке. Отчетность на старых бланках банк примет для анализа, но попросит в дальнейшем учитывать изменения в формах.

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



Образец 1. Как выглядит новый баланс

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС		Коды			
на <u>30 июня</u> 20 <u>19</u> г.		Форма по ОКУД	0710001		
		Дата (число, месяц, год)	30	06	2019
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью «Торгснэб»</u>	по ОКПО	82573515		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7705728395		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями</u>	по ОКВЭД 2	46.36.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>115112, г. Москва, ул. Молодежная, д. 5</u>					
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора		ИНН	—		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	—		

Аудит

В отчетности за полугодие строку об аудите не заполняйте. В годовом балансе отразите в этой строке информацию об аудиторе, если отчетность подпадает под обязательный аудит.

Образец 2. Как выглядит новый отчет о финансовых результатах

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ		Коды			
за <u>полугодие</u> 20 <u>19</u> г.		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	30	06	2019
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью «Торгснэб»</u>	по ОКПО	82573515		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7705728395		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями</u>	по ОКВЭД 2	46.36.2		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384		

Единица измерения

Заполняйте отчетность только в тыс. руб. Раньше отчет можно было составлять также в млн руб.

Как учесть новые правила ПБУ

Что нового в ПБУ 16/02. Теперь компаниям нужно раскрывать в бухгалтерской отчетности данные о долгосрочных активах к продаже (изменения в ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина от 05.04.2019 № 54н).



НОВИЧОК

Что такое долгосрочные активы к продаже?

РОБОТ-ЭКСПЕРТ ГОША

Это основные средства, которые компания прекратила использовать и решила продать. Такие объекты по новым правилам нужно учитывать в составе оборотных активов обособленно.



НОВИЧОК

В отчетности за полугодие нужно как-то отдельно отразить эти активы?

РОБОТ-ЭКСПЕРТ ГОША

Нет. Поправки действуют с отчетности за 2020 год. Их можно применять в 2019 году, но я не советую. К новым правилам требуются разъяснения. К примеру, в поправках написали: компания должна раскрывать в отчетности прибыль, связанную с долгосрочными активами к продаже. Это прибыль, которую компания получала от использования этих активов? Или что-то другое? Мы выясним все спорные вопросы у чиновников. Пока ими можно не заморачиваться.



Что еще изменится с отчетности за 2019 год

Изменение

С 2020 года компании будут сдавать бухгалтерскую отчетность только налоговикам

Направлять отчетность компании будут в электронном формате

Подробности

Направлять бухгалтерскую отчетность в Росстат не понадобится. Аудиторское заключение компании будут сдавать также налоговикам, а не в Росстат, вместе с отчетностью или в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря (Федеральный закон от 28.11.2018 № 444-ФЗ)

Компании должны направлять бухгалтерскую отчетность налоговикам только в электронном формате через спецоператора. Исключение — малые предприятия отчетность за 2020 год вправе сдать на бумаге

Когда применять обновленный учет разниц по ПБУ 18/02.

Минфин изменил правила учета разниц по налогу на прибыль в ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина от 20.11.2018 № 236н).

В связи с поправками в ПБУ 18/02 чиновники также скорректировали форму отчета о финансовых результатах (изменения, утв. приказом Минфина от 19.04.2019 № 61н). В этом отчете некоторые строки заменили, а также добавили новые. Например, в отчете компании будут отражать текущий и отложенный налог на прибыль.



НОВИЧОК

Отчет о финансовых результатах за полугодие составлять с учетом поправок?

РОБОТ-ЭКСПЕРТ ГОША

Нет, поправки обязательны с 2020 года. Поэтому сейчас их можно не применять. Заполняйте отчет о финансовых результатах по прежней форме. Это относится и к отчету за полугодие, и к годовому отчету за 2019 год.



Новые правила в ПБУ 18/02 используют так называемый балансовый метод расчета разниц. Данный метод расчета разниц основан на МСФО.

Например, временные разницы компании будут определять как разницы между балансовой и налоговой стоимостью активов или обязательств (п. 8 ПБУ 18/02 с учетом изменений). В соответствии с новым порядком бухгалтеру не потребуется рассчитывать разницы по каждому доходу и расходу ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Новый порядок учета разниц проще, но переходить на него в середине года не стоит. Применяйте изменения в ПБУ 18/02 с 1 января 2020 года. А новую форму отчета о финансовых результатах — с отчетности за 2020 год.

АЛЬМИН РАБИНОВИЧ, главный методолог группы компаний Energy Consulting



Что изменят в федеральных стандартах по бухучету

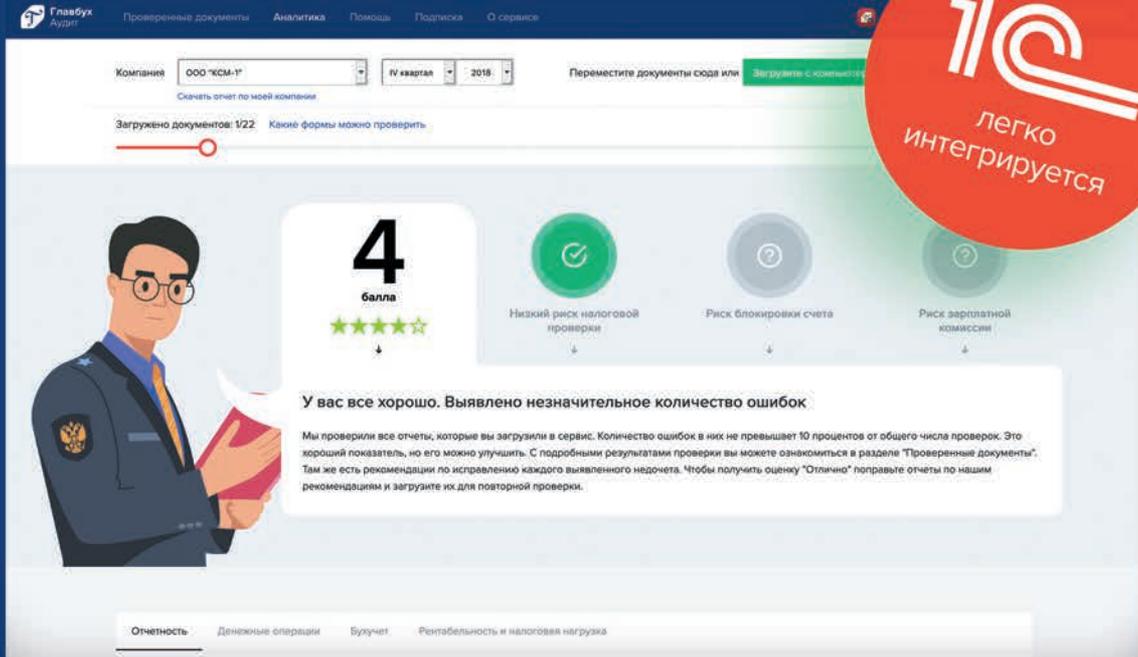
Проект нового стандарта

Комментарий

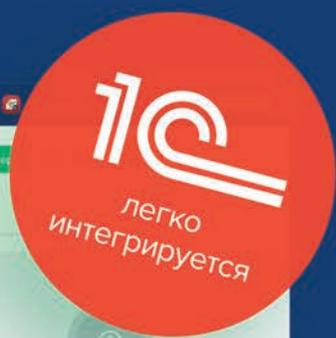
«Бухгалтерская отчетность» (проект на сайте Минфина minfin.ru)	Бухгалтерскую отчетность будут подписывать и руководитель, и главный бухгалтер. В стандарте подробно сказано, какие данные должны быть в отчетности. Например, появятся критерии, что считать краткосрочными и долгосрочными обязательствами. Кредиторская задолженность за приобретенные товары будет считаться краткосрочной, даже если оплату поставщику нужно перечислить более чем через 12 месяцев
«Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (проект на сайте Минфина minfin.ru)	В проекте сказано: чтобы исправить бумажную первичку, нужно зачеркнуть неверные данные и указать правильные. Кроме того, компания должна указать дату исправления, Ф. И. О., должность и подпись ответственного работника. Проект не предусматривает другой способ исправления, например, когда компания составляет новый экземпляр с правильными данными
«Основные средства» (проект на сайте bmcenter.ru (ФОНД «НРБУ “БМЦ”»))	В соответствии с проектом компания вправе самостоятельно установить лимит стоимости основных средств. Тогда объекты стоимостью меньше лимита компания не будет учитывать в составе основных средств
«Запасы» (проект на сайте bmcenter.ru (ФОНД «НРБУ “БМЦ”»))	В проекте подробно сказано, что включать в себестоимость запасов. Например, суммы, уплаченные и подлежащие уплате за товары, включаются в себестоимость запасов с учетом всех скидок и премий независимо от того, в какой форме их предоставил поставщик
«Нематериальные активы» (проект на сайте bmcenter.ru (ФОНД «НРБУ “БМЦ”»))	Проект, как и действующее ПБУ, разрешает компаниям, которые применяют упрощенный учет, сразу включать стоимость нематериальных активов в расходы
«Незавершенные капитальные вложения» (проект на сайте bmcenter.ru (ФОНД «НРБУ “БМЦ”»))	Проект определяет, как учитывать незавершенные капиталовложения. Например, если компания фактически начала использовать часть объекта капиталовложений, эту часть нужно переклассифицировать в основное средство

Сервис быстро проверит:

- ✓ Налоговую, бухгалтерскую и зарплатную отчетность
- ✓ Кассовые операции
- ✓ Операции с деньгами
- ✓ Хозяйственные операции



The screenshot displays the Glavbukh Audit web interface. At the top, there are navigation links: "Главбух Аудит", "Проверенные документы", "Аналитика", "Помощь", "Подписка", and "О сервисе". The main area shows a search bar with "Компания: ООО 'КСМ-1'", a quarter selection "IV квартал", and a year selection "2018". A green button says "Загрузить с компьютерной сети". Below this, it indicates "Загружено документов: 1/22" and "Какие формы можно проверить:". A large illustration of a man in a suit holding a folder is on the left. In the center, a large "4 балла" (4 points) is shown with five stars, indicating a high rating. To the right, three circular icons represent risk levels: "Низкий риск налоговой проверки" (Low tax audit risk), "Риск блокировки счета" (Risk of account blockage), and "Риск зарплатной комиссии" (Risk of payroll commission). A text box below the rating states: "У вас все хорошо. Выявлено незначительное количество ошибок." (Everything is good for you. A small number of errors have been identified.) It further explains that the number of errors is below 10% of the total checks and provides recommendations for improvement.



Сервис найдет ошибки в работе, подробно объяснит, чем они опасны и как их быстро исправить.

Попробуйте бесплатно a.glavbukh.ru

Минфин приравнял копии к оригиналам. Что поменять в работе

Расходы можно подтвердить копиями документов, заявил Минфин в новом письме. Означает ли это, что теперь можно без рисков принимать не оригиналы, а электронные копии — сканы? Читайте комментарии чиновников. Смотрите на картинках, как обычная рабочая ситуация со сканами может пойти по негативному сценарию. Подстрахуйтесь заранее от такого развития событий.

Достаточно ли сканов счетов-фактур и первички, чтобы получить вычет и списать расходы



Представьте, что вы получили сканы счета-фактуры и первички, распечатали и положили в папку. Приклеили стикеры, чтобы обозначить — нужны оригиналы документов. Пришло время сдавать отчетность, а оригиналы поставщик так и не прислал. Как быть? Рисковые бухгалтеры решаются все-таки включить расходы и вычеты в декларации. Бывает, что инспекторы сначала запрашивают пояснения и копии документов, к примеру, из-за расхождений с поставщиком (п. 8.1 ст. 88 НК). А потом решают посмотреть оригиналы (п. 2 ст. 93 НК). Если их не оказывается, налоговики снимают вычеты и расходы.

Почему возникают риски. Для вычета НДС нужен оригинал счета-фактуры. Даже судьи могут не принять сканы счетов-фактур (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 25.05.2017 № Ф06-20782/2017).

Новые разъяснения Минфина о первичке создали путаницу. Раньше Минфин высказывал позицию, что учесть расходы при расчете налога на прибыль на основании электронных и факсимильных копий нельзя (письмо от 13.04.2015 № 03-03-06/20808). Но в новом письме сказано, что на упрощенке можно подтверждать расходы копиями (письмо от 22.04.2019 № 03-11-11/28986).

Требование подтверждать затраты документами действует и на упрощенке с объектом «доходы минус расходы», и на общей системе (п. 1 ст. 252 НК). Получается, теперь для налогового учета достаточно, к примеру, сканов, которые по сути являются электронной копией бумажного документа? На самом деле это не так.

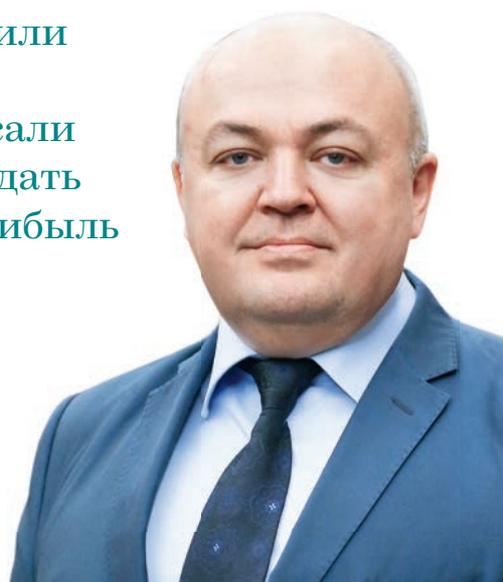
В новом письме Минфина речь идет о заверенных копиях. То есть когда на бумаге указали «Копия верна», а также есть дата заверения, Ф. И. О., должность и подпись работника, который заверил копию. Это подтверждает, что копия соответствует подлиннику. Но если у компании нет оригинала документа, то она не может заверить копию.

Если первичный документ оформили на бумаге, его скан не является оригиналом, даже если его подписали электронной подписью. Подтверждать расходы при расчете налога на прибыль таким сканом неправомерно.

КОНСТАНТИН НОВОСЕЛОВ,
государственный советник РФ 2-го класса

Проще

В электронной версии статьи сервис подберет формулировки договора, которые застрахуют от проблем со сканами. → e.glavbukh.ru



Важная деталь

Как заверить бумажные копии при утрате оригиналов, читайте в электронной версии статьи.

→e.glavbukh.ru

Специалисты Минфина по налогу на прибыль рекомендуют не использовать копии, за исключением отдельных случаев. Например, когда компания утратила оригиналы документов из-за затопления архива. Налоговики также считают, что расходы нужно подтверждать оригиналами. Поэтому подлинник, который составили на бумаге и подписали от руки, нельзя заменить сканом (письмо от 17.05.2016 № АС-4-15/8657). Читайте также комментарий специалиста ФНС. →41

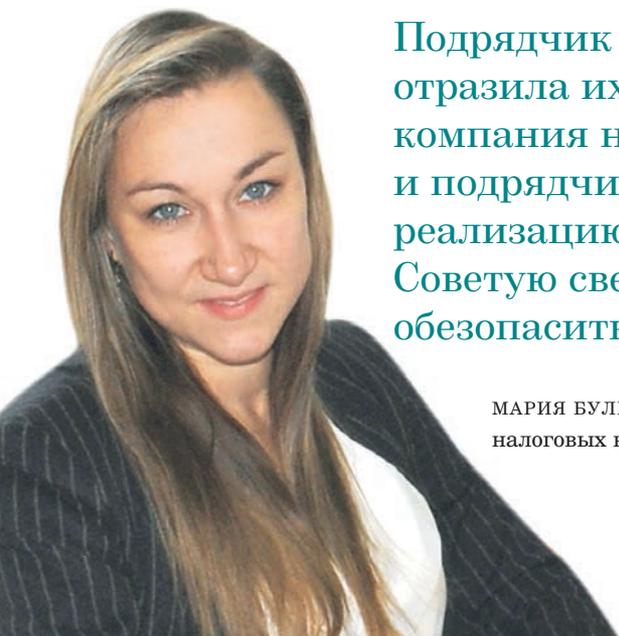
Судьи иногда высказывают мнение, что компания может учесть расходы на основании копий. Но нередко речь идет о ситуации, когда компания все же получила от контрагента оригиналы и передала их в инспекцию в ходе проверки (постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.11.2015 № Ф05-14748/2015).

Как подстраховаться. Первый вариант. Принимать к учету сканы в расчете на то, что инспекторы не запросят оригиналы документов. Если от налоговиков поступит такой запрос, можно срочно получить от контрагента оригиналы. Но не исключено, что на момент проверки контрагент прекратит деятельность. Чтобы подстраховаться, стоит указать в договоре сроки, в которые поставщик обязан передать оригиналы счетов-фактур и первички. И установить штраф за нарушение этой обязанности.

Второй вариант. Не отражать в декларации расходы и вычеты НДС, если оригиналы счетов-фактур и первички не поступили. Это обезопасит от претензий налоговиков. Можно даже вообще не проводить покупки в учетной программе на основании сканов. Тогда не нужно отслеживать, поступили ли оригиналы. Также не придется сверять номера счетов-фактур и другие показатели. Ведь иногда поставщики присылают сканы счетов-фактур с одной нумерацией, а затем направляют оригиналы с другой. Бывает, что поставщики также исправляют дату документа или стоимость. Ниже читайте пример из практики, когда возникла путаница из-за сканов.

Подрядчик прислал сканы, и бухгалтер отразила их в учете. Но при приемке компания не приняла работы, и подрядчик удалил в своем учете реализацию. ИФНС обнаружила разрыв. Советую сверяться с контрагентами, чтобы обезопасить компанию от таких ошибок.

