

№ 18
Сентябрь 2019



Издается с 1994 года
«АКТИОН» Бухгалтерия

25
Главбух лет

Практический журнал для бухгалтера

Новые проверочные листы по бухучету, одобренные Минфином → 28

**Три оплошности,
которые мешают программе
закрывать затратные счета → 39**

Теперь инспекторы доначисляют налоги
по цифрам из экселевских таблиц
бухгалтерии → 66

Что бухгалтеру надо знать о рентабельности,
чтобы не краснеть перед директором → 94

**Бухгалтерские видеоблоги,
которыми засматриваются десятки
тысяч ваших коллег → 99**





VI Всероссийская премия «Главбух года»

Присоединяйтесь к Премии и отвечайте на вопросы наставников дважды в месяц



Реклама

Задания

- 25 июнь Зарплата. Иван Шкловец
- 27 июнь Расчеты. Алексей Батарин
- 1 июль Страховые взносы. Владислав Лабутов
- 16 июль НДФЛ. Владислав Волков
- 1 авг. Налог на прибыль. Андрей Коньков
- 16 авг. Спецрежимы. Елена Ордынская
- 1 сент. НДС. Ольга Думинская
- 16 сент. Бухучет. Альмин Рабинович
- 1 окт. Налоговые проверки. Виталий Крицкий
- 16 окт. Налоговые споры. Сергей Рюмин

Мой наставник



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

[Обратиться за советом](#)

Осталось 3 совета от наставника

Решения

🕒 59:00

Тема Зарплата. Иван Шкловец, Роструд

Балл +1

Вопрос **Сотрудник идет в отпуск с 5 июля. Зарплату за месяц выплачивают в компании 5-го числа на банковскую карту. Когда Трудовой кодекс обязывает выплатить работнику зарплату за июнь?**

Варианты ответа

[Хочу получить подсказку от наставника](#)

Стать участником premia.glavbukh.ru

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

№ 18, сентябрь 2019 года

Новости от главного редактора

ЦБ готовит новые правила для расчетов наличными

Банк России подготовил проект нового указания по наличным расчетам. Он уже вызвал бурную полемику в интернете. Договорились даже до того, что новые правила якобы запрещают любые расчеты наличными с работниками на сумму больше 100 000 руб. То есть компании не смогут выдать наличными на такую сумму даже зарплату или деньги подотчетникам.

На самом деле в проекте ЦБ такого запрета нет. Но новые требования действительно появятся. К примеру, новое указание требует вести наличные расчеты за счет денег, поступивших в кассу с банковского счета. Но оно допускает и ситуации, когда компании и ИП все же могут тратить наличную выручку, а не снимать деньги со счета.

Мы выясним все спорные вопросы у ЦБ и в банках. Как только документ утвердят, напишем подробную инструкцию, как теперь вести наличные расчеты. Следите за нашими новостями!

СВЕТЛАНА КОВАЛЕВСКАЯ, главный редактор



Пишите:

kovalevskaya@glavbukh.ru



25
Главбух лет

Практический журнал для бухгалтера

№ 18
Сентябрь 2019



Издается с 1994 года
«АКТИОН» Бухгалтерия

13 266 Р
~~13 926 Р~~
ШЕСТЬ
МЕСЯЦЕВ

Нас выбирают, и мы помогаем!

Вы в курсе, что скоро отменят лимит стоимости основных средств. Подумали, что придется сразу изменить в учете? А чем обернется для бухгалтеров новый эксперимент ФНС по борьбе с серым импортом?

И кому с 1 января придется заводить электронные трудовые книжки и сдавать новый ежемесячный отчет о стаже? Мы в редакции «Главбуха» уже готовим статьи, которые помогут вам без лишней нервозности перестроить работу под новые правила.

Не переживайте, прорвемся! Главное вовремя продлить подписку.

Закажите счет на «Главбух» по телефону: **8 (800) 505-87-17**.

Выгодно подписаться можно и на другие издания для бухгалтеров:



12 210 Р
11 616 Р

«Учет в сельском хозяйстве»



11 946 Р
11 352 Р

«Учет в строительстве»



5940 Р
5676 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

**«актион»
Бонус** 

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

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Подписка на почте

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

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



Новости

У нас в гостях. Ольга Чепурина из ФНС рассказала о новых полезностях, которые уже скоро появятся на сайте nalog.ru 10

VI Всероссийская премия «Главбух года». Задание для тех, кто хочет проверить свои знания по НДС 13

Что изменилось

ФНС предложила судьям иначе взглянуть на дело бухгалтера Ахмадеевой 18

Налоговики освободили расчеты с работниками и компаниями от ККТ 19

Арендаторам объяснили, как отчитаться по налогу на имущество 20

Считайте детские вычеты так, как выгодно сотрудникам 22

Безопаснее регистрировать в налоговой даже близлежащие обособки 22

Чиновники прояснили запутанный вопрос с командировками 23

Инспекции уточняют много платежей, но и вы не расслабляйтесь 24

Упростите себе работу по сбору подписей в счетах-фактурах 24

Коротко о других изменениях в работе 25

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники 26



Налоги, бухучет и взносы

Новые проверочные листы по бухучету, одобренные Минфином 28

Программы для бухгалтера: три оплошности, которые мешают программе закрыть затратные счета 39

Важный документ: уже пора сдавать в ФСС заявление, чтобы не переплачивать взносы 44

Плакат в подарок
Что инспекция хочет донести до вас в новом налоговом уведомлении → 56



Быстрое решение: налоговым разонравились коды территории в декларациях по НДС 48

Зарплата

Как считать аванс, если сотрудник не отработал полмесяца 50

Конфликт в компании: сотрудник возмущен, что у коллеги на той же должности выше оклад. Как выйти из ситуации 59

Восемь консультаций: подборка ответов на вопросы о расчете и оформлении декретных 62

Проверки

Теперь инспекторы доначисляют налоги по цифрам из экселевских таблиц бухгалтерии 66

Что нам будет, если выкинем бумажный БСО вместе с другим офисным мусором 73

Как преодолеть новые препятствия по учету убытков, если без них никак 74

Налоговый спор: компания отстояла ненормативные расходы на рекламу в каталогах 78

Главбух в малом бизнесе

«Инспектор не заметит». Пять опасных налоговых заблуждений в малом бизнесе 82

Семь консультаций: быстрые ответы на вопросы о страховых взносах предпринимателей 88

