



Практический журнал для бухгалтера

№ 21

Ноябрь 2019



Издается с 1994 года

«АКТИОН» Бухгалтерия

**Скоро появится еще один
налоговый КБК →1**

**У расчета по страховым
взносам поменялась форма →24**

**Краснодарский бухгалтер
придумал памятки,
которые подружили
подотчетников
с первичкой → 28**

**Когда начислять НДФЛ
в бухучете, чтобы не пришлось
ничего пояснять
налоговикам →38**

**Как по-новому зачесть
и вернуть переплату →52**

**Какие вычеты и расходы
запретила заявлять
ФНС →62**

**Сотрудники покуривают
на балконе офиса.
В чем риск для компании
и для них самих →76**

**Опыт практика:
«Я автоматизировала ввод
документов и сэкономила
компании миллион» →98**

ANTI-AGE¹

Какая Омега сильнее?

Тройная Омега-3 Эвалар

в 3 раза сильнее обычной²на **50%**
ВЫГОДНЕЕ
ПО ЦЕНЕ³ fitomarket.ru

Самая высокая⁴ дозировка Омега-3 – 950 мг*
вместо 300 мг, как в обычных капсулах².

Рыбий жир высочайшего качества из
Норвегии от компании с мировым именем BASF
(PronovaPure® 500:200 EE) с высокой степенью
очистки, превышающей даже требования
европейской фармакопеи.

Разрешена беременным и кормящим женщинам.

Тройная Омега-3 Эвалар⁵ – безупречное качество без переплат!**В 3 раза больше² пользы для:**

- сердца и сосудов,
- работы мозга,
- суставов,
- красоты кожи, волос и ногтей,
- сохранения молодости.

В серию ANTI-AGE входят:



**Тройная
Омега-3**

950 мг*
EPA&DHA



**Двойная
Омега-3**

700 мг*
EPA&DHA



**Концентрат
рыбьего жира
Омега-3**

350 мг*
EPA&DHA



Омега 3-6-9

SUPER®

**Усилена
GLA**

Заказывайте на fitomarket.ru • официальный интернет-магазин Эвалар • ФИТОМАРКЕТ

МАГАЗИН ЗДОРОВОЙ ЖИЗНИ.



Спрашивайте в аптеках города!

evalar.ru • 8-800-200-52-52 (для справок)

НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЛЕКАРСТВЕННЫМ СРЕДСТВОМ

Реклама

GMP – Сертификат №C0170889-173GMPMF-1. * В одной капсуле 1 «ANTI-AGE» – антивозрастной. ² Сравнение произведено с БАД, имеющей самую распространенную на рынке (обычную) дозировку Омега-3 – 300 мг в 1 капсуле (это БАД, лидирующая на рынке по данным АО «Группа ДСМ» («DSM Group») за 2018 год на аптечном рынке РФ средневзвешенная розничная цена за 1 капсулу БАД «Тройная Омега 3 950» производства компании «Эвалар» выгоднее, чем у аналога в 1,6 раза (на 50%). Аналог для сравнения выбран по действующему веществу и дозировке. Цены в конкретных аптеках могут различаться. ⁴ В ассортименте ЗАО «Эвалар». ⁵ Название по СоГР: «Тройная Омега 3 950 мг». «SUPER» – супер. 659332, г. Бийск, ул. Социалистическая, 23/6, ЗАО «Эвалар», ОГРН 1022200553760. 123100, г. Москва, ул. Пресненская набережная, 12, компания А2, ООО «Фитомаркет», ОГРН 1177746302931. АО «Научно-производственная компания «Катрен», 630117, г. Новосибирск, ул. Тимакова, д. 4, ОГРН: 1025403638875.

№ 21, ноябрь 2019 года

Новости от редакции

Скоро появится новый КБК для компаний

Минфин планирует единый КБК для всех налоговых платежей. Но это в далекой перспективе. А в ближайшем будущем список КБК пополнится новым кодом. Приказ от 17.09.2019 № 148н уже на регистрации в Минюсте.

К счастью, ставить код в платежках понадобится не часто и не всем. В 2020 году налоговики откроют доступ к базе бухгалтерской отчетности всех компаний. Доступ будет бесплатным для тех, кого интересуют балансы конкретной компании. Но те организации, которые хотят получить весь массив данных и иметь постоянный доступ к базе, должны купить годовой абонемент. Стоимость — 200 000 руб. (постановление Правительства от 25.06.2019 № 811). Отправлять деньги нужно будет на специальный КБК 18211301600016000130, если получаете услугу через ФНС. Именно его и вводит Минфин.

Новый код КБК лишь одно из множества бухгалтерских изменений, которые заработают с 2020 года. Вам не нужно их отслеживать, этим ежедневно занимается редакция «Главбуха». Продлите подписку, чтобы прочитать в январских номерах журнала обо всех главных изменениях в вашей работе.

Не хотите ждать до января — приходите 21 ноября на Всероссийскую практическую конференцию «Бухучет и налоги в 2020 году: отчетная революция, новые возможности и ограничения». Узнаете новости раньше других. → seminar.1gl.ru

21

ноября

приходите на Всероссийскую практическую конференцию, чтобы заранее узнать об изменениях
→ seminar.1gl.ru

НАИЛЯ СУЛЕЙМАНОВА, ведущий эксперт

Пишите:

suleimanova@glavbukh.ru



25 лет
Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 21

Ноябрь 2019



Издается с 1994 года

«АКТИОН» Бухгалтерия

13 926 Р

за шесть
месяцев

В 2020-м будет сложно, но мы поможем

Следующий год будет для бухгалтеров непростым.

Президент подписал закон на 148 страницах, который вносит более 30 изменений в Налоговый кодекс. Правила меняются для всех налогов, начиная с НДС и заканчивая ЕНВД.

Паниковать не нужно. Редакция журнала «Главбух» вовремя обо всем узнает и подготовит понятные подсказки. Главное заранее продлить подписку на журнал.

Счет на продление можно заказать по телефону: **8 (800) 505-87-17**.

Выгодно подписаться можно и на другие издания для бухгалтеров:



12 210 Р

«Учет в сельском
хозяйстве»



11 946 Р

«Учет в строительстве»



5940 Р

«Новая библиотека
журнала «Главбух»»

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

Подписка в издательстве

За безналичный расчет.

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

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

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

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

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

Другие города 8 (800) 505-87-17



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

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подписка на почте

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

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

№21, ноябрь 2019 года

Содержание

Новости

У нас в гостях. Константин Новоселов из ФНС объясняет, как инспекторы применяют в работе статью 54.1 НК о запрете схем и однодневок 10

Участников конкурса на звание «Главбух года» уже ждет завершающее тестовое задание 14

Что изменилось

 Чиновники рассказали, как заполнять новую декларацию по налогу на имущество 16

 ФНС утвердила новые заявления для компаний 17

 Стало известно, сколько иностранцев можно нанимать в 2020 году 18

 Путевки для предпенсионеров облагаются одними взносами, но позволяют сэкономить на других 20

 Суд заново изучит материалы выездной проверки в деле бухгалтера Ахмадеевой 21

 Минфин напомнил, когда с компенсации за машину не удерживают НДФЛ 22

 У расчета по страховым взносам поменялась форма 24

 Оператор маркировки сделал подарок продавцам 24

Коротко о других изменениях в работе 25

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники 26



Налоги, бухучет и взносы

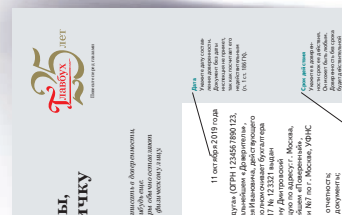
Краснодарский бухгалтер придумал памятки, которые подружили подотчетников с первичкой 28

На счете 19 скапливается дебетовое сальдо. Что делать? 35

Когда начислять НДФЛ в бухучете, чтобы не пришлось ничего пояснять налоговикам 38

10 консультаций: в каких ситуациях можно уменьшить прибыль на долги контрагентов 46

Платат в подарок
Доверенность, к которой не придерутся инспекторы, когда принесете им первичку или отчеты → 56



Безупречные проводки:
оптимальный учет ретроскидок
и премий у покупателя 48

Расчеты

Как по новым правилам зачесть
и вернуть переплату 52

Найдите ошибку:
в чем легко ошибиться, когда
считаешь итоговую выплату
при увольнении 59

Проверки

Какие вычеты и расходы
запретила заявлять ФНС 62

Налоговый спор: компания
доказала, что ее имущество
не входит в кадастровый
перечень 70

Быстрое решение:
налоговики сообщили,
что долги компании будут
взыскивать приставы 73

Налоговые риски: где искать
информацию о доходах
и расходах контрагентов 74

Сотрудники покурявают
на балконах офиса. В чем риск
для компании и для них самих 76

Главбух в малом бизнесе

Проверьте свои доходы,
чтобы избежать штрафов
и не слететь с упрощенки 78

Накипело: налоговики замучили
с заявлениями на патент.
Как найти на них управу? 84

Новый документ:
предприниматели заплатят
больше взносов 88

Вокруг бухгалтерии

Пять полезных приемов работы
с Excel, которые позволят
сэкономить время бухгалтера 92

Шесть правил сохранения осенней
работоспособности 96

«Я автоматизировала ввод
первички и сэкономила компании
миллион» 98

Календарь Главбуха:
распланируйте ноябрьские
платежи и отчеты, чтобы весь
месяц работать спокойно 102

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

#ГлавбухиМира. Налоговые
инспекторы в Турции — как
призраки 112

Номер за пять минут

5

ПАМЯТОК

для подотчет-
ников помогут
собрать
правильную
первичку →28

Налоги, бухучет и взносы

Краснодарский бухгалтер придумал памятки, которые подружили подотчетников с первичкой

У вас тоже нет сил в сотый раз объяснять подотчетникам, как оформлять первичку? Смотрите, что придумал ваш коллега из Краснодара. Он долго заворачивал негодные документы, терпеливо объясняя, что с ними не так. Выслушивал много недобрых слов. Объяснялся с руководством.

Терпение лопнуло 1 июля, когда начали действовать новые правила оформления кассовых чеков и БСО. Работники несли старые чеки и типографские бланки.

А когда бухгалтер требовал замены, шли жаловаться директору.

Бухгалтер придумал наглядные памятки для своих подотчетников. Например, одна из них учит, когда требовать у продавца онлайн-чек и что в нем проверить. Другая подскажет, как выглядит правильный бланк строгой отчетности. Продавец оформил электронный чек? Читайте памятку № 3! →32

Теперь сотрудники не отвлекают бухгалтерию лишними вопросами. Подотчетная лихорадка заметно утихла. Берите на заметку. →28

Расчеты

Как зачесть и вернуть переплату по новым правилам

Стало понятно, как считать сроки при зачете переплаты, когда инспекторы проверяют декларацию. В законе появились правила, которые действуют с 29 октября 2019 года.

Решение о зачете или возврате налоговых должны принять в течение 10 дней. Этот срок нужно считать с даты, когда пройдет 10 дней со следующего дня после завершения камеральной проверки. Разобраться в этих сроках поможет наша схема. →52

Проверки

Какие вычеты НДС и расходы ФНС запретила заявлять

Проверяйте свои расходы и вычеты с учетом последних требований ФНС. Инспекторы получили установку искать нарушения новых положений Налогового кодекса, а не мелкие недочеты. Мы изучили судебную практику и собрали основные претензии налоговиков. Например, в таблице 1 увидите, что не нравится инспекторам в покупке товаров. Таблица 2 подскажет опасные места в договорах с подрядчиками. Читайте, как подстраховаться. →62

10

ограничений

при найме
иностранцев →18

19

счет

накопил
дебетовое сальдо.
Что делать →35

10

случаев

когда хочется
списать долг
контрагента.
Можно? →46

Важные даты первой половины ноября

пн 4 День народного единства	вт 5	ср 6 Вебинар о частых ошибках в отчетности → webinar.glavbukh.ru	чт 7 Статистика	пт 8
пн 11	вт 12	ср 13	чт 14	пт 15 СЗВ-М, взносы, акцизы, статистика

В гостях у «Главбуха» Константин Новоселов

Частый повод для налоговых претензий — инспекторы обнаружили факты, которые говорят о нереальности сделок →10



Плакат в подарок

Доверенность, к которой не придерутся инспекторы, когда принесете им первичку или отчеты



Повесить перед глазами

Используйте наш образец, когда понадобится доверенность для похода в налоговую. →56

Опыт практика

Как я автоматизировала ввод первички и сэкономила компании миллион

Главбух рассказала, почему сервис по распознаванию первички лучше новых сотрудников и аутсорсеров. →98

4 учета ретроскидок. Безупречные проводки →48
варианта

5 исключить имущество из кадастрового перечня. Почти все удачные →70
попыток

9 успеете поправить, чтобы избежать штрафов и не слететь с упрощенки →78
ошибок

«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 «Главбух»
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
Перепроверить 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



Практический журнал для бухгалтера

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

Подписано в печать 16 октября 2019 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105300 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 191927. Выход в свет: 21.10.2019. 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: Михаил Шувалов
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
Елена Тарасова
Всёволод Журавлев
Ольга Полтавская
Печать: Наталия Власенко

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

Дизайн макета
создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро
Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 505-87-17

Бесплатно в России

Индекс в каталоге: «Роспечать» — 72037,
«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 Гиннеса за проведение
самого массового в мире бизнес-
семинара в интернете.



1

ноября

в суде Екатеринбурга рассмотрят
дело о субсидиарной ответственности
бухгалтера → 21



Новости

«Компании нарушают
требования статьи 54.1 НК,
когда искажают сведения о фактах
хозяйственной жизни» → 10

КОНСТАНТИН НОВОСЕЛОВ, заместитель начальника Контрольного управления ФНС

Какие нестыковки в документах ищет
налоговая на выездных проверках → 10

Подсказки от ФНС, как заполнить новую
декларацию по налогу на имущество → 16

Из-за каких ошибок в новом заявлении
компания может остаться без льгот
на землю и транспорт → 17

ФНС не разрешает экономить
на предпенсионерах → 20

Суд решил заново изучить материалы
выездной проверки по делу бухгалтера
Ахмадеевой → 21

До марта остатки обуви можно
промаркировать бесплатно → 24

У нас в гостях Константин Новоселов

Какие претензии предъявляют инспекторы на проверках

Инспекторы теперь активно проверяют, как компании выполняют требования статьи 54.1 Налогового кодекса. Эта статья запрещает искажать сведения об операциях, учитывать расходы и вычеты, если сделку выполнил не контрагент. Подробности рассказал Константин Новоселов, заместитель начальника Контрольного управления ФНС, к. э. н., доцент Финансового университета при Правительстве РФ.

ГЛАВБУХ: Константин Викторович, в каких ситуациях инспекторы чаще всего применяют статью 54.1 Налогового кодекса?

Налоговые инспекторы в ходе налоговых проверок в значительном количестве случаев делают выводы, что компании искажают сведения о фактах хозяйственной жизни. В результате компании нарушают требования статьи 54.1. Например, распространено создание схемы дробления бизнеса, когда группа налогоплательщиков действует как единое предприятие. Но при этом каждая организация или индивидуальный предприниматель группы применяют спецрежим.

Проверяют ли инспекторы, получила ли компания по факту товары или услуги, по которым заявила вычеты и учла расходы?

Да. Распространенный повод для налоговых претензий — инспекторы выявили факты, свидетельствующие о нереальности сделок.

Можно ли привести показательный пример, когда инспекторы доказали фиктивность сделки с контрагентом?

Сознательно не хочу говорить о каком-то показательном случае, так как в каждом конкретном кейсе есть свои фактические обстоятельства и доказательства. Но приведу типичный пример — компания отразила расходы и заявила вычеты по сделкам с контрагентами на услуги по перевозке и аренде транспорта. Но акты оказанных

Осторожно

Нереальность сделки и дробление бизнеса — главные претензии налоговиков на проверках.

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



услуг и счета-фактуры содержали недостоверные сведения. Их составили не на основании путевых листов. Это ставило под сомнение оказание услуг контрагентами. Отсутствовали сведения, подтверждающие фактическое предоставление в аренду транспортных средств. В документах не зафиксировали VIN либо государственные номера, позволяющие идентифицировать транспорт. Также не указали количество часов аренды по каждой единице техники.

Какие еще недочеты инспекторы выявили в первичке?

Первичные документы не содержали сведений о пунктах погрузки и разгрузки груза, водителях, которые перевозили груз.

Были ли у инспекторов претензии к контрагентам?

Инспекторы установили, что у контрагентов не было объективной возможности выполнить предусмотренные договорами транспортные услуги и услуги по аренде техники. То есть не было необходимых ресурсов — имущества, в том числе транспорта, технического и управленческого персонала. По результатам анализа банковских счетов установили, что расходы, свидетельствующие о реальной хозяйственной деятельности, отсутствуют. Поступившие на расчетные счета контрагентов от компании деньги на следующий день перечислялись на счета проблемных организаций, а затем обналичивались.

Налоги контрагенты не платили?

Контрагенты сдавали налоговую отчетность с минимальными показателями. Доля вычетов по НДС превышала 99 процентов.

Налоговики выяснили, кто фактически оказывал услуги?

Фактически транспортные услуги оказывались грузовыми автомобилями, экскаватором и автокраном, принадлежащими предпринимателям и физлицам. Автомобили, которые по документам формально передали контрагенты, компания фактически получила

Важная деталь

Количество
выездных про-
верок за восемь
месяцев 2019 года
уменьшилось
на 35 процентов
по сравнению
с тем же периодом
прошлого года.

по договорам аренды от физлиц и предпринимателей. Реальные исполнители услуг не являлись плательщиками НДС, а спорные контрагенты налог в размере, который компания заявила к вычету, в бюджет не перечисляли. Поэтому вычеты НДС компания заявила незаконно.

А сделки с реальными перевозками компания отражала в расходах?

Да. Компания отразила в учете и расходы по договорам с сомнительными контрагентами, но и сделки с реальными перевозчиками. Таким образом организация зависила расходы.

Как судьи разрешили это дело?

Арбитражный суд округа решил, что компания необоснованно заявила вычеты НДС и учла расходы по сделкам, которые контрагенты по факту не исполняли.

Как инспекторы относятся к ситуации, когда компания заключает договор с субподрядчиками и соисполнителями?

Если контрагент передал исполнение сделки другому лицу, это само по себе не может быть основанием для претензий. Например, ФНС рассматривала запрос компании, которая оказывала услуги по перевозке и транспортной экспедиции грузов автотранспортом на основании договоров и заявок заказчика (письмо от 06.11.2018 № ЕД-4-2/21502. — Примеч. ред.). Для оказания услуг компания привлекала третьих лиц. А они использовали услуги других исполнителей. Их список третьи лица согласовали с компанией. В транспортной накладной в графах «Грузоотправитель» и «Перевозчик» указывали компанию, а в графе «Транспортное средство» — данные водителя и транспорта согласованного исполнителя.

То есть услугу по перевозке груза фактически оказывали не компания или третье лицо, а согласованный исполнитель?

Да. Это еще не означает, что у налоговиков будут претензии к сделке. Но вопрос о том, выполняет ли компания условия статьи 54.1 Налогового кодекса, можно решить только при изучении всех обстоятельств сделок. Добавлю, что по сомнительным сделкам компания может самостоятельно доплатить недоимку и пени и сдать уточненку. В этом случае инспекторы не будут взыскивать штраф ●

Лучший корпоративный банк — 2019

по версии GLOBAL BANKING
& FINANCE REVIEW

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

Овердрафт

Кредитование расчетного счета при недостаточности средств

Расчеты 24/7

Внутрибанковские платежи, контроль счетов, прием документов — круглосуточно

Зарплатный кредит — 7%*

Целевая кредитная линия на выплату зарплаты

Наличные операции

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

Как открыть расчетный счет

1

Заполнить
заявление
онлайн

2

Загрузить
необходимые
документы

3

Прийти в банк
с оригиналами
документов



Банк основан
в 1994 году



100 офисов
в Москве



30 офисов
в Санкт-
Петербурге



Более 120 тыс.
корпоративных
клиентов



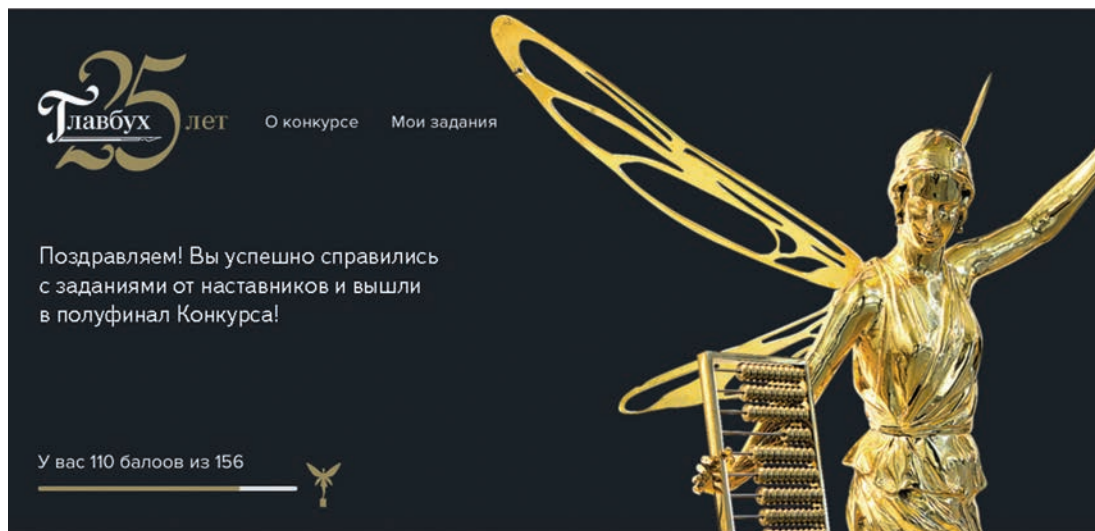
300 офисов в
75 городах
России

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

Лучший корпоративный банк России по версии финансового портала «Глобал Бэнкинг энд Файнэнс Ревью».
Лучший интернет-банк России по версии финансового портала «Глобал Бэнкинг энд Файнэнс Ревью».

БАНК АВАНГАРД

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



Вам достаточно набрать 70 баллов, чтобы попасть в полуфинал. → premia2019.glavbukh.ru

Новости

VI Всероссийская премия «Главбух года»

Участников конкурса на звание «Главбух года» уже ждет завершающее тестовое задание

16 октября на сайте конкурса на звание «Главбух года» появилось последнее из 10 тестовых заданий. → premia2019.glavbukh.ru
Тема — налоговые споры. Вопросы подготовил Сергей Рюмин, аудитор, управляющий партнер ООО «Консалтингово-аудиторская фирма «Инвестаудиттраст»».
Торопитесь ответить на вопросы Сергея Рюмина. Наберете достаточное количество баллов — пройдете в полуфинал. Выполните творческое задание «Почему я Главбух года» с 22 по 31 октября — получите шанс попасть на битву финалистов и стать Главбухом года.

Выполните в своем дневнике на сайте конкурса десятое задание по теме «Налоговые споры»

1 Статья 54.1 Налогового кодекса запрещает заявлять вычеты и учитывать расходы, если компания искажает факты хозяйственной деятельности или сделку исполнил не контрагент. Как сейчас складывается судебная практика по применению этой статьи?



- ☐ А. В пользу налогоплательщиков.
- ☐ Б. В пользу налоговых органов.
- ☐ В. Судебной практики по применению этой статьи нет.

2 Сейчас на особом контроле ФНС схемы незаконного дробления бизнеса. Что налоговики понимают под этой формулировкой?



- ☐ А. Ситуацию, когда для снижения налоговой нагрузки создается видимость самостоятельной деятельности нескольких компаний или ИП, но по факту ее ведет один налогоплательщик.
- ☐ Б. Ситуацию, когда компания открывает больше трех обособленных подразделений в других регионах.
- ☐ В. Ситуацию, когда одна компания совмещает разные налоговые режимы.