МАРИЯ БУЛЫЧЕВА, налоговый консультант, лектор, член Палаты налоговых консультантов и Российского союза аудиторов



Можно ли отгружать товары по скану доверенности



Случается, что покупатели присылают поставщику по электронной почте скан доверенности на водителя, который будет забирать товар. Представьте, что водитель приехал за товарами, а оригинала доверенности не привез. Многие компании в такой ситуации все же передают ему товары. Как думаете, какие могут быть последствия? Вполне возможно, покупатель заявит, что не выдавал доверенность. Поэтому он не будет платить за товар, а аванс потребует вернуть.

Почему возникают риски. Бывает, что поставщики постоянно отгружают товары по сканам доверенности. Но не исключено, что какой-то покупатель заявит, что не выдавал доверенность. Например,

такие ситуации бывают, когда покупатель не получил товары — их похитили. Вот пример из практики.

ПОСТАВЩИК



Я отгрузил товары водителю. Он подписал УПД по доверенности. Вы должны заплатить за товары.

ПОКУПАТЕЛЬ

У вас нет оригинала доверенности. Значит, товары передали неуполномоченному лицу. Я эти товары не получил.



СУДЬИ



Риск выбора перевозчика несет покупатель. Поэтому довод, что покупатель не получил товары, не принимается. В договоре сказано: контрагент, который направил скан по электронной почте, гарантирует его идентичность оригиналу. Кроме того, поставщик получил от покупателя по электронной почте данные о водителе, копию его паспорта, сведения об автомобиле. У поставщика не было оснований не доверять водителю. Покупатель должен оплатить товары (решение Арбитражного суда Свердловской области от 05.07.2018 по делу № А60-3238/2018).



Вы учитываете расходы и вычеты НДС по сканам документов?

50% Только когда уверена, что получу оригинал

20% Да, но потом волнуюсь

17% Всегда, и не волнуюсь

13% Никогда

Опрос на сайте glavbukh.ru

Как подстраховаться. Судьи могут поддержать поставщика, который отгрузил товары на основании скана доверенности. Но стоит закрепить в договоре, что компании обмениваются сканами документов. Укажите в договоре адреса электронной почты, с которых нужно вести переписку и отправлять документы.

Рискованно ли обмениваться сканами договора

Компания направила контрагенту скан подписанного договора. Контрагент подписал его и также выслал в виде скана. В вашей компании тоже так принято? С контрагентом возникли проблемы. К примеру, он не поставил товары, но отказывается платить штраф.

Почему возникают риски. Недобросовестный контрагент может заявить, что компании не заключили договор, чтобы



не исполнять обязательства. Но судьи могут посчитать договор заключенным. Например, если в договоре указали: документы, переданные по электронной почте, признаются полноценными юридическими документами наравне с оригиналами (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19.01.2018 № Ф04-5601/2017).

Если контрагент принял исполнение по договору или иным образом подтвердил его действие, то риски снижаются. Допустим, покупатель принял товары, но не оплатил их. Вряд ли судьи примут его аргумент, что договор не заключали (п. 3 ст. 432 ГК).

Как подстраховаться. Закрепите в тексте договора, который вы направляете по электронной почте, специальные условия. →⁴⁶ Укажите, с каких адресов направляются сканы, а также Ф. И. О. и должности

Когда достаточно скана, а когда нужен оригинал

Документ Достаточно ли скана...

...чтобы заявить вычет НДС

Счет-фактура Нет. Вычет можно заявить только на основании оригинала счета-фактуры

...чтобы списать расходы

Первичка Нет. Налоговики требуют подтверждать расходы оригиналами документов. Судьи же иногда разрешают учитывать расходы на основании копий

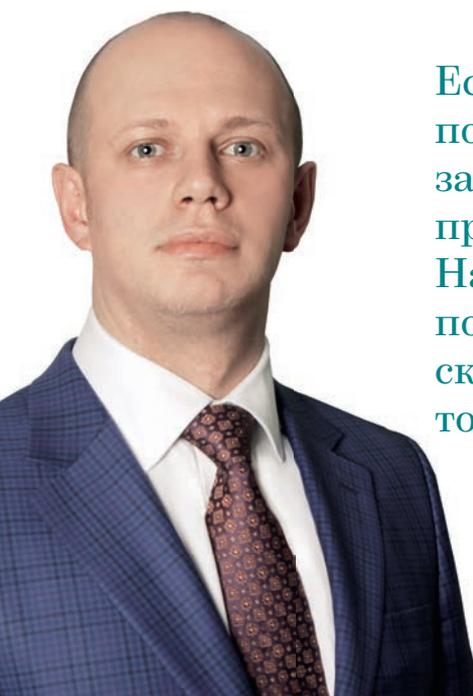
...чтобы передать товар

Доверенность Зависит от ситуации. Есть риск, что покупатель заявит, что не выдавал доверенность. Безопаснее установить в договоре, что сканы приравниваются к оригиналам

...чтобы заключить договор

Договор Зависит от ситуации. Контрагент может заявить, что сканы не подтверждают заключение договора. Безопаснее закрепить в договоре обмен сканами

работников, которые ведут переписку. Ведь должно быть понятно, что документ направил именно контрагент (п. 2 ст. 434 ГК). Безопаснее использовать корпоративные адреса электронной почты. Если договор подписал работник на основании доверенности, безопаснее приложить этот документ к скану договора ●



Если вы направляете контрагенту подписанный скан договора, закрепите в нем, что такой документ приравнивается к оригиналу. Напишите, какие адреса электронной почты компании используют при обмене сканами. Безопаснее вести переписку только с этих адресов почты.

МАКСИМ ГОРДОН, налоговый адвокат

Лазейки, чтобы учесть расходы по неидеальным путевым листам

Минтранс напугал компании, что нужно оформлять путевой лист на каждый рейс и ставить отметки о техосмотре и медосмотрах. Выполнить это требование ведомства непросто. Но есть случаи, когда компания может воспользоваться лазейкой, если не поставила отметки о техосмотре и медосмотрах или оформила один путевой лист на несколько рейсов.

Важная деталь

Не обязательно проходить медосмотр сотрудникам, которые управляют служебной машиной, но не числятся водителями.

Нет отметок о медосмотрах

Есть компании, которые не ставят отметки о медосмотрах. Иногда можно избежать штрафа, если работник не прошел предрейсовый и после рейсовый медосмотры. В таком случае все равно заполните путевой лист, хоть и без отметок о медосмотрах. Ведь путевой лист может понадобиться компании и водителю.

В некоторых случаях компания может учесть расходы на топливо по путевому листу, в котором нет отметок о прохождении медосмотра. Не важно, что данные отметки являются обязательными реквизитами путевого листа. Речь про ситуацию, когда компания учитывает расходы связанные с эксплуатацией личного автомобиля сотрудника, который он использует в служебных целях.

Чтобы учесть расходы, компания должна подтвердить их реальность. Отсутствие отметок о медосмотрах еще не говорит о том, что поездка работника фиктивная. Помимо путевого листа компания может также представить другие документы, подтверждающие расходы (письмо Минфина от 09.02.2016 № 03-03-07/6701). Например, чеки, служебные задания, приказы, авансовые отчеты.

Использовать служебный транспорт может директор, менеджер или любой другой сотрудник, в обязанности которого не входит управление автомобилем. Например, бухгалтер на служебном автомобиле

Важная деталь

Унифицированная форма путевого листа для легковых автомобилей не содержит обязательных реквизитов о медицинском и техническом осмотре.

отправился в банк. Таким сотрудникам не нужно проходить медосмотры. Если будут споры с проверяющими, доказать свою позицию можно в суде (апелляционное определение Московского городского суда от 18.09.2018 № 33а-6141/2018).

А вот работники, которых наняли как водителей, обязаны проходить медосмотры (ст. 213 ТК, ч. 3 ст. 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ). Проводить медосмотры можно разными способами. Например, заключить договор с медцентром, у которого есть лицензия на право освидетельствования водителей. Тогда медработник сможет принимать водителей либо в медцентре, либо в офисе компании. Крупные компании организуют собственный медпункт. Проводить медосмотры может любой работник с медицинским образованием.

Если водитель, который перевозит пассажиров или грузы, не пройдет предрейсовый или послерейсовый осмотр, ГИБДД и Минтранс вправе оштрафовать компанию на 30 000 руб. (ч. 2 ст. 12.31.1 КоАП).

Нет отметки о техосмотре

Есть лазейка и на случай, если в путевом листе не поставили отметку о техосмотре. Некоторые проверяющие считают, что организации, которые используют легковые автомобили для своих нужд, не обязаны проводить техосмотр. Есть и судебная практика в пользу организаций (определение Верховного суда от 22.04.2016 № 301-КГ16-3321). Судьи считают, что компании обязаны ставить отметки о техосмотре только при перевозке грузов или пассажиров.

Один лист на несколько рейсов

Минтранс издал приказ, что с 1 марта 2019 года путевой лист нужно оформлять на один рейс или одну смену, если на нее приходится

Шпаргалка

Обязательные реквизиты путевого листа

1. Наименование, номер, срок действия путевого листа.
2. Сведения о водителе: Ф. И. О., отметка проведения предрейсового и послерейсового медосмотров.
3. Сведения о транспортном средстве: тип, модель, государственный регистрационный знак, показания одометра при выезде и заезде на стоянку, дата и время выезда и заезда на стоянку, отметка о проведении техосмотра.
4. Сведения о собственнике: наименование, организационно-правовая форма, местонахождение, номер телефона, ОГРН.



несколько рейсов (приказ от 21.12.2018 № 467). Документооборот у многих компаний вырос в разы. Ранее можно было оформлять путевой лист на срок от одного дня до месяца. Водитель мог ездить в разные рейсы и смены и использовать один путевой лист.

Но некоторые компании продолжают оформлять путевые листы по старинке. То есть указывают в одном путевом листе несколько рейсов или смен. Проверяющие не станут придирааться к таким путевым листам. И вот почему. Новые правила Минтранса наделали много шума, компании стали возмущаться и задавать вопросы. Тогда ведомство опубликовало письмо с послаблениями (письмо Минтранса от 04.04.2019 № ДЗ-514-ПГ). В нем чиновники разъяснили, что компании вправе оформить один путевой лист на несколько рейсов. Это при условии, что при каждом рейсе будут стоять показания одометра, даты и время выезда и заезда транспортного средства на парковку, отметки техосмотра и медосмотров. Кроме того, нельзя менять сведения о ранее внесенных рейсах.

Таким образом, если компания предусмотрит в форме путевого листа возможность вносить все обязательные реквизиты при каждом рейсе, можно оформлять один путевой лист на несколько рейсов или смен ●

Срок

Безопасно оформлять в одном путевом листе несколько рейсов, если будете заполнять обязательные реквизиты для каждого рейса.

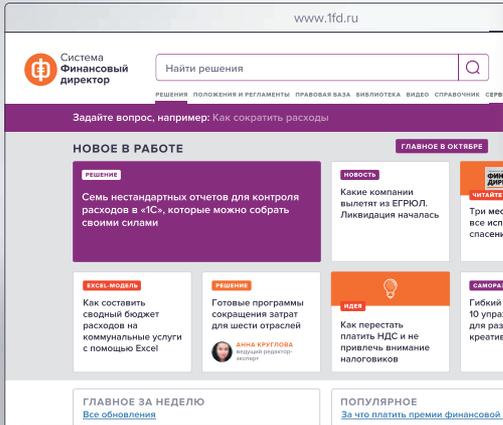
АЛЕКСАНДР ЕЛИН, генеральный директор компании «Академия Аудита»



**Система
Финансовый
директор**

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

НА КАЖДЫЙ ФИНАНСОВЫЙ СЛУЧАЙ



1fd.ru



Готовые решения для задач финансового директора

РЕКЛАМА

У компаний появились расходы на маркировку — как списать

1 С 27 июня фабрика участвует в эксперименте по маркировке товаров легкой промышленности. Приобрели специальное оборудование стоимостью 90 000 руб. для нанесения цифрового кода на изделия. Как учесть эти расходы при расчете налога на прибыль?

Оборудование стоит менее 100 000 руб. Поэтому в налоговом учете оно не признается амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК). Потраченную сумму можно списать на материальные расходы при вводе оборудования в эксплуатацию (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК).

2 Торговая обувная сеть заключила договор с оператором фискальных данных о передаче информации в информационную систему маркировки. Перечислили годовую плату за передачу данных. Как отразить эти расходы в налоговом учете?

Так как по договору с ОФД оплатили услуги за год, то эту сумму учитывайте в расходах равномерно в течение года.

3 Фабрика платит за каждый код маркировки 50 копеек. Можно ли учесть эти расходы, если компания применяет упрощенку?

Да, если компания применяет упрощенку с объектом «доходы минус расходы». Учитывать затраты на коды маркировки компания может как расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров (подп. 26 п. 1 ст. 346.16 НК). Это нам подтвердили чиновники из Минфина.

4 Для продажи маркированных сигарет торговая точка закупила 2D-сканеры. Как их списать?

Стоимость 2D-сканера для онлайн-кассы составляет, как правило, менее 40 000 руб. Поэтому его можно включить в расходы сразу на дату передачи в эксплуатацию, если это предусмотрено учетной политикой компании. В учете отразите сканер на счете 10:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

получили сканер для штрихкода.

При передаче сканера в эксплуатацию сделайте проводку:

ДЕБЕТ 26 (44) КРЕДИТ 10

передали сканер в эксплуатацию.

При расчете налога на прибыль включите стоимость такого имущества в материальные расходы. Порядок списания

СЕРГЕЙ РАЗГУЛИН — действительный государственный советник РФ 3-го класса. Окончил Московскую государственную юридическую академию. Имеет 15-летний опыт работы в налоговых и финансовых органах. Автор комментариев к Налоговому кодексу, семинаров по налогообложению.



такого имущества компания вправе самостоятельно установить в учетной политике для целей налогообложения.

5 Компания на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» заключила договор с ОФД о передаче данных при продаже сигарет в информационную систему маркировки. Можно ли учесть расходы?

Да. Компании на упрощенке с объектом «доходы минус расходы» вправе списать стоимость услуг оператора фискальных данных при расчете налога (подп. 18 п. 1 ст. 346.16 НК, письмо Минфина от 09.12.2016 № 03-11-06/2/73772).

6 Компания поменяла старую онлайн-кассу в одной из своих торговых точек и установила новую ККТ для продажи маркированных сигарет. Как отразить покупку в бухучете?

Новую кассу в бухучете спишите единовременно или через амортизацию. Если стоимость кассы дороже 40 000 руб., учтите ее в основных средствах и начисляйте амортизацию (п. 5 ПБУ 6/01). Если ККТ стоит дешевле, отразите ее в составе материально-производственных запасов и включите в расходы на дату ввода в эксплуатацию.

7 В связи с введением обязательной маркировки компания модернизировала онлайн-кассу. Как учесть расходы на модернизацию в бухучете?

Бухучет расходов на модернизацию кассы зависит от ее первоначальной стоимости. Если касса стоила дороже 40 000 руб. и вы учли ее как основное средство, то расходы по модернизации отнесите на увеличение ее стоимости. Если касса стоила 40 000 руб. и менее и вы списали ее на расходы, то стоимость модернизации также учтите в расходах.

8 Торговой точке, для того чтобы продавать маркированную обувь, пришлось обновить программное обеспечение онлайн-кассы. Как отразить в бухучете эти расходы?

Затраты на обновление программы отразите в составе расходов организации. Используйте проводку:

ДЕБИТ 26 (44) КРЕДИТ 60

учли расходы на обновление компьютерной программы ●



Два новых правила амортизации от Минфина

В налоговом и бухгалтерском учете начислять амортизацию нужно по-разному. Минфин напомнил об этом в новых разъяснениях, а также уточнил, нужно ли амортизировать объекты, которые компания не использует.

Правило первое. Для тех, у кого появилось новое имущество

В чем неясность. Компания начисляет амортизацию с месяца, следующего за вводом имущества в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК). В Налоговом кодексе не сказано, что считать вводом в эксплуатацию.

Что разъяснил Минфин. Чиновники рекомендовали «при наличии неопределенности» ориентироваться на дату, когда компания фактически начала использовать объект (письмо Минфина от 20.05.2019 № 03-03-06/1/35949).

Вывод. Начисляйте амортизацию в налоговом учете только после того, как компания начала использовать основное средство. Иначе налоговики заявят, что расходы на амортизацию необоснованны, так как компания не использует объект в деятельности, направленной на получение дохода. Судьи также считают, что начисление амортизации связано с фактическим использованием имущества (постановление ФАС Московского округа от 17.02.2014 № Ф05-77/2014). Схема. →⁵⁴

Как в бухучете. Объект учитывают на счете 01, когда он готов к эксплуатации, даже если компания не начала его использовать (п. 4 ПБУ 6/01, определение Верховного суда от 27.11.2017 № 305-КГ17-16895).

Если компания не сразу ввела объект в эксплуатацию, возникнут различия между налоговым и бухгалтерским учетом. К примеру, организация купила оборудование и положила на склад. Монтаж и доработка не требуются, но в производстве эти объекты компания еще не использует. В бухучете их нужно отразить как основные средства и амортизировать. А в налоговом учете начислять амортизацию нужно только после того, как компания начнет использовать оборудование.

Важная деталь

В налоговом учете амортизацию безопаснее начислять при условии, что компания ввела основное средство в эксплуатацию.