Новый документ: три хорошие новости для тех, кто совмещает спецрежимы 90



Вокруг бухгалтерии

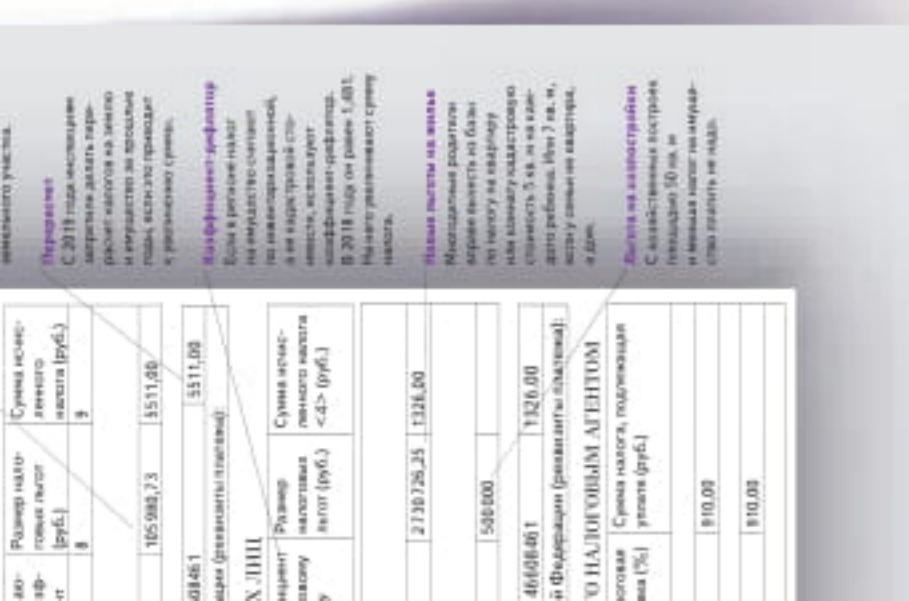
Что бухгалтеру надо знать о рентабельности, чтобы не краснеть перед директором 94

Бухгалтерские видеоблоги, которыми засматриваются десятки тысяч ваших коллег 99

Пикники «Главбуха» прошли в Екатеринбурге и Нижнем Новгороде 104

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

Слово номера: ЗОЖ 112



Номер за пять минут



чек-листа
для проверки
бухгалтерских
проводок →28

Налоги, бухучет и взносы

Новые проверочные листы по бухучету, одобренные Минфином

Аудиторы рассказали, какие ошибки чаще всего допускают ваши коллеги в бухучете. В статье мы рассмотрели девять самых распространенных. Некоторые из них действительно опасны.

Например, иногда затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств бухгалтеры сразу включают в расходы. Это неверно, потому что такие траты должны увеличивать стоимость основных средств. Читайте, как учесть расходы на реконструкцию и ремонт. Посмотрите в чек-листе, на что еще

обратить внимание при учете основных средств. →30

Кредиторку и дебиторку безопаснее проверять ежеквартально. Не забывайте списывать долги, по которым прошел срок давности. Ваши коллеги этого часто не делают. Рискованно не списывать вовремя кредиторку. Проверьте, все ли у вас верно в учете доходов и расходов. →33

В статье вы найдете четыре чек-листа. Все они соответствуют бухгалтерским стандартам. Минфин подтверждает.

Проверки

Теперь инспекторы доначисляют налоги по цифрам из экселевских таблиц бухгалтерии

В группе компаний «Тарас Бульба» инспекторы нашли экселевские файлы с цифрами по ресторанам всей сети: выручка, расходы, прибыль, рентабельность. На основании этих данных налоговики доначислили 1 млрд руб. Как они доказали, что цифры в файлах реальные, узнаете из статьи. Читайте, какие файлы безопаснее не хранить на компьютере и как подстраховаться от подобных претензий. →66

Зарплата

Как считать аванс, если сотрудник не отработал полмесяца

Размер аванса по зарплате зависит от того, сколько дней сотрудник отработал в первой половине месяца. В статье мы рассмотрели шесть ситуаций, когда по разным причинам работник не полностью отработывает первые полмесяца. Но сначала разобрались, по каким правилам вообще можно считать зарплату за первую половину месяца. Читайте, какими двумя способами можно считать аванс и как на его сумму влияют отпуск, командировка, больничный. →50

21

налоговники
хотят
взыскать
с главбуха →18

млн руб.

5

на пути
к идеальному
закрытию
месяца →39

недочета

8

о расчете
и оформлении
декретных
пособий →62

консультаций

Важные даты второй половины сентября

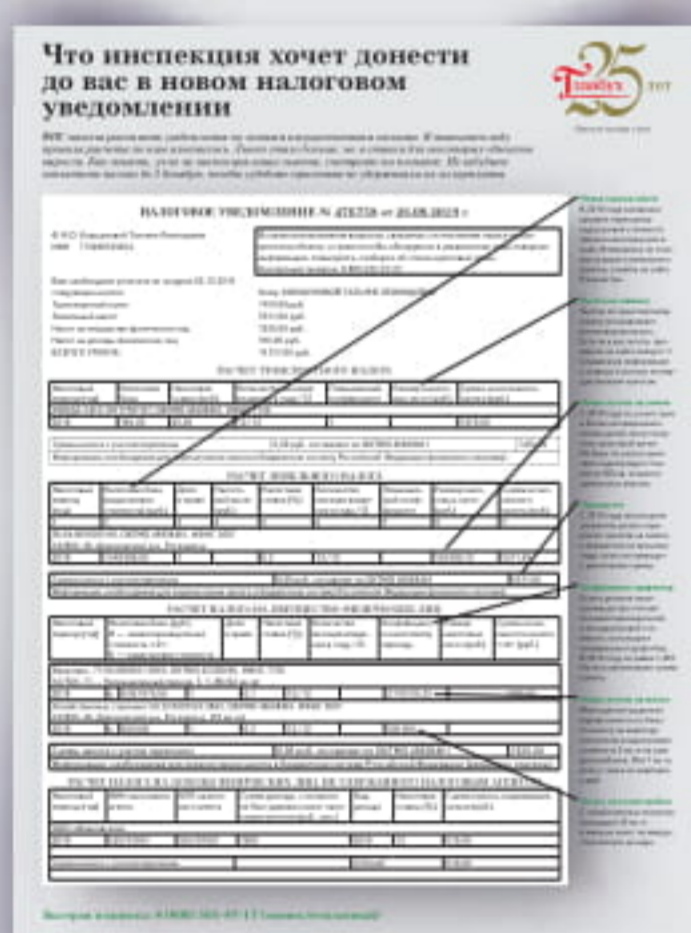
ПН 16 СЗВ-М, взносы, акцизы, статистика	ВТ 17	СР 18 Акцизы	ЧТ 19	ПТ 20 Собраться на воскрес- ный пикник «Главбуха» в Краснодаре → 25let.glavbukh.ru
ПН 23	ВТ 24	СР 25 НДС, акцизы	ЧТ 26	ПТ 27