3 Компания отразила в отчетности вычеты НДС и расходы на основании счетов-фактур и первички, подписанной директором поставщика. Налоговики заявили, что эти документы подписал не директор поставщика, а кто-то другой. Инспекторы отказали компании в вычетах и расходах. Может ли компания отменить решение инспекции в суде?



- ☐ А. Да.
- ☐ Б. Да, но только в отношении расходов.
- ☐ В. Нет.

Шпаргалка от наставника по налоговым спорам Сергея Рюмина

Подсказка к вопросу № 1.

Ответ — в интервью начальника правового управления ФНС Олега Овчара. → «Главбух» № 11, 2019, стр. 10 Текст в открытом доступе в электронном журнале. → e.glavbukh.ru

Подсказка к вопросу № 2.

Что считается незаконным дроблением бизнеса, ФНС объяснила инспекторам в письме от 29.12.2018 № ЕД-4-2/25984.

Подсказка к вопросу № 3.

Чтобы правильно ответить на вопрос, изучите пункт 3 статьи 54.1 Налогового кодекса.

Чиновники рассказали, как заполнять новую декларацию по налогу на имущество

Главное изменение: *следующий отчет по налогу на имущество сдавайте по новой форме. Налоговики рассказали об основных изменениях в отчетности.*



О том, что изменилось в декларации по налогу на имущество, ФНС рассказывает в письме от 03.10.2019 № БС-4-21/20210. Основные поправки связаны с тем, что с 2020 года компании перестанут готовить расчеты по авансовым платежам (п. 20 ст. 1, п. 2 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ). Декларацию понадобится сдавать только за год. При этом авансовые платежи никто не отменял. Первый отчет по новой форме нужно составить за 2019 год и сдать не позднее 30 марта (п. 3 ст. 386 НК).

В разделе 1 декларации появились четыре новые строки. В строке 021 вы укажете сумму налога, исчисленную за год. В строках 023, 025 и 027 отразите суммы авансовых платежей за I квартал, полугодие и 9 месяцев. Если вычтете из показателя строки 021 сумму строк 023, 025 и 027, получите сумму налога на имущество к уплате. Этот показатель отразите в строке 030.

В разделах 2 и 3 исчезла строка с суммой авансовых платежей. Вместо нее появилась строка «Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)».

В разделе 2.1 теперь два новых кода для строки 010 — 5 и 6. Первый предусмотрен для идентификационного номера морского судна или судна внутреннего плавания, второй — для серийного номера воздушного судна.

Отдельное уточнение налоговики сделали по кодам ОКТМО. Оно для компаний, недвижимость которых зарегистрирована в разных муниципальных образованиях. Если организация платит налог на имущество со среднегодовой стоимости, то с 2020 года она вправе отчитываться по всем объектам на территории региона в любую ИФНС, где зарегистрировала свою недвижимость (п. 20 ст. 1 Закона № 63-ФЗ). Так вот, в декларации нужно указать код ОКТМО того муниципального образования, где такая организация платит налог на имущество (п. 1.6 приложения 3 к приказу ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405).



Источник: письмо ФНС от 03.10.2019 № БС-4-21/20210 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Новый бланк декларации по налогу на имущество и порядок его заполнения найдете в приказе ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405

ФНС утвердила новые заявления для компаний

Главное изменение: не факт, что налоговики одобрят вам льготу по земельному и транспортному налогам с первого раза. ФНС разослала по инспекциям методичку, как принимать документы от компаний-льготников и в какой форме им отвечать.



С 1 января 2020 года компании должны заявить налоговикам о своем праве на льготу по земельному и транспортному налогам. Форму заявления и порядок его заполнения ФНС уже утвердила (приказ от 25.07.2019 № ММВ-7-21/377). Теперь готова схема, по которой налоговики будут рассматривать такие обращения (письмо ФНС от 25.09.2019 № БС-4-21/19518).

Документы на льготу у вас обязаны принять в любой инспекции (п. 1.1 Методических положений от 25.09.2019 № БС-4-21/19518). Налоговики регистрируют обращение и в три дня перенаправят его коллегам по местонахождению льготного объекта. Вы получите уведомление об этом.

Дальше инспекторы проверят документы. Если обнаружат ошибку или неточность, заявление рассматривать не станут. Об отказе вы узнаете в течение семи дней с того момента, как подали

документы (п. 1.4 Методических положений от 25.09.2019 № БС-4-21/19518). Законные причины для отказа — в шпаргалке ниже. Если уведомления нет, значит, налоговики приняли заявление в обработку и проверяют его.

Вся процедура проверки продлится максимум 30 дней (п. 2.1 Методических положений от 25.09.2019 № БС-4-21/19518, п. 1 ст. 12 Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ). Однако инспекторы не смогут назначить льготу, если не обнаружат подтверждающих сведений. Очередным уведомлением они запросят у вас недостающие данные. Приготовьтесь предоставить документы, которые дают основания пользоваться льготой. Но чтобы не затягивать проверку, лучше сразу приложить их к своему заявлению.



Источник: письмо ФНС от 25.09.2019 № БС-4-21/19518 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Шпаргалка

Четыре причины, по которым налоговики завернут ваше заявление на льготу

1. Неправильно оформили или представили документы.
2. Не подтвердили полномочия представителя, который подает документы от имени компании.
3. Документы подали без обязательных приложений.
4. Указали недостоверные сведения (неверный ИНН, подпись дисквалифицированного руководителя компании и т. д.).

Стало известно, сколько иностранцев можно нанимать в 2020 году

Главное изменение: проверьте в своей компании количество зарубежных сотрудников. Правительство утвердило квоты на иностранную рабочую силу, которые начнут действовать с 1 января 2020 года.



С нового года число иностранцев в строительных компаниях не должно превышать 80 процентов (раздел F Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)). Такой лимит действует и в текущем году. Зато меняется список регионов, которые могут не обращать внимания на эту квоту. Сейчас не ограничены в выборе персонала компании Москвы, Амурской области и Хабаровского края. С нового года лимит не коснется Москвы, Амурской области и Республики Бурятия. А вот строительные организации Республики Дагестан смогут нанять не больше 50 процентов иностранцев.

Компании, которые выращивают овощи, вправе зачислить в штат не больше

50 процентов иностранцев (код деятельности 01.13.1). С 1 января этот лимит начнет действовать по всей территории России. В этом году ограничение игнорируют все, кто работает в Астраханской области и Приморском крае. Другие квоты по числу иностранных сотрудников на 2020 год смотрите ниже.

Если не проходите по лимитам на следующий год, до 1 января избавиться от «лишних» иностранцев. При их увольнении ссылайтесь на часть 1 статьи 327.6 Трудового кодекса.



Источник: постановление Правительства от 30.09.2019 № 1271 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru



Шпаргалка

Допустимая доля иностранных работников в 2020 году

Розничная торговля алкоголем, включая пиво, в спецмагазинах (код 47.25.1) — 15 процентов.
Розничная торговля табачными изделиями в спецмагазинах (код 47.26) — 15 процентов.
Розничная торговля лекарствами в аптеках (код 47.73) — 0 процентов.
Розничная торговля в нестационарных торговых объектах и на рынках (код 47.8) — 0 процентов.

Розничная торговля прочая вне магазинов, палаток, рынков (код 47.99) — 0 процентов.
Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта (код 49.3) — 26 процентов.
Деятельность автомобильного грузового транспорта (код 49.41) — 26 процентов.
Деятельность в области спорта прочая (код 93.19) — 25 процентов.



Правильное лечение цистита¹

НЕФРОСТЕН[®]

растительное лекарство² для
бережного лечения цистита
без повторных обострений³



ВЫГОДНАЯ
ЦЕНА*



● Таблетки



💧 Капли



НЕФРОСТЕН от компании «Эвалар»

- Оказывает мочегонное, спазмолитическое, противовоспалительное, противомикробное действие
- Уменьшает количество повторных обострений³
- Препятствует образованию мочевых камней
- Для взрослых и детей с 1 года⁴



Золототысячник



Розмарин



Любисток

Лекарства Эвалар – здоровье, доступное каждому!

Спрашивайте в аптеках города!



659332, г. Бийск, ул. Социалистическая, 23/6, ЗАО «Эвалар», ОГРН 1022200553760. 123100, г. Москва, ул. Пресненская набережная, 12, комната А2, ООО «Фитомаркет», ОГРН 1177746302931. ¹ Цистит бактериальный у взрослых. Клинические рекомендации. Российское общество урологов, 2019г., стр. 13. ² По содержанию действующих веществ. ³ К.П. Тевлин, Е.В. Тевлина: Альтернативный подход к лечению неосложненной инфекции нижних мочевыводящих путей: опыт применения ЛП Нефростен. ⁴ Капли.

ИМЕЮТСЯ ПРОТИВОПОКАЗАНИЯ. ПРОКОНСУЛЬТИРУЙТЕСЬ СО СПЕЦИАЛИСТОМ

Путевки для предпенсионеров облагаются одними взносами, но позволяют сэкономить на других

Главное изменение: отправляя возрастного сотрудника на курорт, не забудьте заплатить взносы со стоимости путевки. Тогда не придется спорить с ФНС. Пока нет судебной практики, основанной на Налоговом кодексе, лучше экономить на другом.



За путевки на санаторно-курортное лечение, которые приобрели для сотрудников предпенсионного возраста, надо платить страховые взносы в полном размере. На этом настаивает ФНС. Чиновники напомнили, что оплата стоимости любых путевок отсутствует в закрытых перечнях выплат, которые не облагаются страховыми взносами (письмо от 07.10.2019 № БС-4-11/20417).

Ранее компаниям, которые решились не платить в этой ситуации страховые взносы, удавалось отстаивать свою позицию в судах. Судьи отмечали, что оплата путевок — это социальная выплата, которая основана на коллективном договоре. Она не является стимулирующей, не зависит от квалификации сотрудников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы и не входит в систему оплаты труда. Значит, и страховые взносы на нее начислять не нужно. Но все эти решения основаны на нормах отмененного Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ. По мнению

налоговиков, такие решения судов нельзя брать во внимание. Новой судебной практики пока не сложилось. Поэтому, если не начислять страховые взносы, могут быть споры с инспекторами.

Взносы со стоимости путевок предпенсионерам платите в общем порядке. Источник финансирования не имеет значения. Ведь организация, которая приобрела для предпенсионеров путевки на санаторно-курортное лечение, вправе зачесть их стоимость в счет взносов на травматизм. Однако для этого нужно до 1 августа текущего года подать в ФСС заявление, а также подтверждающие документы (подп. «н» п. 3, п. 4 Правил, утв. приказом Минтруда от 10.12.2012 № 580н). Такой порядок финансирования путевок не освобождает организацию от пенсионных, социальных и медицинских взносов, которые платят в ФНС.



Источник: письмо ФНС от 07.10.2019 № БС-4-11/20417 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Суд заново изучит материалы выездной проверки в деле бухгалтера Ахмадеевой

Главное изменение: суд до ноября отложил решение по делу обанкротившегося предприятия «Темп», миллионные долги которого теперь хотят взыскать в том числе с бывшего бухгалтера, пенсионерки Галины Ахмадеевой.



Новый круг судебных разбирательств в деле о привлечении бухгалтера к ответу по долгам компании затягивается. 4 октября Арбитражный суд Свердловской области в очередной раз отложил рассмотрение дела еще на месяц. Следующее заседание состоится 1 ноября.

Налоговики продолжают настаивать, что бухгалтер была контролирующим лицом. На прошлом заседании ФНС заявляла об ошибках в бухгалтерской отчетности, в этот раз представила заключение о модели ведения бизнеса на предприятии. В документе сделаны выводы о взаимозависимости групп компаний, работавших с ООО «Темп», и признаках дробления бизнеса.

До ноября Галина Ахмадеева и ее адвокаты должны раскрыть суду причины

перехода предприятия на ЕНВД в конце 2012 года. А также рассказать, в каком порядке она взаимодействовала с экс-директором предприятия.

Подготовиться к следующему заседанию должны и представители налоговой. Суд попросил инспекцию представить материалы выездной проверки, которая прошла на предприятии в 2014 году. Напомним, что после нее на бухгалтера было заведено уголовное дело, которое позже прекратили по амнистии.

Журнал «Главбух» продолжает поддерживать Галину Ахмадееву. Видеорепортаж с заседания суда смотрите в электронной версии журнала. → e.glavbukh.ru



Источник: определение Арбитражного суда Свердловской области от 09.10.2019 по делу № А60-59392/2016 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru



Галина Ахмадеева готовится к новому заседанию и надеется, что судьи ее услышат (г. Екатеринбург, Арбитражный суд).

Минфин напомнил, когда с компенсации за машину не удерживают НДФЛ

Главное изменение: когда платите сотруднику компенсацию за использование в работе личной машины, не удерживайте с нее НДФЛ. Но только если есть все нужные документы, о которых напомнил Минфин.



Если договорились с работником, что он использует свой личный автомобиль, к примеру, для служебных поездок, то платите компенсацию. Кроме того, ему необходимо возместить расходы на топливо и запчасти. Размер компенсации и возмещаемых расходов установите в отдельном соглашении или допсоглашении к трудовому договору (ст. 188 ТК).

С компенсации и расходов не удерживайте НДФЛ и не платите страховые взносы независимо от их размера (п. 3 ст. 217, подп. 2 п. 1 ст. 422 НК). Но приготовьтесь, что налоговики потребуют обосновать размер компенсации, а также подтвердить сумму расходов и право собственности сотрудника на автомобиль. Кроме того, они проверят, действительно ли автомобиль использовали для нужд компании.

Какие документы должны быть в компании, чтобы у проверяющих не возникло претензий, — ниже.

Сумма компенсации, которую можно включить в расходы по прибыли, ограничена (подп. 11 п. 1 ст. 264 НК). Если объем двигателя не превышает 2000 куб. см, то в расходах можно учесть 1200 руб. в месяц. Когда объем больше, максимальная сумма расходов — 1500 руб. Учитывайте, что эта сумма включает в себя все сопутствующие расходы — топливо, ремонт и т. д. (постановление Правительства от 08.02.2002 № 92, письмо Минфина от 26.12.2018 № 03-03-06/1/94971).



Источник: письмо Минфина от 03.09.2019 № 03-04-05/67569 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Шпаргалка

Документы, которые подтвердят и обоснуют компенсацию за личную машину

1. **Должностная инструкция**, в которой говорится о постоянных поездках работника.
2. **Соглашение или трудовой договор**, в которых есть порядок расчета компенсации и расходов.
3. **Бухгалтерская справка** с расчетом компенсации.
4. **Копия паспорта транспортного средства**, которая подтвердит право собственности на машину.
5. **Путевые листы, авансовые отчеты, чеки ККТ, приказы руководителя**, которые докажут, что машину использовали для нужд компании.

ИМЕЮТСЯ ПРОТИВОПОКАЗАНИЯ. ОЗНАКОМЬТЕСЬ С ИНСТРУКЦИЕЙ ПО ПРИМЕНЕНИЮ

Реклама.

Спреи ALERANA:

Останавливают
повышенное выпадение
волос в 87% случаев*

Эффективность
доказана клиническими
исследованиями*

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

ALERANA®

ВОЛОСЫ
НА ЗАВИСТЬ

www.alerana.ru

СПРАШИВАЙТЕ В АПТЕКАХ



ВЕРТЕКС
ФАРМАЦЕВТИЧЕСКАЯ
КОМПАНИЯ

У расчета по страховым взносам поменялась форма



Расчет по страховым взносам за I квартал 2020 года надо будет сдать по новой форме. ФНС упростила формат расчета и определила порядок его заполнения (приказ от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470). Чиновники, комментируя изменения в расчете, отметили, что количество показателей в нем сократилось на треть. Это снизит административную нагрузку на бизнес в отчетный период.

В расчете теперь меньше страниц. Из него убрали два приложения — № 6 и № 8. Из-за этого изменилась нумерация приложений. Некоторые приложения упростили. Так, в приложении № 2 теперь не надо детализировать суммы выплат. Сократился также раздел 3 «Персонифицированные сведения

о застрахованных лицах». Указывать номер корректировки, расчетный период, календарный год, номер и дату в нем теперь не надо. Признак аннулирования сведений о застрахованном лице достаточно указать в специальной строке.

Подробнее о заполнении нового расчета читайте в «Главбухе» в следующем году.

ФНС напомнила, что РСВ за I квартал работодатели должны направить налоговикам в электронной форме, если сотрудников более 10 человек. Если численность сотрудников 10 человек и менее, расчеты по страховым взносам работодатели могут направить как в электронной форме, так и на бумаге.

Источник: новость на сайте nalog.ru от 14.10.2019

Оператор маркировки сделал подарок продавцам



Продавцы могут бесплатно маркировать остатки обуви, которая выпускалась без цифрового кода. Оператор системы маркировки — Центр развития перспективных технологий решил пока не брать плату за двухмерный код для еще не промаркированных товаров.

Сейчас один двухмерный код стоит 50 копеек без НДС (постановление Правительства от 08.05.2019 № 577). С 1 октября эту сумму надо заплатить при маркировке новой обуви.

Маркировать остатки обуви бесплатно разрешили до 1 марта 2020 года. Затем оборот немаркированной обуви запретят. До конца сентября в системе маркировки должны были зарегистрироваться

все, кто не первый год торгует обувью на российском рынке. Продажа немаркированной обуви без регистрации в системе «Честный ЗНАК» запрещена (постановление Правительства от 05.07.2019 № 860).

Чтобы промаркировать остатки обуви, надо подписать договор с ЦРПТ в личном кабинете на сайте chestnyзнак.рф. Производителям и импортерам дают бесплатный доступ к персональному устройству, а оптовикам и розничным продавцам — к единому регистратору эмиссии, устройству для получения кодов маркировки.

Источник: новость на сайте chestnyзнак.рф от 01.10.2019

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех

Работодатель вправе отказать сотруднику в отпуске за свой счет. Даже если работнику нужно попасть к врачу. Так ответил Роструд на вопрос на сайте онлайнинспекция.рф. Сотрудник хотел пройти первичный осмотр врача в другом городе. Так как работник не болел, листка нетрудоспособности у него не было. Ежегодный оплачиваемый отпуск сотрудник израсходовал. Поэтому он решил взять отпуск за свой счет. Роструд ответил, что в такой ситуации компания вправе отказать в отпуске за свой счет (разъяснения на сайте онлайнинспекция.рф от 07.10.2019)

Появились мошенники, которые вымогают у компаний деньги. Мошенники прикидываются трудовыми инспекторами и говорят, что компании ждет внеплановая проверка. Затем предлагают купить продукцию или услуги якобы для того, чтобы успешно пройти проверку. За последние пару месяцев более 20 инспекций предупредили о мошенниках на своих сайтах (новости на сайтах государственных инспекций труда в Тамбовской области от 15.10.2019, Ярославской области от 10.10.2019). Ведомство не оказывает никаких платных услуг и ничего не продает. Трудинспекторы вправе приходить в компанию только при наличии служебного удостоверения и распоряжения на проверку, подписанного руководителем и заверенного печатью

Для компаний
на общей
системе

Минфин напомнил, что можно учитывать расходы на билеты без проездных документов при расчете налога на прибыль (письмо от 24.09.2019 № 03-03-07/73284). Но в таком случае все равно нужно подтвердить, что командированный был на рейсе. Для этого запросите у транспортной компании дубликат или копию проездного документа. Если перевозчик не может предоставить копию, запросите справку. В ней должны быть указаны данные командированного, маршрут поездки, цена билета и дата перевозки

Для компаний,
у которых есть
машины

Работодатели должны оснащать автомобили тахографами или контрольными устройствами, которые регистрируют режим труда и отдыха водителей. Но это относится не ко всем машинам. К примеру, обязательно установить тахографы нужно на автомобили для грузоперевозок массой свыше 3,5 тонны. Весь перечень смотрите в приложении № 2 к приказу Минтранса от 13.02.2013 № 36. С 1 ноября 2019 года компанию оштрафуют на сумму до 50 000 руб., если она будет использовать в работе автомобили без устройства (ч. 2 ст. 11.23 КоАП). При техосмотре будут проверять также наличие такого устройства и его состояния (постановление Правительства от 30.09.2019 № 1276)

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники

1

января
2020

Увеличат коэффициенты-дефляторы для спецрежимов

Минэкономразвития предложило коэффициенты-дефляторы на 2020 год. Коэффициент для корректировки базовой доходности на ЕНВД будет равен 2,009, сейчас он составляет 1,915. Коэффициент для корректировки максимально возможного годового дохода на патенте увеличат до 1,592. В 2019 году он равен 1,518. Коэффициент на упрощенке установили равным 1, сейчас лимит доходов не индексируют. Также установили коэффициент для торгового сбора — 1,382. Сейчас этот коэффициент равен 1,317. Проект проходит общественное обсуждение.

II

квартал
2020

Бухгалтерам будет проще подстроить учет к изменениям в законах о налогах

У бухгалтеров будет больше времени подготовиться к изменениям в налогах и сборах. Ведь законодатели часто принимают поправки под конец года. Тогда у компаний не хватает времени подготовиться к изменениям, которые вступают в силу с 1 января. Поэтому сейчас Госдума рассматривает проект, который запрещает принимать новые законы о налогах и сборах в период с 1 сентября по 31 декабря каждого года (законопроект № 808174-7). Если проект станет законом, у компаний будет как минимум четыре месяца на подготовку к изменениям.

2021

Минималка станет больше прожиточного минимума

Правительство планирует увеличить минималку (законопроект № 802508-7). Сейчас минималку приравнивают к прожиточному минимуму трудоспособного населения за II квартал. К примеру, прожиточный минимум за II квартал 2019 года равен 12 130 руб. Значит, с 1 января 2020 года именно эту сумму установят в качестве МРОТ. Увеличить ее нельзя. Поправка, если ее примут, снимет это ограничение. Останется лишь указание, что МРОТ не может быть меньше прожиточного минимума.

10

консультаций

о списании долгов контрагента →46



Налоги, бухучет и взносы

«Когда подотчетник приходит
ко мне с вопросом, я отправляю его
читать свою памятку» →28

АНДРЕЙ КОВАЛЕНКО, бухгалтер из Краснодара

Как бороться с дебетовым сальдо
на счете 19 →35

Безупречные проводки для учета
ретроскидок и премий →48

Когда начислить НДФЛ,
чтобы в общении с налоговиками
обойтись без лишних слов →38

Краснодарский бухгалтер придумал памятки, которые подружили подотчетников с первичкой

Бухгалтеру Андрею Коваленко больше не нужно по сто раз объяснять своим подотчетникам, какую первичку от них ждать. Он разослал им пять коротких памяток. Андрей потратил на них месяц, а вы можете использовать прямо сейчас.

Я уже два года работаю с подотчетниками и знаю, сколько надо терпения, чтобы собрать правильную первичку. Мне всегда его хватало. Но потом наступило 1 июля 2019 года, и терпение кончилось.

С июля поменялись правила оформления кассовых чеков и БСО, но к этому времени не все магазины успели купить новые кассы и перепрограммировать старые. Продавцы отказывались выдавать онлайн-чеки либо продолжали выдавать документы со старыми реквизитами, подотчетники несли их нам.

Бухгалтерия браковала первичку. Работники протестовали. Начался период подотчетно-чековой лихорадки:

— Вы два года подряд без разговоров возмещали мне расходы на гостиницу по таким же квитанциям и на основании типографских бланков строгой отчетности. Что вдруг стало не так?!

— Какая вам разница, чек онлайн или не онлайн? Сумма в нем есть, название товара есть!

— Я далек от изменений в законах и принес тот чек, БСО, который мне выдали в магазине!

Приходилось выслушивать протестующих и объяснять, что не так с документами. Но и это было не самое страшное.

Подотчетники были недовольны и жаловались руководству. Директор спрашивал, кто виноват и сколько это еще будет продолжаться.