Правило второе. Для тех, кто перестал использовать имущество

В чем неясность. Вправе ли компания учитывать в расходах амортизацию в тех периодах, когда не использует основное средство? Исключать имущество из состава амортизируемого нужно, если объект на консервации продолжительностью более трех месяцев или на реконструкции и модернизации на срок более года (п. 3 ст. 256 НК). Про другие ситуации, когда компания не использует объект, в законе не сказано.

Что разъяснил Минфин. Если компания временно не получает доход от имущества, это не означает, что его нужно исключить из состава амортизируемого. Такое мнение высказал Минфин (письмо от 06.06.2019 № 03-03-06/2/41359). Значит ли это, что амортизацию можно учитывать в расходах независимо от того, использует ли компания объект? На этот вопрос в Минфине нам ответили, что амортизацию можно списать при расчете налога на прибыль, только если выполняются критерии для учета расходов. То есть компания использует объект в деятельности, направленной на получение дохода (п. 1 ст. 252 НК).

Получается, возможна ситуация, когда бухгалтер начисляет амортизацию, то есть стоимость объекта уменьшается. Но в декларации компания эти расходы не учитывает, так как не использует основное средство (письмо Минфина от 31.03.2011 № 03-03-06/1/187).

Вывод. Если у компании производственные простои, амортизацию по оборудованию можно включать в расходы (подп. 3 п. 2 ст. 265 НК, письмо Минфина от 04.04.2011 № 03-03-06/1/206). Если ситуация

Начисление амортизации и учет ее в расходах — это разные вещи. Амортизацию можно включить в расходы при расчете налога на прибыль при условии, что компания использует основное средство в деятельности, направленной на получение дохода.

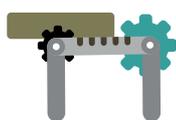
ОЛЕГ ХОРОШИЙ, начальник отдела налогообложения прибыли организаций Департамента налоговой и таможенной политики Минфина



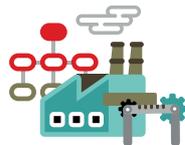
С какого момента начислять амортизацию



**Приобрели
основное
средство**



**Объект готов
к эксплуатации**



**Объект по факту
начали использовать**

Отразите объект в бухучете на счете 01, даже если по факту компания его еще не использует. С 1-го числа следующего месяца начисляйте амортизацию

Начисляйте амортизацию в налоговом учете с 1-го числа следующего месяца. Дату ввода в эксплуатацию можно зафиксировать в акте

не связана с простоем, объекты, которые организация не использует в течение более трех месяцев, безопаснее перевести на консервацию и не начислять по ним амортизацию. Аналогичный ответ нам дали специалисты ФНС. Такой вариант можно использовать, например, если компания приостановила деятельность.

Пример. Как учитывать амортизацию, если компания не использует основное средство

Компания приобрела оборудование стоимостью 125 000 руб. (без учета НДС). Срок полезного использования — 25 месяцев. Ежемесячно бухгалтер начисляет амортизацию в сумме 5000 руб. ($125\,000 \text{ Р} : 25 \text{ мес.}$).

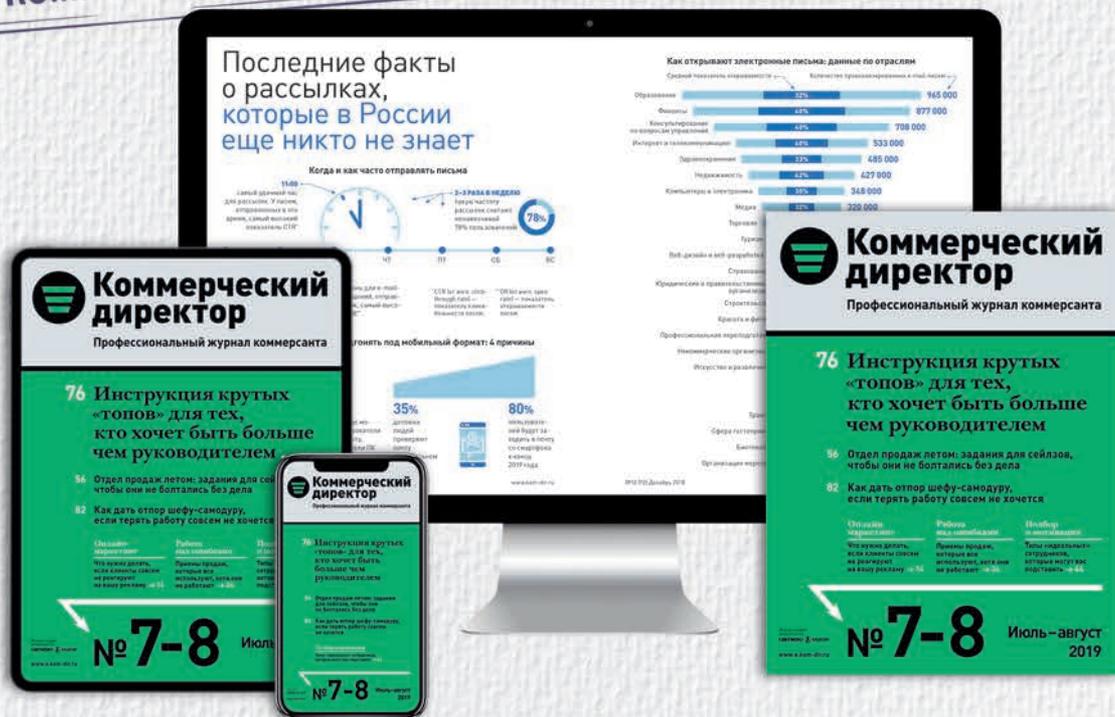
Компания решила приостановить производство на шесть месяцев. В связи с этим оборудование перевели на консервацию. В течение этого периода бухгалтер не начисляет амортизацию по оборудованию.

Если компания не будет переводить оборудование на консервацию, то начисление амортизации не приостанавливается. Сумма амортизации за шесть месяцев составит 30 000 руб. ($5000 \text{ Р} \times 6 \text{ мес.}$). Но если компания включит амортизацию в расходы, инспекторы могут посчитать их экономически необоснованными.

Консервация невыгодна для налога на имущество с недвижимости, которая облагается по балансовой стоимости. В данном случае компания рассчитывает налог с остаточной стоимости, которая в период консервации уменьшаться не будет ●

Практическое пособие по увеличению продаж

ПЕРЕДАЙТЕ ВАШЕМУ
КОММЕРЧЕСКОМУ ДИРЕКТОРУ



+15

профессиональных сервисов для увеличения прибыли вашей компании, среди которых:



Размещение рекламного объявления на сайте kom-dir.ru



Бесплатное размещение вакансии на hh.ru



До 30 000 руб. на создание рекламного объявления в MyTarget



Бесплатная круглосуточная консультация экспертов

Подробнее об этих и других сервисах – на сайте srv.kom-dir.ru

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

Как отличить настоящее налоговое требование от недавно появившихся фальшивок

25 лет
Лавбух

Повесьте перед глазами

Мошенники рассылают по почте требования срочно заплатить долги по налогам и взносам. Суммы пишут небольшие, сроки ставят сжатые. Некоторые бухгалтеры попадают и в спешке перечисляют деньги на счета преступников. Смотрите на образце, как выглядит фальшивое требование, читайте, как отличить его от настоящего.

Письмо

Инспекторы выдают налоговые требования лично под расписку, отправляют заказными письмами или по ТКС. Требование в обычном бумажном письме — от мошенников.



МИНИФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ ПО
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

620075 г. Екатеринбург
ул. Пушкина, 11
Тел. 8-800-222-22-22
www.nalog.ru
14 июня 2019 года № 2.12-14/91

АЛЕКСАНДРОВИЧ

ОГРН: [REDACTED]

ИНН: [REDACTED]

Свердловская область

Номер

Инспекторы обычно указывают номер в заголовке после слова «требование». У поддельного требования нет номера.

ТРЕБОВАНИЕ

по уплате налога, сбора, пеней, штрафа по состоянию на 14.06.2019 года

Управление Федеральной Налоговой Службы РОССИИ по Свердловской области ставит Вас в известность о том, что за Вами числится (выявлена) недоимка, задолженность по пеням, штрафам, процентам.

N	Наименование налога, сбора, страховых взносов	Недоимка, рублей <3>	Пени, рублей	Штрафы, Проценты, рублей	Код бюджетной классификации	ОКТМО(ОКА ТО)	КПП обособленного подразделения	Код
1	Страховой взнос на обязательное пенсионное страхование в фикс. р-ре в ПФ РФ на	2 175р. 36 коп	314р. 15 коп			X	X	X



Проверка контрагентов по методике ФНС

реклама

Сервис оценит за вас все риски работы с партнерами.
Налоговики не будут придираться на проверках, и у вас всегда под рукой отчет о соблюдении требований ФНС (ст. 54.1 НК)

Новое в сервисе

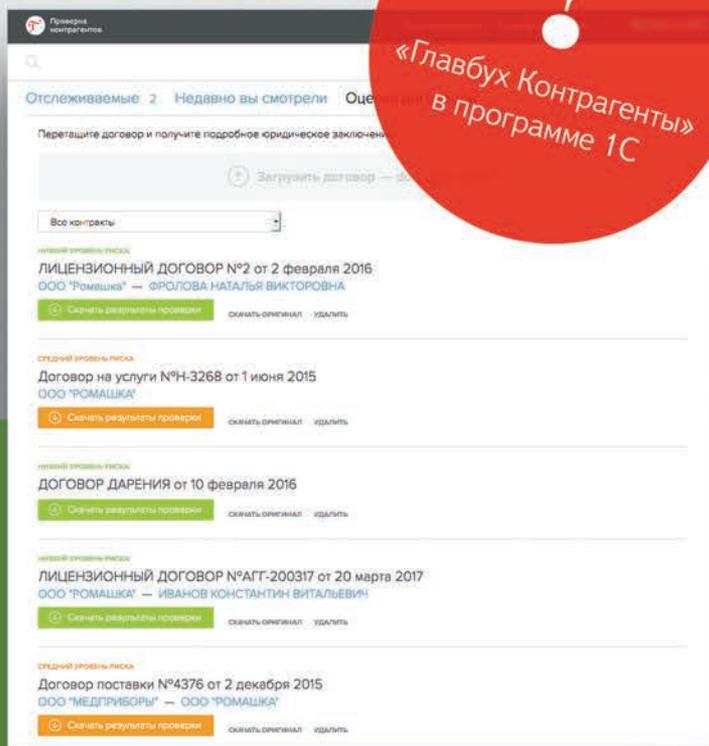
Теперь можно проверять контрагентов, не выходя из программы 1С

А еще

- ✓ Оценивает риск проверки
- ✓ Уточняет возможность взыскания
- ✓ Проверяет паспорта
- ✓ Узнает реальные адреса

Узнайте, что о вашей компании думают налоговики

→ info.1cont.ru/gf



Три ответа о травмах на производстве

Какие документы подтвердят, что травма в офисе производственная

? Менеджер отдела снабжения поскользнулся в офисе на лестнице и сломал руку. Можно это считать производственной травмой? Если да, то какие документы собрать, чтобы получить деньги от ФСС?

ИРИНА ФЕДОРОВА, г. Санкт-Петербург

Зависит от результатов расследования. Травму, которую работник получил на территории компании, нужно расследовать как несчастный случай на производстве. Ведь он произошел в течение рабочего времени и на территории работодателя (ч. 2 ст. 229.2, ст. 227 ТК).

Создайте комиссию по расследованию несчастного случая. В нее должны входить специалист по охране труда, представитель работодателя, например руководитель компании, а также представитель профсоюза, если он есть (ч. 1 ст. 229 ТК). Какие материалы должна собрать комиссия и какими документами оформить результаты, смотрите в шпаргалке ниже (ч. 3 и 4 ст. 229.2, ч. 1 ст. 230 ТК).

Если комиссия установит, что несчастный случай — производственный, то компания вправе получить компенсацию от ФСС. В этом случае составьте акт по форме № Н-1 (утв. постановлением Минтруда от 24.10.2002 № 73) в трех экземплярах. Все несчастные случаи фиксируйте в журнале регистрации несчастных случаев на производстве (ч. 1 ст. 230.1 ТК).



Шпаргалка

Какие документы нужны, чтобы оформить несчастный случай на производстве

- планы, схемы места происшествия;
- протоколы опроса очевидцев, должностных лиц, объяснений пострадавших;
- выписки из журналов регистрации инструктажей, протоколов проверки знаний пострадавшего по охране труда;
- акт по форме № Н-1;
- акт о расследовании несчастного случая по форме № 4, если несчастный случай тяжелый, групповой или со смертельным исходом;
- протокол осмотра места несчастного случая по форме № 7;
- приказ о создании комиссии;
- протокол опроса пострадавшего или очевидца несчастного случая по форме № 6;
- медицинское заключение по форме № 315/у;
- справка из медучреждения о заключительном диагнозе пострадавшего по форме № 316/у.

Акт по форме № Н-1 и все материалы расследования должен утвердить руководитель. Один экземпляр акта № Н-1 и акта о расследовании несчастного случая по форме № 4 из постановления Минтруда № 73 вместе с копиями материалов расследования направьте в территориальное отделение ФСС (ч. 6 ст. 230 ТК). Также приложите заявление пострадавшего с просьбой выплатить пособие, справку о среднем заработке и копию трудовой книжки.

ВАЛЕНТИНА МЯКОТИНА, эксперт журнала «Главбух»

Когда травму по дороге на работу признают производственной

? *По пути на работу на личном автомобиле сотрудник попал в аварию. Он лежит в больнице. Можно ли признать травму производственной и получить возмещение из ФСС?*

ЮЛИЯ АБРАМЕНКО, г. Астрахань

Нет, если работник получил травму по дороге на работу в результате аварии на личном автомобиле. Такие травмы не признают производственными. Исключение могут сделать только для случаев, когда есть подтверждение, что автомобиль использовали в служебных целях. Для этого понадобится трудовой договор, в котором есть пункт, что сотрудник использует личный автомобиль в служебных целях. Кроме этого понадобится приказ руководителя или локальный нормативный акт о работе на личном авто и путевые листы или другие документы учета служебных поездок сотрудника.

ТАТЬЯНА РУБЛЕВА, эксперт журнала «Главбух»

Кого оштрафуют за скрытые несчастные случаи

? *Работник скрыл несчастный случай на производстве. Работодатель узнал о нем только спустя две недели, когда сотрудник почувствовал себя плохо и обратился в больницу. Могут ли оштрафовать руководителя компании за то, что сразу не уведомил фонд? Можно ли в таком случае получить компенсацию от ФСС?*

ДЕНИС МЯТИН, г. Петрозаводск

Нет, штрафа не будет. Работник обязан незамедлительно сообщить работодателю о несчастном случае на производстве (ст. 214 ТК). Если сотрудник скрыл этот факт, то нарушил трудовую дисциплину. За это ему можно назначить дисциплинарное взыскание (ст. 192, 193 ТК).

Если несчастный случай или профзаболевание на производстве скрыл сам работодатель, то ему грозит штраф — от 5000 до 10 000 руб. Директора могут оштрафовать максимум на 1000 руб. (ст. 15.34, 23.12 КоАП).

Раз несчастный случай скрыл сотрудник, то организация и ее руководитель не виноваты в том, что не сразу сообщили в ФСС. Это исключает административную ответственность (ст. 2.2 КоАП).

Чтобы подтвердить несчастный случай, попросите пострадавшего и очевидцев, если они были, оформить письменное объяснение. Кроме того, держите наготове журнал регистрации несчастных случаев на производстве. Если соберете все подтверждающие документы из шпаргалки, ФСС компенсирует расходы ●

ЛЮДМИЛА БОЧКОВА, эксперт журнала «Главбух»

Директор по персоналу

НОВЫЙ ФОРМАТ ПРАКТИЧЕСКИХ HR-ЗНАНИЙ

ПОПРОБОВАТЬ

E.HR-DIRECTOR.RU



ПОДПИСКА НА ЖУРНАЛ «ДИРЕКТОР ПО ПЕРСОНАЛУ» ТАКЖЕ ВКЛЮЧАЕТ



КОНСУЛЬТАЦИИ
HR-ЭКСПЕРТОВ



ЭЛЕКТРОННЫЕ
СЕРВИСЫ



ВЕБИНАРЫ
ПО УПРАВЛЕНИЮ



2 ТЕМАТИЧЕСКИХ
ПРИЛОЖЕНИЯ

УЗНАТЬ ПОДРОБНЕЕ: 8 (800) 222-15-37 (звонок по России бесплатный)

Налоги, бухучет и взносы

Требуется быстрое решение

Решение на случай, если от вас ждут уточненку по НДС и прибыли из-за персданных

Что сделать: написать, что вы не отражаете в декларации по НДС и налогу на прибыль персональные данные.

Компании получают от инспекторов требования по НДС и налогу на прибыль, которые вообще не относятся к этим налогам. Чаще такие требования поступают, когда бухгалтер сдает уточненку.

Например, бухгалтер направил налоговикам уточненную декларацию по НДС. Инспекторы прислали требование. В нем сказано, что в декларации есть ошибки. А именно «расхождения в персональных сведениях о застрахованных лицах плательщика страховых взносов и налогового органа». В связи с этим инспекторы требуют сдать пояснения или исправить декларацию. Аналогичные требования бывают также по налогу на прибыль.

В декларациях по НДС и по налогу на прибыль нет персональных данных о застрахованных лицах. Эти сведения компании отражают в расчете по взносам. То есть инспекторы явно перепутали налоговую декларацию и расчет по взносам. Некоторые налоговики устно отвечают бухгалтерам, что такие запросы сформировались автоматически.