Ольга Чепурина в гостях у «Главбуха»
Все личные кабинеты для бизнеса
мы объединим в один сервис →10



Плакат в подарок

Что инспекция хочет донести до вас в новом налоговом уведомлении



ФНС уже рассылает уведомления по личным налогам. Плакат поможет вашим сотрудникам разобраться, все льготы учли инспекторы или какую-то забыли. →56

Повесьте на виду у всех

Вокруг бухгалтерии

Что бухгалтеру надо знать о рентабельности, чтобы не краснеть перед директором

На какие вопросы директора вы сможете достойно ответить, рассчитав рентабельность, и какая она бывает — в новой рубрике «Финансовый учет для начинающих». →94

2

по учету убытков, которые не нравятся налоговикам →74

схемы

5

с инспекторами о расходах. Кто победил на этот раз →78

споров

5

о налогах в малом бизнесе, которые грозят доначислениями →82

заблуждений

«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
Перепроверит вашу учетную программу
→ a.glavbukh.ru



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



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



Единый реестр аттестованных главных бухгалтеров
→ er.glavbukh.ru



Реестр дополнительного профессионального образования
→ 1profreestr.ru



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



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

Главбух

Практический журнал для бухгалтера

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

Подписано в печать 4 сентября 2019 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105 400 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 191499. Выход в свет: 09.09.2019. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитуры «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

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

Редакция

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

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

Редакторы рубрик
Андрей Юдин
Ольга Солдатова
Наиля Сулейманова
Валентина Мякотина
Вера Ороева
Михаил Шувалов
Елена Тарасова
Всеволод Журавлев
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. Ново-дмитровская, 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.



60

сервисов

доступны пользователям
на сайте ФНС →10



Новости

«Мы планируем объединить все существующие личные кабинеты для бизнеса в один сервис» →10

ОЛЬГА ЧЕПУРИНА, начальник управления интерактивных сервисов ФНС России

Новое задание про НДС для тех, кто хочет стать Главбухом года →13

Ставки выросли. С бухгалтера Ахмадеевой теперь хотят взыскать в четыре раза больше, чем в прошлый раз →18

Что писать в декларации по имуществу, если были неотделимые улучшения →20

Стало ясно, сообщать ли в налоговую про обособки рядом с офисом →22

Инспекция постарается сама уточнить платеж, но и вы не спите →24

У нас в гостях Ольга Чепурина

Что полезного для бухгалтеров уже скоро появится на сайте ФНС

Сегодня на сайте nalog.ru работает 60 сервисов. Здесь можно, к примеру, зарегистрировать компанию, заплатить налоги, оценить налоговую нагрузку компании. И ФНС не планирует останавливаться. Что еще полезного для налогоплательщиков появится на сайте в ближайшее время, рассказала Ольга Чепурина, начальник управления интерактивных сервисов ФНС России.

ГЛАВБУХ: *Ольга Николаевна, какие сервисы на сайте ФНС сейчас наиболее востребованы?*

ОЛЬГА ЧЕПУРИНА: Самый популярный наш сервис — «Проверка корректности заполнения счетов-фактур». За семь месяцев 2019 года к нему обращались более 2,9 млрд раз. Из них 94,7 млн раз через web-сервис по адресу prchk.nalog.ru. Второе место по популярности у группы сервисов «Риски бизнеса. Проверь себя и контрагента» — более 573 млн обращений. К сервису «Узнай ИНН», который занимает третье место, налогоплательщики обратились более 26 млн раз с начала этого года.

В целом официальный сайт ФНС nalog.ru — лидер среди официальных страниц федеральных органов исполнительной власти. За семь месяцев 2019 года к нашему сайту обращались более 85,7 млн раз.

Личный кабинет налогоплательщика для физлиц сильно изменился в последнее время и внешне, и по функционалу. Какие планы по личным кабинетам для бизнеса?

Важные цифры

85,7
млн раз

пользователи обращались к сайту ФНС за семь месяцев 2019 года

2,9
млрд раз

воспользовались налогоплательщики сервисом «Проверка корректности заполнения счетов-фактур» в 2019 году

ОЛЬГА ЧЕПУРИНА — начальник управления интерактивных сервисов ФНС России. Окончила Московский государственный университет им М.В. Ломоносова по специальности «прикладная математика», а также Российскую экономическую академию им. Г.В. Плеханова по специальности «финансы и кредит». В налоговой службе работает с 2000 года.



Мы планируем объединить все существующие личные кабинеты для бизнеса в один сервис. За десять лет помимо кабинетов для компаний и предпринимателей появилось множество отдельных сервисов. Например, «Личный кабинет ККТ», «Личный кабинет для иностранных организаций». Есть и автономные сервисы для финансовых организаций, для приема информации об иностранных клиентах. Некоторым пользователям сложно разобраться в таком многообразии. Тем более что для входа в каждый сервис нужен свой ключ. Наша задача — сформировать единую платформу. Пользователю будет достаточно войти в один сервис, который будет наполняться необходимым функционалом.

Личный кабинет физлица стал еще более популярен благодаря мобильному приложению «Налоги ФЛ», которое вы недавно запустили. А как обстоят дела с версией для предпринимателей? Планируете обновлять?

Мы уже активно этим занимаемся! Планируем полностью изменить интерфейс приложения. Будет проще найти необходимую функцию. Интересные сервисы в приложении есть и сейчас. Например, налоговый калькулятор. В нем можно рассчитать, сколько налогов придется заплатить на разных системах налогообложения. Это поможет выбрать оптимальный для компании вариант. Появилась возможность записаться на прием в инспекцию. А недавно добавили идентификацию пользователя с помощью биометрии. По отпечатку пальца войти в систему можно на любом устройстве. Другой вариант — отсканировать лицо, но доступен он только на устройствах с iOS.

В ближайших версиях приложения появится обновление, которое позволит пользователю подключить персональные уведомления. Они напомнят о приближении срока уплаты налогов и страховых взносов и сообщат, если появится задолженность перед бюджетом.

Вы сказали, что планируете объединить в единую платформу личные кабинеты. Нет ли планов так же поступить с сервисами на сайте?

Сейчас у нас на сайте почти 60 сервисов. Какие-то добавляем, какие-то удаляем, поэтому общая цифра держится на этом уровне. Многие сервисы создавали для конкретных целей, и сейчас они уже не востребованы. К примеру, налоговые калькуляторы уже есть в личных кабинетах. Появляются и новые сервисы, которые поглощают более мелкие. Скажем, «Прозрачный бизнес» позволяет получить сразу всю информацию о контрагенте за один клик. Ранее для этого нужно было по нескольку раз вводить одни и те же реквизиты компании в разрозненные сервисы комплекса «Риски бизнеса. Проверь себя и контрагента».