Памятка 1. Когда требовать у продавца онлайн-чек и что в нем проверить → 30

Памятка 2. Как теперь выглядят правильные бланки строгой отчетности → 31

Памятка 3. Когда вам дадут электронный чек, а когда распечатают его на бумаге → 32

АНДРЕЙ КОВАЛЕНКО — старший специалист отдела бухгалтерского и налогового учета, ведет учет реализации, дебиторки и подотчетных. Получил три высших образования: техническое, юридическое и экономическое. Начинал в налоговой техником специалистом, а затем перешел в коммерческую организацию. Воспитывает троих детей.



Но бухгалтер не придирается к людям, а старается защитить компанию от налоговых рисков.

В какой-то момент руководству стало понятно, что положение о командировочных расходах не содержит в себе все ответы на вопросы подотчетников. Кроме того, в положении сплошной текст, никто его не читает, а значит, не соблюдает. На очередном совещании приняли решение как-то повлиять на ситуацию и подготовить для подотчетников памятки. Ведь в наше положение о подотчетных, как и в любую другую локалку, люди заглядывали один раз: чтобы расписаться, что ознакомились. Ответы на свои вопросы они искали не в положении. Им проще было прийти в бухгалтерию или напрямую к руководству.

Решили, что в памятках не будет общих формулировок и терминов, понятных только людям с экономическим образованием. Памятки будут короткие, наглядные и понятные. Поймет даже секретарь. Руководство дало добро и месяц срока, чтобы сделать эту работу.

В ноябре будет три месяца, как подотчетники пользуются нашими памятками. Мы разослали их всем по почте и периодически досылаем новичкам.

Понятно, что искоренить ошибки на 100 процентов невозможно. Но точно могу сказать, что и мне, и сотрудникам стало проще работать. Подотчетно-чековая лихорадка утихла.

Теперь, когда подотчетник приходит ко мне или моему руководству с вопросом, мы сначала отправляем сотрудника читать памятку, а не начинаем втолковывать, где какие данные должны стоять в чеке. Работники к этому уже привыкли и знают, что прежде чем идти с вопросом по командировке в бухгалтерию, надо заглянуть в памятки.

Памятка 4. Какие документы требовать, если продавец имеет право работать без кассы → 33

Памятка 5. Какие документы собирать по частым расходам → 34

В электронной статье памяток еще больше. Скачайте и разошлите сотрудникам → e.glavbuh.ru

Памятка 1. Когда требовать у продавца онлайн-чек и что в нем проверить

Устаревший чек

Расход

Компания не возмещит вам расходы, если принесете старый чек.

QR-код

Убедитесь, что в чеке есть QR-код. Чеки без кода не берите, требуйте замену.

Продавец

Если продавец уверяет, что вправе выдавать старые чеки, проверьте его по памятке 4. →33

ООО «Торгснэб»
Чек № 4201
20.03.2019 20:56
Кассир: Иванов

1. Гвозди жидкие/ 310 мл 4 x 150.00	600.00
2. Щебень фракция 20 x 40т. 5 x 480.00	2400.00
Стоимость.....	3000.00

Всего.....3000.00
ККМ 00142497
ИНН 781312344163 #6391
Спасибо за покупку!

Правильный онлайн-чек

ООО «Мир техники»
117107, г. Москва, Каширское ш., д. 15
ИНН: 7728100900
Смена № 350
Чек № 10
ОСН
11.09.2019
15:03

Кассир: Борисова Светлана Ивановна
Покупатель: ООО «Ромашка»
ИНН покупателя: 7712001986

КАССОВЫЙ ЧЕК / ПРИХОД
ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ
ТОВАР
Ноутбук Lenovo B50 70
39000.00 x 1.000
НДС 20%
= 39000.00

ИТОГ
Сумма НДС 20%
= 6500.00
Сумма по чеку наличными
= 39000.00
САЙТ ФНС: www.falog.ru
РН ККТ 0001067232018786
ЗН ККТ 075009668
ФН 9289000100169644
ФД: 8872 ФПД: 3962127750

Покажите продавцу доверенность от компании, чтобы он указал в чеке ее название и ИНН. Иначе продавец пробьет чек на вас как на физлицо. Из-за такого чека у нас будут проблемы на налоговой проверке.

Перед покупкой уточните у продавца, применяет ли он онлайн-каассу. Скачайте приложение ФНС «Проверка чека» и проверяйте каждый чек, который получаете

Памятка 2. Как теперь выглядят правильные бланки строгой отчетности

Типографский бланк

Бланк

С 1 июля 2019-года типографские бланки строгой отчетности не действуют. Требуется бланк, пробитый по кассе, или онлайн-чек.

Исключение

Типографский бланк иногда заполняют те, кто не обязан принимать кассу. Какие реквизиты проверить в этом случае, смотрите в памятке 4. → 33

Исполнитель: Общество с ограниченной ответственностью "Ателье "Радуга"
ИНН 7735348952
Адрес: г. Москва, Зеленоградский АО, Савелкинский пр., д. 4
Тел.: (499) 717-19-38

Квитанция на оплату услуг ателье
N 000044 серия АЗ

Дата приема: 03.06.2019
Заказчик: Кононова П.Р.
Адрес: г. Зеленоград, К. 1561, кв. 34
Телефон: 8-916-887-56-32

Вид услуги	Стоимость, руб.
Прострочка	1000,00
Итого:	1000,00

Оплачено:
- наличными деньгами - одна тысяча руб. 00 коп.
- с использованием платежной карты -

Получил: администратор В.А. Петрова
03.06.2019

ООО "Печатаем для вас", Москва, ул. Яблочкова, д.19
ИНН 7715967384
Заказ N 245-05/16, тираж 2000 экз.

Онлайн-бланк

ОНЛАЙН-КАССА
АТОЛ
БСО

Оплата ЖХХ
УСЛУГА
ИТОГ
2000,00 * 1,000 = 2000,00 А
ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ
=2000,00
А: Сумма НДС 20% =333,33

НАЛИЧНЫМИ
ПОЛУЧЕНО
=2000,00

Пользователь: ООО «Жилищное хозяйство»
Адрес: Москва, ул. Большая Новодмитровская д.14
Место расчетов: Васин В.П. Офис
Кассир:
ОФД: ООО «ПЕТЕР-СЕРВИС Спелтехнологии»
Сайт ФНС: www.palog.ru

ФЗН ККТ: 001067000000012Ф ИНН: 9201002445
РН ККТ: 00000000000057953
ФН №9999078902004624
ФД №000000000030
ФП: 3800567688
Смена № 00005
Чек №00001
14.10.19 10:37
ПРИХОД
СНО: ОСН

ЖДЕМ ВАС СНОВА!

QR-код

Проверить подлинность БСО можно через приложение ФНС «Проверка чека». Для проверки отсканируйте QR-код.

Типографские БСО бухгалтерия больше не принимает. Требуется в гостиницах, у таксистов, на мойке и в ремонте бланк, отпечатанный на кассе. Или пусть дадут онлайн-чек, как в памятке 1

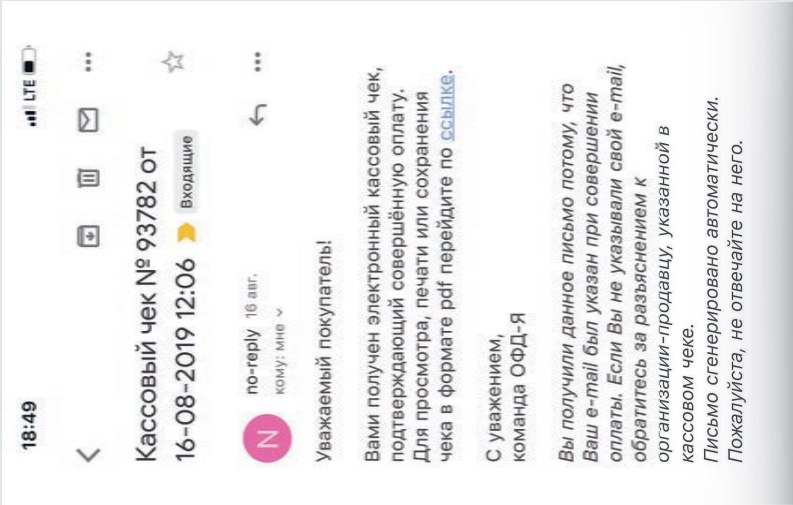
Памятка 3. Когда вам дадут электронный чек, а когда распечатают его на бумаге

Чек на бумаге



Когда расплачиваетесь в офисе продавца наличными или картой, требуйте чек на бумаге

Электронный чек на почту покупателя



Если перечислили деньги через интернет, продавец пришлет письмо. Распечатайте из него чек и приложите к отчету

Ссылка на чек с мобильного представителя продавца



При покупке работ или услуг по месту их выполнения вне офиса продавца его представитель покажет QR-код чека

Памятка 4. Какие документы требовать, если продавец имеет право работать без кассы

Аналог чека

ИП Петров Михаил Антонович, ИНН 772836592112
Система налогообложения ПСН
Чек № 95
Приход
Дата: 10.10.2019, 12-42
Адрес: 127006, г. Москва, Оружейный переулок, дом 41, помещение 15

№	Наименование и характеристика товара	Ед. изм.	Кол. во	Цена	Сумма
1	Химчистка спецоформы	шт	1	1000-00	1000-00
Итого:					1000-00

Всего наименований — 1, на сумму 1000-00 руб.
Одна тысяча рублей 00 копеек
Форма расчета: наличными
Отпустил: Продавец М.А. Петров

Типографский бланк, товарный чек или квитанция

Общество с ограниченной ответственностью «Торгенаб»
111111, г. Москва, ул. Летняя, д. 5
ИНН 7728365921
ТОВАРНЫЙ ЧЕК
№ 453 от 10.10.2019

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
1	Мед липовый	шт.	10	500-00	5000-00
ИТОГО:					5000-00

Всего отпущено на сумму: Пять тысяч рублей 00 коп.

Продавец: А.А. Иванова
(М.П.)

Расписка

г. Москва
Я, ИП Петров, ИНН 710212345678, работаю без сотрудников, поэтому кассу не применяю.
Получил от Иванова А.А. сотрудника компании ООО «Торгенаб» 5000 руб. за перевозку груза с ул. Новоостановская 6 на ул. Новодмитровская 5А. Доверенность сотрудника № 5 от 01.10.2019.

10.10.2019 А.А. Петров

Некоторые предприниматели вправе выдать вместо онлайн-чека обычный чек. Например, это ИП, которые занимаются ремонтом

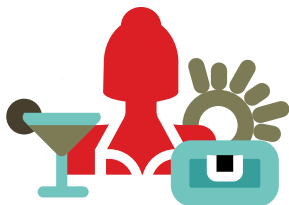
На рынках и ярмарках продавцы не обязаны принимать кассу. Просите у них любой другой документ: товарный чек, квитанцию

ИП без работников, которые продают товары своего производства, работы, услуги, не выдают документы. Попросите хотя бы расписку



Памятка 5. Какие документы собирать по частым расходам

За что заплатили	Какие документы приложить к авансовому отчету
Покупка товаров, работ и услуг для компании	
Материалы, товары, работы	Онлайн-чек на компанию, товарный чек или квитанция. Товарная накладная, если в чеке нет перечня товаров, либо акт выполненных работ. Если в документах указан НДС, то нужен счет-фактура
Услуги	Онлайн-чек или онлайн-БСО на компанию, а также квитанция или акт оказанных услуг. Если в документах указан НДС, то нужен счет-фактура
Покупка товаров и услуг для нужд командированного или подотчетника	
Топливо	Онлайн-чек, путевой лист, а также счет-фактура, если в документах указан НДС
Самолет	Онлайн-чек, билет и посадочный талон с отметкой о досмотре. Если ее нет, можно заказать справку у авиакомпании о том, что работник действительно совершил перелет. Когда в документах есть НДС, понадобится также счет-фактура
Поезд	Билет с отметкой о регистрации на рейс, онлайн-чек, а также счет-фактура, если в документах указан НДС
Такси	Онлайн-чек и маршрут поездки. К примеру, его можно скачать в приложении, в котором заказывали такси. В документах есть НДС? Не забудьте счет-фактуру
Гостиница	Онлайн-чек или онлайн-БСО, квитанция или счет и счет-фактура на имя компании, если в документах указан НДС



Скачивайте памятки в электронной версии статьи. → e.glavbukh.ru Отправляйте подотчетникам, чтобы их и ваша работа стала проще

На счете 19 скапливается дебетовое сальдо. Что делать?

Проверьте, нет ли у вас остатков на счете 19. Еще есть время внести корректировки в учет, чтобы не переплачивать налог. На практике чаще всего встречается пять ситуаций, когда это возможно. Решения найдете в статье.

Важная деталь

НДС, который не можете принять к вычету, списывайте на прочие расходы.

Ситуация 1. Контрагент не выдал счет-фактуру

Поставщик отгрузил компании товары на 120 000 руб., в том числе НДС — 20 000 руб. ($120\,000 \text{ Р} \times 20 : 120$). Но счет-фактуру не выставил. Спустя какое-то время покупатель по выписке из ЕГРЮЛ узнал, что поставщик ликвидировался. На счете 19 повисло дебетовое сальдо.

Решение. Принимать к вычету НДС без счета-фактуры запрещено (письмо Минфина от 27.08.2019 № 03-07-11/65748). Остается только один вариант — списать налог в затраты. Для этого используйте счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Расходы, не учитываемые при налогообложении». Проводка в бухучете будет выглядеть так:

ДЕБЕТ 91 субсчет «Расходы, не учитываемые при налогообложении» КРЕДИТ 19

списана сумма входного НДС, которую нельзя принять к вычету из-за отсутствия счета-фактуры.

Чтобы избежать подобных ситуаций, тщательнее проверяйте потенциальных контрагентов. Кроме того, предусмотрите в договоре пункт о том, что продавец обязан передавать покупателю первичные документы и счет-фактуру. Оговорите конкретные сроки. Установите неустойку за нарушение этого условия. Такие обязательства дисциплинируют партнера и будут дополнительным аргументом в случае споров.

Важная деталь

Перенести вычет можно только в течение трех лет с даты, когда приняли товары на учет.

Ситуация 2. Бухгалтер забыл заявить вычет

Компания приобрела партию товаров. Все условия для вычета выполнены, в том числе есть счет-фактура. Но бухгалтер попросту забыл заявить вычет. Входной налог так и остался на дебете счета 19.

Решение. Если прошло не более трех лет с даты, когда приняли к учету приобретенные товары, работы или услуги, то вычет можно перенести. То есть налог достаточно принять к вычету в текущем квартале. Исключение — вычеты, которые не перечислены в пункте 2 статьи 171 Налогового кодекса. Например, нельзя переносить вычеты в случае, когда НДС предъявлен по расходам на командировки, при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал или оплачен в качестве налогового агента (п. 1.1 ст. 172 НК). Единственная возможность заявить такие вычеты — сдать уточненную декларацию по НДС. Это также возможно только в пределах трех лет.

Когда трехлетний срок уже прошел, переносить вычет нельзя. Подавать уточненную декларацию тоже поздно (п. 2 ст. 173 НК). Дебетовый остаток по счету 19 спишите в состав прочих расходов.

Ситуация 3. Подотчетник предоставил чек с выделенной суммой НДС

Сотрудник компании отправился за канцелярскими принадлежностями для офиса. Чтобы оплатить покупку, бухгалтер выдал сотруднику деньги под отчет. Онлайн-чек с выделенным НДС сотрудник принес, а вот счет-фактуру не представил.

Решение. Вычет НДС без счета-фактуры невозможен. Ситуация с подотчетником — не исключение. Чиновники против такого вычета (п. 6, 7 ст. 168 НК, письмо Минфина от 26.03.2019 № 03-07-09/20252). Раз так, придется списать входной налог на прочие расходы. Поступайте так же, как и в ситуации 1. → [35](#)

Когда отправляете подотчетника за товарами для нужд организации, выдавайте ему доверенность на приобретение материалов. Это позволит избежать проблем с вычетом. В таком случае продавец отразит в чеке наименование и ИНН компании-покупателя. Организация получит от поставщика счет-фактуру и сможет принять входной налог к вычету.

Ситуация 4. Представительские расходы превысили лимит по налогу на прибыль

Важная деталь

Норматив представительских расходов — 4 процента от фонда оплаты труда. Этот лимит рассчитывайте ежеквартально.

Компания провела переговоры с потенциальным покупателем. Для этого потратилась на деловой обед и такси для партнеров. Расходы для целей налога на прибыль приняли частично, так как они превысили 4 процента от фонда оплаты труда (п. 2 ст. 264 НК). НДС по таким расходам также необходимо принимать к вычету в пределах норм. То есть только с той части расходов, которые можно учесть при расчете налога на прибыль по нормативу (п. 7 ст. 171 НК). Из-за этого на счете 19 на конец квартала сформировался остаток.

Решение. Дождитесь окончания следующего квартала. Лимит может вырасти из-за увеличения фонда оплаты труда. Значит, получите возможность принять к вычету больше НДС. Но помните, что добирать таким образом вычет можно только до конца календарного года, в котором были представительские расходы. Это связано с тем, что налоговый период по налогу на прибыль — год (ст. 285 НК).

Ситуация 5. Счет-фактура поступил в бухгалтерию с опозданием

Компания приобрела товары и поставила их на учет 28 декабря. Счет-фактуру компания получила 18 января, то есть уже в I квартале 2020 года. В строке 1 счета-фактуры поставщик указал дату документа — 28 декабря. Квартал уже кончился, а на счете 19 осталось дебетовое сальдо.

Решение. В этой ситуации действует правило: если счет-фактуру получили, когда квартал уже закончился, но срок сдачи декларации по НДС еще не наступил, вычет можно заявить в том квартале, в котором приняли товары на учет. Срок сдачи декларации за IV квартал 2020 года — 27 января, так как 25 января выпадает на субботу. Поэтому бухгалтер вправе зарегистрировать счет-фактуру в книге покупок за IV квартал (п. 1.1 ст. 172 НК).

Счет-фактуру получили уже после того, как прошел срок сдачи декларации? Вычет вы вправе заявить только в следующем квартале. К примеру, если получили документ после 27 января 2020 года, то примите налог к вычету в I квартале ●

Когда начислять НДФЛ в бухучете, чтобы не пришлось ничего пояснять налоговикам

Все самое важное

1

Дата дохода по заработной плате не совпадает с днем удержания НДФЛ

Когда в таком случае делать проводку по НДФЛ, смотрите на примере →⁴¹

2

Если дата дохода — день выплаты, в этот день удержите и НДФЛ

Проводку по НДФЛ сделайте в тот же день →⁴¹

3

НДФЛ с материальной выгоды рассчитайте в тот день, когда возник доход

А удержите при ближайшей выплате. Тогда же сделайте в бухучете и запись по НДФЛ →⁴²

4

Дата уплаты НДФЛ зависит от того, с какой выплаты вы удержали налог

Но в любом случае проводку на уплату НДФЛ сделайте одновременно с выплатой →⁴⁵



Не ошибитесь

Проводку по НДФЛ вы можете сделать только в тот день, когда удерживаете налог.

Благодаря форме 6-НДФЛ налоговики каждый квартал получают данные о НДФЛ и вносят их в карточку расчетов налогового агента. При сверке расчетов инспекторы показывают в акте данные из карточки. Бывает, что в акте сверки налоговики указывают одну сумму НДФЛ, а по данным бухучета компании сумма другая. Причина — бухгалтеры неправильно определяют дату, когда в бухучете нужно сделать проводку на сумму НДФЛ.

Проводку по НДФЛ вы сделаете только в день выплаты зарплаты

Когда сделать проводку по НДФЛ по зарплате

Бухгалтерский учет НДФЛ вы ведете на синтетическом счете 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ». Записи по субсчету «Расчеты по НДФЛ» означают:

- по кредиту — у налогового агента возникла обязанность уплатить налог;
- дебету — налоговый агент перечислил удержанный НДФЛ в бюджет.

Проводка Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» не говорит о том, что бухгалтер начислил НДФЛ. Расчет суммы налога, его исчисление вы показываете только в налоговом регистре по состоянию на дату получения дохода. Эту дату вы определяете по правилам статьи 223 Налогового кодекса (см. таблицу →[40](#)). Например, при расчете заработной платы дата дохода — последний календарный день месяца. В этот день вы рассчитываете как зарплату, так и НДФЛ и взносы с нее. Но проводку делаете только на зарплату и начисление взносов. Проводку по НДФЛ вы сделаете только в день выплаты зарплаты.

В налоговом регистре вы отражаете и день удержания НДФЛ. Эта запись — основание для того, чтобы сделать проводку Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ». Ведь уплатить в бюджет вы обязаны удержанный налог (п. 6 ст. 226 НК). А удерживать налог можно, только когда выдаете доход в денежной форме (п. 4 ст. 226 НК).

Если доход вы начисляете в одном месяце, а выплачиваете в другом, проводку Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» показывайте уже в следующем месяце. Как правило, так бывает с итоговой зарплатой за вторую половину месяца (см. таблицу →[40](#)). Выплатить ее вы можете не раньше 1-го числа следующего месяца. Так считают в Минтруде (письмо от 03.10.2019 № 14-1/ООГ-7230).

Как определить дату фактического получения дохода

Доход	Дата фактического получения дохода	Основание
Зарплата	Последний день месяца, за который начислили зарплату	Пункт 2 статьи 223 НК
Окончательный расчет с уволенным сотрудником	Последний рабочий день сотрудника	Пункт 2 статьи 223 НК
Отпускные и больничные	День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту работника	Подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК
Командировочные расходы, которые сотрудник не подтвердил документами	Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет	Подпункт 6 пункта 1 статьи 223 НК
Сверхлимитные суточные	Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет. Если работник увольняется раньше последнего дня месяца, в котором руководитель утвердит авансовый отчет, датой фактического получения дохода будет последний день работы (п. 2 ст. 223 НК)	Подпункт 6 пункта 1 статьи 223 НК, письмо Минфина от 14.12.2016 № 03-04-06/74732
Подарки в части, превышающей 4000 руб., облагаемая НДФЛ материальная помощь и другие доходы, не связанные с оплатой труда	День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту работника. Для доходов в натуральной форме — день передачи ТМЦ, оплаты за человека работ или услуг	Подпункты 1, 2 пункта 1 статьи 223 НК
Вознаграждение подрядчику	День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту подрядчика	Подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК
Материальная выгода по займам	Последнее число каждого месяца в течение срока, на который выдали заем	Подпункт 7 пункта 1 статьи 223 НК
Дивиденды	День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту участника общества (акционера)	Подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК

Проводки по НДФЛ с заработной платы

Действие	День	Проводка
Рассчитайте НДФЛ	В последний день месяца (п. 2 ст. 223 НК)	Проводку не делайте. Отрадите сумму НДФЛ в налоговой карточке
Удержите НДФЛ	В день выплаты заработной платы (п. 4 ст. 226 НК)	Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
Перечислите НДФЛ	Не позднее следующего рабочего дня (п. 6 ст. 226 НК)	Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» Кредит 51

И только если день выплаты денег придется на выходной день, последний день месяца совпадет с датой перечисления зарплаты. В таком случае все проводки — и по зарплате, и по НДФЛ вы делаете в один день.

Пример 1. Как отразить в бухучете НДФЛ с зарплаты

За октябрь 2019 года работнику торговой компании начислили 50 000 руб. 31 октября бухгалтер только начислил зарплату:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70 50 000 Р

начислена зарплата.

В этот день бухгалтер посчитал НДФЛ. Никакие вычеты сотруднику не полагаются, он налоговый резидент РФ. Сумма НДФЛ в этом случае составит:

$$50\,000\text{Р} \times 13\% = 6\,500\text{Р}.$$

Зарплату по итогам месяца в компании выплачивают 5-го числа следующего месяца. Деньги за октябрь сотруднику выплатили на карту 5 ноября за вычетом аванса в 17 400 руб. В этот день бухгалтер удержал НДФЛ.