Требование не стоит игнорировать, несмотря на то что его содержание ошибочно. Прежде всего направьте налоговикам квитанцию о приеме, если требование электронное. Это нужно сделать

в течение шести рабочих дней после того, как инспекторы направили требование (п. 5.1 ст. 23 НК).

В пояснениях напишите, что в декларации по НДС или по налогу на прибыль компании не отражают персональные данные. Соответственно, ошибок в персональных данных нет. Поэтому компания не обязана исправлять отчетность.

Если налоговики прислали электронное требование по НДС, безопаснее направить ответ в электронном формате через спецоператора (п. 3 ст. 88 НК). Он разрешает формировать текстовые пояснения (формат утв. приказом ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682). Если инспекторы запросили пояснения по налогу на прибыль, ответ можно направить как в электронной форме, так и на бумаге. Срок — пять рабочих дней с даты, когда компания получила требование (п. 3 ст. 88 НК).

Кроме того, стоит заказать выписку операций по расчету с бюджетом. Проверьте, отразили ли инспекторы данные по уточненной декларации. Ведь из-за перехода на систему АИС «Налог-3» возможны сбои ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт
журнала «Главбух»



аргумента

в пользу аренды ККТ → 64



Расчеты

«Лучше договориться с сотрудницей,
чтобы она оформила себе
карту «Мир» → 72

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

Как арендовать кассу, если для вас это
выгоднее покупки → 64

Кто ответит, если чек пробил не кассир,
а случайный помощник → 71

Когда арендовать кассу дешевле, чем покупать свой аппарат

Для разовых операций выгодно взять онлайн-кассу в аренду. Но могут возникнуть непредвиденные расходы. Арендодатели не спешат уведомлять о дополнительных тратах. Смотрите, когда на самом деле выгоднее арендовать кассу, а когда приобрести собственную.

Кому выгодно арендовать онлайн-кассу

Компаниям, у которых нет постоянных расчетов с покупателями-физлицами, выгоднее арендовать кассу, чем ее покупать. Делать это имеет смысл, когда вы заранее знаете, что будет платеж, который надо пробить по кассе. Также выгодно взять кассу в аренду компаниям с сезонными расчетами. Например, организация продает летние ягоды или очищает крыши домов от снега. Арендовать кассу на три месяца выгоднее, чем тратиться на покупку аппарата, который будет не нужен большую часть года.

Кроме того, аренда кассы может выручить начинающих предпринимателей и малые компании. Ведь арендная плата — это, как правило, небольшая сумма, которую перечисляют ежемесячно. В случае с покупкой за кассу надо сразу заплатить полную стоимость. К ней добавятся расходы на фискальный накопитель и на подключение к оператору фискальных данных (ОФД). Малому бизнесу такие расходы не всегда по силам.



На заметку

Достоинства и недостатки аренды кассы

-  Арендодатель сам обслуживает и ремонтирует кассу.
-  Минимальные начальные вложения.
-  Арендодатель передает кассу в рабочем состоянии и заранее подключает сервисы и устройства, например банковский терминал.
-  Стоимость аренды на срок более года обходится дороже покупки кассы.
-  За досрочное расторжение договора аренды понадобится заплатить комиссию.
-  Есть риск, что арендодатель раньше времени расторгнет договор, тогда придется искать новую кассу.

Компаниям, которые постоянно работают с онлайн-кассой, невыгодно брать ее в аренду. Годовая аренда кассы обойдется в ту же сумму, что и покупка. Если надумаете арендовать кассу, то дешевле обойдется вариант без фискального накопителя. Его можно купить самостоятельно. Какой вариант выбрать, смотрите на примере ниже.

Пример. Что выгоднее — купить или арендовать кассу

Компания «Альфа» купила кассу «Эвотор 7.3» с фискальным накопителем на 15 месяцев и заключила договор с оператором фискальных данных на год. Все это обошлось ей в 29 900 руб. Через год компании понадобится потратиться только на новый фискальный накопитель и на договор с ОФД. Фискальный накопитель стоит 6300 руб., а продление договора с ОФД еще на год — 3000 руб.

Компания «Бета» точно такую же кассу взяла в аренду. Арендная плата — 2300 руб. в месяц. В нее уже включили стоимость фискального накопителя на 13 месяцев и расходы на ОФД. Оказалось, что в случае досрочного расторжения договора за фискальный накопитель понадобится доплатить 6000 руб.

Организация «Гамма» эту же кассу купила дешевле — за 20 700 руб. Фискальный накопитель приобретали отдельно за 6300 руб., ОФД за полгода заплатили 1700 руб., а подключение на год стоит 3000 руб.

Компания «Дельта» арендовала кассу «Эвотор 7.3» дешевле — за 1300 руб. в месяц. Все потому, что в стоимость аренды не включили расходы на фискальный накопитель и оператора. Поэтому компания купила накопитель на 13 месяцев сама за 6300 руб. За услуги оператора на полгода заплатила 1700 руб., а плата за год — 3000 руб.

Смотрите в таблице, какой из четырех вариантов выгоднее. →[66](#)

Важная деталь

Компании выгоднее купить кассу, если она планирует использовать ее больше года.

Как арендовать кассу, фискальный накопитель и подключиться к оператору фискальных данных

Онлайн-касса. Компания вправе арендовать кассу. Налоговики не против (письмо ФНС от 15.05.2017 № АС-4-20/9012). Главное поставьте кассу на учет в налоговой. Об этом читайте далее.

Выберите кассу под свои потребности. Сейчас арендодатели предлагают разные модели, например для интернет-магазинов, торговых точек или ресторана. Кроме того, некоторые компании разрешают арендаторам бесплатно пользоваться дополнительными функциями, сервисами и устройствами для касс. К примеру, дают доступ к базе

Покупка и аренда комплекса услуг — кассы, фискального накопителя и оператора фискальных данных

Период	Покупка (ООО «Альфа»)	Аренда (ООО «Бета»)
6 мес.	29 900 в стоимость входит касса, фискальный накопитель и ОФД на год	19 800 13 800 руб. (2300 Р × 6 мес.) — аренда, 6000 руб. — доплата за фискальный накопитель
1 год	29 900 в стоимость входит касса, фискальный накопитель и ОФД на год	27 600 27 600 руб. (2300 Р × 12 мес.) — аренда
2 года	39 200 29 900 руб. — касса, фискальный накопитель и ОФД на первый год, 6300 руб. — фискальный накопитель на второй год, 3000 руб. — ОФД на второй год	55 200 55 200 руб. (2300 Р × 24 мес.) — арендная плата

ВЫГОДНО

Покупка и аренда кассы, фискального накопителя и оператора фискальных данных по отдельности

Период	Покупка (ООО «Гамма»)	Аренда (ООО «Дельта»)
6 мес.	28 700 20 700 руб. — касса, 6300 руб. — фискальный накопитель, 1700 руб. — подключение к ОФД	15 800 7800 руб. (1300 Р × 6 мес.) — аренда, 6300 — фискальный накопитель, 1700 — подключение к ОФД
1 год	30 000 20 700 руб. — касса, 6300 руб. — фискальный накопитель, 3000 руб. — подключение к ОФД	24 900 15 600 руб. (1300 Р × 12 мес.) — аренда, 6300 руб. — фискальный накопитель, 3000 руб. — подключение к ОФД
2 года	39 300 20 700 руб. — касса, 12 600 руб. (6300 + 6300) — фискальный накопитель на два года, 6000 руб. (3000 + 3000) — подключение к ОФД на два года	49 800 31 200 руб. (1300 Р × 24 мес.) — аренда 12 600 руб. (6300 + 6300) — фискальный накопитель на два года 6000 руб. (3000 + 3000) — подключение к ОФД

ВЫГОДНО

ВЫГОДНО

За сколько можно арендовать кассу

Касса	Арендная плата в месяц, руб.
«Эвотор 5, 7.2»	1200
«Эвотор 10» для ресторанов	1400
«НЕВА 01 Ф», в том числе фискальный накопитель и ОФД на первый год	1700

номенклатур, предоставляют банковские терминалы, принтеры для этикеток, денежные ящики или весы. Сколько сейчас платят за аренду кассы, смотрите в таблице выше.

Фискальный накопитель. У каждой компании для конкретной кассы должен быть свой фискальный накопитель. Ведь организация обязана хранить в накопителе чеки в течение пяти лет с даты, когда закончила его применять (п. 2 ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). Датой окончания применения считают день, в который сформировали отчет о закрытии фискального накопителя.

Кроме того, фискальные накопители нельзя переставлять с одной кассы на другую. Дело в том, что записать в память накопителя регистрационный номер ККТ и ИНН пользователя кассы можно только один раз. Об этом сказано в законе (ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ).

Фискальные накопители рассчитаны на разные сроки применения (ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ). Например, накопитель на 13 месяцев могут приобрести компании, которые совмещают льготный и общий режимы налогообложения. А, к примеру, компании, которые оказывают услуги, не могут применять фискальный накопитель сроком менее 36 месяцев.

Для арендованной кассы тоже нужен накопитель. Иногда арендодатели включают его стоимость в арендную плату, поэтому сразу платить за покупку не требуется. Но в случае досрочного расторжения договора с арендатора возьмут комиссию в размере стоимости фискального накопителя. Например, в Сбербанке комиссия 6000 руб., если фискальный накопитель на 13 месяцев. Но арендатор может отказаться от такой услуги и приобрести накопитель самостоятельно. Сколько стоят фискальные накопители, смотрите в таблице. →68

За сколько можно купить фискальный накопитель

Фискальный накопитель	Стоимость, руб.
ФН-1 на 13 месяцев	6300
ФН-1.1 на 15 месяцев	6900
ФН-1.1 на 36 месяцев	12000

Оператор фискальных данных. Компания сама заключает договор с оператором фискальных данных. Но можно арендовать кассу с уже prepaid подключением. Причем в таком случае не нужно платить за услуги оператора сразу на год вперед, стоимость услуг оператора входит в арендную плату. Но компания может и сама приобрести услуги оператора на любой срок — день, месяц, квартал, год. К примеру, у оператора Платформа ОФД день обслуживания стоит 16,5 руб., месяц — 300 руб., год — 3000 руб. Стоимость услуг операторов смотрите в таблице. →⁶⁹

Операторы предлагают дополнительные услуги. Например, у ОФД Контур.ОФД есть просмотр выручки, возвратов, среднего чека, выгрузка отчетов о продажах, регистрация и снятие кассы с учета без визита в инспекцию, отправка чеков в СМС.

Что должно быть в договоре на аренду кассы

Договоры на аренду кассы составляют арендодатели. Прежде чем подписать документ, посмотрите главные моменты. Обычно тариф и индивидуальные условия пишут в приложении. Форму договора используют стандартную — ее можно найти на сайте арендодателя. Посмотрите, какой срок значится в договоре. Обратите внимание, какую комиссию понадобится заплатить в случае досрочного расторжения договора.

Срок аренды и досрочное расторжение. Арендодатели не спешат заключать договор на срок менее года. Так как минимальный срок службы фискального накопителя — 13 месяцев. Если фискальный накопитель входит в стоимость аренды, при досрочном расторжении потребуют заплатить комиссию. Если фискальный накопитель на 13 месяцев,

Сколько стоят услуги оператора фискальных данных

Оператор фискальных данных	Стоимость, руб.
Контур.ОФД	3000 на 13 месяцев, 3400 на 15 месяцев, 7000 на 36 месяцев
Платформа ОФД	16,5 в день, 300 в месяц, 3000 в год
ОФД Такском	350 в месяц, 2000 на 200 дней, 3000 на 13 месяцев

средняя комиссия 6000 руб. За накопитель на 36 месяцев потребуют доплатить 10 000 руб. Тем, кто заключает договор меньше чем на год, выгоднее арендовать кассу без фискального накопителя. В таком случае арендатор покупает его сам, но аренда обойдется дешевле.

Обслуживание и ремонт. Арендодатели сами обслуживают кассу, которую дают в аренду. А в случае поломки ремонтируют или заменяют ККТ. Проконтролируйте, чтобы условия об обслуживании были в договоре. Так сможете заставить арендодателя заменить неисправную кассу.

Акт приема-передачи. При получении онлайн-кассы потребуйте у арендодателя акт приема-передачи. Подпишите его и сохраните свой экземпляр. Акт поможет подтвердить расходы на аренду при проверке расчета налога на прибыль.

Кто регистрирует и снимает с учета ККТ

Арендатор сам регистрирует онлайн-кассу в ФНС. А когда договор аренды закончится, снимает ККТ с учета. Сделать это можно через личный кабинет на сайте ФНС. Еще два варианта — отправить бумажные заявления по почте или передать лично в инспекцию. Арендодатели обычно требуют предупредить о возврате кассы за 30 дней.

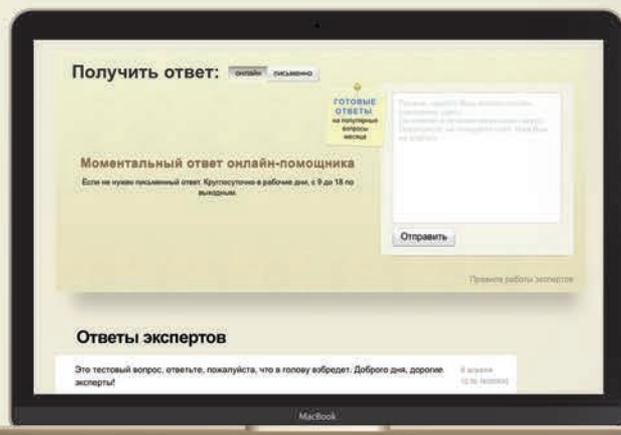
Некоторые арендодатели сами регистрируют кассу, настраивают ее и полностью готовят к использованию. Кроме того, обучают работников применять кассу и обеспечивают круглосуточную техподдержку ●

НАИЛЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Получите персональную консультацию эксперта

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

*Светлана Чуприкова,
руководитель экспертной поддержки
Системы Главбух*



Попробуйте
бесплатно
на 1gl.ru

Расчеты

Что нам будет, если...

Чек пробил не кассир, а случайный помощник. Что за это будет?

Чем рискуете: налоговики оштрафуют компанию на 10 000 руб.
А помощник может добавить проблем коллеге, если допустит ошибку.

На чеке, который печатает онлайн-касса, должна быть фамилия кассира. Это обязательный реквизит (п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). Если в чеке его не будет, это нарушение, за которое положен штраф до 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП). Аналогичный штраф, если в чеке вместо фамилии будет стоять, к примеру, «Кассир 1» или «Администратор». Исключение сделали только для продаж через вендинговые автоматы и при оплате электронными средствами платежа через интернет. В этих случаях реквизит на чеке ставить не обязательно. Пока проверяющие лояльно относятся к таким ошибкам, но полностью исключить риск штрафа нельзя.

Но как налоговики отнесутся к ситуации, когда на чеке фамилия реально-го кассира, но на самом деле за кассой стоял не он. К примеру, кассир отошел и в этот момент пришли покупатель. Его коллега, который в этот момент находился рядом, выбил чек. Инспекторы, которых мы опросили, настаивают, что в такой ситуации компания тоже нарушила порядок применения ККТ. Значит, штраф будет таким же, как и в случае, когда фамилии вообще нет, — 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП). Ведь формально в законе речь идет

о том, что в чеке должна быть фамилия именно того человека, кто провел расчет и оформил чек (п. 1 ст. 4.7 Закона № 54-ФЗ). Раз за него это сделал другой сотрудник, то в реквизитах ошибка, и это повод для штрафа.

Проинструктируйте кассиров проверять, чтобы касса печатала на чеках именно их фамилии. Скажите, что это в их же интересах. Ведь мало того, что инспекторы вправе оштрафовать компанию. Штраф может получить и сам кассир. Ответственность предусмотрена по той же статье, что и для компании. Сумма — от 1500 до 3000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП).

Кроме того, случайный помощник может допустить ошибку. Например, пробить неправильную сумму. Но вся вина тогда ляжет на человека, чьи данные указаны в чеке. Ему придется доказывать, что кассой воспользовался другой сотрудник, а это может быть не просто.

Если все же обнаружили в чеке неправильные Ф. И. О., сформируйте чек коррекции. Поставьте в нем фамилию именно того человека, который пробил чек. Такой совет нам дали чиновники ФНС, которых мы опросили ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт
журнала «Главбух»

Перечислили пособие не на «Мир». ФСС зачтет расходы?

От

Кому

Тема

Наша компания работает в регионе, в котором не действует пилотный проект ФСС по прямым выплатам пособий. В июне оформили сотруднице пособие по уходу за ребенком до полутора лет и отправили первый платеж. Сотрудница подтвердила, что деньги пришли без задержек. Но потом узнали, что эта карта — обычная VISA, а не «Мир». Теперь волнуемся, не будет ли у нас проблем с зачетом пособия из фонда?

Ответ

Оснований для отказа в зачете пособия нет. Это возможно только в том случае, если компания неверно рассчитала пособие или представила неполный набор документов. Еще одно основание — документы оформлены с нарушениями. Например, пособие выплатили на основании листка нетрудоспособности, который выдала медицинская организация без лицензии. В этих случаях отказ в зачете пособия будет законным (ч. 4 ст. 4.7 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

В вашем случае нарушений в расчете пособия нет. При условии что все остальные документы в порядке, фонд зачтет пособие. Но лучше договориться с сотрудницей, чтобы она оформила себе карту «Мир». Не исключено, что банк примет решение блокировать следующие платежи.