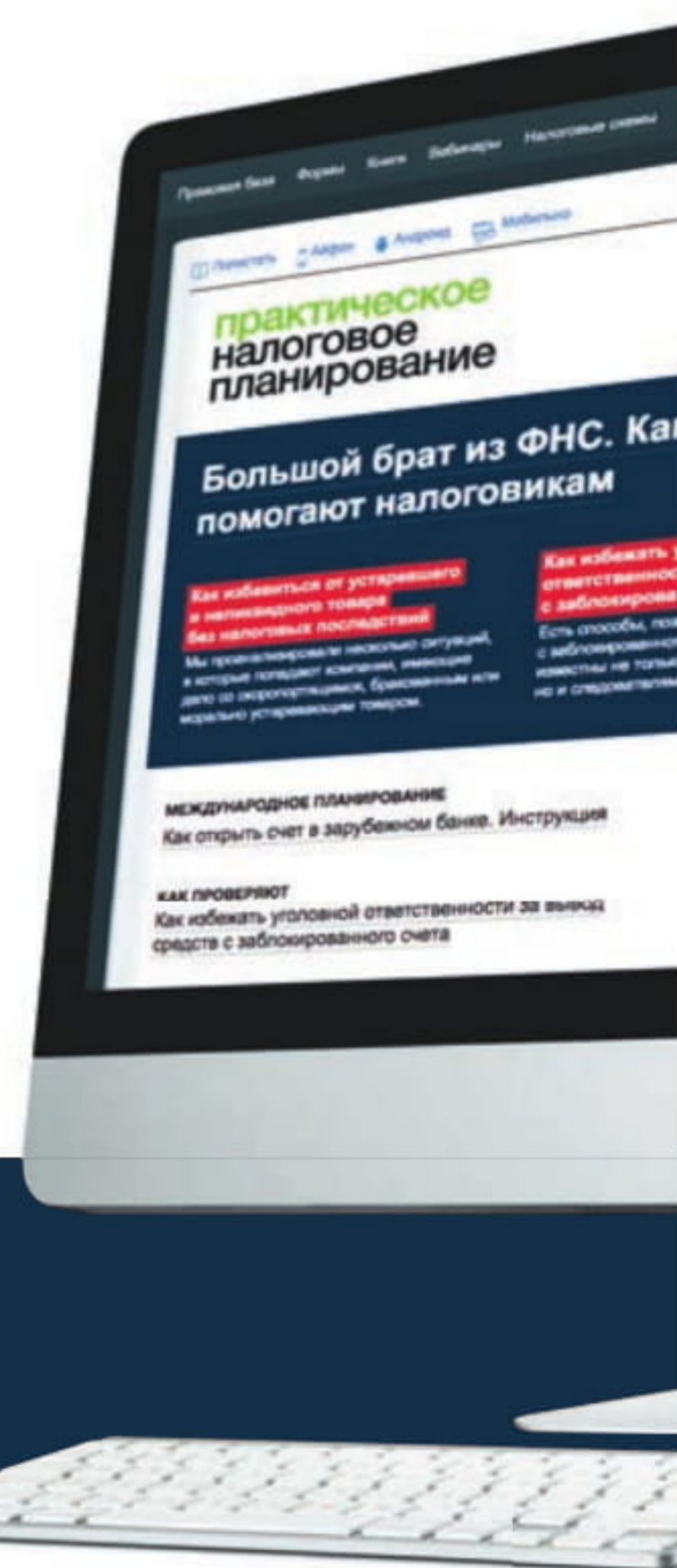
В развитии онлайн-сервисов у нас два главных тренда. Во-первых, внедряем принцип «сервис как комплексное решение жизненной ситуации». Во-вторых, объединяем похожие сервисы. Даже сейчас на сайте ФНС сервисы разделены по группам. Каждая группа потенциально может стать единым сервисом. Но о единой платформе для всех пока речи нет ●

**практическое
налоговое
планирование**

**Не рискуйте с налогами –
берите безопасные идеи
из журнала «Практическое
налоговое планирование»**

Безопасные идеи снижения налогов
в электронном журнале «Практическое
налоговое планирование» на e.nalogplan.ru

Быстрая подписка по телефону: **8 800 505-89-86** Реклама



The screenshot displays a user interface for a competition. On the left, under the heading "Задания" (Tasks), there is a list of tasks with dates and topics:

- 25 июнь: Зарплата: Иван Шкловец
- 27 июнь: Расчеты: Алексей Батарин
- 1 июль: Страховые взносы: Владислав Ябутов
- 16 июль: НДФЛ: Владислав Волков
- 1 авг.: Налог на прибыль: Андрей Коньков
- 16 авг.: Спецрежимы: Елена Ординская
- 1 сент.: НДС: Ольга Думинская
- 16 сент.: Бухучет: Альмин Рабинович
- 1 окт.: Налоговые проверки: Виталий Крицкой
- 16 окт.: Налоговые споры: Сергей Рюмин

 Below this list is a section "Мой наставник" (My Mentor) featuring a profile picture of Ivan Shklovets, his name "Иван Шкловец, зарплата", and a button "Обратиться за советом" (Ask for advice). A note below the button says "Осталось 3 совета от наставника" (3 more tips from the mentor).

On the right, under the heading "Решения" (Solutions), there is a large green checkmark icon. Below it, the text reads:

Вы успешно завершили задание и набрали 4 балла.
 Проверьте, остались ли наставники, на вопросы которых вы пока не ответили.

Вы вправе задать своему наставнику три любых рабочих вопроса. Они могут быть и не связаны с конкурсными заданиями. Пользуйтесь! → premia2019.glavbukh.ru

Новости

VI Всероссийская премия «Главбух года»

Задание для тех, кто хочет проверить свои знания по НДС

2 сентября на сайте конкурса на звание «Главбух года» появилось седьмое задание. Тема «НДС», автор вопросов Ольга Думинская. Записаться к Ольге Сергеевне уже не получится, все 1000 мест заняты. Но еще есть места у других наставников, которые прекрасно разбираются в своих темах. →¹⁶ Если присоединитесь к конкурсу сейчас, то у вас будет еще полтора месяца, чтобы выполнить все задания и перейти к творческой работе. → premia2019.glavbukh.ru

Седьмое задание по теме «НДС»

В задании три вопроса: простой за 1 балл, средний за 3 балла и сложный за 5 баллов. Если вашим наставником является Ольга Думинская, то за правильные ответы начислим дополнительные баллы.



1 Поставщик выставил покупателю счет-фактуру с неверной ставкой НДС — 10 процентов вместо 20. Как исправить ставку НДС?