Записи в учете будут такими:

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 51 26 100 Р = 50 000 – 17 400 – 6 500

выплачена зарплата сотруднику за минусом аванса и НДФЛ;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» 6 500 Р

удержан НДФЛ.

Важная деталь

Проводки по взносам сделайте, когда будете начислять зарплату, а по НДФЛ — в день ее выплаты.

Когда сделать проводку по НДФЛ по материальной выгоде и сверхнормативным суточным

НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды можно только посчитать, удержать его получится лишь при ближайшей денежной выплате. Например, выдали сотруднику беспроцентный аванс. Налог с материальной выгоды вы посчитаете в последний день месяца (подп. 7 п. 1 ст. 223 НК). А удержите, когда будете что-то выплачивать сотруднику, скажем, итоговую выплату за месяц. Скорее всего, это будет уже следующий месяц, а может быть, квартал или даже год.

По сверхнормативным суточным действует схожий подход, хотя это и денежная выплата. В момент выдачи суточных НДФЛ вы не считаете и не удерживаете. Доход возникнет только в последний день месяца, в котором руководитель утвердит авансовый отчет по итогам командировки (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК).

Необлагаемый лимит по суточным составляет:

- 700 руб. в день — при командировке по России;
- 2500 руб. в день — при заграничной командировке.

Если суточные в вашей компании не превышают эти нормативы, ничего удерживать не нужно. Если же они больше, посчитайте НДФЛ с разницы. Удержите налог в день ближайшей выплаты сотруднику денежного дохода, например зарплаты. Именно в этот день сделайте проводку на сумму НДФЛ.

Пример 2. Как отразить в бухучете НДФЛ с суточных

Работник московской компании был в командировке в Санкт-Петербурге с 5 по 8 ноября 2019 года (всего четыре дня). Размер суточных для командировок по России в организации составляет 1200 руб. Поэтому перед поездкой, 31 октября, сотруднику выдали суточные в размере 4800 руб. ($1200 \text{ Р} \times 4 \text{ дн.}$). Их перечислили на карту сотрудника:

ДЕБЕТ 71 КРЕДИТ 51

4800 Р

перечислены суточные.



На заметку

Сколько проводок по НДФЛ делать за месяц

Налоговый кодекс требует удерживать НДФЛ при фактической выплате дохода в денежной форме. Если в течение месяца сотрудники получают от вашей компании пособия, отпускные, мате-

риальную помощь, вознаграждения по договорам подряда, каждый раз вы удерживаете НДФЛ. И каждый раз при удержании делаете проводку Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ».

Проводки по НДФЛ с неденежных доходов, материальной выгоды, сверхнормативных суточных

Действие	День	Проводка
Рассчитайте НДФЛ	В день, когда возник доход (подп. 2, 6 и 7 п. 1 ст. 223 НК)	Проводку не делайте. Отрадите сумму НДФЛ в налоговой карточке
Удержите НДФЛ	В день выплаты ближайшего денежного дохода (п. 4 ст. 226 НК)	Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
Перечислите НДФЛ	Не позднее следующего рабочего дня (п. 6 ст. 226 НК)	Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» Кредит 51

31 октября рассчитывать и удерживать НДФЛ не нужно. После возвращения — 11 ноября сотрудник представил авансовый отчет, который директор утвердил 12 ноября. Налог со сверхнормативных суточных составил 260 руб. $((1200\text{Р} - 700\text{Р}) \times 4 \text{ дн.} \times 13\%)$. Удержать его при выплате зарплаты за первую половину месяца нельзя. Причина — датой дохода по сверхнормативным суточным будет 30 ноября — последний день месяца, в котором директор утвердил авансовый отчет. В этот день налог попадет в регистр. Бухгалтер удержит из зарплаты сотрудника за ноябрь 260 руб. при ее выплате. Только в этот день он сделает запись:

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» 260 Р

удержан НДФЛ со сверхнормативных суточных из суммы заработной платы.

Такой же подход применяйте и в отношении НДФЛ с материальной выгоды и других неденежных доходов. Не делайте проводку по НДФЛ в тот день, когда начислили доход.

Когда сделать проводку по НДФЛ по больничным и отпускным

В отношении больничных и отпускных дата дохода — день выплаты. И в этот же день вы удерживаете налог и делаете проводку. Не важно, на какой период приходятся отпуск или болезнь. Когда какие проводки сделать по НДФЛ с отпускных и больничных. → [44](#)

Проводки по НДФЛ с отпускных и больничных

Действие	День	Проводка
Рассчитайте НДФЛ	В день начисления (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК)	Проводку не делайте. Отрадите сум- му НДФЛ в налоговой карточке
Удержите НДФЛ	В день выплаты отпускных или больничных (п. 4 ст. 226 НК)	Дебет 70 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
Перечислите НДФЛ	Не позднее последнего дня меся- ца, в котором выдали отпускные или больничные (п. 6 ст. 226 НК)	Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» Кредит 51

Пример 3. Как отразить в бухгалтерском учете НДФЛ с больничных пособий

5 ноября бухгалтер начислил пособие по временной нетрудоспособности по уходу за заболевшим ребенком в сумме 4000 руб. Сумма исчисленного НДФЛ составила 520 руб. Пособие работник получил 8 ноября. Регион, где работает компания, не участвует в пилотном проекте ФСС и на прямую выплату пособий не перешел. 5 ноября бухгалтер сделал в бухучете проводку:

ДЕБЕТ 69 субсчет «Расчеты по взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»
КРЕДИТ 70 4000 Р

начислено пособие по временной нетрудоспособности по уходу за заболевшим ребенком за счет средств ФСС.

8 ноября бухгалтер сделает две проводки:

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 51 3480 Р = 4000 – 520

выдано больничное пособие сотруднику за вычетом НДФЛ;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ» 520 Р

удержан НДФЛ из суммы больничного пособия в день его выплаты.

Важная деталь
Проводку по НДФЛ делайте всякий раз, когда удерживаете налог.

Такой же порядок применяйте в отношении любых других выплат, при условии что дата получения дохода по ним — день выплаты.

Когда сделать проводку на уплату НДС

Проводку Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 51 делайте в день, когда фактически перечислите НДС в бюджет. Основания для этой записи — выписка с расчетного счета и платежное поручение.

Если день удержания налога выпал на конец одного месяца, а уплата на начало другого, по Кредиту счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» возникнет остаток.

Обычно заплатить НДС нужно не позже следующего дня после того, в котором налог удержали. Исключение — отпускные и больничные. Налог с них вы можете перечислить в любой день до конца месяца. В таком случае безопаснее не тянуть до последнего дня срока, а перечислить НДС вместе с выплатой. Это позволит вам не запутаться в платежах. Не нужно будет помнить об уплате налога до конца месяца. Значит, не будет и риска пропустить срок. Ведь за любую, даже самую минимальную задержку с перечислением налога компании грозит штраф — 20 процентов от его суммы. Избежать его можно, если заранее заплатить пени (ст. 123 НК) ●

ИГОРЬ НАРЫШКИН, эксперт журнала «Главбух»

20

процентов —
штраф
за несвоевре-
менную уплату
НДС

Практическое пособие по увеличению продаж

+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

Быстрая подписка: www.kom-dir.ru
или по тел.: 8 (800) 511-46-74

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

В каких ситуациях можно уменьшить прибыль на долги контрагентов

1 Контрагент не заплатил за товары. Через два месяца налоговики исключили его из ЕГРЮЛ — в реестре был недостоверный адрес. Можно списать долг как безнадежный?

Нет, списать долг нельзя. Это возможно, только если должник ликвидировался. Когда компанию исключают из ЕГРЮЛ из-за недостоверного адреса, это не ликвидация (письмо Минфина от 16.08.2019 № 03-03-06/1/62253).

2 Поставили товары покупателю, а он не заплатил и исчез. Прошло три года, от него нет ответа. Можем ли мы списать дебиторку?

Вы вправе списать долг во внереализационные расходы, когда прошло три года с момента его образования (письмо Минфина от 09.11.2018 № 03-03-06/2/80503). Подготовьте подтверждающие документы: акт инвентаризации дебиторской задолженности, первичку. Издайте приказ от имени руководителя на списание долга.

3 Предприниматель, который должен компании денег, снялся с учета. Можно ли его долг списать на расходы по налогу на прибыль?

Это запрещено, считает Минфин. Чиновники отмечают, что даже после

того, как предприниматель снялся с учета, он продолжает нести имущественную ответственность по своим обязательствам (письмо Минфина от 27.04.2017 № 03-03-06/1/25384). Значит, долг не становится безнадежным. А вот если гражданина признают банкротом, то долг можно будет списать (ст. 25 ГК).

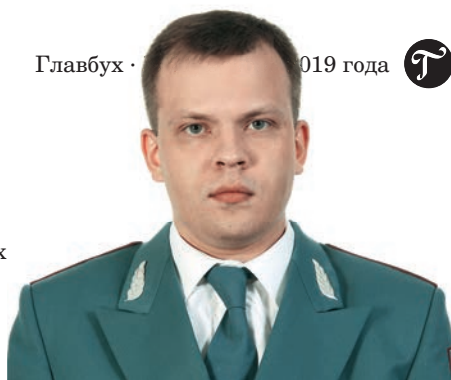
4 Компания присоединила к себе другую организацию. У этой организации был долг перед компанией. Как поступить с задолженностью?

Долг учесть нельзя. Такого основания для списания долга в Налоговом кодексе нет. Задолженность в этом случае безнадежной не становится (ст. 413 ГК, п. 2 ст. 266 НК).

5 С момента образования долга прошло более трех лет. Должник подписал с компанией акт сверки. Нужно ли обнулить срок исковой давности?

Да, нужно. Дело в том, что, даже если по истечении срока исковой давности должник признает в письменной форме свой долг, течение этого срока все равно начинается заново (п. 2 ст. 206 ГК).

АНДРЕЙ КОНЬКОВ окончил Всероссийскую государственную налоговую академию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам. С декабря 2004 года работает в налоговых органах. Прошел путь от специалиста I разряда отдела выездных проверок до заместителя начальника Управления Центрального аппарата ФНС России. Курирует вопросы методологии налогообложения прибыли организаций.



6 У компании есть дебиторка, которая возникла два года 11 месяцев назад. Можно ее списать?

Нет, нужно дождаться, когда пройдет три года (ст. 196 ГК). При этом если до истечения этого срока компания получит письмо о признании долга или должник подпишет акт сверки, то срок исковой давности начнется заново (ст. 203 ГК).

7 Компания считает налог на прибыль кассовым методом. Контрагент задержал оплату за товары, срок исковой давности прошел. Можно ли учесть в расходах безнадежный долг?

Нет, признать долг безнадежным могут только компании, которые используют метод начисления. При кассовом методе расходы учитывают по факту оплаты (п. 3 ст. 273 НК). Раз покупатель не перечислил деньги, то и расходов не возникает.

8 Контрагент не оплатил услуги на 300 000 руб. По состоянию на 30 сентября просрочка — 46 дней. На какую сумму создать резерв по сомнительным долгам?

Резерв создавайте на 150 000 руб. Когда просрочка составляет от 45 до 90 дней,

то в резерв включайте 50 процентов от суммы долга. При этом сумма резерва не должна превышать 10 процентов от выручки за 9 месяцев (п. 4 ст. 266 НК).

9 Можно ли при расчете налога на прибыль включить в резерв по сомнительным долгам задолженность по процентам, которые своевременно не оплатил заемщик? Организация — не банк и создала резерв по сомнительным долгам.

Нельзя. Резерв по сомнительным долгам создавайте только на не оплаченные в срок товары, работы и услуги (п. 1 ст. 266, письмо Минфина от 23.06.2016 № 03-03-06/1/36577).

10 В марте компанию-должника признали банкротом. Кредитор свой долг за поставку товаров в реестр требований не включил. В сентябре истек срок исковой давности по этой задолженности. В каком периоде компания-кредитор может учесть долг?

Долг можно списать в сентябре. Так как компания не включала свои требования в реестр, долг станет безнадежным, когда закончится срок исковой давности (п. 2 ст. 266 НК, письмо Минфина от 04.03.2013 № 03-03-06/1/6313).

Оптимальный учет ретроскидок и премий у покупателя

Важная деталь

Ретроскидку продавец предоставляет на товары, которые уже отгрузил ранее.

Смотрите, какие проводки понадобятся по ретроскидкам и премиям от поставщиков в разных ситуациях. Проверьте, все ли верно делает ваша бухгалтерская программа.

Ретроскидку получили до того, как перепродали товары

Особенность ретроскидки в том, что продавец предоставляет ее на уже отгруженные товары. Если еще не успели их перепродать, то в квартале, когда выполнили все договорные условия для скидки, восстановите НДС с разницы в цене. Сделайте это на дату первого из документов, которые получили от продавца, — уведомления, соглашения или корректировочного счета-фактуры (подп. 4 п. 3 ст. 170 НК). Зарегистрируйте его в книге продаж (п. 14 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137). Уточненку по НДС не подавайте. Не забудьте скорректировать стоимость товара в регистрах по налогу на прибыль.

В бухгалтерском учете отразите скидку так. На дату получения уведомления или подписания соглашения об уменьшении стоимости сделайте проводки:

ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 60

сторнирована стоимость товара на сумму ретроскидки без учета НДС;

**ДЕБЕТ 19 субсчет «НДС по приобретенным ценностям»
КРЕДИТ 60**

сторнирована сумма долга перед продавцом на сумму НДС с предоставленной скидки;

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 19

сторнирована сумма НДС, которую предъявили к вычету, на сумму восстановленного налога.

Товар купили и продали в одном квартале, а ретроскидку получили в следующем

Важная деталь

Подайте уточненную декларацию по налогу на прибыль, если товар продали в одном квартале, а скидку получили в следующем.

Если продали товар, а скидку получили уже в следующем периоде, то понадобится уточненная декларация по прибыли (ст. 54 НК, письма Минфина от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7833, от 22.05.2015 № 03-03-06/1/29540). Уменьшите расходы на сумму скидки. До подачи декларации доплатите налог и пени (ст. 75, 81 НК). НДС с разницы в цене до и после корректировки восстановите. Уточненка не нужна.

Есть и другой вариант — отразить сумму ретроскидки во внереализационных доходах текущего периода и уточненную декларацию не подавать (ст. 54, 250, п. 1 ст. 271 НК). Но приготовьтесь, что налоговики не согласятся с таким подходом и его придется отстаивать в суде. Судьи иногда поддерживают такой вариант учета (постановление ФАС Северо-Западного округа от 03.04.2013 по делу № А05-3806/2012).

В бухгалтерском учете записи делайте на дату получения уведомления или соглашения об уменьшении стоимости. Проводки такие:

ДЕБЕТ 60
КРЕДИТ 90 субсчет «Себестоимость продаж»

уменьшена стоимость проданных товаров на сумму скидки без учета НДС;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»

восстановлен входной НДС на сумму предоставленной скидки.

Ретроскидку получили уже после того, как подписали и сдали годовую бухгалтерскую отчетность

Когда скидку получили после сдачи отчетности за год, в котором купили и продали товары, налоговый учет будет таким же, как и в предыдущей ситуации. То есть в квартале, когда получите скидку, восстановите входной НДС с разницы в цене и подайте уточненку по налогу на прибыль. А вот бухучет будет другим. На дату подписания соглашения сделайте такие записи:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»

отразили в прочих доходах ретроскидку с учетом НДС;

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы»
КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС»

отразили сумму восстановленного НДС в составе прочих расходов.

Важная деталь

Не восстанавливайте НДС при получении премии, которая не меняет стоимость товаров.

Продавец выплатил премию

В отличие от ретроскидки премия не изменяет цену товаров, которые ранее отгрузил продавец. Пропишите это в условиях договора поставки. Установите, при выполнении каких условий получите премию. Например, за закупку товара на сумму не менее 1 млн руб. При подписании соглашения или получении уведомления о предоставлении премии отразите ее во внереализационных доходах (п. 8 ст. 250 НК). Входной НДС не восстанавливайте (п. 2.1 ст. 154 НК). В бухучете премию отразите на дату получения уведомления о предоставлении премии такой проводкой:

ДЕБЕТ 60 (76) КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»

отражена премия в составе доходов.

Если у вас есть выбор, как получать вознаграждения от поставщика, установите в договоре премию. Она не изменяет стоимость товаров, поэтому ее проще отражать в учете: понадобится меньше проводок, не нужно сдавать уточненки, доплачивать налоги и пени ●

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

УЧЕТ

в учреждении

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

e.budgetnik.ru

Выгодная подписка: 8 (800) 511-98-66

<АКТИОН> Госфинансы



Реклама

Послушать вебинар 6 ноября о частых
ошибках в отчетности на webinar.glavbuh.ru



Расчеты

«Инспекторы примут решение
о зачете в течение 20 рабочих дней
после камералки» → 52

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

Новые правила по зачету и возврату
переплаты. Схема → 52

Не ошибитесь в расчетах,
когда расплачиваетесь с уволенным → 59

Как по новым правилам зачесть и вернуть переплату

Инспекторы должны зачитывать и возвращать переплату в новые сроки. Изменения действуют с 29 октября 2019 года.

Заявление о зачете или возврате налога компания часто сдает вместе с декларацией, на основании которой возникла переплата. Раньше из закона было не ясно, когда в этом случае налоговики обязаны зачесть или вернуть переплату.

Решение о зачете или возврате налоговики должны принять в течение 10 рабочих дней с даты, когда получили заявление компании. Если проводили сверку, то в течение 10 рабочих дней с даты, когда подписали акт сверки (п. 4, 5, 8 ст. 78 НК).

Как считать сроки, если заявление на зачет или возврат компания сдала вместе с декларацией? Минфин разъяснял: инспекторы сначала должны проверить отчетность, чтобы убедиться, что компания действительно переплатила налог (письмо от 15.05.2017 № 03-02-08/30790). Поэтому сроки для зачета и возврата нужно считать с даты, когда завершилась камеральная проверка. Судьи высказывали такое же мнение (п. 11 информационного письма Президиума ВАС от 22.12.2005 № 98).

Теперь в законе появились правила, как считать сроки при зачете переплаты, когда инспекторы проверяют декларацию (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Налоговики должны принять решение о зачете или возврате в течение 10 рабочих дней. Этот срок нужно считать с даты, когда пройдет 10 рабочих дней со следующего дня после завершения камералки (п. 8.1 ст. 78 НК).

Получается, по новым правилам зачесть переплату налоговики должны через 20 рабочих дней после того, как проверят декларацию. Это подтверждают специалисты ФНС.→[54](#) Отчетность по НДС инспекторы проверяют, как правило, два месяца. Но проверку могут продлить еще на месяц. Декларации по другим налогам проверяют три месяца (п. 2 ст. 88 НК). Схема.→[53](#)

Когда налоговики должны зачесть или вернуть переплату, если заявление компания сдала вместе с декларацией



Прошло три месяца с даты сдачи декларации
(для декларации по НДС — два месяца)?

Да

Нет

Инспекторы присылали акт проверки о нарушениях?

Да

Нет

Инспекторы передадут компании решение по проверке, через месяц после этого оно вступит в силу

Через 10 рабочих дней налоговики должны принять решение о зачете или возврате переплаты

Инспекторы должны принять решение о зачете или возврате не позднее чем через 20 рабочих дней после того, как прошло три месяца с даты сдачи декларации (по НДС — два месяца)

Инспекторы проверят декларацию. Затем, если не найдут нарушений, через 20 рабочих дней примут решение о зачете или возврате переплаты

Рассмотрим на примере. Допустим, компания 5 ноября 2019 года сдала уточненную декларацию. В ней компания уменьшила сумму налога на прибыль. Одновременно бухгалтер сдал налоговикам

Когда налоговики должны зачесть переплату

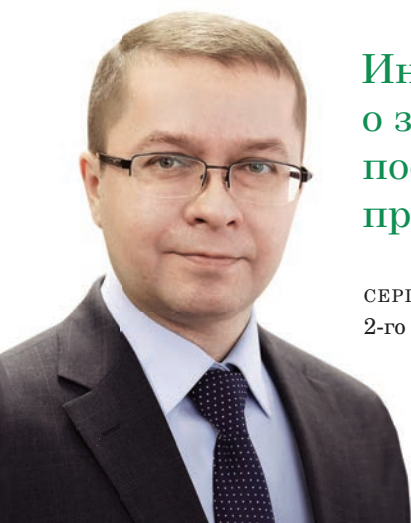
Дата сдачи декларации	Когда налоговики должны завершить проверку декларации	Когда налоговики должны принять решение о зачете
5 ноября	Максимум через три месяца — 5 февраля	Через 20 рабочих дней после камеральной проверки. Например, если проверку завершили 5 февраля, то принять решение о зачете должны до 6 марта

заявление о зачете переплаты, которая возникла на основании уточненной декларации.

Камеральную проверку налоговики проводят в течение трех месяцев — до 5 февраля 2020 года. Затем у инспекторов есть еще 20 рабочих дней, чтобы принять решение о зачете переплаты. Подробнее — в таблице выше.

Нередко инспекторы затягивают камералку. В этом случае решение о зачете или возврате переплаты инспекторы должны принять в течение 20 рабочих дней после того, как пройдет установленный в законе срок камералки. То есть два месяца для декларации по НДС, три месяца — для отчетности по другим налогам.

Допустим, на камеральной проверке инспекторы нашли нарушения. Тогда действуют другие правила. В этом случае инспекторы составляют акт проверки. Затем налоговики принимают решение по проверке. Оно вступает в силу через месяц после того, как налоговики передадут этот документ компании (п. 9 ст. 101 НК). Еще через 10 рабочих дней инспекторы должны принять решение о зачете или возврате переплаты ●



Инспекторы должны принять решение о зачете в течение 20 рабочих дней после завершения камералки. Это новые правила Налогового кодекса.

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



Главбух Контрагенты
Проверка контрагентов для бухгалтера

Быстрая подписка:
8 (800) 511-74-79
звонок бесплатный

Проверка контрагентов по методике ФНС

реклама

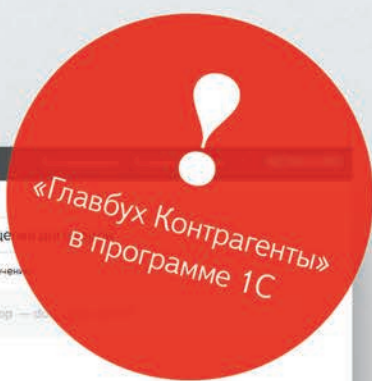
Сервис оценит за вас все риски работы с партнерами.
Налоговики не будут придираться на проверках, и у вас всегда под рукой отчет о соблюдении требований ФНС (ст. 54.1 НК)

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/gi

Доверенность, к которой не придутся инспекторы, когда принесете им первичку или отчеты

Используйте этот образец, чтобы каждый раз не придумывать, что написать в доверенности, когда идете в налоговую с документами или просите отнестись их кого-нибудь еще. Подготовьте доверенность — сделайте копии. Инспекторы обычно оставляют оригинал у себя, когда получают или выдают документы организации и физическому лицу.



Повесьте перед глазами

Доверитель

Напишите должность и Ф. И. О. представителя, который от имени организации подписывает доверенность. Укажите, на основании какого документа он наделен этими полномочиями.