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

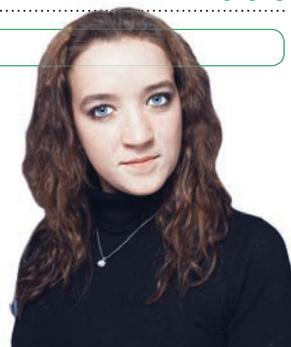


Получите личную консультацию

Адрес: — Ответы на срочные вопросы по учету и налогам

Читатели спрашивают: начислять ли декретное пособие женщине, которая трудится в компании по договору подряда? Ответ: нет, пособия положены только штатным работникам компании. Я могу за 24 часа ответить и на более сложные вопросы о зарплате, а также проконсультировать по любой другой рабочей ситуации. Задайте вопрос через сервис «Ответ за 24 часа».

ЕВГЕНИЯ КОМОВА, эксперт «Главбуха»



*Оставить на видном месте памятку
коллегам, пока я в отпуске*



Отпуск Главбуха

«Я свои бухгалтерские дела никому
не доверяю, даже директору» → 80

НАДЕЖДА СОЛЬНИКОВА, главбух из подмосковного Королева

Чек-лист для вас и памятки
для работников, которые спасут
ваш отпуск → 74

Бывалые бухгалтеры рассказывают,
как отдыхать без ущерба
для работы → 80



— Трошкин, кем вы здесь работаете? — Я работаю вашим заместителем. — Ну так вот, садитесь и замещайте меня (к/ф «По семейным обстоятельствам»).

Отпуск Главбуха Руководство бухгалтерией

Один чек-лист и две памятки спасут вас в отпуске от бесконечных звонков из офиса

Чтобы вас реже беспокоили в отпуске, мы подготовили для вас чек-лист, а для работников вашей компании — памятки. Дела по чек-листу сделайте до отпуска. Первую памятку перед отпуском отдайте работнику, которого вы оставили вместо себя. Вторую оставьте у себя на столе для всех работников, если в компании не нашлось, кому вас заменить.



5. Я перенесла почти все важные совещания и встречи. Но есть такие, которые перенести не удалось. Пожалуйста, посетите их _____.
 4. Все срочные документы обрабатывайте и кладите в контейнер _____.
 3. Если кто-то из работников пойдет в отпуск, вышлите отпускные за три календарных дня до отпуска. Например, отпуск с 22 июля, перечислите отпускные до 19. А НДФЛ — в последний день месяца.
 2. Платежку по НДФЛ отправьте в этот же день или на следующий «_____». Иначе инспекторы оштрафуют. Черновик платежки готов в Клиент Банке _____.
 1. Перечислите зарплату «_____». Для этого войдите в Клиент Банк _____ и нажмите в черновиках шаблон платежки на зарплату. Подпишите и отправьте.
- Меня не будет с «_____» по «_____» _____.

Памятка для того, кому повезло поработать за меня, пока я в отпуске

Как без меня отвечать на запросы налоговиков и банков

1. Каждый день проверяйте в программе _____, не появились ли электронные требования в папке «Входящие». Квитанцию о получении нужно направить не позднее шести рабочих дней после того, как получили требование. Иначе налоговая заблокирует счет. В тот же день направьте ходатайство о продлении сроков на ответ. Ходатайство готово, лежит в папке _____ на моем рабочем столе. Поставьте дату, подпишите у директора и отправьте.
2. Если вдруг придется отвечать на требование налоговиков, в папке _____ на рабочем столе моего компьютера есть сканы документов, которые отправляла по предыдущим запросам. Возможно, запросят опять те же документы, возьмите из папки. А новые документы подготовьте аналогично тем, что в папке.
3. Банки могут запросить договоры с контрагентами, зарплатные и налоговые платежки. В папке _____ на рабочем столе моего компьютера есть готовые сканы документов, которые отправляла по предыдущим запросам. Иногда в автозапросах банки требуют одинаковые документы.





4.

3.

2. По срочным вопросам звоните мне по телефону: _____.

1. Несрочные вопросы записывайте на стикерах и оставляйте на моем рабочем столе: _____.

_____.

Меня не будет в офисе с «_» по «_». Но я спешком скачаю без вас, _____.

Памятка для всех, кому я понадобилась настолько, что готовы держать меня даже в отпуске

Что вы можете сделать сами без звонка

1. Сканируйте новые заявления на отпуск и присылайте на мою почту. Не присылайте неподписанные заявления в формате ворд, только скан с подписями. Бумажные заявления кладите в контейнер _____.
2. Запросы на расчетные листки или справки и остальные несрочные заявки оставляйте в контейнере _____. Выдам, когда вернусь из отпуска.
3. Документы подписывайте у директора. Печать у него же.
4. По налоговым и банковским запросам обращайтесь ко мне. Запросы на бумаге сканируйте и присылайте на почту _____. Электронные запросы я проверю в программе сама.
5. _____
- _____
- _____



Чек-лист для главбуха. Что сделать перед отпуском

- Перечислить взносы и все налоги, кроме НДФЛ, которые попадают на дни отпуска**
То же самое с платежами контрагентам.
- Отправить отчетность, крайние сроки сдачи которой попадают на отпуск.**
- Подготовить в Клиент Банке шаблоны платежей по отпускным, зарплате и НДФЛ**
Договориться, кто их отправит из Клиент Банка и какого числа.
- Сделать шаблон ходатайства о продлении сроков на предоставление документов по запросу ФНС**
Заместитель сможет отправить его инспекторам, если придет запрос. Взять форму из приказа ФНС от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204.
- Передать директору или заместителю печать, пароли от программ учета, оператора электронного документооборота, почты и компьютера, номера телефонов менеджера в банке**
- Собрать все документы, которые могут понадобиться заместителю для ответов на запросы налоговой и банка**
Папки со сканами документов, которые отправляла по запросам налоговиков и банков, перетащить на рабочий стол компьютера. Если придут запросы от налоговиков или банкиров, заместителю будет проще подготовить документы по шаблону или использовать то, что есть.
- Поставить на столе два пустых контейнера**
Один — для документов, который обработал заместитель, второй — для документов, которые заместитель отложил. Так будет проще разобраться с документами после отпуска.
- Написать сотрудникам и контрагентам о своем отпуске и сообщить, кто замещает**
- Отменить или перенести совещания, которые пришлось на период отпуска**



На курорт – за женским здоровьем!

В санаториях региона Кавказские Минеральные Воды и Сочи разработаны специальные оздоровительные программы для женщин всех возрастов.



Бальнеологический курорт
«Мацеста» (г. Сочи)

Малоподвижный образ жизни, затяжные стрессы, дефицит сна, несбалансированное питание – общеизвестные факторы риска, порой приводящие к проблемам со здоровьем. Именно поэтому женщины, работающие на ответственных должностях, больше всего нуждаются в регулярной проверке самочувствия и регулярном восстановлении. Проще говоря – в полноценном отпуске и оздоровительных процедурах.

Специально для них в санаториях Кавказских Минеральных Вод и Сочи разработаны **специальные женские программы**: их задача – вернуть женщине репродуктивное здоровье и возможность обрести счастье материнства, нормализовать обмен веществ, остановить воспалительные процессы, уменьшить дискомфорт при возрастных изменениях в организме.

Что применяется для восстановления здоровья?

Исключительно природные факторы! Расскажем о каждом из них подробнее.

Воздух, сон, и... радон

Радон – это бесцветный инертный газ, который имеет слабую радиоактивность (настолько слабую и безопасную, что изолировать ее можно листом бумаги), но при этом стимулирует защитные силы организма и обладает удивительными целебными свойствами. **Российской «радоновой столицей» является город-курорт Пятигорск** – именно **пятигорская Верхняя радоновая лечебница**, построенная в 1962 году, обслуживает множество санаториев города. Для сравнения, концентрация радона в источниках Цхалтубо, Хмельнике и на Алтае в 10 раз ниже, чем в Пятигорске. Но как радон помогает вернуть здоровье?

Ученые установили, что радон – это противовоспалительное, обезболивающее, иммуномодулирующее и успокаивающее средство, которое воздействует на центральную нервную систему. Специализация санаториев Пятигорска – **заболевания костно-мышечной системы, кожные и гинекологические заболевания**. Возможности радоновых процедур изучали столетиями, и выяснилось, что они могут быть крайне полезными при самых распространенных заболеваниях репродуктивной системы, в том числе эндометриоза и миомы матки. Лечебный эффект после процедур радонотерапии сохраняется от трех месяцев до полугода. Получить лечение можно в нескольких **пятигорских санаториях** – например «Роднике», «им. М. Ю. Лермонтова», «Лесной поляне» или в пансионате с лечением «Искра». Здесь разработаны высокоэффективные программы на срок до 14 дней, где радон сочетается с грязелечением и физиопроцедурами.

Живая грязь

Если вы отправитесь отдыхать в санаторий города Железноводска, то, скорее всего, вам порекомендуют процедуры с уникальной грязью древнего озера Тамбукан. Для того чтобы с ее помощью лечить людей, в Железноводске построили **огромную бальнео- и грязелечебницу на базе пансионата «Альянс»**. Ванны с местной минеральной водой, грязевые обертывания, локальные орошения и другие процедуры назначаются для десятков самых разных заболеваний, в том числе и женских. Воды железноводского типа



Санаторий «Эльбрус»
(г. Железноводск)

(например, «Славяновская» и «Смирновская») считаются идеальными «почечными» водами – в силу их малой минерализации, оптимальной газации. Они имеют идеальный состав солей и растворенных газов, которые позволяют назначать их при заболеваниях почек, мочевыделительной системы, печени, желчевыделительной системы, желудочно-кишечного тракта, заболеваний обмена веществ, андрологических и гинекологических заболеваниях. А грязь озера Тамбукан обладает очень низкой теплопроводностью и потому очень хорошо сохраняет тепло. Сразу после наложения грязи у человека изменяется местное и общее кровообращение, что усиливает всасывание биологически активных соединений. Эта цепочка приводит к регенерации тканей, оказывает болеутоляющее и антиспастическое действие. Затем под воздействием тепла включается химический фактор: кальций, магний, медь, железо, газы, плохо растворимые минеральные соединения, содержащиеся в грязи Тамбуканского озера, проникая через кожу, вызывают раздражение рецепторов, запускают рефлекторные реакции, нормализующие состояние организма, и стимулируют рассасывание спаек. Для получения лечения можно отправиться в санатории Железноводска – «им. 30-летия Победы», «им. С. Кирова», «Эльбрус», «Дубрава», «Здоровье» или «им. Тельмана», и тогда процедуры с грязью и минеральными водами станут частью вашей оздоровительной программы.

Легендарная Мацеста

Знаменитые сочинские сероводородные источники – Мацеста – собственно и превратили небольшое поселение на берегу Черного моря в самый главный российский курорт. В древности местные племена приходили к горячему источнику

за исцелением, и оказалось, что сероводородная вода действительно способна вернуть здоровье даже в очень сложных случаях. В середине двадцатого века здесь были построены современные лечебницы и ванны корпуса, в том числе и VIP-корпус, где проходили лечение Сталин, космонавты из разных стран мира, знаменитые артисты и политические лидеры. А сегодня сочинские санатории, например «Металлург», «Адлеркурорт», уже включают в свои лечебные программы сероводородные ванны и трансфер на бальнеологический курорт «Мацеста».

В Мацесте работают опытные врачи, которые тщательно изучают каждого посетителя лечебницы. Сюда обращаются с хроническими воспалительными и спаячными процессами в органах малого таза, а также проблемой бесплодия. Статистика, которую ведут в Мацесте, показала, что у большого числа пациенток, которые мечтали о материнстве, после проведения клинического обследования и курса бальнеологических процедур в течение двух месяцев наступала беременность – у 37–38 женщин из 100 обратившихся с данной проблемой.

После 45–50 лет Мацеста поможет справиться с возрастными проблемами: бальнеолечение помогает убрать приливы, раздражительность, нервозность, наладить сон. Лечение в Мацесте в этом возрасте иногда может полностью заменить медикаментозную, гормонозаместительную терапию. Качество жизни зрелой женщины улучшается, и многие прямо говорят, что стали моложе «паспортного» возраста лет на пятнадцать.

Выбрать санаторий и забронировать путевку можно на сайте profputevka.ru или по телефону 8 (800) 100 48 02. Назовите кодовое слово («ГЛАВБУХ») и получите приятную скидку!



WWW.PROFPUTEVKA.RU

АО «СКО ФНПР "Профкурорт"»

105064, г. Москва, Басманный тупик, д. 6а, стр. 1, оф. 18

8 (800) 100-48-02, 8 (495) 268-09-01

Пн-Чтв: 09.00–18.00; Пт: 09.00–16.45; Сб-Вс: выходной

info@profputevka.ru

Отпуск Главбуха

Опыт практика

Как уйти в отпуск, чтобы работа не пострадала. Решения бывалых бухгалтеров



Кого оставите вместо себя на время отпуска?



Опрос на сайте glavbukh.ru

Пожалуй, ни один главбух не позволит себе отправиться на отдых, отключив мобильный телефон. Но можно постараться сделать так, чтобы вас реже тревожили сослуживцы. Читайте, как по-разному берегут свои нервы в отпуске бухгалтеры со стажем.

Бухгалтеры, которые не боятся доверять свои дела коллегам

Когда я уйду в отпуск, свои дела поручаю заместителю. **Оформляем приказ на исполнение обязанностей, но без доплаты.** Материальная ответственность и право подписи у нас отражены в учетной политике.

Ю.А. ГАЛКИНА

Уходя в отпуск, **оставляю сотруднице самые простые дела:** проведение платежей с подписью директора «оплатить» и выдачу корпоративной карты для хозрасходов. Остальное потом делаю сама.

АЭЛИТА ЖУКОВА, г. Пермь

В основном беру отпуск в праздничные дни. **Официально оформляю передачу дел на кассира,** но всегда удаленно выполняю свою работу

АННА АРУТЮНЯН

Когда я уйду в отпуск, я поручаю дела своим бухгалтерам. Но **удаленно все равно подчиненных контролирую.** Передачу дел фиксирую документально!

МАРИЯ АРИПОВСКАЯ



Бухгалтеры, которые привыкли полагаться только на себя

Я работаю в небольшой фирме. **Дела никому не доверяю, даже директору.** Беру отпуск в промежутках между отчетностью недели на две максимум. Перед отъездом обязательно проверяю программу сдачи отчетности. Этот навык пришел ко мне после того, как однажды СМС о поступившем требовании застала меня в поезде. Не сомкнула глаз до самой гостиницы.

НАДЕЖДА СОЛЬНИКОВА, г. Королев

Вся бухгалтерия на мне, оставлять дела некому. В отпуск хожу на неделю-полторы. Считаю, пусть я отдохну меньше, но меня никто не будет дергать. А перед отъездом внушаю руководству, что хотя я и беру с собой рабочий компьютер, но за качество связи не ручаюсь. Иначе **можно поехать на море и ни разу не искупаться, с моим-то шефом.** Как-то уронила ноут в аэропорту. Включился он не сразу. Теперь перед отъездом всегда оставляю дома архив базы.

ИРИНА ИГНАТЬЕВА, г. Санкт-Петербург

Как-то ушла я в отпуск, **назначили и. о. главного бухгалтера. Так она в обход всех подписала у директора приказ на замещение и на оплату!** При этом ни одного решения сама не приняла. Названивала мне каждый день, советовалась. В результате к концу моего отпуска вся бухгалтерия переругалась, и мне уже звонили подчиненные с вопросом, когда же я вернусь на работу. С тех пор за себя никого не оставляю и никому не доплачиваю. Если какой-то срочный вопрос появляется, решаю сама, так всем спокойнее.

ЕЛЕНА РУЦКОВА, г. Мелеуз

Я одна на предприятии, поэтому ничего никому не передаю. Отпуск гуляю урывками, обычно по семь дней. Это срок, в который наша организация может потерпеть отсутствие главбуха без последствий. Большая удача, если получается взять 10—12 дней. Дольше отдыхать не дают текущие платежи, налоги, письма из инспекции, банка. **Пока я в отпуске, бухгалтерские дела стоят на месте.** Возвращаюсь из отпуска — начинаю разгребать все, что накопилось.

ВАЛЕНТИНА ЗАИКИНА, г. Москва



Сами будете работать в отпуске?

42% Только в крайнем случае

31% Ни за что

18% Как пойдет

8% Да, в полную силу

1% Буду делать вид, что работаю

Опрос на сайте glavbukh.ru



Разрешите звонить вам с работы?

47% Да

23% Только директору и бухгалтерии

18% Меня особенно не спрашивают

12% Нет

Опрос на сайте glavbukh.ru

НОВАЯ БИБЛИОТЕКА ЖУРНАЛА «ГЛАВБУХ»

Быстрые ответы на сложные вопросы по бухучету

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

реклама



8580 Р
за 12 месяцев

**Поправки, которые поменяют работу бухгалтера
во второй половине 2019 года — расскажем в августе**



Быстрая подписка
8 (800) 222-15-72

glavbukh.ru/book

5

образцов

заявлений, чтобы
продлить отпуск →90



Зарплата

«Покажите сотрудникам мою статью
про пять способов продлить отпуск,
чтобы не тратить время
на объяснения» →90

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Как посчитать отпускные с учетом
премий и повышения зарплаты →84

Как заплатить НДФЛ с отпускных,
если не удержали его вовремя →100

Как оплачивать отпуск дельным работникам

Рассчитывайте отпускные по особым правилам, если в компании есть работающие сотрудники. Директор наверняка видит, как они стараются, поэтому начисляет им премии и повышает оклады. Как это влияет на расчет среднего заработка для отпускных, мы показали на формулах и примерах.