- А. Выставить корректировочный счет-фактуру.
- Б. Выставить исправленный счет-фактуру.
- В. Зачеркнуть неверные данные в счете-фактуре, указать правильные, заверить подписью директора и главбуха.



2 Комиссионер реализует товары по поручению комитента и выставляет покупателям счета-фактуры. Должен ли комиссионер регистрировать эти счета-фактуры в книге продаж?

- А. Да.
- Б. Нет.
- В. Комиссионер не должен выставлять эти счета-фактуры.



3 Компания реализует товары, облагаемые НДС, а также ведет не облагаемые этим налогом операции. Доля расходов на необлагаемые операции в III квартале составляет 2,5 процента от общей суммы расходов. Вправе ли компания в этом квартале заявить к вычету весь входной НДС?

- А. Да.
- Б. Да, при условии что доля доходов от необлагаемых операций не превышает 5 процентов от общей суммы доходов.
- В. Нет, входной НДС по покупкам, предназначенным только для необлагаемых операций, нельзя принять к вычету.



Шпаргалка от наставника по НДС Ольги Думинской

Подсказка к вопросу № 1. Когда выставлять исправленный и корректировочный счет-фактуру, сказано в статье 168 НК и Правилах заполнения счета-фактуры (утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137).

Подсказка к вопросу № 2. В каком порядке посредники регистрируют счета-фактуры, говорится в Правилах ведения книги продаж (утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137).

Подсказка к вопросу № 3. Как быть с входным НДС по товарам, работам или услугам, зависит от того, для каких операций компания их приобрела. Подробности — в пункте 4 статьи 170 НК.

Хорошенько подготовьтесь, прежде чем отвечать на сложные вопросы

Мы уже подводим предварительные итоги. Выделили вопросы, которые даются участникам конкурса сложнее и проще всего.

Самым легким оказалось задание по теме «Расчеты». В вопросе повышенной сложности, за который мы даем 5 баллов, ошиблись всего 30 процентов ваших коллег.

Труднее всего участникам конкурса пришлось с заданием по НДСЛ. Даже на первый вопрос, за который мы начисляем 1 балл, правильно ответили меньше половины бухгалтеров — 39 процентов. А с вопросом повышенной сложности справились лишь 18 процентов. Помимо этого вопроса в тройке самых сложных пятибалльные вопросы по НДС и по зарплате. В следующем выпуске «Главбуха» мы разберем эти три самых сложных вопроса и объясним, что сбивало с толку участников конкурса.

Впереди вас ждут еще три задания: по бухучету, налоговым проверкам и налоговым спорам. В октябре мы подсчитаем баллы и дадим время подать на апелляцию тем, кто не согласен с результатами.

Заранее продумайте, о каких успехах расскажете наставнику в творческой работе

Бухгалтеров, которые по количеству баллов пройдут в полуфинал, 22 октября ждет творческая работа на тему «Почему я Главбух года». Мы не ограничиваем вас ни по формату материала, ни по количеству символов, ни по содержанию. Главное убедите своего наставника, что вы больше других достойны получить звание «Главбух года» и премию в размере 500 000 руб. А как вы это будете делать — напишете ему свою биографию, сочините пьесу, соберете отзывы коллег с работы, — решайте сами.

Наберитесь сил перед финальной битвой

Наставники отберут лучшие творческие работы. Их авторов мы пригласим на финальную битву, которая пройдет 22 ноября. Встретимся на 40-м этаже башни «Меркурий» Москвы-Сити, в 177 метрах над землей. По данным European Property Awards, это лучшая площадка для проведения премиальных событий ●

Финал конкурса пройдет на 40-м этаже башни «Меркурий» (Москва-Сити)

Наставники, к которым вы еще успеваете записаться



АЛЕКСЕЙ БАТАРИН
Расчеты
300 свободных мест
из 1000



ЕЛЕНА ОРДЫНСКАЯ
Спецрежимы
500 свободных мест
из 1000



АНДРЕЙ КОНЬКОВ
Налог на прибыль
600 свободных мест
из 1000



СЕРГЕЙ РЮМИН
Налоговые споры
820 свободных мест
из 1000



ВЛАДИСЛАВ ЛАБУТОВ
Страховые взносы
850 свободных мест
из 1000



ВИТАЛИЙ КРИЦКИЙ
Налоговые проверки
900 свободных мест
из 1000

Важные цифры

4

задания

осталось выполнить участникам: по НДС, бухучету, налоговым проверкам и спорам

22

октября

тех, кто пройдет в полуфинал, ждет творческое задание «Почему я Главбух года»

6

наставников

из 10 пока что набирают себе подопечных.
Но свободных мест все меньше

22

ноября

пройдет финальная битва.
Встречаемся в Москве!

500 000

рублей

получит победитель конкурса

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

Новости

Что изменилось

ФНС предложила судьям иначе взглянуть на дело бухгалтера Ахмадеевой

Что изменилось: в Екатеринбурге начался новый круг разбирательств по делу обанкротившегося предприятия «Темп», которому оказывала услуги бухгалтер Галина Ахмадеева.



26 августа в Арбитражном суде Свердловской области состоялось очередное рассмотрение по делу бухгалтера Ахмадеевой. ФНС заявила новые доводы, которые предстоит изучить суду. Как и было предложено арбитражным судом Уральского округа, дело рассмотрят под другим углом. Теперь суду первой инстанции предстоит исследовать выстроенную ООО «Темп» модель ведения бизнеса.

Раньше доводы, которые заявлял конкурсный управляющий, основывались только на том, что было совершено правонарушение ООО «Темп». И в этом виновата Ахмадеева. Теперь конкурсный управляющий и ФНС пытаются доказать, что бухгалтер вместе с учредителем и директором довели ООО «Темп» до банкротства.

Среди доказательств вины бухгалтера ФНС представила подписанный

Ахмадеевой акт инвентаризации, расписки о передаче документов в инспекцию, анализ бухгалтерской отчетности и выписки по счетам предприятия, в которых есть информация о выдаче беспроцентных займов зависимым компаниям.

Защитники Ахмадеевой считают, что доводы ФНС не доказывают, что бухгалтер как-то повлияла на деятельность компании.

Судьи перенесли рассмотрение дела на осень. Мы продолжаем следить за спором. Подробнее о том, в чем теперь обвиняют бухгалтера и что об этом думают сама Ахмадеева и ее адвокаты, в видеорепортаже из зала суда. → e.glavbukh.ru



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



Если раньше речь шла о налоговом правонарушении, об ошибке бухгалтера, то теперь в этом процессе речь идет о субсидиарной ответственности. Ставки повышаются, и с бухгалтера Ахмадеевой хотят взыскать 21 млн руб.