г. Москва

ДОВЕРЕННОСТЬ № 20

11 октября 2019 года

Общество с ограниченной ответственностью «Радуга» (ОГРН 1234567890123, ИНН 7707123450, КПП 770701001), именуемое в дальнейшем «Доверитель», в лице генерального директора Тимофеева Алексея Ивановича, действующего на основании устава, настоящей доверенностью уполномочивает бухгалтера Воробьеву Татьяну Васильевну, паспорт серии 45 17 № 123321 выдан Отделением УФМС России по гор. Москве по району Дмитровский 18.05.2013, дата рождения 25.05.1982, проживающую по адресу: г. Москва, ул. Добролюбова, д. 26, кв. 5, именуемую в дальнейшем «Представитель», представлять интересы Доверителя в ИФНС России № 7 по г. Москве, УФНС России по г. Москве, в частности:

- представлять налоговые декларации и другую отчетность;
- представлять и получать любые необходимые документы;

Кому доверяете

В одной доверенности можно указать несколько представителей, которым передаете полно-

Дата

Укажите дату составления доверенности. Документ без даты инспекция не примет, так как посчитает его недействительным (п. 1 ст. 186 ГК).

Срок действия

Укажите в доверенности срок ее действия. Он может быть любым. Доверенность без срока будет действительной

мочия сдавать документы за организацию (п. 5 ст. 185 ГК). В этом случае укажите данные всех лиц.

- вносить изменения в документы налоговой отчетности;
 - подписывать, представлять и получать в инспекциях ФНС документы по постановке и снятию с учета;
 - представлять и получать документы по применению специальных налоговых режимов;
 - представлять и подписывать документы бухгалтерского и налогового учета по обособленным подразделениям;
 - представлять заявления и запросы на проведение сверки расчетов с бюджетом, на получение справок о состоянии расчетов с бюджетом;
 - получать в инспекции ФНС акты сверок и справки о состоянии расчетов с бюджетом;
 - подписывать акты сверок расчетов с бюджетом;
 - принимать адресованную Доверителю корреспонденцию из налоговых органов (включая справки, акты и решения по результатам налоговых проверок), передавать адресованную налоговым органам корреспонденцию Доверителя (включая налоговую отчетность);
 - осуществлять иные действия, предусмотренные законодательством.
- Для исполнения данных полномочий Представителю предоставляется право расписываться от имени Доверителя, а также совершать иные предусмотренные законодательством действия.

Доверенность выдана сроком на два года без права передоверия.

Образец подписи

Доверенность действительна, даже если в ней нет подписи доверенного сотрудника.

Подпись Представителя



удостоверяю

Генеральный директор



А.И. Тимофеев

Нотариус

Организации не надо заверять доверенность у нотариуса. От предпринимателей инспекции требуют нотариально заверенную доверенность.

Окончание срока

Проверяющие считают, что в последний день срока доверенность уже не действует. Суды не согласны (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 14.02.2019 № Ф09-9241/18). Чтобы не спорить, составьте новую доверенность.

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!

реклама

Ваш бесплатный ознакомительный доступ

BuhSoft.ru

Расчеты

Найдите ошибку

В чем легко ошибиться, когда считаешь итоговую выплату при увольнении

Задача: бухгалтер рассчитал окончательную сумму выплат менеджеру, который увольняется, но допустил две ошибки. Попробуйте их отыскать.

Менеджер устроился в компанию 20 ноября 2018 года. Заявление на увольнение написал 3 октября 2019 года. За время работы он был в отпуске 15 календарных дней — с 17 по 31 июля. За расчетный период с ноября 2018-го по сентябрь 2019 года ему начислили 600 000 руб. Зарплата за сентябрь и три дня октября 2019 года составила 80 000 руб. Нужно рассчитать итоговую выплату при увольнении.

Как действовал бухгалтер

Бухгалтер подсчитал отпускной стаж — 10 месяцев и 14 дней. Этот срок округлил до 11 месяцев и посчитал календарные дни неиспользованного отпуска. Получилось 13 дней ($28 - 15$). Бухгалтер посчитал, что сотрудник полностью отработал 9 месяцев. Не полностью отработано два месяца: ноябрь 2018 года и июль 2019 года. В ноябре 10,78 календарного дня ($29,4 : 30 \times 11$), в июле — 15,17 ($29,4 : 31 \times 16$). Средний дневной заработок — 2065,05 руб. ($600\,000 \text{ Р} : (29,4 \text{ дн.} \times 9 \text{ мес.} + 10,78 \text{ дн.} + 15,17 \text{ дн.})$). Компенсация за неиспользованный отпуск — 26 845,65 руб. ($2065,05 \text{ Р} \times 13 \text{ дн.}$). В итоге сотруднику начислили 106 845,65 руб. ($80\,000 + 26\,845,65$).

Где ошибся бухгалтер

Бухгалтер ошибся, когда считал дни неиспользованного отпуска. Обратите внимание на отпускной стаж. Кроме того, проверьте расчет среднего дневного заработка, туда тоже закралась ошибка. Попробуйте их найти. Правильные ответы и объяснения — на обороте.

Подсказка

Понять, какие ошибки допустил бухгалтер, помогут письма Минтруда от 28.10.2016 № 14-1/В-1074 и от 15.05.2014 № 14-0/В-363.

Разбор ошибок

Ошибка первая: бухгалтер неверно округлил месяц до полного, когда рассчитывал компенсацию за неиспользованный отпуск. Исходя из этого, посчитал, что сотруднику положена полная компенсация за отпуск при увольнении исходя из 28 дней отпуска.

Ошибка вторая: при расчете отпускных бухгалтер неверно применил среднемесячное число календарных дней. Его значение всегда равно 29,3 (ст. 139 ТК). В связи с этим некорректно подсчитал средний дневной заработок и, соответственно, компенсацию.

Правильное решение. По правилам округлить стаж нужно до 10 месяцев (письмо Минтруда от 28.10.2016 № 14-1/В-1074). Значит, сотрудник имел право на 23,33 календарного дня отпуска ($28 \text{ дн.} \times \times 10 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.}$). Получается, что число дней неиспользованного отпуска — 8,33 ($23,33 - 15$).

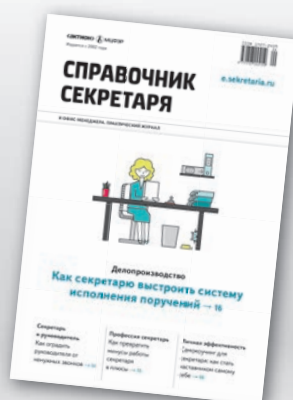
Верное число отработанных календарных дней в ноябре 2018 года — 10,74 ($29,3 : 30 \times 11$), а в июле 2019 года — 15,12 ($29,3 : 31 \times 16$). Значит, средний дневной заработок — 2072,11 руб. ($600\,000 \text{ Р} : (29,3 \text{ дн.} \times \times 9 \text{ мес.} + 10,74 \text{ дн.} + 15,12 \text{ дн.})$). Верная компенсация за неиспользованный отпуск — 17 260,68 руб. ($2072,11 \text{ Р} \times 8,33 \text{ дн.}$). Итоговая сумма к начислению — 97 260,68 руб. ($80\,000 + 17\,260,68$) ●

СПРАВОЧНИК СЕКРЕТАРЯ

И ОФИС-МЕНЕДЖЕРА. ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ



ПОЗАБОТЬТЕСЬ О ВАШЕМ СЕКРЕТАРЕ



ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПОДДЕРЖКА НА САЙТЕ
e.sekretaria.ru

РЕКЛАМА

Быстрая подписка: **8 (800) 505-88-90** (по России звонок бесплатный)

6

вариантов,

как приставы погасят
налоговые долги компании →73



Проверки

«Если владелец недвижимости
считает, что та оказалась
в кадастровом перечне ошибочно,
он вправе обратиться в суд» →70

ОЛЕГ ВУБНОВ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Какие расходы и вычеты
больше нельзя заявлять,
потому что запрещает ФНС →62

Где найти новые данные
о доходах и расходах контрагента
и почему это важно →74

Какие вычеты и расходы запретила заявлять ФНС

Проще

В электронной версии статьи сервис составит для вас чек-лист, чтобы проверить операцию.

→ e.glavbukh.ru

Налоговики стали по-новому проверять компании. Как мы выяснили, инспекторы получили от ФНС установку — искать нарушения новых требований Налогового кодекса, а не мелкие недочеты. Какие именно требования теперь опасно нарушать, мы разобрали на конкретных примерах из практики.

Вы вправе заявить вычеты и расходы при условии, что выполняете требования статьи 54.1 Налогового кодекса. →⁶³ Эта норма действует с 19 августа 2017 года. Она уже тогда вызвала вопросы и у бухгалтеров, и у проверяющих. Но ответы на многие из этих вопросов стали появляться только сейчас, два года спустя.

Мы опросили инспекторов и изучили судебную практику. Выяснили, что нарушать новые требования более чем рискованно — налоговики полностью обнулят вычеты НДС и расходы. Довод, что компания по факту приобретала товары или работы и использовала их в деятельности, уже не срабатывает. →⁶⁶ Поэтому теперь опасно рассчитывать на то, что в случае претензий компания отменит доначисления в суде.

Купили товары

Налоговики отслеживают перемещение товаров. Если обнаружат, что компания по факту не получала покупку или ее поставил не тот контрагент, которого указали в первичке, то снимут расходы и вычеты НДС со стоимости товаров.

Пример из практики. Компания заявила вычеты НДС по покупке товаров для строительства. Инспекторы посчитали, что компания напрямую приобрела эти товары у производителей. Почему налоговики так решили, смотрите в таблице 1. →⁶³ У инспекторов были также претензии к контрагенту.

Доводы налоговиков по контрагентам типичны. Как правило, инспекторы заявляют их по любым сделкам компаний

Таблица 1. Какие претензии заявляют налоговики по поводу покупки товаров

Что изучили налоговики	Что подвело компанию	Как подстраховаться от претензий
ТТН	Налоговики опросили собственника автомобиля, указанного в ТТН. Инспекторы выяснили, что на дату ТТН он перевозил товары не по тем маршрутам, которые указаны в накладной. А по некоторым контрагентам документы на перевозку товаров вообще отсутствовали	Проверяйте документы на перевозку товаров. Если в них есть противоречия, попросите менеджеров исправить документы
Договор	По условиям договора материалы доставляет поставщик своим транспортом до склада компании. Но транспортные средства у поставщика отсутствуют. В аренду поставщик транспорт не получал. Кроме того, договор предусматривает заявки, спецификации, а компания не направляла их контрагенту	Предупредите менеджеров, что фактические условия поставки не должны противоречить договору. Безопаснее, чтобы менеджеры сохраняли заявки, которые направляют контрагенту
Расчетный счет компании и расшифровка по счету 60	Компания не оплатила товары. Задолженность перед контрагентами — 29 млн руб.	Рискованно не перечислять оплату, в том числе когда контрагент — взаимозависимая организация. Или предусматривать длительную отсрочку платежа. Налоговики заподозрят, что сделка с контрагентом фиктивная
Наличие у компании благонадежных крупных поставщиков	Компания сотрудничает с крупными поставщиками. Она не пояснила причины, по которым потребовалось заключить договоры с сомнительными контрагентами	Безопаснее, чтобы менеджеры фиксировали в отчете по контрагенту, как его выбрали. Возможно, контрагент предложил выгодную цену
Расчетные счета контрагента	Контрагенты не перечисляли деньги поставщикам за строительные материалы. Следовательно, они не закупали материалы и не могли их перепродать компании. Деньги, которые поступали от компании, контрагенты перечисляли другим организациям за продовольственные товары	Компания не может проверить операции по расчетным счетам контрагента. Оценивайте поставщика по другим данным → 68
Книга покупок контрагента и его поставщиков	Налоговики проверили поставщиков контрагента. Они не приобретали строительные материалы, а перечисляли деньги в оплату продовольственных товаров	Налоговики не вправе снимать расходы и вычеты только из-за того, что контрагенты второго звена недобросовестные (письмо ФНС от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547). Используйте этот довод, если у инспекторов будут претензии



На заметку

Когда статья 54.1 запрещает уменьшать налог или налоговую базу

1. Искизали сведения о хозяйственных операциях, объектах налогообложения.
2. Обязательство по сделке исполнил не контрагент, указанный в счетах-фактурах и первичке, а кто-то другой. Исключение — ситуация, когда

контрагент на основании закона или договора передал обязательства другому лицу. В этом случае нарушения нет.
3. Основная цель хозяйственной операции — снизить налоги.

с контрагентами — поставщиками товаров, исполнителями услуг, подрядчиками, перевозчиками. →⁶⁸ В результате инспекторы отказали компании в вычетах НДС. И судьи поддерживали налоговиков (постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 15.07.2019 № 04АП-2217/2019).

Заключили договор с подрядчиком

Проверяющие обращают внимание на то, кто выполнил работы. Если это сделал не подрядчик, а сотрудники компании или она неофициально наняла физлиц, налоговики усомнятся в обоснованности расходов и вычетов по НДС.

Пример из практики. Компания-подрядчик подписала договор с субподрядчиком на электромонтажные работы. Налоговикам и контрагент показался подозрительным, и в первичке нашли недостатки (подробнее — в таблице 2 →⁶⁵).

Вывод, который сделали налоговики: работы выполняла сама компания — наняла работников без оформления гражданско-правовых договоров. Инспекторы сняли вычеты НДС и расходы по договору субподряда. Судьи согласились с позицией налоговиков (решение Арбитражного суда Костромской области от 16.04.2019 по делу № А31-8971/2018).

Заказали перевозку

Инспекторы проверяют документы по транспортировке товаров. Если выяснят, что контрагент ничего не перевозил, то компании грозят доначисления по НДС и налогу на прибыль.

Пример из практики. Компания заключила договор с контрагентом, чтобы доставлять товары покупателям. Налоговики решили, что контрагент по факту не перевозил товары. У компании были реальные перевозчики, они и доставляли товары покупателям. Что еще нашли налоговики в документах на перевозку — в таблице 3. →⁶⁶

Инспекторы отказали компании в вычетах НДС со стоимости услуг по перевозке товаров и потребовали доплатить налог, пени и штраф. Судьи решили, что инспекторы доначислили налог правомерно (решение Арбитражного суда Иркутской области от 24.06.2019 по делу № А19-11541/2019).

Проверьте поставщиков в сервисе «Главбух Контрагенты»

→ info.1cont.ru/gl

Таблица 2. Какие претензии заявляют налоговики по поводу договоров подряда

Что изучили налоговики	Что подвело компанию	Как подстраховаться от претензий
Договоры компании с заказчиками	Договоры требовали согласовывать субподрядчиков с заказчиками. Но компания этого не сделала	Получите согласие заказчика на субподрядчиков, если такое условие есть в договоре
Акты на приемку работ субподрядчика	В актах общая фраза — электромонтажные работы. Расшифровки нет	Проверяйте, чтобы в актах был подробный перечень работ
Акты на работы, которые принял у компании заказчик	Объем работ, указанный в акте с субподрядчиком, противоречит объему, который принял заказчик	Если есть противоречия в актах, уточните у сотрудников, которые принимали работы, какие данные верные. Попросите исправить документы
Ответы заказчика на запрос инспекции	Работников субподрядчика не было на объекте. Это подтвердил заказчик. Пропуска оформляли только на работников самой компании	Заранее попросите заказчика подтвердить, что субподрядчик выполнял работы на объекте. Письмо заказчика пригодится, если налоговики будут проверять сделку
Допуск субподрядчика к работам	Свидетельство контрагента на допуск к работам было уже приостановлено, когда компания заключила с ним договор	Запросите у подрядчика свидетельство о допуске к работам. Проверьте его, например, на сайте саморегулируемой организации
Ответы работников компании на допросе	Работники компании, которые вели и контролировали работы, не подтвердили участие в них контрагента	Если налоговики вызвали работников на допрос, стоит проинструктировать их, чтобы ответы не были запутанными и противоречивыми
Расчетные счета субподрядчика	На расчетные счета контрагента поступило 2 385 000 000 руб., но в декларации он отразил выручку существенно меньше — 56 000 000 руб., а налоги к уплате — в минимальном размере	Налоговики не вправе предъявлять претензии только из-за того, что контрагент не платит налоги (п. 3 ст. 54.1 НК). Используйте этот довод, если инспекторы придерутся к сделке с контрагентом



На заметку

В каких отраслях налоговики чаще всего находят нарушения статьи 54.1 Налогового кодекса

1. Торговля.
2. Строительство.
3. Перевозки.
4. Медицинская деятельность.
5. Клининг.

Таблица 3. Какие претензии заявляют налоговики по поводу перевозок

Что изучили налоговики	Что подвело компанию	Как подстраховаться от претензий
Договор на перевозку	По условиям договора компания направляет контрагенту заявки по электронной почте. В них должны быть данные, какой транспорт нужен, время и место его подачи, пункты назначения, количество груза. Инспекторы запросили заявки, но компания не передала их	Попросите менеджеров сохранять заявки, которые они направляют контрагентам
Транспортные накладные на перевозку товаров контрагентом	Накладные заполнили не полностью: нет наименования груза, информации о принятии заявки, Ф. И. О. и должности работника, принявшего заявку, стоимости услуг	Проверяйте, чтобы в накладных были все существенные данные о транспортировке товаров
Ответы собственника транспорта и водителей	Инспекторы опросили собственника транспорта и водителей, указанных в накладных. Они заявили, что не перевозили товары от имени контрагента	Безопаснее, чтобы менеджеры проверяли данные, указанные в накладных на перевозку. Если в документах указали не тот транспорт, который по факту перевозил товары, или неверные данные о водителе, исправьте документы
Транспортные накладные, в которых указаны реальные перевозчики	Налоговики проверили, в каком объеме компания продавала товары конкретным покупателям, и сравнили с транспортными накладными других перевозчиков. Инспекторы обнаружили, что товары в этом объеме доставляли реальные перевозчики, а не сомнительные контрагенты.	Проверяйте, соответствуют ли объемы реализованных товаров объему товаров, указанных в документах на перевозку. Различия в данных вызовут вопросы у налоговиков
Расчетные счета контрагента	Контрагент не перечислял деньги с расчетного счета за транспортные услуги собственнику автомобиля или водителю. Также отсутствуют расходы на аренду, коммуналку, ГСМ и другие. Деньги со счета контрагент списывал в адрес сомнительных организаций, а также на счета физлиц	Запросите у контрагента сведения о наличии транспорта, уточните, будет ли он привлекать соисполнителей



На заметку

Чем рискует компания, когда не выполняет требования статьи 54.1 Налогового кодекса

Инспекторы полностью снимуют расходы и вычеты НДС, если компания не выполняла хотя бы одно из требований статьи 54.1 (письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-7/16152). Большинство судей поддержи-

вают такую позицию. Но у некоторых судей другое мнение. Пример — компания оформила покупку товаров у перепродавцов, но по факту приобрела их у производителей. Так как компания подтвердила исполь-

зование товаров в производстве, судьи разрешили учесть их стоимость без наценки перепродавцов (решение Арбитражного суда Кемеровской области от 25.09.2019 по делу № А27-17275/2019).

Таблица 4. Какие претензии заявляют налоговики по поводу услуг

Что изучили налоговики	Что подвело компанию	Как подстраховаться от претензий
Ответы муниципалитета на запросы инспекции по рекламе	Чиновники сообщили налоговикам, что не выдавали контрагентам разрешения на установку рекламных конструкций. Чиновники также перечислили те организации, которые получили такое разрешение. А эти организации ответили инспекторам, что не сдавали рекламные конструкции в аренду компании или ее контрагентам	Сохраняйте доказательства, что компания по факту размещала рекламу: макеты, экземпляры каталогов и т. д.
Договоры и первичка на обслуживание систем видеонаблюдения	Договор противоречит первичке и счетам-фактурам. В договоре указали «электромонтажные работы», а в счетах-фактурах и актах — «обслуживание систем видеонаблюдения». Договор предусматривает заявки на ремонт систем видеонаблюдения, но по факту они отсутствуют	Проверяйте, чтобы наименования услуг в первичке не противоречили договору. Попросите менеджеров сохранять заявки, которые они направляют контрагентам
Ответы клиентов компании	Клиенты ответили, что сами обслуживают системы видеонаблюдения. Компания или ее контрагенты не оказывали им такие услуги	Чтобы минимизировать споры по перечням услуг, указывайте в актах приемки-сдачи конкретные услуги, которые компания оказала заказчикам
Подтверждающие документы на семинары	Нет отчетов и программ семинаров. Не ясно, кто, когда и по каким темам проводил семинары	По услугам требуйте от менеджеров подробные отчеты или акты. В них безопаснее указать, какие услуги контрагент оказал, в какой период, привести расчет стоимости
Ответы работников компании	Операционный директор заявил, что рекламу компания не заказывала. Позиция руководства — не тратить деньги на рекламу. Другие работники также подтвердили, что компания не приобретала услуги у контрагентов	Иногда инспекторы опрашивают работников, обязанности которых не связаны с приобретенными компанией работами или услугами. Тогда заявите об этом в возражениях на акт проверки



На заметку

Как компания решила сэкономить на налогах за счет выплат директору

Директор получал зарплату 12 000 руб. в месяц. Затем договор с ним переоформили. Директор в качестве ИП стал оказывать компании услуги по управлению на основании гражданско-правового договора. За три года его вознаграждение

составило 34 млн руб. Директор пояснил налоговикам, что повышенную оплату получал в связи с тем, что прибыль и объемы продаж компании увеличились. Но прибыль выросла только в два раза. А сделки с покупателями заключали менед-

жеры. Инспекторы отказали в учете расходов на выплату вознаграждения. Судьи также решили, что эти расходы необоснованны (решение Арбитражного суда Челябинской области от 22.07.2019 по делу № А76-10654/2019).

Таблица 5. Типичные претензии налоговиков к контрагентам

Претензия	Что проверить по контрагенту, чтобы избежать споров с налоговиками
Деятельность не соответствует договору с вашей компанией. К примеру, заключили договор подряда, а в ЕГРЮЛ контрагент указал оптовую торговлю	Проверьте коды ОКВЭД контрагента по выписке из ЕГРЮЛ. Безопаснее, чтобы сделка с контрагентом соответствовала его основной деятельности или хотя бы дополнительной
Контрагент сдает декларации с минимальными суммами налогов	Посмотрите, сколько налогов и взносов контрагент перечислил в бюджет. ФНС в октябре должна разместить данные за 2018 год на сайте nalog.ru
Численность — один-два работника или нулевая	Проверьте сведения о численности. ФНС разместила их по данным за 2018 год на сайте nalog.ru . Но удобнее проверить их в сервисе «Главбух Контрагенты». → info.1cont.ru/gl . Запросите у контрагента актуальные данные о численности
У контрагента нет ресурсов, чтобы исполнить сделку — основных средств, в том числе транспорта	Посмотрите бухгалтерскую отчетность. Запросите у контрагента сведения о наличии ресурсов, узнайте, будет ли он привлекать субподрядчиков
Контрагент не находится по адресу в ЕГРЮЛ	По возможности посетите офис контрагента. Запросите договор аренды
У контрагента массовый директор или учредитель	Проверьте директора и учредителя на сайте ФНС nalog.ru в разделе «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» > «Прозрачный бизнес»

Таблица 6. Четыре примера, когда налоговики использовали противоречивые данные против компаний

Что вызвало подозрения у налоговиков	Почему судьи поддержали налоговиков
Разные Ф. И. О. директора контрагента в документах	Компания заявила, что проявила должную осмотрительность при выборе контрагента: запросила регистрационные документы, приказ о назначении директора. Налоговики возразили: в чем заключалась осмотрительность, если по этим документам руководителем был Мартынов, а в договоре и № ТОРГ-12 — Мамылов (решение Арбитражного суда Нижегородской области от 04.04.2019 по делу № А43-35853/2018)
Противоречивая первичка	Чтобы подтвердить факт оплаты товаров, компания сдала авансовые отчеты, расходники на выдачу наличных и квитанции к приходникам, выданные контрагентом. По данным расходников замдиректора в эти дни находился в г. Черкесске и получал в кассе наличные. Но по данным квитанций к приходникам он должен был находиться в г. Москве и сдавать наличные в кассу поставщика (постановление Шестнадцатого арбитражного апелляционного суда от 22.08.2018 № 16АП-3054/2018)
Ошибки в договоре	В договоре указали расчетный счет, который компания открыла уже после того, как его подписала (постановление Шестого арбитражного апелляционного суда от 12.08.2019 № 06АП-4337/2019)
Разное оформление документов в компании	Долгосрочные договоры компания оформила только с сомнительными перевозчиками. Реальным контрагентам компания направляла разовые заявки (решение Арбитражного суда Кемеровской области от 01.08.2019 по делу № А27-6244/2019)

Приобрели услуги

Налоговики предъявляют претензии, если выявят фиктивные услуги. Например, инспекторы могут заявить, что договор с контрагентом компания оформила, чтобы зависеть расходы и вычеты НДС.