Работник получает премии

Осторожно

Если не учли премию при расчете отпускных, пересчитайте их и доплатите работнику недостающую сумму.

Учитывать производственную премию при расчете отпускных или нет, зависит от четырех правил (п. 15 Положения, утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922).

Первое правило: берем премии за расчетный период. Включайте в расчет только премии, начисленные за период, который входит в расчетный. То есть промежуток времени, за который начислили премию, не должен превышать продолжительность расчетного периода. Если превышает — учтите премию пропорционально тому периоду, который входит в расчетный. Например, сотрудник идет в отпуск с 1 июля 2019 года. В мае он получил премию за I квартал 2019 года за эффективную работу. Такую премию нужно учесть. Ведь расчетный период для отпускных берут с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года. А I квартал 2019 года входит в расчетный период.

Исключение — годовые премии. Их учитывайте в особом порядке. Третье правило. → 85

Второе правило: учитываем одну премию за каждый период и показатель. Квартальную, ежемесячную и полугодовую премии нужно учитывать по одной за каждый показатель и период. Например, за один месяц можно учесть одну премию за количество продаж и одну за объем выручки. При этом нельзя учитывать две премии за май за количество продаж. Получается за расчетный период нельзя учесть более 12 ежемесячных премий, четырех квартальных, двух полугодовых за один и тот же показатель (п. 15 Положения, утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922). Если

в расчетном периоде начислили 13 ежемесячных премий за объем выручки, то одну из них нельзя учитывать. Правил, какую премию не учитывать, нет. Поэтому пропишите порядок в локальном акте, если в компании такое бывает часто. Например, чтобы не спорить с сотрудником, проще не учитывать самую маленькую премию.

Третье правило: включаем годовую премию в полном размере. Годовые или единовременные вознаграждения за труд учитывайте независимо от того, когда премию начислили. Причем включайте в расчет всю сумму премии, которую начислили за предшествующий отпуску календарный год. Например, у работника был отпуск с 1 марта 2019 года. Расчетный период с 1 марта 2018 года по 28 февраля 2019-го. За этот период работнику начислили две годовые премии — за 2018 и 2017 годы. Включать в отпускные нужно только премию за 2018 год. Если премию за 2018 год начислили в апреле, то пересчитайте отпускные и доплатите работнику.

Четвертое правило: берем премию только за отработанные дни. Бухгалтер исключает из расчетного периода время, когда сотрудник не работал и получал средний заработок. А из дохода исключают выплаты в виде среднего заработка за время, которое исключили из расчетного периода. Весь перечень исключаемых выплат. →⁸⁶ Премии, которые сотрудник получал за промежуток времени, в котором были исключаемые периоды, рассчитывайте пропорционально отработанному времени (п. 15 Положения, утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922). Для расчета используйте такую формулу:

$$\frac{\text{Сумма премии, начисленной в расчетном периоде}}{\text{Число рабочих дней в расчетном периоде}} \times \text{Число рабочих дней, фактически отработанных сотрудником в расчетном периоде} = \text{Сумма премии, учитываемая при расчете отпускных}$$

Используйте формулу, только когда бухгалтер не учитывал фактически отработанное время при выплате премии сотруднику. При расчете отпускных учитывайте премию в начисленном размере, если сотруднику выплатили премию с учетом отработанного времени. Пример 1 ниже.

Пример 1. Как рассчитать отпускные, когда сотруднику начислили премию

Работник идет в отпуск с 1 июля 2019 года. В апреле сотруднику выплатили производственную премию за 2018 год в размере 50 000 руб. и премию за I квартал за эффективную работу в размере 20 000 руб. без учета

Важная деталь

Если в структурном подразделении трудится один работник и его зарплату повысили, выплаты также нужно индексировать при расчете отпускных.

фактически отработанного времени. В феврале работник брал отпуск на пять дней. Посчитаем, в каком размере учесть премию при расчете отпускных.

Расчетный период — с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года включает 247 рабочих дней. Годовую премию учитывают целиком. Время отпуска исключают из расчетного периода. Поэтому премию за I квартал нужно учесть пропорционально отработанному времени в расчетном периоде в размере 19 595,14 руб. $(20\,000\text{ Р} : 247\text{ дн.}) \times (247\text{ дн.} - 5\text{ дн.})$.

Работнику повысили зарплату

Как считать отпускные при повышении оклада в расчетном периоде, зависит от того, всем работникам подразделения подняли зарплату или только единицам.

Повышение зарплаты всем работникам. Когда работодатель увеличивает оклад всем сотрудникам или всем работникам одного подразделения, нужно проиндексировать не только оклад, но и доплаты в фиксированном размере к окладу (п. 16 Положения, утв. постановлением № 922). Например, премию в размере 10 процентов от оклада. При этом выплаты, которые установили в диапазоне значений, в абсолютных величинах и не зависящие от оклада, не индексируйте (письмо Минтруда от 18.08.2015 № 14-1/В-623). Например, премия, которая составляет 5—10 процентов оклада, доплата в размере 5000 руб. или премия, равная 1 проценту выручки компании.

Памятка

Какие выплаты учесть при расчете отпускных, а какие не надо

- | | |
|---|---|
| ✓ Зарплата по тарифным ставкам, сдельным расценкам, в процентах от выручки. | ✗ Материальная помощь. |
| ✓ Зарплата в неденежной форме. | ✗ Премии, которые не предусмотрели в локальных нормативных актах и непроизводственные премии. |
| ✓ Надбавки и доплаты за мастерство, классность, выслугу лет, знание иностранного языка, совмещение профессий и др. | ✗ Оплата питания, проезда, обучения, отдыха и другие выплаты социального характера. |
| ✓ Выплаты, связанные с условиями труда, в том числе районные коэффициенты, северные надбавки, повышенная оплата за работу во вредных условиях и др. | ✗ Средний заработок, который работник получал в период отпуска, отдыха за сдачу крови и др. |
| ✓ Премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда в локальных актах. | ✗ Пособия по временной нетрудоспособности и по беременности и родам. |
| | ✗ Оплата дополнительных выходных для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства. |

Как учитывать премии в расчете отпускных

Когда начислили	Порядок учета	
	сотрудник полностью отработал расчетный период	сотрудник не полностью отработал расчетный период
Ежемесячные премии и вознаграждения		
В расчетном периоде	Учитывайте полностью	Учитывайте пропорционально отработанному в расчетном периоде времени, если премию начислили без учета фактически отработанных дней
		Учитывайте полностью, если премию начислили с учетом фактически отработанного времени
За пределами расчетного периода	Не учитывайте	Не учитывайте
Квартальные, полугодовые и иные премии за период работы, превышающий один месяц. За исключением годовых премий, премий за выслугу лет и вознаграждений		
В расчетном периоде	Учитывайте полностью, если период, за который начислили премию, не превышает расчетный период	Учитывайте пропорционально отработанному в расчетном периоде времени, если премию начислили без учета фактически отработанных дней
	Учитывайте в размере месячной части за каждый месяц, если период, за который начислили премию, превышает расчетный период	Учитывайте полностью, если премию начислили с учетом фактически отработанного времени
За пределами расчетного периода	Не учитывайте	Не учитывайте
Годовые премии, единовременные вознаграждения за выслугу лет или стаж		
Не имеет значения	Учитывайте полностью, если начислили премию за календарный год, предшествующий отпуску	Учитывайте пропорционально отработанному в расчетном периоде времени, если премию начислили без учета фактически отработанных дней
		Учитывайте полностью, если премию начислили с учетом фактически отработанного времени

Когда начислили	Порядок учета	
	сотрудник полностью отработал расчетный период	сотрудник не полностью отработал расчетный период
Разовые премии за производственные результаты, выплату которых предусмотрели в системе оплаты труда в организации		
В расчетном периоде	Учитывайте полностью	Учитывайте пропорционально отработанному в расчетном периоде времени
За пределами расчетного периода	Не учитывайте	Не учитывайте
Разовые премии, которые не предусмотрели в системе оплаты труда в организации, и премии к праздникам		
Не имеет значения	Не учитывайте	Не учитывайте

Коэффициент индексации рассчитайте по формуле:

$$\text{Коэффициент индексации} = \frac{\text{Размер оклада после повышения}}{\text{Размер оклада до повышения}}$$

Если повысили зарплату в расчетном периоде, проиндексируйте выплаты, которые начислили до повышения (письмо Минтруда от 12.05.2016 № 14-1/В-447). Когда повысили зарплату после расчетного периода, но до начала отпуска, придется проиндексировать все выплаты, которые учитываете при расчете отпускных. Пример 2 ниже. При повышении оклада во время отпуска проиндексируйте выплаты за весь расчетный период. Но проиндексированные отпускные начислите только за дни начиная с даты повышения оклада. Затем пересчитайте общую сумму отпускных и доплатите работнику недостающую сумму.

Пример 2. Индексация выплат при повышении оклада

Компания с 1 июля 2019 года повысила зарплату всем сотрудникам на 5 процентов от оклада. Работник Петров получал 50 000 руб. в месяц, а после повышения будет получать 52 500 руб. У Петрова запланирован отпуск с 15 июля. Расчетный период — с 1 июля 2018 года по 30 июня 2019 года. Исключаемых периодов в расчетном периоде нет. За это время

сотрудник заработал 600 000 руб. Также за апрель работнику выплатили премию за хорошую работу в размере 1 процента от выручки, что составило 10 000 руб.

Так как повысили зарплату до отпуска, но после расчетного периода, выплаты за год надо проиндексировать. Коэффициент индексации равен 1,05 (52 500 руб. : 50 000 руб.). Так как премия не зависит от оклада, ее не индексируем. А оклад увеличим на коэффициент. Получается, считать отпускные нужно исходя из того, что сотрудник заработал за расчетный период 640 000 руб. (600 000 руб. × 1,05 + 10 000 руб.).

Повышение зарплаты одному работнику. Когда зарплату увеличиваете не всем работникам подразделения или организации, то индексировать выплаты не нужно. Считайте по фактически выплаченным работникам суммам.

Пример 3. Повышение оклада только одному работнику

Работник получает 30 000 руб. в месяц. С 1 марта работнику увеличили оклад до 40 000 руб. Сотрудник идет в отпуск с 1 июля. Бухгалтер рассчитывает отпускные исходя из годового дохода в размере 400 000 руб. (30 000 руб. × 8 мес. + 40 000 руб. × 4 мес.) ●

КАДРОВОЕ ДЕЛО®

ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ПО КАДРОВОЙ РАБОТЕ

Быстрая подписка
8 800 222 15 37

Все по полочкам

РЕКЛАМА

Попробуйте бесплатно

e.kdelo.ru



Зарплата

Объясните сотрудникам

Какой способ продлить себе отпуск самый выгодный

.....
Все самое важное
.....

1

Продлить отпуск за свой счет можно на любой срок, который одобрит директор

Как заполнить заявление →91

2

Чтобы взять отгул за работу в выходные, нужно договориться с работодателем

Что будет, если этого не сделать →92

3

За сдачу крови положен дополнительный выходной

Может ли работодатель по своей инициативе заменить его компенсацией →92

Будет проще,

если перед тем, как соглашаться на работу в выходной день, договоритесь с руководством, что возьмете отгул в счет этого дня. →91

4

Компания обязана отпустить сотрудника на диспансеризацию

Как часто можно ее проходить →93

5

Половину отпуска можно брать только в рабочие дни

На сколько из-за этого уменьшатся отпускные →94



Образец 1. Заявление на отпуск за свой счет

ЗАЯВЛЕНИЕ		Директору ООО «Радуга» А.В. Тимофееву от менеджера И.А. Воробьевой
Прошу предоставить мне отпуск без сохранения заработной платы 26 августа 2019 года на 1 календарный день по личным обстоятельствам.		
19.08.2019		И.А. Воробьева

Причина отпуска

В заявлении должна быть указана причина, по которой хотите взять отпуск.

Есть пять способов продлить себе летний отпуск на пару дней. У каждого свои плюсы и минусы. В статье — подробные пояснения для ваших сотрудников и готовые образцы заявлений для каждого случая.

Способ 1. Взять отпуск за свой счет

В чем выгода: проще договориться с работодателем.

Какие недостатки: зарплата будет меньше. →⁹⁶

Самый простой способ — оформить отпуск за свой счет. Для этого достаточно написать заявление на имя руководителя (ст. 128 ТК). Образец 1 выше. Напишите в нем даты, когда хотите взять отпуск, и укажите причину. Достаточно написать «по личным обстоятельствам». Если руководитель не против, то на основании этого заявления составит приказ о предоставлении отпуска.

Но за период, когда вы были в таком отпуске, оплата не положена, даже минимальная. А значит, меньше будет и зарплата за месяц. Как это отразится на выплатах. →⁹⁶

Способ 2. Поработать больше, чтобы взять отгул

В чем выгода: кроме выходного получите дополнительные деньги.

Какие недостатки: придется работать в выходной день.

Образец 2. Заявление об отгуле за счет работы в выходной

Дата отгула

Отгул можете взять в любой день. Не обязательно использовать его в том же месяце, когда работали в выходной.

		Директору ООО «Радуга» А.В. Тимофееву от менеджера И.А. Воробьевой
ЗАЯВЛЕНИЕ		
Прошу предоставить мне день отдыха 26 августа 2019 года в связи с привлечением к работе в мой выходной день — 17 августа 2019 года.		
20.08.2019		И.А. Воробьева

Если в свой выходной работаете или находитесь в командировке, то имеете право потом взять отгул в любой рабочий день. Обычно за такую переработку положена повышенная оплата. И только по желанию сотрудника ее могут заменить на дополнительный отдых. Для этого нужно написать заявление. Образец 2 выше. Если этого не сделаете, то работодатель по умолчанию выплатит двойную оплату и права на дополнительный выходной вы лишитесь (ч. 7 ст. 153 ТК).

Не важно, возьмете ли дополнительный выходной в том же месяце или перенесете на последующие. Зарплата от этого не пострадает. Дело в том, что, хотя этот день не оплачивается, норма рабочего времени за этот месяц тоже сокращается (ст. 153 ТК). Более того, за месяц, в котором вышли на работу в выходной день, получите доплату в одинарном размере (разд. 5 Рекомендаций Роструда от 02.06.2014). Как это выглядит на цифрах. →⁹⁶

Способ 3. Сдать кровь

В чем выгода: получите оплачиваемый выходной.

Какие недостатки: придется ездить в медучреждение.

Человека, который сдал кровь, освобождают от работы в этот день. Кроме того, ему полагается дополнительный выходной. Его можно использовать сразу же на следующий день. В таком случае даже не нужно согласовывать дату с работодателем (ч. 1, 4 ст. 186 ТК,

Образец 3. Заявление о дне отдыха за счет сдачи крови

Директору
ООО «Радуга»
А.В. Тимофееву
от менеджера
И.А. Воробьевой

ЗАЯВЛЕНИЕ

В соответствии со статьей 186 Трудового кодекса прошу предоставить мне 26 августа 2019 года день отдыха в счет дня сдачи крови 19 августа 2019 года.

Приложение:
— справка по форме 402/у от 19 августа 2019 года.

20.08.2019  И.А. Воробьева

День отдыха

У вас есть год со дня сдачи крови, чтобы воспользоваться дополнительным днем отдыха (ч. 4 ст. 186 ТК).

подп. «д» п. 39 постановления Пленума ВС от 17.03.2004 № 2). Если хотите использовать отгул позже, придется договориться о дате с руководством (письмо Минтруда от 12.05.2017 № 19-0/В-422). В том числе его можно присоединить к ежегодному отпуску. Достаточно написать заявление. Образец 3 выше. Главное возьмите у медиков справку по форме 402/у (п. 1.5 Порядка, утв. приказом Минздрава от 14.09.2001 № 364). Только она подтвердит, что действительно сдавали кровь.

День сдачи крови и дополнительный день отдыха вам оплатят исходя из среднего заработка (ч. 5 ст. 186 ТК). Пример на реальных цифрах. →⁹⁶ Работодатель может заявить, что не отпустит на отдых, а вместо этого выплатит денежную компенсацию. Это запрещено. Такой вариант трудовое законодательство не предусматривает (письмо Минтруда от 25.03.2019 № 14-2/ООГ-2057).



раза в год

можно сдавать кровь женщинам. Мужчинам — 5 раз в год

Способ 4. Пойти на диспансеризацию

В чем выгода: не нужно работать в выходной или сдавать кровь.

Какие недостатки: как минимум часть дня придется провести в поликлинике.

Образец 4. Заявление об отгуле для диспансеризации

Согласование

День, когда хотите пройти диспансеризацию, необходимо согласовать с руководителем.

Директору
ООО «Радуга»
А.В. Тимофееву
от менеджера
И.А. Воробьева

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу освободить меня от работы для прохождения диспансеризации на один рабочий день — 22 августа 2019 года с сохранением среднего заработка.

20.08.2019



И.А. Воробьева

Работодатель обязан освободить вас от работы на один день, если хотите пройти диспансеризацию. Делать так можно один раз в три года. Сотрудник имеет право на диспансеризацию, если ему 21 год и больше, а возраст делится на 3, то есть 21, 24 года и т. д. Исключение — пенсионеры и те сотрудники, кому до пенсии осталось не более пяти лет. Им положено два дня для диспансеризации ежегодно. Это правило действует с 2019 года (ст. 185.1 ТК). При этом вскоре каждый год будут отпускать всех, кому 40 лет и больше. Новую периодичность утвердил Минздрав (приказ от 13.03.2019 № 124н). Соответствующие изменения в Трудовой кодекс сейчас готовит Минтруд.