ДМИТРИЙ ШУБИН, адвокат фирмы «Юстина»

Налоговики освободили расчеты с работниками и компаниями от ККТ

Главное изменение: не нужно пробивать чеки при зачете предоплаты между компаниями и расчетах с работниками. ФНС сообщила об этом в новом письме. Но налоговики рассказали об условиях, при которых можно не применять кассу. Читайте о них в новости.



Расчеты с работниками.

Компания вправе не пробивать чеки, если удерживает из зарплаты оплату за товары, работы или услуги, которые она оказала работнику. При условии что такие расчеты компания предусмотрела в трудовом или коллективном договоре. Например, компания по заявлению работника выдала зарплату в натуральной форме.

Кроме того, инспекторы разрешили не пробивать чеки, когда компания удерживает из зарплаты работников компенсацию своих расходов, оплаченных в связи с трудовой деятельностью (письмо ФНС от 21.08.2019 № АС-4-20/16571). К примеру, если компания приобрела бланк трудовой книжки или работник компенсирует утрату имущества.

Также работодатель вправе не применять кассу, когда удерживает из зарплаты работника компенсацию за товары, работы или услуги других компаний. Например, компания

перечисляет столовой оплату за питание работников. Затем работодатель удерживает компенсацию расходов на питание из зарплаты сотрудников.

Расчеты с другими компаниями. Налоговики напоминают, что не нужно применять ККТ, если между собой рассчитываются компании и предприниматели. Это касается в том числе случаев, когда компании зачитывают предварительную оплату, предоставляют займы для оплаты товаров. Исключение — ситуации, когда происходит оплата наличными или с предъявлением электронного средства платежа. Например, предприниматель купил товары и расплатился за них банковской картой через терминал в офисе компании. Он предъявил электронное средство платежа, значит, продавец обязан выбить предпринимателю чек.

Важная деталь

Перечислите в трудовом договоре все расчеты с работниками. Тогда сможете не применять кассу по таким расчетам.



Источник: письмо ФНС от 21.08.2019 № АС-4-20/16571 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Арендаторам объяснили, как отчитаться по налогу на имущество

Главное изменение: налоговики впервые разъяснили, как и куда отчитываться по налогу на имущество с неотделимых улучшений.



Важная деталь

Налог на имущество с неотделимых капвложений рассчитывайте по среднегодовой стоимости.

Арендаторам стало проще отчитываться по налогу на имущество. ФНС выпустила подробное письмо о том, как заполнять и куда сдавать отчетность, если арендатор платит налог на имущество с неотделимых улучшений.

Например, компания взяла в аренду здание и установила в нем систему вентиляции. Это неотделимое улучшение арендованного имущества (ст. 623 ГК). В бухучете — капитальное вложение в арендованный объект. Арендатор должен учесть вентиляцию в основных средствах (п. 5 ПБУ 6/01).

Налоговики пояснили, что с неотделимых капвложений в недвижимость арендатор платит налог на имущество (п. 1 ст. 374 НК). В какую инспекцию отчитываться по этому налогу, зависит от того, на чьем балансе учтены капвложения. Если на балансе головного офиса, то декларацию надо сдавать в инспекцию по месту его учета. Если на балансе обособленного подразделения, то в инспекцию

по местонахождению этого подразделения.

Налог на имущество с неотделимых улучшений считают по среднегодовой стоимости. Поэтому в декларациях и расчетах нужно заполнять раздел 2. Заполните строки 010—050 в подразделе 2.1.

По строке 010 укажите код номера арендованной недвижимости. Код 3 ставьте, если у недвижимости есть инвентарный номер и ей присвоен адрес с указанием муниципального образования. Код 4 ставьте, если инвентарный номер есть, но адрес не присвоен.

В строку 020 впишите инвентарный номер неотделимых улучшений. В строке 030 укажите адрес недвижимости, если в строке 10 указан код 3, иначе — не заполняйте. В строке 040 проставьте код арендованного здания в соответствии с ОКОФ. По строке 050 отразите остаточную стоимость неотделимых капвложений.



Источник: письмо ФНС от 15.08.2019 № АС-4-21/16183 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

НОВАЯ БИБЛИОТЕКА ЖУРНАЛА «ГЛАВБУХ»

Быстрые ответы на сложные вопросы по бухучету

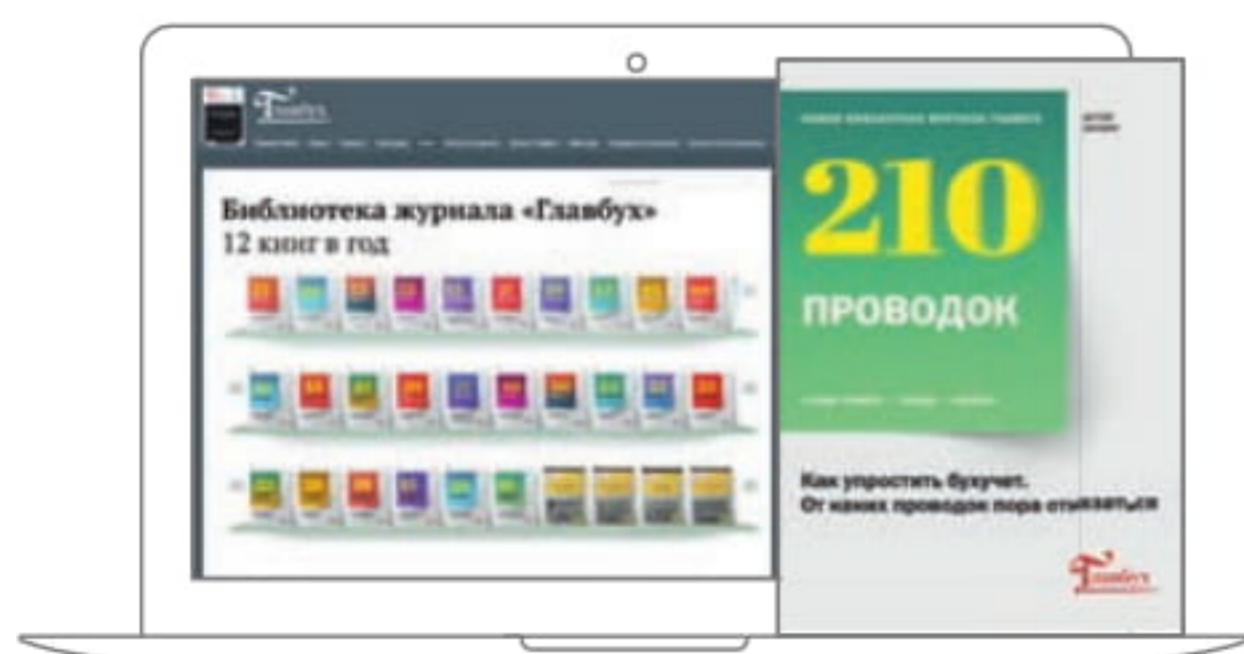
12 книг в год с примерами, шаблонами документов,
разъяснениями законодательства

реклама



8976Р
за 12 месяцев

**Образцы приказов, которые должны быть
в каждой бухгалтерии, — расскажем в октябре**



Быстрая подписка
8 (800) 505-87-17

glavbukh.ru/book

Считайте детские вычеты так, как выгодно сотрудникам



Берите только облагаемые доходы сотрудника, когда решаете, предоставлять ему детские вычеты по НДФЛ или нет (письмо ФНС от 09.08.2019 № СД-4-11/15807).