Пример из практики. Охранное предприятие списало расходы по договорам на рекламные услуги, обслуживание систем видеонаблюдения, подбор кадров, тематические семинары. Также компания заявила вычеты НДС по этим услугам. Инспекторы посчитали услуги фиктивными, а расходы и вычеты — незаконными.

Налоговики потребовали недоимку, пени и штраф. Компании не удалось отменить доначисления (постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.08.2019 № 11АП-13238/2019). Коллекция претензий проверяющих к услугам — в таблице 4. →67

В таблице 6 — примеры, какие еще доводы налоговики используют на проверках, чтобы снять расходы и вычеты →68 ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

ПРАКТИКУМ ПО УЧАСТИЮ В ТОРГАХ



Для новичка
и профи



По законам
№ 44-ФЗ
и № 223-ФЗ



Готовим
пакет
документов



Защищаем
свои права



Попробуйте сами

e.pro-tender24.ru

«АКТИОН» Госзаказ

8 (800) 511 98 67

Компания доказала, что ее имущество не входит в кадастровый перечень

Из-за чего спорили: здание компании попало в перечень недвижимости, по которому налог на имущество платят исходя из кадастровой стоимости. Организация решила, что местные власти внесли здание в перечень незаконно.

Кто выиграл: компания.

Победный аргумент: в перечень включают административно-деловые центры. Помещения заводоуправления для размещения офисов не использовали. На земельном участке разрешено только производство.

Компания обнаружила, что принадлежащее ей здание заводоуправления региональные власти внесли в перечень недвижимости, по которому налог на имущество платят из кадастровой стоимости (постановление правительства Москвы от 28.11.2014 № 700-ПП). Из-за этого резко возросли платежи по налогу.

Представители компании пришли к выводу, что здание по закону не подходило под недвижимость, которая может попасть в кадастровый перечень. Ведь это не административно-деловой центр. Компания через суд потребовала у правительства Москвы убрать здание из перечня.

Инспекторы не вправе самостоятельно исключить имущество из кадастрового перечня. Если владелец здания считает, что оно оказалось в перечне ошибочно, он вправе обратиться в суд. Ответчиком в таком споре будет правительство региона, которое утвердило перечень.

ОЛЕГ БУБНОВ, советник государственной гражданской службы РФ
2-го класса



Какие аргументы сработали в пользу компании

Судья поддержал компанию. Налог на имущество исходя из кадастровой стоимости платят владельцы административно-деловых, торговых центров или помещений под офисы, магазины, кафе (подп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК). Здание признают административно-деловым центром, если выполняется хотя бы одно из двух условий. Первое — вид разрешенного использования земельного участка предполагает размещение на нем таких центров. Второе — здание фактически использовалось для размещения офисов (п. 3 ст. 378.2 НК).

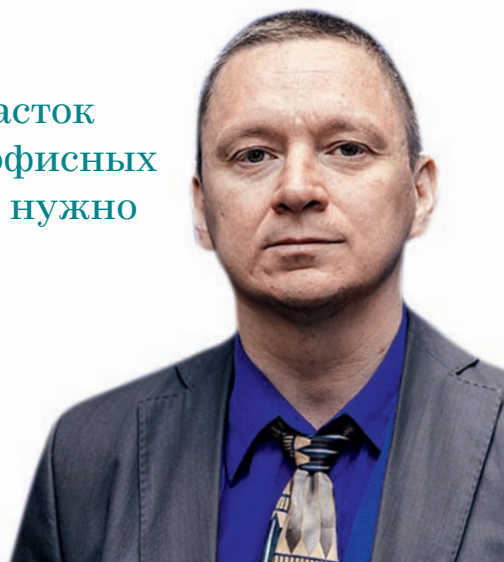
Земельный участок предназначался для зданий завода. Недвижимость под офисы и магазины компания не сдавала. Всю площадь занимало руководство завода. Но работники Госинспекции по недвижимости не обратили на это внимания. Они формально проверили документы и признали здание деловым центром. На основании этого решения правительство Москвы внесло здание в перечень. Судьи не согласились с таким подходом. Делать выводы об использовании помещений, не посещая их, нельзя. Здание исключили из перечня (решение Московского городского суда от 29.05.2019 по делу № 3а-1814/2019).

Совет редакции: подготовьте документы, которые подтвердят, что в здании нет офисов

Если уверены, что ваше здание попало в перечень незаконно, приготовьте документы. Из них должно следовать, что для офисов и магазинов помещения не предназначались и не использовались. Возьмите выписку из ЕГРН. Сделайте копию устава. Это подтвердит, что компания не занимается арендой. Приложите фотографии помещений ●

Здание заводоуправления компания использовала для размещения своих работников, которые обеспечивали процесс производства. Земельный участок не предназначался для размещения офисных зданий. Судья согласился, что здание нужно исключить из кадастрового перечня.

АНДРЕЙ ИЛЛАРИОНОВ, руководитель налогового направления
ООО «Международная консалтинговая группа»



Четыре недавних спора по исключению имущества из кадастрового перечня

Ситуация

Аргументы судей

О сдаче в аренду части помещений

 Если в здании более 80 процентов помещений используете для производственно-складских целей, его исключают из перечня

Компания владела частью здания на земельном участке, предназначенном для производственных и административных целей. Другой частью помещения владел банк, который находился в стадии банкротства. Банк фактически не использовал помещения под офис, в них хранилось его имущество. Здание попало в перечень имущества, с которого налог платят по кадастровой стоимости. Компания обратилась в суд

Судья согласился с доводами представителей компании. Они доказали, что менее 20 процентов площадей использовалось под размещение офисов. Для этого предоставили договоры аренды. Из них следует, что в помещениях располагались производственный цех и склады. Банкиры принесли в суд договор об охране имущества. Это доказало, что помещения не использовались под офис. Здание исключили из кадастрового перечня (решение Московского городского суда от 14.11.2018 по делу № 3а-2462/2018)

О фактическом использовании помещений

 Если земельный участок не предполагает размещение офисов, кафе, магазинов и здания для этого не использовали, в кадастровый перечень их включать нельзя

Компании принадлежали четыре здания, которые попали в кадастровый перечень. Земельный участок, на котором они располагались, можно использовать для эксплуатации административных зданий и сооружений. Компания решила, что такой вид использования не предполагает размещения офисов, и обратилась в суд

Суд исключил имущество из перечня. Свои доводы компания подтвердила уставом, в котором основными видами деятельности были производство, перевозка, закупка и реализация со складов сырья и материалов. Одно из зданий все же сдавали в аренду, но под офисы использовали только 10 процентов помещений (решение Московского городского суда от 05.10.2018 по делу № 3а-3601/2018)

О сдаче здания под офисы другим компаниям

 Если сдали помещения другим компаниям под офисы, платить налог на имущество придется исходя из кадастровой стоимости

Предприниматель сдавал помещения под офисы в принадлежащем ему здании. Когда к нему пришли проверяющие из Госинспекции по недвижимости — не пустил их. Здание включили в кадастровый перечень, и предприниматель оспорил это в суде

Предпринимателю не удалось добиться исключения здания из перечня. Суды изучили техническую документацию. Оказалось, что помещения можно сдавать под офисы. Против предпринимателя сыграли показания работников компаний-арендаторов. Они подтвердили, что внутри здания располагаются офисные помещения. Также по адресу здания было зарегистрировано сразу несколько компаний. Это подтвердили скриншоты сайтов компаний-арендаторов (решение Московского городского суда от 06.05.2016 по делу № 3а-677/2016)

О научно-производственных помещениях

 Если помещения использовали для научных целей, им не место в кадастровом перечне

Компания владела зданием на земельном участке научно-исследовательского института. Когда руководитель узнал, что здание включили в кадастровый перечень, то обратился в суд

Судья поддержал компанию. Ведь здание использовали для разработки парашютов. Проверяющие сделали вывод о том, что здание используют для офисов, на основании поэтажного плана. При этом никаких фактов не привели (решение Московского городского суда от 01.04.2019 по делу № 3а-735/2019)

Проверки

Требуется быстрое решение

Налоговики сообщили, что долги компании будут взыскивать приставы

Что сделать: по возможности оплатите задолженность в пятидневный срок.

Теперь опаснее накапливать налоговые долги. Проверяющие стали активнее взыскивать задолженность за счет имущества компании. К примеру, читатель сообщил нам, что у его компании и раньше были долги. Но инспекторы выставляли только инкассо на списание денег с расчетного счета. Теперь компания получила решение инспекции о взыскании долгов за счет имущества. Причем сумма задолженности небольшая — 10 000 руб.

Если есть задолженность, инспекторы сначала направляют требование об уплате. Затем — поручение в банк на списание денег со счета. И только если на счете недостаточно денег, инспекторы вправе взыскать долги за счет имущества компании (п. 7 ст. 46 НК).

Решение о взыскании долгов за счет имущества через приставов инспекторы

вправе принять в течение года после того, как пройдет срок уплаты по требованию (п. 1 ст. 47 НК). Приставы предоставляют компании возможность добровольно оплатить задолженность. Срок указывают в постановлении о возбуждении исполнительного производства. Как правило, это пять рабочих дней (ч. 2 ст. 15, ч. 12 ст. 30 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ). Компании выгоднее уплатить долги в этот срок. Тогда не придется платить исполнительный сбор (ч. 1 ст. 112 Закона № 229-ФЗ). Он равен 7 процентам от взыскиваемой суммы, но не менее 10 000 руб. (ч. 3 ст. 112 Закона № 229-ФЗ).

Если компания не заплатит долг, приставы будут взыскивать его за счет имущества. В первую очередь за счет наличных и средств на счетах, затем — за счет другого имущества (см. ниже) ●



На заметку

В какой очередности приставы взыскивают налоговые долги с компании

1. Наличные, деньги и драгметаллы в банке, если банк не списал их, когда исполнял поручение налоговиков.
2. Имущество, которое непосредственно не участвует в производстве. Например, ценные бумаги, валюта, непроемчивые помещения, легковой автотранспорт, предметы дизайна.
3. Готовая продукция или товары, иные материальные ценности, не участвующие в производстве.
4. Сырье и материалы, оборудование, здания и другие основные средства.
5. Имущество, переданное другим лицам без перехода права собственности, например по договору аренды, если для обеспечения уплаты налогов договор расторгли или признали недействительным.
6. Другое имущество.

Где искать информацию о доходах и расходах контрагентов

Посмотрите, какие доходы и расходы контрагент отразил в отчетности. ФНС раскрыла эти данные за 2018 год.

ФНС опубликовала сведения о доходах и расходах, которые контрагент отразил в бухгалтерской отчетности. Эти данные чиновники раскрывают ежегодно 1 октября. Сейчас налоговики разместили сведения о доходах и расходах за 2018 год.

Прежде всего посмотрите на суммы доходов. Например, ваша компания в 2018 году закупила у поставщика крупную партию товаров, а в отчетности он отразил доходы на меньшую сумму. В этом случае у налоговиков будут вопросы на проверке. Уточните у поставщика, возможно, он указал неверные данные в отчетности.

Некоторые контрагенты отражают нулевую выручку и расходы. Тогда инспекторы могут посчитать, что контрагент не ведет деятельность. Проверьте такого поставщика более тщательно.

Также рискованна ситуация, когда расходы у контрагента практически равны доходам. Если поставщик отражает такие же показатели в налоговой отчетности, инспекторы заподозрят, что это техническая компания.

Сведения о доходах и расходах налоговики разместили на сайте nalog.ru в разделе «Открытые данные». Но данные находятся во множестве файлов и изучать их неудобно. Проще воспользоваться информацией в сервисе «Главбух Контрагенты». → glavbukh.1cont.ru

Введите название или ИНН контрагента. → [рис. 1](#) Если введете ИНН, на экране сразу появятся данные по контрагенту. → [рис. 2](#) Проклистайте страницу и посмотрите «Детали проверки», раздел «Платежеспособность и ресурсы». В этом разделе вы найдете суммы доходов и расходов по данным ФНС ●



Попробуйте бесплатно



Адрес: glavbukh.1cont.ru — Сервис «Главбух Контрагенты»

Сервис «Главбух Контрагенты» защитит вашу компанию от налоговых рисков, подготовит отчеты о реальности сделки с контрагентом. Проверка контрагента по методике ФНС займет минуту. Из рекомендаций экспертов «Главбуха» вы узнаете, как снизить риски, когда сотрудничаете с конкретным контрагентом.

Рис. 1. ИНН

Введите ИНН или наименование контрагента.

Рис. 2. Данные о контрагенте

Если вы ввели ИНН, на экране сразу появятся данные по контрагенту.

Основное

Реквизиты

Баланс

Суды³⁶

Приставы²

Связи⁸⁷

История

Госконтракты⁹⁹⁺

Проверки

Лицензии

Рекомендации

Налоговые риски

Руководители

Учредители

Детали проверки

Контрагент должен (кредиторка)

16,8 млн ₽

Контрагенту должны (дебиторка)

11,1 млрд ₽

Сумма доходов по данным ФНС за 2018 год

28,4 млрд ₽

Сумма расходов по данным ФНС за 2018 год

27,9 млрд ₽

Налоговые риски

Суммы уплаченных налогов в 2017 году и налоговый режим

НДС

73,0 млн ₽

Налог на прибыль

305,7 млн ₽

Налог на имущество организаций

803 ₽

Транспортный налог

43 500 ₽

Страховые взносы на ОМС

13,6 млн ₽

Страховые взносы на ОСС (нетрудоспособность)

709 005 ₽

Иные взносы на ОПС в ПФР

31,5 млн ₽

Рис. 3. Доходы и расходы

В разделе «Детали проверки» смотрите данные о доходах и расходах за 2018 год.

Что нам будет, если...

Сотрудники покуривают на балконах офиса. В чем риск для компании и для них самих

Чем рискуете: за курение в неположенных местах работника могут оштрафовать на сумму от 500 до 1500 руб. Кроме того, оштрафовать могут и компанию на сумму до 1 млн руб.

Нельзя разжигать огонь на балконах квартир, жилых комнат общежитий и номеров гостиниц. Такое правило вступило в силу 3 октября 2019 года (постановление Правительства от 25.04.2012 № 390). Под этот запрет подпадает и курение. То есть, когда офис компании располагается в жилом доме, курить на балконах опасно.

Если проигнорировать правило, работники могут оштрафовать. Сделать это вправе компетентные ведомства. Например, полиция. Штраф составит от 500 до 1500 руб. (ст. 6.24 КоАП). Когда курение стало причиной пожара, штрафы крупнее. При ущербе на сумму до 250 000 руб. штраф составит от 4000 до 5000 руб. (ст. 20.4 КоАП). Когда ущерб нанесли на большую сумму, возможна уголовная ответственность (ст. 168 УК).

Что грозит компании, если работники продолжают курить на балконах жилых зданий. Есть вероятность, что компанию оштрафуют за нарушение требований пожарной безопасности на сумму от 150 000 до 1 млн руб. (ст. 20.4 КоАП).

При этом разжигать огонь на балконах коммерческих зданий не запрещено. К примеру, если офис компании находится в бизнес-центре. Но все равно

нужно соблюдать два правила. Первое — собственник помещения должен разрешить курить на балконах. Второе — оборудуйте на балконе курилку: установите пепельницу, знак «Курить здесь» и проведите освещение. Кроме того, если балкон застекленный, в курилке должны быть огнетушитель, дверь и система вентиляции. В таком случае претензий ни к работнику, ни к компании за курение на балконе не будет.

Когда собственник против курения или работодатель не хочет, чтобы работники курили на балконах, повесьте на них таблички, что курить запрещено. Также пропишите в локальном акте, что курить на территории работодателя можно только в специально отведенных местах. Если работник будет нарушать правила, штрафовать его компания не вправе. Но руководитель может применить дисциплинарное взыскание. То есть сделать замечание, выговор и даже уволить при повторном нарушении (ст. 192 ТК).

Кроме того, нельзя курить сигареты и вейпы в помещениях и на территориях некоторых учреждений. Например, на спортплощадке школы ●

ОЛЬГА ЛИТЧЕНКОВА, эксперт журнала «Главбух»



примера,

как учесть доходы и не слететь
с упрощенки → 78



Главбух в малом бизнесе

«Если получили дивиденды,
не учитывайте их в доходах
для упрощенного налога» → 78

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Где искать неучтенные доходы, из-за
которых можно слететь с упрощенки → 78

История про невыданный патент
и про то, куда пожаловаться,
если инспектор вас не понимает → 84

Кому из предпринимателей разрешат
заплатить меньше взносов → 88

Упрощенщики, которые предоставляют
жилье для временного проживания,
смогут уйти на налоговые каникулы → 89

Проверьте свои доходы, чтобы избежать штрафов и не слететь с упрощенки

Все самое важное

1

Не забывайте отражать в доходах долг, который списали или вам простил партнер

В каких еще ситуациях возникнут доходы →79

3

Не отражайте в доходах НДС, если выставили партнеру счет-фактуру

Проверьте, не зависили ли доходы →82

2

Включите в доходы имущество, которое получили безвозмездно

Как определить его стоимость →80

Не ошибитесь,
когда считаете доходы компании,
иначе рискуете слететь с упрощенки.



Пока не закончился год, проверьте доходы на упрощенке. Вдруг забыли что-то учесть или, наоборот, посчитали лишнее. Из-за ошибки есть риск получить штраф или превысить лимит доходов в 150 млн руб. Тогда компания потеряет право на спецрежим и придется пересчитать налоги, как на общей системе. Если ошибка попадет в декларацию по упрощенке за 2019 год и налоговики обнаружат, что компания недоплатила налог, то будут штрафы.

С какими доходами на упрощенке чаще всего бывает путаница, узнаете далее.

Доходы, которые забывают учесть

Проанализируйте, все ли доходы, которые компания получала в течение года, вошли в расчет налога. Если нашли неучтенные доходы, ошибку необходимо исправить. Как это сделать, смотрите в шпаргалке ниже. Частые ситуации, когда бухгалтеры забывают учесть доходы, — далее.

Списали долг перед продавцом. Кредиторскую задолженность отражайте в доходах, например, если истек срок исковой давности или продавец ликвидировался. Еще один случай: поставщик год не сдавал отчетность, и на этом основании налоговики исключили его из ЕГРЮЛ (п. 18 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК, письмо Минфина от 07.08.2013 № 03-11-06/2/31883).

Доход надо отразить в книге учета на последний день того квартала, в котором истек срок исковой давности или налоговики внесли запись в ЕГРЮЛ (ст. 346.19 НК, письмо ФНС от 08.12.2014 № ГД-4-3/25307).



Шпаргалка

Четыре шага, чтобы исправить неучтенные доходы

Шаг 1. Составьте бухгалтерскую справку.

Из-за неучтенных доходов компания недоплатила аванс или налог. Значит, ошибку нужно исправить в периоде, когда ее совершили (п. 1 ст. 54 НК). В справке укажите, какие доходы не отразили, и проведите перерасчет.

Шаг 2. Исправьте книгу учета. В бумажной книге впишите забытый доход, поставьте дату исправления, подпись руководителя и печать, если не отказались от нее. В электронную книгу просто внесите дополнительную запись.

Шаг 3. Доплатите аванс и пени. Самостоятельно рассчитайте, сколько нужно доплатить в бюджет.

Перечислите необходимую сумму. Если будете сдавать уточненку, заплатите недоимку и пени до того, как направите налоговикам корректировки. Иначе рискуете получить штраф.

Шаг 4. Сдайте уточненную декларацию.

Уточненка понадобится, только если корректируете доходы за период, когда уже сдали декларацию. Если обнаружили пропавшие доходы за текущий год, то уточненка не нужна.

Пример 1. Когда покупателю отразить в доходах кредиторку

Продавец поставил покупателю товар 19 августа 2016 года. Срок оплаты — 29 августа 2016 года, но деньги покупатель так и не перечислил. Срок исковой давности — три года — истек 29 августа 2019 года (п. 1 ст. 196, п. 1 ст. 192 ГК). Бухгалтер компании-покупателя списал долг и признал доход 30 сентября 2019 года.

Получили компенсацию расходов. Компания оказала юридические услуги. По условиям договора заказчик компенсирует затраты на госпошлину, отправку писем, командировочные расходы. В этом случае на дату получения денег от заказчика исполнителю необходимо отразить в доходах суммы компенсации затрат (п. 1 ст. 346.15 НК, письмо Минфина от 30.11.2015 № 03-11-06/2/69446).

Зачли взаимное требование. Допустим, организация продала контрагенту товары, а тот выполнил для нее работы. У компаний возникли друг к другу однородные требования. Стороны договорились о зачете долгов (ст. 410 ГК). В этом случае поставщику надо признать выручку от реализации товаров на дату проведения зачета (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК, письмо Минфина от 23.09.2013 № 03-11-06/2/39230). Зачет проведите на основании заявления или соглашения (ст. 410, 421 ГК).

Получили имущество даром. Когда имущество, работы или услуги компания получает бесплатно, у нее возникает доход (п. 1 ст. 346.15, п. 2 ст. 248 НК). Отрадите его на дату получения имущества или подписания акта о выполненных работах или услугах (п. 1 ст. 346.17 НК).

Размер дохода определяйте по наибольшей из двух величин. Первая — рыночная стоимость. Можете оценить ее самостоятельно или пригласить оценщика. Вторая — стоимость имущества в налоговом учете дарителя. Если вашей компании передали амортизируемое имущество, то берите его остаточную стоимость (п. 8 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК). Случаи, когда подарки не нужно учитывать в доходах, — ниже.



На заметку

Три ситуации, в которых подарки не включают в доходы

1. Даритель владеет более чем половиной уставного капитала получателя и не зарегистрирован в офшорной зоне. Получателю нельзя в течение года передавать подарок третьим лицам (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК).
2. Даритель — это участник компании. Он вносит имущество или имущественные права в качестве вклада в уставный капитал или вклада в имущество общества (подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, подп. 3, 3.7 п. 1 ст. 251 НК).
3. Даритель передает деньги материнской компании. Размер подарка не должен превышать стоимость вклада, который ранее получатель внес деньгами в имущество дарителя (подп. 11.1 п. 1 ст. 251 НК).

Избавились от долга. Когда контрагент прощает компании долг по оплате товаров, работ или услуг — это дарение (ст. 415, 572 ГК). Сумму долга включите в доходы на дату подписания соглашения о прощении (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17, п. 18 ст. 250 НК). Если избавились от займа, то доход признавайте вместе с процентами, которые начислили, но не заплатили.

Получили оплату векселем. Компания продала товар покупателю и в оплату получила вексель банка. Доход отразите на дату оплаты векселя банком. Может быть и другой вариант, когда вексель передаете третьему лицу. В таком случае на обратной стороне оформляют индоссамент — передаточную надпись, которая подтверждает переход прав по векселю другому лицу. На дату этой записи и признайте доходы (п. 1 ст. 346.17, п. 1 ст. 346.15 НК, письмо Минфина от 03.06.2019 № 03-11-11/40087).

Пример 2. Когда признать доход при оплате товара векселем

Продавец 10 января 2019 года отгрузил покупателю товары на 300 000 руб. 29 марта покупатель выдал банковский вексель на эту же сумму. Срок его погашения — 31 июля. 14 июня продавец передал вексель по индоссаменту своему поставщику в счет погашения кредиторской задолженности. На ту же дату бухгалтер компании признал доходы.