Дату диспансеризации заранее согласуйте с непосредственным руководителем (ч. 3 ст. 185.1). Составьте заявление в произвольной форме. Образец 4 выше. Конкретных сроков, когда его нужно подавать, в законодательстве нет. Но компания может установить их в локальном акте, например в правилах внутреннего трудового распорядка (ст. 8 ТК). День, когда были на диспансеризации, работодатель обязан оплатить по среднему заработку (ч. 1 ст. 185.1 ТК). Как рассчитывать оплату. →⁹⁶

Способ 5. Взять отпуск только на рабочие дни

В чем выгода: можно сэкономить дни отпуска, чтобы использовать их позже.

Образец 5. Заявление на отпуск в рабочие дни

Директору
ООО «Радуга»
А.В. Тимофееву
от менеджера
И.А. Воробьевой

ЗАЯВЛЕНИЕ

Прошу предоставить мне ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 19 августа по 23 августа 2019 года.

09.08.2019  И.А. Воробьева

Форма заявления

Заявление на отпуск составьте в произвольной форме.

Какие недостатки: не всегда просто договориться с работодателем, и отпускные будут меньше.

Стандартный ежегодный оплачиваемый отпуск — 28 календарных дней в год (ст. 115 ТК). Однако нигде нет запрета на то, чтобы брать его только на рабочие дни. Единственное ограничение — если делите отпуск, тогда одна из его частей должна быть не меньше 14 дней (ст. 125 ТК). Зато остальные части могут быть какими угодно. В том числе пять календарных дней — с понедельника по пятницу.

Если руководство не против, можете таким образом удлинить свой отпуск. Например, если возьмете его с 12 по 25 августа, то потратите 14 календарных дней. А если с 12 по 16 августа, затем с 19 по 23 августа, то всего 10 календарных дней. Выходить на работу в течение этого срока не придется — 17, 18, 24 и 25 августа — выходные. Четыре сэкономленных дня можно будет использовать в другое время. Главное, чтобы руководство было не против.

Написать одно заявление на все отпуска можно. Но безопаснее составить отдельные заявления на каждую часть отпуска. На каждую из них работодатель составит отдельный приказ, поэтому путаницы не будет. Образец 5 выше. Отпускные вам рассчитают, как обычно — средний дневной заработок за каждый календарный день отпуска. Но тогда оплачиваемый отпуск будет короче. А значит, отпускных получите меньше, чем если бы брали все дни подряд. Пример расчета. →⁹⁶ Ведь выходные дни оплачивать не будут. Однако деньги не пропадут. Их получите, когда используете сэкономленные дни отпуска.

Какой способ продлить себе отпуск самый выгодный по деньгам

Способ	Зарплата	Отпускные	Оплата за довыходные	Всего
Поработать в выходной, а потом взять отгул	38 636,36 руб. (50 000₽ : 22 дн. × 17 дн.)	12 180 руб. (1740₽ × 7 дн.)	2272,73 руб. (50 000₽ : 22 дн. × 1 дн.) за работу в выходной день	53 089,09 руб. (38 636,36 + 12 180 + 2272,73)
Сдать кровь и взять день отдыха	34 090,91 руб. (50 000₽ : 22 дн. × 15 дн.)	12 180 руб. (1740₽ × 7 дн.)	4953,72 руб. (6 11784₽ : 247 дн. × 2 дн.)	51 224,63 руб. (34 090,91 + 12 180 + 4953,72)
Пройти диспансеризацию	36 363,64 руб. (50 000₽ : 22 дн. × 16 дн.)	12 180 руб. (1740₽ × 7 дн.)	2476,86 руб. (6 11784₽ : 247 дн. × 1 дн.)	51 020,50 руб. (36 363,64 + 12 180 + 2476,86)
Взять отпуск за свой счет на один день	36 363,64 руб. (50 000₽ : 22 дн. × 16 дн.)	12 180 руб. (1740₽ × 7 дн.)	—	48 543,64 руб. (36 363,64 + 12 180)
Взять отпуск только на рабочие дни	34 090,91 руб. (50 000₽ : 22 дн. × 15 дн.)	12 180 руб. (1740₽ × 5 дн. + 1740₽ × 2 дн.)	—	46 270,91 руб. (34 090,91 + 12 180)

Пример. Сколько заработает сотрудник, если продлит себе отпуск разными способами

Сотрудник решил взять отпуск с 19 по 25 августа. Его оклад — 50 000 руб. Расчетный период — с 01.08.2018 по 31.07.2019 он отработал полностью и заработал 6 11784 руб. Получается, что его средний дневной заработок — 1740 руб. (6 11784₽ : 12 мес. : 29,3). Отпускные за семь календарных дней составят 12 180 руб. (1740 руб. × 7 дн.). Всего в августе 22 рабочих дня. За оставшиеся 17 рабочих дней сотрудник получит 38 636,36 руб. (50 000 руб. : 22 дн. × 17 дн.). Таким образом, всего за август сотрудник заработает 50 816,36 руб. (38 636,36 + 12 180). Сколько получит сотрудник, если оформит дополнительный выходной день разными способами, смотрите в таблице выше ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Зарплата

Безупречные проводки

Какие проводки делать, если ваш директор заботится о людях

В этой статье найдете проводки по самым частым соцвыплатам в пользу сотрудников. Убедитесь, что именно такие записи делает ваша бухгалтерская программа.

Материальная помощь

Организация вправе оказать сотруднику или члену его семьи материальную помощь. Если буквально следовать Плану счетов, то такую выплату следует проводить по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Это не оплата труда, поэтому использовать счет 070 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не совсем корректно. Но если все же проведете выплату через этот счет, то штрафов не будет. Матпомощь родственникам сотрудника учитывайте по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В момент, когда начисляете матпомощь, сделайте проводку:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 73 (76)

начислена материальная помощь сотруднику (члену его семьи).

Не важно, платите ли матпомощь за счет прибыли прошлых лет или текущего года. Проводка одинаковая. После этого начислите страховые взносы на сумму матпомощи, которая превышает 4000 руб. за год (ст. 422 НК). Сделайте такую запись:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 69

начислены страховые взносы на облагаемую сумму матпомощи.

Когда будете выплачивать деньги, не забудьте удержать НДФЛ с суммы, которая превышает 4000 руб. в год (п. 28 ст. 217 НК). В бухучете отразите это так:

ДЕБЕТ 73 (76) КРЕДИТ 51 (50)

выплачена матпомощь;

Осторожно

К членам семьи относятся супруги, родители и дети, в том числе усыновленные. Бабушки, дедушки, тети и дяди — нет.

ДЕБЕТ 73 (76) КРЕДИТ 68

удержан НДФЛ с матпомощи.

Компенсация за личный автомобиль

Важная деталь

Список сотрудников, чья работа связана со служебными поездками, утвердите приказом руководителя.

Когда работа сотрудника связана со служебными поездками и он использует свою машину, компания вправе платить ему за это компенсацию. Кроме того, таким сотрудникам компания обязана возместить расходы, связанные с эксплуатацией автомобиля (ст. 188 ТК). Например, бензин, техосмотр, запчасти.

Чтобы отразить компенсацию за личный автомобиль и возмещение расходов на его эксплуатацию, используйте кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Начисление компенсации и возмещения сотруднику оформляйте в бухучете такой проводкой:

ДЕБЕТ 20 (23, 25, 26, 29, 44 ...) КРЕДИТ 73

начислены компенсация за использование личного автомобиля сотрудника или возмещение расходов, связанных с эксплуатацией машины.

Счет по дебету ставьте в зависимости от того, какую работу выполняет сотрудник. Например, если компенсацию платите менеджеру по продажам, который на собственном автомобиле ездит к клиентам, используйте счет 44 «Расходы на продажу». Компенсационные выплаты, связанные с исполнением трудовых обязанностей, освобождены от НДФЛ и страховых взносов, поэтому дополнительные проводки не понадобятся.

Оплата обучения

Когда оплачиваете сотруднику обучение, есть два варианта. Первый — если отправляли его учиться по инициативе компании. Например, оплатили повышение квалификации бухгалтера. Второй — обучение сотруднику организовали по его просьбе, не для того чтобы он улучшал свои рабочие навыки. Скажем, оплачивали менеджеру курсы вождения, притом что его работа не носит разъездной характер.

Когда обучение сотрудника организовали в интересах организации, включите его стоимость в состав расходов по обычным видам



деятельности (п. 5 ПБУ 10/99). Проверьте, в каком подразделении компании работает сотрудник и его функции. В зависимости от этого выберите подходящий счет по дебету. Например, для сотрудников, занятых на основном производстве, подойдет счет 20 «Основное производство». Проводка будет такой:

ДЕБЕТ 20 (23, 25, 26, 29, 44 ...) КРЕДИТ 76

списаны расходы на учебу сотрудника.

Если образовательная организация выставила счет-фактуру, сделайте проводку на сумму НДС:

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 76

учтен НДС со стоимости образовательных услуг.

Когда обучение проводили в интересах сотрудника, расходы отразите в составе прочих (п. 11 ПБУ 10/99). Проводки зависят от того, кто оплачивает учебу. Если плательщик — организация, отразите это в бухучете так:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 76

отражены расходы на обучение сотрудника.

Входной НДС учтите так же, как и в случае с обучением по инициативе компании. Если удерживаете стоимость обучения из зарплаты сотрудника, в бухучете это отразите так:

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 76

отнесены за счет сотрудника расходы на обучение;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 73

удержаны из зарплаты расходы на обучение.

Другая ситуация, когда обучение сотрудник оплатил самостоятельно, а компания компенсирует ему затраты. Проводки будут такими:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 73

отражены расходы на обучение сотрудника;

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50

компенсированы сотруднику расходы на обучение ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Важная деталь

Факт оказания образовательных услуг подтвердите актом. Дополнительно приложите копию документа об образовании, например диплома.

Не удержали НДФЛ с отпускных

1

марта —

крайний срок, чтобы сообщить налоговикам о невозможности удержать НДФЛ

Чем рискуете: за то, что не удержали вовремя НДФЛ, налоговики вправе оштрафовать на 20 процентов от суммы неудержанного налога.

Перечислить сотруднику отпускные нужно за три календарных дня до отпуска (ч. 9 ст. 136 ТК). За опоздание компании грозит штраф до 50 000 руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП). Однако важно не упустить и другой момент. С отпускных необходимо удерживать НДФЛ в день выплаты (подп. 10 п. 1 ст. 208, п. 4 ст. 226 НК).

Если инспекторы обнаружат, что вы не удержали с дохода сотрудника налог, то вправе оштрафовать компанию. Сумма штрафа — 20 процентов от неудержанного налога (п. 1 ст. 123 НК). Но санкций можно избежать. Условия такие: вовремя сдать 6-НДФЛ, отразить в нем выплату и рассчитанную сумму налога и перечислить ее в бюджет вместе с пенями за просрочку. Как заполнить платежку. →²⁶ Сделать это необходимо до того, как ошибку выявят налоговики. Если выполнили все условия, то штрафовать вас проверяющие не вправе (п. 2 ст. 123 НК).

Но просто так заплатить НДФЛ из собственных средств компании нельзя. Налог нужно именно удержать из доходов

сотрудника. Для этого дождитесь ближайшей денежной выплаты. Например, аванса за следующий месяц. Удержите рассчитанный налог из этих денег. Помните об ограничении: удержанная сумма не должна превышать 20 процентов от того, что причитается сотруднику (ст. 138 ТК, письмо ФНС от 26.10.2016 № БС-4-11/20405).

А что делать, если ошибку нашли уже после того, как сотрудник ушел из компании? Никаких денег он больше не получит, удерживать налог не из чего. Придется сообщить бывшему сотруднику и в налоговую инспекцию о невозможности удержать НДФЛ (п. 5 ст. 226 НК). Для налоговиков составьте справку 2-НДФЛ с признаком 2 и отправьте им не позднее 1 марта следующего года. Такой порядок нам подтвердили в ФНС. Если не предупредите проверяющих, они оштрафуют компанию на 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК). Сотруднику достаточно направить уведомление в свободной форме ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

3

документа

перед отпуском, чтобы другие
поработали за вас →105



Вокруг бухгалтерии

«Я не зацикливаюсь
на трудностях в работе,
а наслаждаюсь процессом» →112

СОФО ЛОБЖАНИДЗЕ, бухгалтер из Грузии

Как подобрать аудитора,
чтобы его заключение устроило и вас,
и проверяющих →102

Ничего не пропустили в журнале?
Проверьте себя, ответив на вопросы
теста →108

Как выбрать аудиторов, о которых не стыдно написать в балансе

Если раньше некоторые компании по-тихому экономили на обязательной аудиторской проверке, то теперь сделать это проблематично. В новом бланке баланса надо отметить, обязана ли компания пройти аудит. Если да — указать реквизиты проверяющих. Выбрать подходящих аудиторов будет проще с нашими чек-листами.

Чек-лист № 1. Что надо проверить всем организациям



Посмотрите, кто имеет право проверять вашу компанию.

Минфин ежегодно публикует на своем сайте перечень случаев проведения обязательного аудита. Например, кредитные компании вправе проверить только аудиторская организация, в штате которой работает специалист с аттестатом, выданным после 1 января 2011 года.



Убедитесь в том, что выбранный аудитор числится в саморегулируемой организации (СРО).

Только в этом случае он вправе проводить аудит (ст. 23 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ). Информацию можно посмотреть на сайте Минфина в реестрах аудиторов и аудиторских организаций.



Не ищите проверяющих среди зависимых компаний.

Аудиторы не должны быть связаны с сотрудниками организации или учредителями. Например, не должно быть общих собственников.



На заметку

Какие компании обязаны пройти аудиторскую проверку

- | | | |
|---|---|--|
| 1. Организации, у которых выручка за год до отчетного больше 400 000 000 руб. | 3. Акционерные общества. | 7. Компании, которые сдают консолидированную отчетность. |
| 2. Компании, у которых сумма активов на конец года перед отчетным более 60 000 000 руб. | 4. Кредитные организации. | 8. Организации из перечня в части 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ. |
| | 5. Страховые, клиринговые компании. | |
| | 6. Организации, чьи ценные бумаги участвуют в торгах. | |

Чек-лист № 2. На что еще обратить внимание компаниям, которым нужна качественная проверка

Посмотрите, когда аудиторы проходили внешний контроль качества.

Эту процедуру организует СРО каждые три года или пять лет для своих представителей. Сведения о проведении внешнего контроля найдете в реестре аудиторов на сайте Минфина.

Узнайте, как давно аудиторская компания работает, какое место занимает в рейтингах аудиторских фирм.

Можно посмотреть выручку компании за последние несколько лет, изучить список клиентов. По этим показателям можно оценить, успешна ли организация. С другой стороны, чем выше место в рейтинге, тем больше денег запросят аудиторы за услуги.

Выясните, какой опыт работы у кандидата с организациями вашей сферы.

Это поможет понять, насколько он компетентен в особенностях вашего учета. Почитайте отзывы, получите рекомендации от других клиентов. Часто аудиторы размещают такую информацию на своем сайте. Качественно сделанный сайт — тоже плюс в копилку проверяющих.

Узнайте, страхуют ли аудиторы свою профессиональную ответственность.

Даже опытные эксперты могут ошибиться и дать неверное заключение. Если у аудиторов есть страховка, будет проще получить компенсацию за доначисленные налоги и штрафы.

Посмотрите, как аудитор формирует стоимость своих услуг.

Отправьте запросы нескольким кандидатам и посмотрите, какие сведения они запрашивают для калькуляции цены. Плохой признак, если ориентируются на размер выручки, а не на специфику работ ●



На заметку

Что будет, если не пройти обязательный аудит

За то, что компания не прошла обязательный аудит, штрафа нет. Но если не представить в статистику аудиторское заключение, придется заплатить от 3000 до 5000 руб. Руководителя оштрафуют

на 300—500 руб. (ст.19.7 КоАП). Кроме этого, если на проверке обнаружится, что у компании нет заключения, налоговики могут выписать штраф 10 000 руб. (ст. 15.11 КоАП).

Минфин планирует увеличить штрафы и уже готовит поправки в кодекс. За непредставление заключения с 2021 года чиновники предлагают штрафовать компании на 700 000 руб., а руководителей — на 50 000 руб.



О выборе аудиторской организации стоит позаботиться заранее. Аудиторскую компанию утверждает собственник. В ООО это участники общества, в АО — собрание акционеров. Учитывая, что собственники собираются нечасто, имеет смысл утвердить аудитора заблаговременно.

АЛЕКСАНДР ЕЛИН, генеральный директор компании «Академия Аудита»



Компании следует определиться, какой аудит ей нужен. В зависимости от целей аудита выбор ограничится более узким кругом аудиторских фирм. Важно убедиться, что выбранная фирма располагает аудиторами, имеющими аттестат нового образца.

СЕРГЕЙ РЮМИН, управляющий партнер ООО «КАФ “Инвестаудиттраст”»



Важный момент — это опыт работы предполагаемых аудиторов в сфере деятельности клиента. Многие наши коллеги сталкиваются с ситуацией, когда даже их привычные аудиторы не справляются с расширением специфики.

ЕЛЕНА ОРДЫНСКАЯ, управляющий партнер, руководитель налоговой практики компании Federal consulting co.