Сотрудники с детьми имеют право на стандартные вычеты по НДФЛ. Вычет на первого и второго ребенка составляет по 1400 руб., на третьего и каждого следующего — 3000 руб. Если ребенок является инвалидом, то работник также вправе получить вычет в размере 12 000 руб.

Компания предоставляет эти вычеты по заявлению работника ежемесячно, пока его доход с начала года не превысит 350 000 руб. Начиная с месяца, в котором доход превысит эту

сумму, вычет до конца года уже не предоставляют (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК).

Налоговики разъяснили, что в данном случае идет речь только о доходах, облагаемых НДФЛ. Выплаты, которые освобождены от налога, можно не учитывать. Получается, что не надо включать в расчет, к примеру, материальную помощь до 4000 руб. в год, а также суточные в пределах 700 руб. при командировках по России и в пределах 2500 руб. при загранкомандировках. То же самое и с любыми другими суммами, которые перечислены в статье 217 Налогового кодекса.

Источник: письмо ФНС от 09.08.2019 № СД-4-11/15807 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Безопаснее регистрировать в налоговой даже близлежащие обособки



Нужно ли регистрировать обособленное подразделение в налоговой инспекции, если оно находится рядом с офисом?

Компания должна сообщать налоговикам о том, что создала обособленное подразделение (подп. 3 п. 2 ст. 23 НК). Это подразделение, в котором оборудовали стационарные рабочие места на срок более одного месяца. Обособленным нужно считать любое подразделение, адрес которого отличается от адреса компании в ЕГРЮЛ. Это разъяснили чиновники.

Даже если компания и обособка находятся на территории, подведомственной одной инспекции, направьте налоговикам сообщение (утв. приказом ФНС

от 09.06.2011 № ММВ-7-6/362). Это нужно сделать в течение месяца после того, как компания начала вести деятельность через обособку (письмо Минфина от 19.02.2016 № 03-02-07/1/9377). Иначе инспекторы оштрафуют на 200 руб. (п. 1 ст. 126 НК). Уведомлять о создании обособки не нужно, если ее адрес совпадает с адресом компании.

Если подразделение будет начислять выплаты физлицам, об этом в течение месяца сообщите в инспекцию (приложение 1 к приказу ФНС от 10.01.2017 № ММВ-7-14/4).

Источник: письмо Минфина от 26.07.2019 № 03-03-06/1/56159 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Чиновники прояснили запутанный вопрос с командировками



Минфин разъяснил, как считать налоги, если работник выезжает в командировку из дома, а не из офиса (письмо Минфина от 05.07.2019 № 03-03-06/1/49840).

Компания направляет работников в командировки. Но сотрудники часто прописаны не в том регионе, где находится компания. Например, организация расположена в Москве, а работники зарегистрированы в Московской области. Если работник выехал в командировку из места жительства, можно ли учесть расходы на поездку при расчете налога на прибыль? Нужно ли облагать НДФЛ компенсацию работнику командировочных расходов? Такую ситуацию рассмотрели чиновники.

Вопрос о расчете налогов возник из-за того, что по правилам выезда в командировку считается отправление транспорта от места постоянной работы. Приездом — прибытие в место постоянной работы (п. 4 Положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749). А в данном случае работники выезжают в командировку и возвращаются не в тот регион, в котором находится компания.

При расчете налога на прибыль компания вправе списать расходы на командировки (подп. 12 п. 1 ст. 264 НК). Если поездка является командировкой, то платить НДФЛ с компенсации командировочных расходов не нужно (п. 3 ст. 217 НК). В кодексе нет ограничений в зависимости от места, из которого работник едет в командировку. Это разъяснил Минфин. Но чиновники сделали оговорку: считается ли в данном случае поездка командировкой — это компетенция Минтруда.

Командировка — это поездка по распоряжению работодателя, чтобы выполнить служебное поручение вне места постоянной работы (ст. 166 ТК). В данном случае эти условия выполняются. Поэтому поездку можно считать командировкой и не удерживать НДФЛ из компенсации расходов. Опрошенные нами трудинспекторы это подтвердили.

Советуем зафиксировать в приказе о командировке условие о том, что работник выезжает в поездку из места жительства и возвращается туда же.

Источник: письмо Минфина от 05.07.2019 № 03-03-06/1/49840 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Учебный центр «СТЕК»

Аттестат профессионального бухгалтера коммерческих организаций



Комплект учебных материалов для самостоятельной подготовки

- Учебники (6 шт) по бухучету, МСФО, праву, налогообложению, основам аудита, информатики и финансового анализа
- Портал дистанционного тестирования с 4000 экзаменационных заданий
- Ключ доступа к системе тестирования ИПБ

12 500 руб.

- Учебники разработаны ведущими преподавателями и прошли апробацию
- База тестов для тренировки
- Полное соответствие программе и формату экзаменов
- Курьерская доставка по всей России

Подробная информация и заказ:



+7 (495) 921-2323
www.stekaudit.ru

Инспекции уточняют много платежей, но вы не расслабляйтесь



Инспекторы похвалились, что с начала года уточнили неверные платежи на 700 млрд руб. Это сумма, которую инспекции уточнили самостоятельно без заявлений налогоплательщиков. Ведь с 2019 года инспекторы вправе уточнять платежи без заявлений (Федеральный закон от 29.07.2018 № 232-ФЗ).

Ранее налоговики корректировали платежи после того, как получают заявление от компании. Сейчас сами корректируют их и пересчитывают пени. Если компания вовремя перечислила налоги или взносы, но допустила ошибку, инспекторы обнулят пени. Если же организация прислала неверную платежку с задержкой, то пени пересчитают. Налоговики сообщат компании об уточнении платежа в течение пяти

рабочих дней после того, как примут решение (п. 7 ст. 45 НК).

Инспекторы могут исправлять только те платежи, которые поступили в бюджетную систему. Например, налог не дойдет до ФНС, если компания указала в платежке счет, который не относится ни к одной налоговой инспекции. Тогда компании придется еще раз перечислить налог.