Доходы, которые учитывают напрасно

Убедитесь, что не отразили в учете доходы, которые признавать не нужно. Если обнаружили лишние суммы, то имеете право скорректировать налог. Как это сделать, узнаете из шпаргалки. →⁸² Далее читайте про распространенные ситуации, когда ваши коллеги учитывают лишние доходы.

Не исключили из доходов аванс. Допустим, покупатель перечислил поставщику аванс под поставку товаров. Эту сумму необходимо отразить в доходах (п. 1 ст. 346.17 НК). Если сделка не состоялась, компания обычно возвращает аванс. В таком случае доходы, которые ранее учли, компания вправе убрать (письмо Минфина от 06.07.2018 № 03-11-11/47120).

Учили в доходах дивиденды. Если получили дивиденды, не учитывайте их в доходах для упрощенного налога (подп. 2 п. 1.1 ст. 346.15, п. 3 ст. 284 НК). Ведь с этих денег дочерняя компания уже

рассчитала налог на прибыль как налоговый агент (п. 3 ст. 284, п. 3, 5 ст. 275 НК).

Включили в доходы НДС. Компания на упрощенке продала товар покупателю и выставила счет-фактуру с НДС. Сумму налога, которую выделили в документе, в доходы не включайте (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 248 НК). Перечислите его в бюджет, но в расходах не учитывайте (подп. 1 п. 5 ст. 173, подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК).

Пример 3. Как признать доход, если выставили покупателю счет-фактуру с НДС

9 октября 2019 года продавец на упрощенке отгрузил товары покупателю на сумму 120 000 руб. При этом продавец выставил счет-фактуру с выделенной суммой НДС — 20 000 руб. 10 октября покупатель оплатил 120 000 руб. за товар. В этот день продавец отразил в доходах по упрощенке 100 000 руб. ●

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»



Шпаргалка

Четыре шага, чтобы скорректировать лишние доходы

Шаг 1. Решите, будете ли исправлять ошибку. Так как завысили аванс или налог, вы вправе не исправлять ошибку. Если все же решили их скорректировать, переходите к шагу 2.

Шаг 2. Составьте бухгалтерскую справку. Укажите в справке, какие доходы завысили, и проведите перерасчет. Если исправляете ошибку текущего года, уточненка не нужна. Отрадите в справке правильные цифры. В годовую декларацию попадут корректные данные.

Шаг 3. Исправьте книгу учета. Уберите ошибочно учтенные доходы. В бумажной книге зачеркните лишнюю запись, поставьте дату, подпись руководителя и печать. В электронной книге просто уберите лишнюю запись.

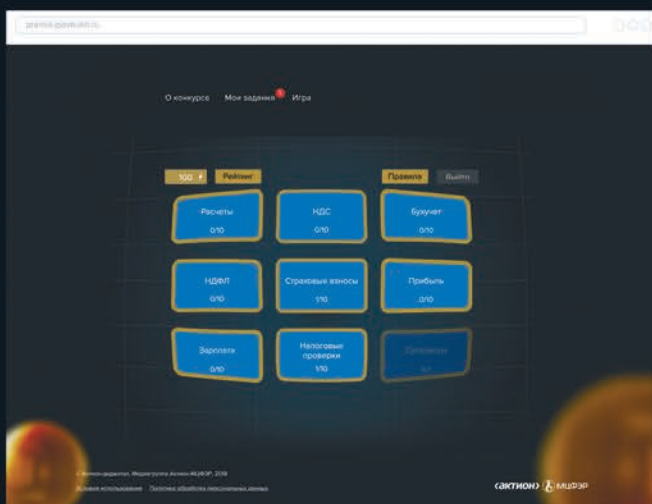
Шаг 4. Отрадите корректировку в декларации. Если исправляете ошибку прошлых лет, сдайте уточненную декларацию за тот год. Или отразите корректировку в декларации за текущий период, если ошибка привела к переплате налога и период прибыльный.

25 лет
Главбух



Получите 320 подарков на «Главбухе года»

Не успели
принять участие
в основном Конкурсе –
выигрывайте призы
в бухгалтерской
онлайн-игре



Играйте до 22 ноября
premia2019.glavbukh.ru

По всем вопросам
8 (800) 505-87-17
звонок бесплатный

реклама

Налоговики замучили с заявлениями на патент. Как найти на них управу?

Вы не правы, поле не может быть пустым. Забирайте обратно и переделывайте...

Рассказ о том, как наша читательница Наталья из-за ошибок налоговиков не смогла оформить льготную нулевую ставку за патент. А все из-за принципиальности налогового инспектора, который в итоге оказался не прав.

Моя история начинается с того, что я решила впервые в жизни открыть собственный бизнес. С системой налогообложения долго не думала, выбрала патентную систему — учет элементарный, декларации и отчеты не надо никуда сдавать, а самое главное можно получить льготную нулевую ставку. Поэтому открывать ИП я пошла сразу с двумя заявлениями: на регистрацию и получение патента.

Казалось бы все просто. Даже удалось заранее дозвониться в инспекцию и уточнить спорные моменты. С заявлением на открытие ИП все прошло гладко — инспектор проверила, молча утвердительно кивнула и приняла документы. А вот в заявлении на патент кинулась искать ошибки. В итоге с самодовольным видом указывает мне пальцем на незаполненное поле «Дата начала действия патента».

— Тут должна стоять дата. Вы просите патент и обязаны сами указать, с какого дня хотите применять этот спецрежим.

Объясняю, что в моем случае поле должно остаться пустым. Ведь я не знаю, в какой точно день мне оформят статус предпринимателя. Поэтому дату не поставила.

— Ну и что! Вы понимаете, что именно вы выбираете срок начала патента, а не налоговая. Поле должно быть заполнено. Без него я не приму документы. Сегодняшний день ставьте, вы же сегодня документы на оформление ИП подали. Забирайте и переделывайте!

— Послушайте, — отвечаю, — но тут же в самом бланке заявления написано, что в моей ситуации не надо эту дату заполнять.

Показываю инспектору цифру рядом с полем и ниже сноску, где черным по белому написано: «Не указывается в случае подачи заявления на получение патента одновременно с документами,

[illegible]

Если подаете заявление на патент одновременно с регистрацией в качестве предпринимателя, дату начала действия патента не заполняете.

Инспектор опешила. Посмотрела на меня удивленным и неуверенным взглядом. Но не тут-то было! Ее смущение длилось всего пару секунд. После этого она моментально пришла в себя и с непробиваемым видом вернула мне заявление со словами: «Вы не правы, поле не может быть пустым. Забирайте обратно и переделывайте... Следующий!»

Я решила попробовать задействовать других сотрудников налоговой инспекции в этом абсурде. Пошла в окно, где консультируют налогоплательщиков, и получила примерно такой ответ: «Не могу

Повезло, что эта инспектор была не такой принципиальной и ошибку признала

вам со стопроцентной уверенностью посоветовать, как заполнить поле. Попробуйте указать дату — в крайнем случае, как правило, такие ошибки относят к некритичным и заявление должно пройти».

Идти и жаловаться в УФНС или ругаться с упрямой и непробиваемой инспекторшей мне не хотелось. Еще ведь даже ИП не открыла. Ладно, пусть в этом поле будет сегодняшняя дата. Я распечатала переделанную страницу на компьютере для налогоплательщиков. Получив мое заявление, инспектор проверила, что дата на нем теперь есть, и с самодовольным видом приняла-таки мои документы.

В итоге статус индивидуального предпринимателя мне присвоили. А вот в patente, конечно же, отказали! Инспектор позвонила и сказала, что такое заявление пройти не может, ведь поле надо было оставлять пустым! Мои доводы о том, что инспектор в окне заявление без даты не принимала, никого не убедили. Все, что мне посоветовали сделать, — подать новое заявление. Но теперь патент я смогу получить только с начала следующего месяца, не раньше. До этого момента придется отчитываться и платить налоги на общей системе.

Что поделаешь, патент с нулевой ставкой мне все-таки был нужен. Пришлось опять идти в налоговую с заявлением. На этот раз поставила в нем дату начала действия патента. Вопросов при приеме документов не возникло. А за месяц работы на общей системе подала нулевую единую упрощенную декларацию. Спрашивается, вот зачем мне это надо? Если бы не ошибка принципиальной инспекторши, я бы не тратила на это время и силы.

Но на этом моя история еще не заканчивается. Патент с нулевой ставкой я все-таки со второго раза получила, но перед тем как его дать, мне потрепали нервы. После того как подала повторное заявление, мне снова позвонили из налоговой. Девушка-инспектор сходила заявила, что ИП я уже раньше открывала и нулевая ставка мне не положена. В итоге оказалось, что много лет назад я подавала заявление на выдачу бумажного ИНН. А инспектор спутала его с заявлением на регистрацию в качестве предпринимателя. Действительно, ну как тут не спутать...

Повезло, что эта инспектор была не такой принципиальной и ошибку признала. Я хоть и не сразу, но смогла-таки получить положенные по закону налоговые каникулы. Анализируя всю эту историю, я даже немного благодарна инспектору. Ведь она не просто молча отказала в выдаче патента, а нашла время, чтобы позвонить и разобраться во всем ●

Початимся с чиновником

Михаил Шувалов создал чат «Инспекторы отказываются принимать заявление на патент». Вы приглашены.

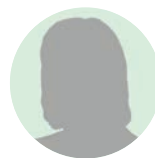


МИХАИЛ ШУВАЛОВ, журнал «Главбух»

Наталья, здравствуйте. Я передал ваше письмо советнику государственной гражданской службы РФ 3-го класса Алексею Матюшину. Он согласился прокомментировать ситуацию.

НАТАЛЬЯ, главбух

Здравствуйте. Благодарю, что не оставили мою историю без внимания. Я в итоге все же перешла на патентную систему. Но хочется узнать, есть ли возможность найти управу на таких нерадивых инспекторов?

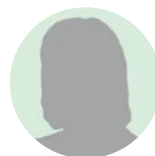


АЛЕКСЕЙ МАТЮШИН, налоговый инспектор

Здравствуйте, Наталья. Конечно, среди моих коллег попадаются разные люди. Если инспектор никак не хочет идти на контакт и признавать свою ошибку, я рекомендую обратиться напрямую к начальству налоговой инспекции. Часы приема есть на информационных стендах в операционных залах и на сайте ФНС nalog.ru. Обычно этого достаточно, чтобы оперативно решить проблему.

НАТАЛЬЯ, главбух

Спасибо. Была такая мысль, но не отважилась идти к руководству. В следующий раз буду решительнее.



МИХАИЛ ШУВАЛОВ, журнал «Главбух»

Алексей, спасибо за уделенное время. Наталья, надеюсь, что ваша история поможет коллегам-бухгалтерам в аналогичных ситуациях. Добавлю совет от себя — попробуйте отправить документы по почте. У налоговиков не будет оснований, чтобы их не принять.

Предприниматели заплатят больше взносов



Главное изменение: в 2020 году предприниматели будут платить больше взносов. Сумма фиксированных платежей вырастет почти на 4600 руб. Платить за себя страховые взносы обязаны все предприниматели. Но в некоторых случаях получится заплатить меньше.

Размер фиксированных взносов в фонды, которые предприниматели платят за себя, увеличивается каждый год (ст. 430 НК). Насколько вырастет сумма взносов в следующем году, сравните в таблице ниже.

Больше взносов заплатят предприниматели, у которых годовой доход превысит 300 000 руб. На пенсионное страхование они перечислят 32 448 руб. плюс 1 процент с суммы превышения.

Предприниматели, которые в 2020 году планируют на время уйти из бизнеса, будут рассчитывать взносы по-новому. За неполный месяц деятельности размер взносов можно будет определять пропорционально количеству календарных дней, а не месяцев, как сейчас (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

Считать взносы по новым правилам смогут ИП, которые, например, ушли в армию, декрет, ухаживают за инвалидом или престарелым родственником (п. 7 ст. 430 НК). Чтобы временно не платить взносы, они должны подать в налоговую заявление и документы, которые подтвердят приостановление предпринимательской деятельности.

Есть еще одна ситуация, когда предприниматели не должны платить сумму взносов в полном объеме. Касается она ИП, которые встали на учет в инспекции после 1 января или закрылись раньше 31 декабря. Размер платежа они вправе считать по количеству отработанных дней (п. 3, подп. 1 п. 4 ст. 430 НК).

Источник: Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Сколько взносов должны платить ИП за себя, если доходы укладываются в лимит 300 000 руб.

Вид взносов	2019	2020
Пенсионные	29 354 руб.	32 448 руб.
Медицинские	6884 руб.	8426 руб.

Другие новые документы для малого бизнеса



Если жалуетесь в прокуратуру на силовиков, приведите доводы. Генпрокуратура утвердила регламент рассмотрения заявлений и жалоб от предпринимателей, которые поступают в электронной форме (приказ Генпрокуратуры от 19.09.2019 № 665). В документе идет речь о приеме обращений через специальный сервис, который бизнесмены смогут использовать, чтобы сообщать о произволе силовиков. Цифровую платформу, которая будет собирать и обрабатывать заявления бизнеса, планируют запустить к концу года. В тестовом режиме она должна заработать с середины ноября. Новый регламент определяет процедуру и срок рассмотрения обращений. Так, ответ на свою жалобу предприниматель должен получить не позднее 14 рабочих дней со дня ее отправления. Срок рассмотрения продлят, если потребуется дополнительная проверка фактов о нарушении прав предпринимателя, о которых он сообщает в жалобе. Если же доводов, указывающих на нарушение прав бизнесмена, в обращении прокуратура не увидит, жалобу рассматривать не станут.



Упрощенщики смогут применять нулевую ставку еще по одному виду деятельности. Начинаящие предприниматели, которые предоставляют места для временного проживания, могут уйти на налоговые каникулы. С 29 сентября у них появилось право применять нулевую ставку по упрощенке (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Дополнения внесены в пункт 4 статьи 346.20 Налогового кодекса. Однако уйти на каникулы в этом году у упрощенщиков не получится. Регионы должны сначала принять и опубликовать до 1 декабря 2019 года закон о введении на своей территории налоговых каникул в отношении услуг по временному проживанию. В этом случае закон может вступить в силу не ранее чем с 1 января 2020 года. Власти регионов также вправе устанавливать дополнительные ограничения для предпринимателей, которые хотят уйти на налоговые каникулы. Например, разрешить применять нулевую ставку тем ИП, у которых не больше 15 работников или годовой доход от реализации товаров и услуг не превышает 15 млн руб. Чтобы узнать, какие условия применения нулевой налоговой ставки действуют в регионе, Минфин советует обращаться в законодательный орган либо в министерство финансов субъекта (письмо от 30.08.2017 № 03-11-11/55704) ●

Посмотрите на свою бухгалтерию глазами налоговиков

Проведите аудит вашей компании

- ✓ Оцените налоговые риски
- ✓ Выявите ошибки в отчетности
- ✓ Проверьте проводки в 1С

Главбух Аудит

Проверенные документы Аналитика Помощь Подписка О сервисе

Компания: ООО "КСМ-1" IV квартал 2018

Переместите документы сюда или [Загрузите с личного кабинета](#)

Скачать отчет по моей компании

Загружено документов: 1/22 Какие формы можно проверить

4 балла

Низкий риск налоговой проверки

Риск блокировки счета

Риск зарплатной комиссии

У вас все хорошо. Выявлено незначительное количество ошибок

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

Отчетность | Денежные операции | Внутренний аудит | Рентабельность и налоговая нагрузка

1С
легко интегрируется

5

Excel-фишек,
которые сэкономят ваше время →92



Вокруг бухгалтерии

«Мы платим пошлину
за каждый сданный отчет» →112

ХАЙДАР ЙЫЛМАЗ, главный бухгалтер из Турции

Шесть правил, чтобы осенью остаться
работоспособным →96

Основные платежи и отчеты,
которые ждут вас в ноябре →102

Опыт практика: на вводе первички
можно хорошо сэкономить →98

Пять полезных приемов работы с Excel, которые позволяют сэкономить время бухгалтера

Важная деталь

Смотрите в электронной версии статьи видеoinструкцию, как протягивать формулы в Excel.

→ e.glavbukh.ru

Вы можете ускорить и упростить свою работу в Excel, если освоите пять простых приемов. Что такое амперсанд, для чего формулам доллары и как пользоваться функцией СРЗНАЧ, узнаете из статьи.

Функция «&»

Что делает: последовательно собирает значения из разных ячеек.

Знак «&» нужен для того, чтобы объединить значения из разных ячеек в одну. Не важно, числовые они или текстовые. Этот символ еще называют «амперсанд». Чтобы его напечатать, нажмите и удерживайте на клавиатуре клавишу Alt, а на дополнительной цифровой клавиатуре, которая расположена справа, наберите цифру 38. Отпустите Alt, и амперсанд появится в том месте, где стоит курсор.

Этот прием позволяет, к примеру, объединить фамилию из ячейки A1, имя из ячейки B1 и отчество из ячейки C1. Для этого в пустой ячейке наберите: =A1&" "&B1&" "&C1. Кавычки нужны, чтобы добавить пробелы между значениями.

У знака «&» есть аналог — функция СЦЕП. На примере с Ф. И. О. формула выглядит так: =СЦЕП(A1;" ";B1;" ";C1). Если ваша программа Excel старше 2016 года, то используйте функцию СЦЕПИТЬ.

Символ «\$»

Что делает: закрепляет ячейки в формуле.

Знак «\$» нужен, чтобы зафиксировать адрес ячейки. В таком случае, когда будете протягивать формулу по таблице, адрес этой ячейки останется неизменным. К примеру, необходимо посчитать

Чтобы исключить смещение, необходимо закрепить начальную ячейку. Для этого поставьте знак «\$» перед буквой и цифрой ячейки вот так: =СУММ(\$A\$1:A1). Если протянете формулу на все 12 месяцев, то увидите, что теперь начальное значение не смещается и программа считает итог верно.

выстроенные в произвольном порядке, придется использовать более сложные методы. О них расскажем в следующих выпусках журнала «Главбух».

Функции ПРОПНАЧ, ПРОПИСН, СТРОЧН

Что делают: позволяют изменять регистр букв: делать их маленькими или большими.

Часто данные бухгалтерских программ выгружаются в неудобном формате. Например, колонка с Ф. И. О. сотрудников состоит полностью из заглавных букв. Чтобы привести текст к привычному формату — первая буква в фамилии, имени и отчестве большая, остальные маленькие, используйте функцию ПРОПНАЧ.

Функция ПРОПНАЧ
Не нужно перепечатывать Ф. И. О. сотрудников, которые написаны буквами. Достаточно использовать функцию ПРОПНАЧ.

Как работает функция ПРОПНАЧ

B2	=ПРОПНАЧ(A2)	
	A	B
1	ФИО	ФИО
2	ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ	Иванов Иван Иванович
3	КИРЕЕВ КИРИЛЛ КИРИЛЛОВИЧ	Киреев Кирилл Кириллович
4	СЕРГЕЕВ СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ	Сергеев Сергей Сергеевич
5		
6		

Чтобы, наоборот, сделать все буквы большими, поставьте в ячейке функцию ПРОПИСН. Нужны только маленькие буквы? Подойдет функция СТРОЧН.

Функции МАКС, МИН и СРЗНАЧ

Что делают: находят максимум, минимум и среднее значение в диапазоне.

Чтобы вычислить максимальное число в массиве, используйте функцию МАКС. Для этого выберите пустую ячейку, наберите символ «=» и название функции «МАКС». Откройте скобку и выберите мышкой нужный диапазон: от левой верхней ячейки массива

Шесть правил сохранения осенней работоспособности

Когда день становится все короче, а столбик на уличном градуснике опускается все ниже, эффективность интеллектуального труда начинает снижаться. Но так как работу никто не отменял, придется принимать меры для сохранения высокой производительности труда.

1. Спите дольше. Банально, но эффективно: тысячи лет природа учила нас, что в режиме дефицита солнечного света и ограниченного запаса продовольствия надо экономить силы и побольше спать. Конечно, для этого, скорее всего, придется пересмотреть вечерний досуг и отказаться, например, от просмотра сериалов до поздней ночи. Или второй вариант — если вы работаете не по жесткому графику, то просыпайтесь и начинайте трудиться хотя бы на час позже.

2. Больше белковых продуктов. Меньше простых углеводов. Это позволит избежать очень утомительных для организма «инсулиновых качелей» (когда вслед за съеденным сахаром в кровь выбрасывается много инсулина, который быстро утилизирует сахар, и мы снова голодны) и нормализует процессы регенерации: мы все белковые тела, и нам постоянно нужно достаточно строительного материала для производства новых клеток. Если белка в рационе хватает, человек чувствует себя значительно лучше.

3. Больше движения каждый день. Речь не о покупке очередного абонеента в спортклуб. Просто добавьте в свой график еще немного обычной ходьбы. В идеале, конечно, это прогулка в парке перед сном, но на самом деле годится и поход по большому торговому центру, особенно если погода плохая и гулять совсем неохота. Как вариант, попробуйте отказаться от лифта или идите часть пути с работы и на работу пешком. Гоняйте кровь, если коротко.

4. Альтернативная нагрузка. Многие физиологи настаивают на том, что отдых — это смена деятельности. Поскольку большую часть дня вы работаете с цифрами и таблицами, то в часы отдыха переключитесь на другие объекты, которые задействуют другие

части мозга и органы чувств (и дадут отдохнуть натруженным). Например, сходите на выставку, на концерт необычной музыки (старинной, этнической, электронной — в общем, какой-то принципиально новой для ваших ушей), на экскурсию. Если некогда все это планировать и организовывать — зайдите в зоомагазин и понаблюдайте за животными. Это очень мощный и позитивный психотерапевтический прием.

5. Новый опыт. Попробуйте сделать то, чего раньше никогда не делали. Не надо затевать что-то сложное, можно просто попробовать нарисовать картину карандашами или пастелью (и даже просто таблеткой активированного угля — выходит очень эффектно!), подудеть в трубу в музыкальном магазине, связать кружевную салфетку или приготовить абсолютно новое блюдо. Ощущение новизны очень благотворно влияет и на настроение, и на жизненный тонус.

6. Фармподдержка. Позаботьтесь о том, чтобы под рукой были необходимые витамины, микроэлементы и биологически активные добавки, поддерживающие и стимулирующие работу мозга. Они могут содержать витамин D3, аминокислоты и другие компоненты, которые улучшат работоспособность, память, внимание и нормализуют сон ●

УСИЛЕННАЯ ФОРМУЛА

ГЛИЦИН D3

МОЗГ ЗАРЯДИ!

отчет зарплата сальдо

кредит финансы

налоги бизнес

аудит расходы

ЗАЩИТА ОТ СТРЕССА

ВНИМАТЕЛЬНОСТЬ И СОСРЕДОТОЧЕННОСТЬ

ПАМЯТЬ И РАБОТОСПОСОБНОСТЬ

БОДРОСТЬ В ТЕЧЕНИЕ ДНЯ

ХОРОШИЙ СОН НОЧЬЮ

1 РАЗ В ДЕНЬ!

РАСТВОРИ В ВОДЕ И ВЫПЕЙ!

ПРИЯТНЫЙ ФРУКТОВЫЙ ВКУС!

ГЛИЦИН D3

ПАМЯТЬ + ВНИМАНИЕ

ГЛИЦИН D3

ПАМЯТЬ + ВНИМАНИЕ

Реклама

БАД, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЛЕКАРСТВЕННЫМ СРЕДСТВОМ

97

«Я автоматизировала ввод первички и сэкономила компании миллион»

Еще недавно я работала бухгалтером и на своем опыте знаю, как главбухам не хватает времени в отчетный период. Руководитель предложил нанять мне помощников, но я нашла другой способ и сэкономила компании деньги, а себе нервы. Расскажу, как мне это удалось.

В 2017 году я работала главбухом в компании. Подчиненных у меня не было, все делала одна. Руководитель решил расширить сферу деятельности, а это предполагает значительное увеличение объемов документооборота. Мне в помощь директор предложил нанять двух бухгалтеров, чтобы вносили первичку в учетную программу.