Вокруг бухгалтерии

Как главбуху передать обязанности

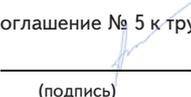
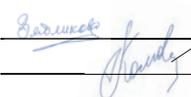
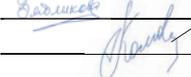
Три документа для тех, кто не боится ради отпуска поделиться своей работой

Прежде чем уйти в отпуск, назначьте себе зама. Какие документы оформить, смотрите в статье.

Приказ, чтобы заместитель работал за двоих

Перед отпуском проверьте трудовой договор и должностную инструкцию своего заместителя. Если в них написано, что заместитель на время отсутствия главбуха исполняет его обязанности, то приказ о передаче полномочий оформлять не обязательно. Если такого положения в инструкциях нет, понадобится составить дополнительное соглашение к трудовому договору и приказ о совмещении. Также поступайте, когда обязанности главбуха перекладываете на другого работника, например ведущего бухгалтера или экономиста. Что написать в приказе, смотрите на образце 1 ниже.

Образец 1. Приказ о передаче полномочий заместителю

Приказ № 24/2019	
о передаче полномочий главного бухгалтера на время его отсутствия	
г. Москва	«3» июля 2019 г.
В связи с уходом в ежегодный оплачиваемый отпуск главного бухгалтера Зябликовой Ирины Петровны приказываю:	
1. Назначить исполняющей обязанности главного бухгалтера в порядке совмещения должностей Комову Татьяну Васильевну с ее согласия с 8 июля 2019 г. по 19 июля 2019 г.	
2. Установить Комовой Татьяне Васильевне доплату за временное исполнение обязанностей главного бухгалтера в размере 40% оклада по совмещаемой должности.	
3. Главному бухгалтеру Зябликовой Ирине Петровне передать исполняющей обязанности главного бухгалтера Комовой Татьяне Васильевне все необходимые документы и печати, ввести в курс дел в срок до 8 июля 2019 г.	
4. Ответственным за исполнение настоящего приказа назначить главного бухгалтера Зябликову Ирину Петровну.	
Основание: дополнительное соглашение № 5 к трудовому договору от 15.11.2018 № 345.	
Руководитель	<u>С.Т. Александров</u> (Ф. И. О.)
	 (подпись)
С приказом ознакомлены:	
Главный бухгалтер	<u>И.П. Зябликова</u>
Ведущий бухгалтер	<u>Т.В. Комова</u>
	 

Доплата

В законе нет ограничений для доплаты за совмещение. Определите размер сами и согласуйте с совместителем.

Подпись

Проследите, чтобы зам расписался в приказе. Это будет означать, что он согласен с объемом работы, которую будет выполнять за главбуха.

Приказ, который освободит заместителя от своей работы

Если у главбуха много работы, заместитель не справится с двумя участками одновременно. В этом случае можно временно освободить его от своей работы. Тогда сотрудник будет выполнять только обязанности главбуха. Чтобы оформить временный перевод, заключите с заместителем дополнительное соглашение. В нем напишите об условиях совмещения, период выполнения работы, ее содержание и объем.

Образец 2. Приказ о временном переводе

Последняя дата

Чтобы временный перевод не стал постоянным, направьте уведомление о прекращении обязанностей временному главбуху в указанную в приказе дату.

Оплата

При временном переводе платите сотруднику по фактически занимаемой должности. Но зарплата на новой должности не должна быть меньше, чем на прежнем месте.

Унифицированная форма № Т-5
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 05.01.2004 № 1

Код	
Форма по ОКУД	0301004
по ОКПО	

(наименование организации)

Номер документа	Дата составления
25	03.07.2019

**ПРИКАЗ
(распоряжение)
о переводе работника на другую работу**

Дата	
с	08.07.2019
по	19.07.2019

Перевести на другую работу

Табельный номер	
	014

Лебедева Инна Владимировна
(фамилия, имя, отчество)

Временно
(вид перевода (постоянно, временно))

Прежнее место работы		Финансовый отдел (структурное подразделение)	
		Экономист (должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации)	
Новое место работы		Бухгалтерия (структурное подразделение)	
		Главный бухгалтер (должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации)	
	тарифная ставка (оклад)	120 000 руб. 00 коп. (цифрами)	
	надбавка	— руб. — коп. (цифрами)	

Основание:
изменение к трудовому договору от « 3 » Июля 20 19 г. № 06 ; или другой документ

(документ (заявление, медицинское заключение и пр.))

Руководитель организации	_____ Директор (должность)	_____ (личная подпись)	А.Н. Львов (расшифровка подписи)
--------------------------	----------------------------------	---------------------------	-------------------------------------

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен _____ « 3 » июля 20 19 г.
(личная подпись)

Чтобы поменять работнику должность, кроме допсоглашения понадобится приказ. Можно взять форму № Т-5. Образец 2. →106

Доверенность, чтобы заместитель смог сдать отчеты

Чтобы заместитель смог направить документы в фонды или налоговики, оформите доверенность на право подписи (ст. 185 ГК). Образец 3 — ниже ●

Образец 3. Как составить доверенность для временного главбуха

Общество с ограниченной ответственностью «Юпитер»
Адрес: 119261, г. Москва, Ленинский проспект, д. 7,
оф. 354
ОГРН 1107756176897
ИНН/КПП 7736667283/773601001

ДОВЕРЕННОСТЬ № 3 на право подписи за главного бухгалтера

г. Москва

03.07.2019

Общество с ограниченной ответственностью «Юпитер», ОГРН 1107756176897, ИНН 7736667283, КПП 773601001, расположенное по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д. 7, оф. 354 (далее — Общество), в лице директора — гр. Российской Федерации Львова Александра Петровича, 01.04.1975 года рождения, зарегистрированного по адресу: г. Москва, ул. Новогириевская, д. 25, кв. 4, паспорт: 45 15 263456, выдан «13» сентября 2007 г. отделом УФМС России по г. Москве, код подразделения 017-000, действующего на основании Устава Общества, настоящей доверенностью уполномочивает временно исполняющую обязанности главного бухгалтера Лебедеву Инну Владимировну, 05.06.1991 года рождения, место рождения: г. Москва, паспорт: 45 15 265409 <...> представлять интересы Общества во всех государственных и иных учреждениях, для чего предоставляет Лебедевой Инне Владимировне следующие полномочия:

- подписывать от имени Общества за главного бухгалтера документы по оформлению бухгалтерской и налоговой отчетности, статистического и управленческого учета;
- подписывать от имени Общества документы и совершать иные действия в ходе мероприятий налогового контроля (подавать жалобы на любые решения, постановления, требования, запросы и иные акты налоговых органов, а также жалобы на действия (бездействие) должностных лиц налоговых органов);
- заверять своей подписью и представлять в налоговые органы копии запрашиваемых у Общества документов.

Полномочия по настоящей доверенности не могут быть передоверены.
Срок действия настоящей доверенности с 03.07.2019 по 19.07.2019.

Генеральный директор ООО «Юпитер»




(подпись)

А.П. Львов
(расшифровка подписи)

Бумажная форма

Оформляйте доверенность на бумаге. Не важно, будет она написана от руки или напечатана на принтере.

Печать и подпись

На доверенности от имени компании должны стоять печать организации и подпись руководителя. Использовать факсимиле нельзя.

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** ФСС отказался возмещать компании оплату дополнительных выходных дней, предоставленных работнику для ухода за ребенком-инвалидом. Надо ли удерживать с этих выплат НДФЛ?
- А. Нет.
- Б. Да.
- 2** Организация не удержала НДФЛ с выплаты. Бухгалтер обнаружил ошибку после увольнения работника, когда заполнял 6-НДФЛ. Как правильно поступить в этой ситуации?
- А. Ничего не делать.
- Б. Удержать налог и подать уточненный 6-НДФЛ.
- В. Подать справку 2-НДФЛ.
- 3** В бухгалтерской отчетности за какой период компания должна раскрыть данные о долгосрочных активах к продаже?
- А. В отчетности за полугодие 2019 года.
- Б. В отчетности за 2019 год.
- В. В отчетности, которую компания будет сдавать за 2020 год.
- 4** Фабрика купила оборудование за 50 000 руб. для нанесения кода маркировки на изделия. Как правильно списать расходы в налоговом учете?
- А. Можно учесть всю сумму сразу в том месяце, когда оборудование ввели в эксплуатацию.
- Б. Сумму надо учитывать в расходах равномерно в течение всего года.
- 5** Каким будет штраф, если магазин выдаст чек, в котором вместо фамилии продавца будет стоять «Кассир 1»?
- А. 1000 руб.
- Б. 10 000 руб.
- В. Штрафа не будет.

6 Может ли бухгалтер при расчете отпускных учитывать средний заработок за период, когда работник находился на больничном?

- А. Нет, этот период надо исключить из расчета.
- Б. Конечно, может.

7 Сотрудница просит предоставить ей дни для диспансеризации. На сколько дней ее можно освободить от работы, если ей 54 года?

- А. На один день.
- Б. На два дня.

8 Путевые листы обязательно заполнять на каждый рейс?

- А. Нет, один лист можно заполнить на несколько рейсов.
- Б. Да, на каждый выезд нужен отдельный путевой лист.

9 На проверке инспекторы обнаружили, что компания не удержала вовремя НДФЛ. На какую сумму оштрафуют компанию?

- А. Минимум на 5000 руб.
- Б. На 20 процентов от суммы неудержанного налога.
- В. За это не штрафуют.

10 Инспекторы запросили пояснения по налогу на прибыль. Требование пришло по ТКС. В какой форме ответить инспекции?

- А. Направить электронный ответ.
- Б. Направить ответ на бумаге.
- В. Можно использовать оба варианта.



Книжная полка

Гид по бухгалтерским нарушениям — какие из них опасны, а какие нет

В 2019 году много изменений, которые касаются ответственности и компании, и бухгалтера лично. Часть поправок действует с начала года, другие вступили в силу позднее. В новой книге из серии «Новая библиотека журнала «Главбух»» мы собрали частые нарушения и объяснили, чем они опасны.

Подпишитесь на серию «Новая библиотека журнала «Главбух»»
по тел. 8 (800) 222-15-72. Цена подписки на шесть месяцев — 5676 руб.



Правильные ответы

- 1 — Б** В этом случае освобождение от уплаты НДФЛ не действует. Налог необходимо удержать и перечислить в бюджет. ФСС может отказаться финансировать выплату, если компания нарушила Правила предоставления дополнительных оплачиваемых выходных дней для ухода за детьми-инвалидами (утв. постановлением Правительства от 13.10.2014 № 1048). Узнайте из интервью со специалистом ФНС, какие выплаты теперь освобождены от НДФЛ. →10
- 2 — В** Если ошибку нашли уже после того, как работник ушел из компании, у вас нет возможности удерживать налог. Поэтому необходимо подать справку 2-НДФЛ. Если работник все еще трудится в компании, удержите налог с его доходов, как только обнаружите ошибку. Затем перечислите налог в бюджет. Читайте подсказки, как поступить, если ошиблись с НДФЛ. →27
- 3 — В** Поправки действуют с отчетности за 2020 год (изменения в ПБУ 16/02, утв. приказом Минфина от 05.04.2019 № 54н). Их можно применять в 2019 году, но пока лучше этого не делать. Почему так и что еще поменяется в бухгалтерской отчетности — в главной теме этого выпуска журнала. →32
- 4 — А** Оборудование стоит менее 100 000 руб. Поэтому в налоговом учете оно не признается амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК). Потраченную сумму можно списать на материальные расходы при вводе оборудования в эксплуатацию (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК). Как учесть другие расходы на маркировку. →50
- 5 — Б** На чеке, который печатает онлайн-касса, должна быть фамилия кассира. Это обязательный реквизит (п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). Если в чеке его не будет, это нарушение, за которое положено штрафовать на сумму до 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП). На столько же оштрафуют, если в чеке вместо фамилии будет стоять, к примеру, «Кассир 1». Что еще учесть в работе с кассой. →71
- 6 — А** Бухгалтер исключает из расчетного периода время, когда сотрудник не работал и получал средний заработок. А из дохода исключают выплаты в виде среднего заработка за время, которое исключили из расчетного периода. Весь перечень исключаемых выплат. →84
- 7 — Б** Пенсионерам и сотрудникам, которым до пенсии осталось не более пяти лет, положено два дня для диспансеризации ежегодно.



Это правило действует с 2019 года (ст. 185.1 ТК). В каких ситуациях работодатель обязан предоставить сотруднику выходной. →90

8 — А

Чиновники разъяснили, что компании вправе оформить один путевой лист на несколько рейсов (письмо Минтранса от 04.04.2019 № ДЗ-514-ПГ). Это при условии, что при каждом рейсе будут стоять показания одометра, даты и время выезда и заезда транспортного средства на парковку, отметки техосмотра и медосмотров. Кроме того, нельзя менять сведения о ранее внесенных рейсах. Лазейки для учета расходов по неидеальным путевым листам. →47

9 — Б

Когда инспекторы обнаружат, что компания не удержала с дохода сотрудника налог, то вправе ее оштрафовать. Сумма штрафа — 20 процентов от неуплаченного налога (п. 1 ст. 123 НК). Чем рискует компания, когда забывает о НДФЛ при расчете отпускных. →100

10 — В

Если инспекторы запросили пояснения по налогу на прибыль, ответ можно направить как в электронной форме, так и на бумаге. Срок — пять рабочих дней с даты, когда компания получила требование (п. 3 ст. 88 НК). Как отвечать налоговикам, если они ждут от вас уточненку по НДС и прибыли. →62

4 причины

выписать журнал ЗАРПЛАТА



Только практика

Примеры, таблицы, разбор ситуаций

100% достоверности

Статьи проходят проверку экспертов Минтруда, Минфина и ФНС

Актуальность

Следим за изменениями и рассказываем, как перестроить работу

Аналогов нет

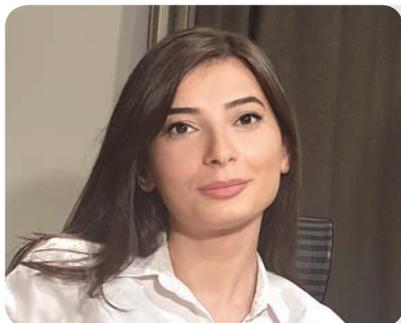
Единственный журнал, охватывающий всю зарплатную тематику

Реклама

zarpru.ru

Быстрая подписка: 8 (800) 550 15 57

Ваша коллега рассказала, как ей работается в Грузии



Софио Лобжанидзе

Место работы: Georgian Fitness Group,
г. Тбилиси, Грузия

Должность: бухгалтер

В подчинении: 1 человек

Бухгалтерский стаж: 1,5 года



Почему вы решили стать бухгалтером? Меня всегда интересовали финансы. Особенно возможность планировать будущее компании и прогнозировать развитие бизнеса.

Сколько вы получаете, если не секрет? В месяц я зарабатываю 1250 лари (около 30 000 руб. — *Прим. ред.*). В среднем бухгалтер в Грузии получает примерно 2500 лари (почти 56 000 руб. — *Примеч. ред.*).

Какие у вас условия работы? Работаю по графику — с 10.00 до 19.00. Но, конечно, все зависит от объема работы. Как правило, если работать эффективно весь день, то восьми часов хватает, чтобы все успеть и не засиживаться допоздна.

Какие основные налоги платит ваша компания? В Грузии действует шесть налогов с разными ставками. Компания чаще работает с двумя из них. Это ежемесячный НДС по ставке 18 процентов и подоходный налог с зарплаты по ставке 20 процентов.

Какой из налогов наиболее проблемный? Сложности возникают, когда работаешь с иностранными компаниями. Какие налоги и по какой ставке

платить, зависит от того, где зарегистрирована иностранная компания. Ставки будут разными, если контрагент, например, из Голландии или офшорной зоны.

Как часто компании сдают налоговую отчетность? Все сдаем электронно через сайт Службы доходов раз в месяц.

Как у вас в стране ведется бухгалтер учет? Работаем по международным стандартам финансовой отчетности — IFRS (International Financial Reporting Standards). Конечно, используем классический бухгалтерский дебет-кредит.

Если налоговый инспектор обнаружит ошибки в учете, он посоветует, как их исправить? Это зависит от ошибки. Налоговая может направить предупреждение, а может и оштрафовать.

Какова ответственность за уклонение от уплаты налогов? За мелкое правонарушение оштрафуют. За намеренное уклонение от уплаты налога и мошенничество могут и посадить.

Какой в вашей стране главный налоговый документ? У нас есть конституция, международные договоры, Налоговый кодекс, а также приказы Министерства финансов ●

18 лет с заботой
о бухгалтерях!



Измените привычное представление о бухгалтерской программе



Полный арсенал бухгалтера от БухСофт

Программа + Отправка отчетности + Экспертная поддержка
+ Бесплатные сервисы + Выгода + Наша любовь и забота!

Ваш бесплатный ознакомительный доступ

BuhSoft.ru



По всем вопросам
8 (800) 222-15-72
звонок бесплатный

Пикник Главбуха

«Главбух» запустил серию
семейных праздников в центральных парках
городов России от **Калининграда** до **Владивостока**

В программе:



Увлекательные мастер-классы
для всей семьи



Спортивные соревнования,
игры и аквагим



Фотозона для профессиональных
семейных фотографий



Конкурсы для детей и взрослых
с призами каждые полчаса

В каких городах пройдут пикники: Воронеж, Владивосток, Екатеринбург, Калининград, Краснодар, Москва, Нижний Новгород, Новосибирск, Омск, Санкт-Петербург, Саранск, Сочи, Уфа, Чебоксары, Ярославль

Реклама

Получите бесплатный билет на пикник

den.glavbukh.ru