Я ринулась размещать вакансии. Но когда энтузиазм поутих, подумала: а действительно ли это лучшее решение? Решила просчитать, сколько денег понадобится, чтобы содержать новых сотрудников. Расчеты проводила исходя из зарплаты в 50 000 руб. в месяц на одного сотрудника. Кроме того, включила в смету затраты на подбор персонала, обустройство рабочих мест и страховые взносы, ведь их тоже оплачивает компания. Получилось, что потребуется не меньше 1,5 млн руб. Подробные расчеты — в таблице 1 ниже.

Сумма для нашей компании выходила существенная. Посоветовавшись с руководителем, решили искать другой вариант. Первое,

Таблица 1. Годовые затраты на двух сотрудников бухгалтерии

Расходы	Сотрудник 1	Сотрудник 2	Всего затрат за год
Зарплата начисленная	600 000 руб. (50 000 Р × 12 мес.)	600 000 руб.	1 200 000 руб.
Страховые взносы	180 000 руб. (50 000 Р × 30% × 12 мес.)	180 000 руб.	360 000 руб.
Подбор персонала	10 000 руб.	10 000 руб.	20 000 руб.
Обустройство рабочего места	45 000 руб.	45 000 руб.	90 000 руб.
Итого	835 000 руб.	835 000 руб.	1 670 000 руб.

ОЛЬГА ПОЛТАВСКАЯ — редактор-эксперт журнала «Главбух». Окончила Российский государственный технический университет по специальности «финансы и кредит». Работала главным бухгалтером в крупных издательских компаниях, вела учет в иностранных организациях. Выступала привлеченным консультантом в аудите. Хобби — кулинария и путешествия.



что пришло в голову, — передать ввод первички сторонней организации. Покопалась в интернете, обзвонила несколько компаний. Получалось, что такой подход выгоднее на 30 процентов по сравнению с двумя новичками. Не ахти какая экономия, но все же. Однако поразмыслив, отмени и этот вариант. Решили, что передавать документы сторонней организации рискованно — а вдруг потеряют? Отзывы коллег на форумах только укрепили сомнения. Я нашла истории, как аутсорсинговые фирмы затягивают с внесением документов в учетные программы. В итоге компании переплачивают налоги.

Еще один вариант — перейти на электронный документооборот. Тогда вся первичка будет автоматически попадать сразу в бухгалтерскую программу. Но это возможно только при условии, если все поставщики и клиенты тоже подключат электронный обмен документами. Да и бывают проблемы, если у отправителя и получателя документов разные операторы электронного документооборота. Поэтому и от этой идеи отказались.

На англоязычных сайтах нашла интересное решение — автоматизация ввода первички с помощью специальных программ. Руководителю понравилась идея, и я стала выяснять, как дела с такими системами обстоят у нас в стране.

Оказалось, что в 2017 году готовых решений не было. Вместе с программистами пришли к тому, что необходимо доработать программу 1С. Я написала для системщиков техническое задание, и они подготовили доработку. Мы приобрели планшетный сканер, а программисты настроили экспорт документов в бухгалтерскую программу.

Первое время попадались ошибки, сканер не совсем четко распознавал символы. Но со временем программу доработали, да и я наловчилась, и ошибки стали единичными. Зато мне удалось сэкономить деньги компании. Руководитель так обрадовался, что выписал мне премию.

К счастью, сейчас идти на такие ухищрения не придется. Достаточно подключить сервис распознавания документов. Он позволяет загрузить данные из первички прямо в бухгалтерскую программу.

Таблица 2. Сравнение характеристик облачных систем распознавания первички

Название	ENTERA	EFSOL	FILLIN
Стоимость	6—10 руб./стр.	12 000 руб./год + + от 4,5 руб./стр.	до 29 000 руб./год
Точность распознавания	Высокая	Высокая	Низкая
Облачный архив	Есть	Есть	Нет
Проверка реквизитов контрагентов	Автоматически	Нет	Нет
Поддерживаемые системы учета	Любая учетная система	1С (версия от 8.0)	1С (версия от 8.0)

Никаких долгих настроек и техзаданий программистам. Наиболее известные сервисы — ENTERA, EFSOL и FILLIN. Сравнение их возможностей — в таблице 2 выше.

Для себя я решила, что если компания крупная и у нее целый штат бухгалтеров, то ей больше подойдет EFSOL. Однако работает этот сервис только с 1С. Если вы пользуетесь другими бухгалтерскими программами, то обратите внимание на сервис ENTERA. Он работает в том числе с SAP. Для небольших компаний оптимальным вариантом будет FILLIN. Главное его преимущество — сервис работает даже без подключения к интернету.

Особенно выгодно пользоваться сервисами по распознаванию первички в компаниях, которые занимаются производством и строительством. По собственному опыту знаю, что в них вся первичка поступает в бухгалтерию в конце квартала. Последние две недели перед сдачей отчетности бухгалтер только и занимается тем, что вводит документы в программу. Автоматизация ввода позволяет существенно сэкономить время и нервы, а также деньги на курьерские доставки и почтовые пересылки ●



На заметку

Как работают облачные сервисы распознавания первички

1. Сотрудник фотографирует или сканирует страницу документа и загружает его в сервис.
2. Программа распознает документ и преобразует картинку в текст.
3. Если есть нестыковки, программа укажет на это и предложит исправление.
4. Сервис выгружает обработанные данные в бухгалтерскую программу.

НОВАЯ БИБЛИОТЕКА ЖУРНАЛА «ГЛАВБУХ»

Быстрые ответы на сложные вопросы по бухучету

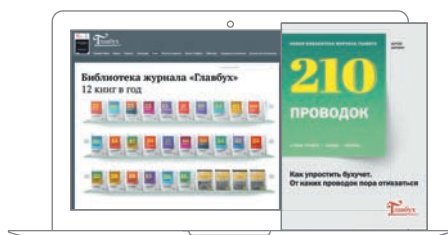
12 книг в год с примерами, шаблонами документов,
разъяснениями законодательства

реклама



8976 Р
за 12 месяцев

Что переписать в бухгалтерской и налоговой
учетной политике в преддверии изменений
2020 года — расскажем в декабре



Быстрая подписка
8 (800) 505-87-17

glavbukh.ru/book

Распланируйте ноябрьские платежи и отчеты, чтобы весь месяц работать спокойно

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа*
1 ноября, пятница	Взносы на страхование от несчастных случаев Страхователи Представляют документы на скидку к тарифу взносов на травматизм на 2020 г.	Форма заявления на скидку приведена в приложении № 5 к приказу Минтруда и соцзащиты от 06.09.2012 № 177н
7 ноября, четверг	Статистическая отчетность Организации со средней численностью работников больше 15 человек. Исключение — малые компании Представляют форму № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» за октябрь 2019 г.	Форма утверждена приказом Росстата от 31.07.2018 № 472
15 ноября, пятница	Индивидуальные персонифицированные сведения Страхователи Представляют в Пенсионный фонд отчет по форме СЗВ-М за октябрь 2019 г.	Форма утверждена постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 № 83п

* Формы документов и реквизиты платежки указаны на момент подписания номера в печать. Реквизиты платежки в этой колонке перечислены по порядку, начиная с поля 104 и заканчивая полем 109.



Дата

Как платить налог,
сдавать отчетность, какие
документы подготовить

Как заполнить платежку,
чем утверждена форма документа

Страховые взносы

Страхователи

Перечисляют взносы
за октябрь 2019 г.:

— пенсионные взносы в ФНС

Основной тариф:

182 1 0202010 06 1010 160; ОКТМО**;
ТП; МС.10.2019; 0; 0

Дополнительные взносы по тарифу 1:

— который не зависит от спецценки:

182 1 0202131 06 1010 160; ОКТМО; ТП;
МС.10.2019; 0; 0;

— который зависит от спецценки:

182 1 0202131 06 1020 160; ОКТМО; ТП;
МС.10.2019; 0; 0

Дополнительные взносы по тарифу 2:

— который не зависит от спецценки:

182 1 0202132 06 1010 160; ОКТМО; ТП;
МС.10.2019; 0; 0;

— который зависит от спецценки:

182 1 0202132 06 1020 160; ОКТМО; ТП;
МС.10.2019; 0; 0

— медицинские взносы в ФНС

182 1 0202101 08 1013 160; ОКТМО; ТП;
МС.10.2019; 0; 0

— социальные взносы на слу-
чай временной нетрудоспособ-
ности и в связи с материнством
в ФНС

182 1 0202090 07 1010 160; ОКТМО; ТП;
МС.10.2019; 0; 0

— взносы на травматизм в ФСС

393 1 0202050 07 1000 160, ОКТМО; 0; 0; 0; 0

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

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
Акцизы		
	Организации — производители алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции. Исключение — производители вина, пива и напитков на их основе	
	Перечисляют аванс за ноябрь 2019 г.	КБК в зависимости от вида подакцизных товаров; ОКТМО; ТП; МС.11.2019; 0; 0
Статистическая отчетность		
	Организации со средней численностью работников больше 15 человек. Исключение — малые компании	
	Представляют форму № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за октябрь 2019 г.	Форма утверждена приказом Росстата от 06.08.2018 № 485

18
ноября,
понедельник

Акцизы		
	Организации — производители алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции. Исключение — производители вина, пива и напитков на их основе	
	Представляют за ноябрь 2019 г.:	Форма извещения утверждена приказом ФНС от 14.06.2012 № ММВ-7-3/405
	— копию платежки с назначением платежа «Авансовый платеж акциза»;	
	— копию выписки банка, которая подтверждает списание авансового платежа со счета компании;	
	— извещение об уплате аванса в четырех экземплярах, в том числе один экземпляр в электронном виде	

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
	Производители алкогольной продукции, которые освобождены от уплаты аванса по акцизу	
	Представляют за ноябрь 2019 г.:	Форма извещения утверждена приказом ФНС от 14.06.2012 № ММВ-7-3/405
	— банковскую гарантию;	
	— извещение об освобождении от аванса по акцизу в четырех экземплярах, в том числе один в электронном виде	

25
ноября,
понедельник

Акцизы

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

Представляют декларацию по акцизам за октябрь 2019 г.	Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом ФНС от 15.02.2018 № ММВ-7-3/95 Форма декларации по остальным акцизам утверждена приказом ФНС от 21.09.2018 № ММВ-7-3/544
Перечисляют акциз за октябрь 2019 г.	КБК в зависимости от вида товаров; ОКТМО; ТП; МС.10.2019; 0; дата подписания декларации

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

Представляют декларацию за август 2019 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 12.01.2016 № ММВ-7-3/1
Перечисляют акциз за август 2019 г.	КБК в зависимости от вида подакцизных товаров; ОКТМО; ТП; МС.08.2019; 0; дата подписания декларации

Дата	Как платить налог, сдавать отчетность, какие документы подготовить	Как заполнить платежку, чем утверждена форма документа
НДС		
Налогоплательщики		
	Перечисляют 1/3 налога за III квартал 2019 г.	182 10301000 01 1000 110; ОКТМО; ТП; КВ.03.2019; 0; дата подписания декларации
Налог на добычу полезных ископаемых		
Недропользователи		
	Перечисляют налог за октябрь 2019 г.	КБК в зависимости от вида полезного ископаемого; ОКТМО; ТП; МС.10.2019; 0; 0
Налог на прибыль		
28 ноября, четверг	Организации, которые перечисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из прибыли за предыдущий квартал	
	Перечисляют второй ежемесяч- ный аванс за IV квартал 2019 г.	В федеральный бюджет: 182 10101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.11.2019; 0; дата подписания декларации
		В региональный бюджет: 182 10101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.11.2019; 0; дата подписания декларации
	Организации, которые исчисляют ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	
	Представляют декларацию за январь — октябрь 2019 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572
	Перечисляют аванс за октябрь 2019 г.	В федеральный бюджет: 182 10101011 01 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.10.2019; 0; дата подписания декларации
		В региональный бюджет: 182 10101012 02 1000 110; ОКТМО; ТП; МС.10.2019; 0; дата подписания декларации

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

Статистическая отчетность

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

Представляют форму
№ П-3 «Сведения о финансо-
вом состоянии организации»
за октябрь 2019 г.

Форма утверждена приказом Росстата
от 31.07.2018 № 468

Срок
зависит
от дня
зарплаты

НДФЛ

Налоговые агенты

Перечисляют налог с зарпла-
ты за октябрь 2019 г. не позд-
нее дня, следующего за днем
выплаты дохода за месяц

182 10102010 01 1000 110; ОКТМО; ТП;
МС.10.2019; 0; 0

Календарь бухгалтера на ноябрь 2019 года

30 календарных дней, 20 — рабочих (по пятидневке) и 10 — выходных и праздничных

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

Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** В хабаровской строительной компании «Мастерок» работают 100 сотрудников, причем 85 — иностранцы. Сколько из них придется уволить до 1 января 2020 года, чтобы уложиться в новый лимит по иностранной рабочей силе?
- ☐ А. 5 человек.
- ☐ Б. 35 человек.
- ☐ В. Нисколько. В этом регионе не действует лимит по иностранной рабочей силе.
- 2** Виктор Зунин решил стать предпринимателем. Он пришел в налоговую сразу с двумя заявлениями: на открытие ИП и на получение патента. Какую дату он поставит на втором заявлении в поле «Дата начала действия патента»?
- ☐ А. Дату, когда подает заявление в налоговую.
- ☐ Б. Дату, когда планирует начать применять спецрежим.
- ☐ В. Никакую.
- 3** Налоговики исключили из ЕГРЮЛ контрагента-должника. Оказывается, он неверно указал в реестре свой адрес. Можно признать его долг безнадежным и списать?
- ☐ А. Да.
- ☐ Б. Нет.
- 4** За какой период компании сдадут новую декларацию по налогу на имущество?
- ☐ А. За 2019 год.
- ☐ Б. За I квартал 2020 года.
- 5** Компания «Стрекоза» так затянула с оплатой налоговых долгов, что дождалась постановления о возбуждении исполнительного производства. Приставы отвели пять дней, чтобы «Стрекоза» добровольно оплатила задолженность. Компания в этот срок не уложились, и теперь к сумме долга еще прибавился исполнительный сбор. Чему он равен?

- ☐ А. 7 процентов от суммы задолженности, но не менее 10 000 руб.
- ☐ Б. 5 процентов от суммы задолженности, но не менее 7000 руб.
- ☐ В. 5 процентов от суммы задолженности, но не менее 5000 руб.

6 Один главный бухгалтер вышел покурить на открытый балкон бизнес-центра. Самому главбуху и его работодателю грозит какой-то штраф за этот поступок?

- ☐ А. Только если на него нажалуются сознательные коллеги.
- ☐ Б. Нет.

7 Сколько взносов заплатят в 2020 году предприниматели с годовым доходом до 300 000 руб.?

- ☐ А. 36 238 руб.
- ☐ Б. 39 536 руб.
- ☐ В. 40 874 руб.

8 Компания на упрощенной системе оказала индивидуальному предпринимателю юридические услуги. По условиям договора заказчик компенсировал исполнителю затраты на госпошлину. Должна ли компания отразить сумму компенсации в составе своих доходов по упрощенке?

- ☐ А. Должна.
- ☐ Б. Не должна.

9 Сотрудник вернулся из служебной командировки. Свои билеты передать в бухгалтерию не смог, потерял. Можно подтвердить расходы на проезд, если раздобыть дубликат билетов или справку у перевозчика?

- ☐ А. Нет, нужны подлинники.
- ☐ Б. Можно.

10 Работник использует для служебных поездок личный автомобиль. Компания платит работнику компенсацию, возмещает расходы на бензин и запчасти. Надо ли удерживать с суммы компенсации НДФЛ?

- ☐ А. Да.
- ☐ Б. Нет.

Правильные ответы

1 — А С нового года число иностранцев в строительных компаниях не должно превышать 80 процентов. Такой лимит действует и в текущем году. Зато меняется список регионов, которые могут не обращать на него внимания. Например, сейчас компании Хабаровского края не ограничены в выборе персонала, а в следующем году придется уложиться в квоту. Лимиты на 2020 год по сотрудникам-иностранцам в других сферах деятельности. → 18

2 — В Виктор не может знать, в какой точно день ему оформят статус предпринимателя. Если он подает заявление на патент одновременно с документами на регистрацию ИП, данное поле правильно оставить пустым. Как поступить, если налоговики отказывают в приеме заявления. → 84

3 — Б Списать долг нельзя. Это возможно, только если должник ликвидировался. Когда компанию исключают из ЕГРЮЛ из-за недостоверного адреса, это не ликвидация (письмо Минфина от 16.08.2019 № 03-03-06/1/62253). Ситуации, когда можно уменьшить прибыль на долги контрагентов. → 46

4 — А С 1 января 2020 года компании начнут сдавать обновленную декларацию по налогу на имущество. ФНС подправила форму в связи с тем, что расчеты по авансовым платежам отменяются. Впервые по новой декларации компании отчитаются за 2019 год не позднее 30 марта. Об основных изменениях рассказывают чиновники. → 16

5 — А Приставы предоставляют компании возможность добровольно оплатить задолженность. Срок указывают в постановлении о возбуждении исполнительного производства. Компании выгоднее в него уложиться. Тогда не придется платить исполнительный сбор. Он равен 7 процентам от взыскиваемой суммы, но не менее 10 000 руб. Что сделают приставы, если компания не уплатит долг. → 73

6 — Б Работники не вправе курить на балконах квартир, жилых комнат общежитий и номеров гостиниц. Такое правило вступило в силу 3 октября 2019 года. То есть, когда офис компании располагается в жилом доме, курить на балконе нельзя. При этом запрета на курение на балконах коммерческих зданий нет. К примеру, если офис компании находится в бизнес-центре. Два правила, которые важно соблюдать. → 76

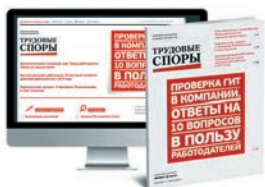
7 — В В 2020 году предприниматели должны перечислить в ПФР 32 448 руб., а в ФОМС — 8426 руб., итого 40 874 руб. Но в некоторых случаях получится заплатить меньше. Две ситуации. → 88

8 — А При расчете налога на УСН компания должна включить в доход не только сумму за оказанные юридические услуги, но и сумму компенсируемых расходов исполнителя. Этот доход компания отразит на дату получения денег от заказчика. Что еще проверить в расчетах, чтобы избежать штрафов и не слететь с упрощенки. → 78

9 — Б При расчете налога на прибыль можно учесть расходы на билеты и без проездных документов. Но в таком случае все равно нужно подтвердить, что командированный был на рейсе. Как это сделать. → 25

10 — Б Если договорились с работником, что он использует в служебных целях личный автомобиль, платите ему компенсацию. Облагать НДФЛ ее не нужно. Но учтите, что сумма компенсации, которую можно включить в расходы по налогу на прибыль, ограничена. Какие документы должны быть у компании, которая компенсирует работнику использование личного авто. → 22

ТРУДОВЫЕ СПОРЫ



Быстрая подписка
8 (800) 511-20-91

Электронный журнал e.tspor.ru

Практика
разрешения
**трудовых
конфликтов**

РЕКЛАМА

Налоговые инспекторы в Турции — как призраки



Хайдар Йылмаз

Место работы:

Международная консалтинговая компания
«Евразия», г. Анкара, Турция

Должность: главный бухгалтер и партнер

В подчинении: 7 человек

Бухгалтерский стаж: 15 лет



Что привело вас в бухгалтерию?

С девяти лет я подрабатывал в компании отца. Нравилось считать и записывать выручку. Позже отец пообещал делиться доходами, если я оптимизирую налоги. С тех пор это стало делом моей жизни. Сегодня у нашей компании много клиентов, которым мы помогаем построить успешный бизнес в Турции.

В вашей компании есть дресс-код?

Нашим клиентам спокойнее, когда перед ними сидит не шаблонный сотрудник в костюме, а человек, который расположит к себе и решит его проблему.

Какие основные налоги платите?

НДС — 18 процентов, есть ставки 1 и 8 процентов. Налог на доходы компании — 22 процента. И еще stopaj. Его платит компания, если арендует недвижимость.

Это как? Stopaj — самый сложный налог в Турции. При аренде помещения платят две стороны: арендодатель и арендатор. Первый перечисляет налог с дохода за аренду. Второй выплачивает stopaj — 20 процентов от суммы аренды.

Подходящий налог работники платят сами? Его удерживает работодатель. Ставка от 15 до 35 процентов, смотря какой доход.

Как компании сдают отчетность?

Организации в Турции не вправе отчитываться самостоятельно. У них могут быть свои бухгалтеры, но последнее слово за лицензированным специалистом. Он утверждает отчет, и только после этого компания может задекларировать доходы. Сведения передаются в цифровом формате. Кстати, за каждый сданный отчет мы платим гербовый сбор.

Кто у вас контролирует уплату налогов? Налоговая инспекция и налоговая полиция. Но это самые призрачные служащие. Клиент их видит, разве что когда регистрирует фирму или если выпишет фиктивный счет-фактуру.

А у вас были проверки? Да, плановые. Вот с клиентами помню две истории, когда их обвинили в использовании фиктивной фактуры. Но мы легко доказали, что сговора с контрагентом не было.

Есть совет для инвесторов из России? Не ищите бухгалтера, который берет низкую оплату за услуги.

А сколько зарабатывают турецкие бухгалтеры? От 600 до 2000 долларов. Но если работать на себя, а не наниматься в компанию, возможен доход 5000—40 000 долларов. Зависит от задачи ●



Система
Главбух

21.11

**Бухучет и налоги
в 2020 году:**
отчетная революция,
новые возможности
и ограничения

VIII

**ВСЕРОССИЙСКАЯ
ПРАКТИЧЕСКАЯ
КОНФЕРЕНЦИЯ**

- + **Блиц с чиновниками** по вопросам бухгалтеров «60 вопросов за 60 минут»
- + **Приглашенный лектор-практик** со знанием региональной специфики
- + **Персональная консультация эксперта** Системы Главбух в подарок каждому

16

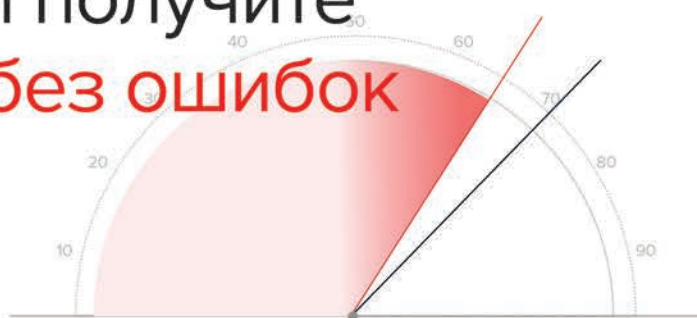
**городов
России**

Зарегистрируйтесь и приходите
на конференцию в вашем
или ближайшем городе

seminar.1gl.ru



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



1

Назначьте тестирование

→ Оно выявит конкретные пробелы
в знаниях каждого сотрудника

2

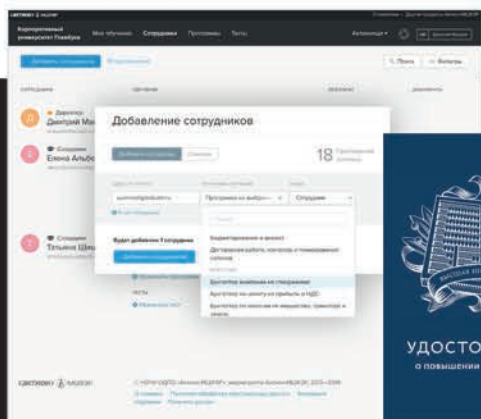
Подберите программу

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

3

Контролируйте обучение

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



Проверить бухгалтерию
в Университете
univer.glavbukh.ru

реклама