Если ошибку в платежке заметили раньше налоговиков, подайте заявление. Они примут решение об уточнении платежа в течение 10 рабочих дней с даты получения заявления (Порядок, утв. приказом ФНС от 25.07.2017 № ММВ-7-22/579).

Источник: новость на сайте ФНС nalog.ru от 29.08.2019

Упростите себе работу по сбору подписей в счетах-фактурах



В счете-фактуре за директора и главбуха может расписаться один человек. Чтобы наделить его такими полномочиями, директору достаточно издать один приказ или оформить одну доверенность. Это подтвердил Минфин в недавнем разъяснении.

Налоговый кодекс не требует, чтобы счета-фактуры подписывали исключительно директор и главный бухгалтер компании. Это могут быть и другие лица, которых директор уполномочил приказом или доверенностью (п. 6 ст. 169 НК).

Не обязательно, чтобы за директора расписывался один человек, а за главбуха другой. Можно оформить одну общую доверенность на право подписи счетов-фактур и за руководителя, и за главбуха.

Выдайте ее, к примеру, менеджеру, чтобы директор не тратил время на подписание документов. Вместо доверенности можно составить приказ.

Предупредите менеджера, чтобы ставил не одну, а две подписи — обе с расшифровкой. Дополнительно пусть указывает номер и дату доверенности или приказа. Тогда у контрагентов не возникнет лишних вопросов по поводу оформления документов.

Менеджер ушел в отпуск? Не проблема. Передайте право подписи счетов-фактур другому работнику.

Источник: письмо Минфина от 24.07.2019 № 03-07-11/55067 → e.glavbukh.ru, 1gl.ru

Коротко о других изменениях в работе

Для кого

Что изменилось

Для всех

Минфин против того, чтобы использовать разные ставки НДС на один и тот же товар. К примеру, компания производит автомобили, в которые встроен медицинский модуль. Обычно реализация медоборудования освобождена от налога (подп. 1 п. 2 ст. 149 НК). Но автомобиль — единый товар. Нельзя выделить из его цены отдельно стоимость медоборудования и продать его без НДС (письмо Минфина от 04.07.2019 № 03-07-11/49370)

Рискованно соглашаться на просьбу сотрудника перечислять зарплату на основании его заявления на счет третьего лица. Это касается и отпускных. Специалисты Роструда, которые консультируют на сайте онлайн-инспекция.рф, считают, что такой вариант трудовым законодательством не предусмотрен. Работодатель обязан рассчитываться непосредственно с самим сотрудником (разъяснения на сайте онлайн-инспекция.рф от 21.08.2019). При этом работник вправе выбрать банк для перечисления зарплаты. Об этом нужно предупредить компанию за 15 календарных дней до даты выплаты денег

Для тех, кто хочет стать самозанятым

Минфин разъяснил, кто может платить налог на профессиональный доход. Не имеет значения, где прописан человек, который хочет стать самозанятым. Важно, чтобы он вел деятельность в регионе, где введен новый спецрежим. Это Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан (письмо Минфина от 01.08.2019 № 03-11-11/57804)

Для тех, у кого сотрудники работают за компьютером

Минтруд напоминает, что сотрудников, которые более половины рабочего времени проводят за компьютером, необходимо раз в два года отправлять на медосмотры (приказ Минздравсоцразвития от 12.04.2011 № 302н). Вопрос компания задавала про программистов, но это касается и бухгалтеров. При этом чиновники отмечают, что существующий порядок направления на медосмотры устарел и они готовят новый. Предполагается, что работу за компьютером исключат из перечня работ, для которых нужны медосмотры. Значит, когда обновленный порядок примут, проводить медосмотры таких сотрудников больше не придется (письмо Минтруда от 12.07.2019 № 15-2/В-1828)

Для тех, кто платит торговый сбор

Компания должна самостоятельно уведомить налоговиков, если изменились показатели для расчета сбора. В том числе когда поменяли вид деятельности, увеличили или уменьшили площадь торгового объекта. Форма уведомления утверждена приказом ФНС от 22.06.2015 № ММВ-7-14/249. А вот когда власти изменили ставку сбора, посылать уведомление не нужно (письмо ФНС от 06.08.2019 № СД-4-3/15497)

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники

1

ноября
2019

Сможете жаловаться на полицейских через специальный сервис

В ноябре в пилотном режиме заработает онлайн-сервис для приема жалоб предпринимателей на незаконное давление полицейских. Жалобы, направленные через ресурс, специалисты обещают рассматривать в течение 20 дней. Первое время все поступившие через сервис обращения будут направлять в Министерство внутренних дел. В дальнейшем к рассмотрению жалоб подключатся ФСБ, Генпрокуратура и Следственный комитет. Если факты о нарушении прав предпринимателей подтвердятся, то в отношении сотрудников, которые превысили полномочия, проведут служебную проверку.

2020

Станет опасно опаздывать с отчетами в Росстат

Росстату дадут больше времени на проверку статистической отчетности. Срок давности для привлечения к административной ответственности планируют увеличить до двух лет. Сейчас у Росстата есть всего два месяца, чтобы найти нарушения. За это время ведомство не успевает вынести решение о привлечении к ответственности. Если поправки примут, Росстату будет проще наказывать компании за опоздание со статотчетностью и ошибки в ней.

1

января
2021

Женщинам откроют дорогу на вредную работу

Минтруд опубликовал на официальном портале правовой информации новый список профессий, на которые запрещено принимать женщин (приказ от 18.07.2019 № 512н). В перечень вошли лишь 100 производств, работ и должностей, которые связаны с вредными и опасными условиями труда. Раньше их было в разы больше — 456. Женщинам по-прежнему запрещено, например, управлять самоходными машинами на открытых горных работах, работать на производстве ртути и там, где применяют желтый фосфор. Но они смогут водить большегрузы, служить на корабле и управлять электропоездом.



чек-листа,
чтобы больше не ошибаться
в бухучете →28



Налоги, бухучет И ВЗНОСЫ

**«Установите в учетной политике,
как будете считать оценочное
обязательство по отпускам» →28**

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Косяки и ошибки в бухучете,
которые не замечает бухгалтер,
но видят аудиторы и налоговики →28

Подсказки для тех, кто заслужил
скидку по взносам на травматизм →44

Рубим хвосты на затратных счетах.
Алгоритм от знатока 1С →39

Новые проверочные листы по бухучету, одобренные Минфином

Теперь у вас есть проверочные листы по бухучету, одобренные Минфином. В основе типовые ошибки, которые допускают ваши коллеги в бухучете. Многие из них перетекают в налоговый учет. По штампам на полях поймете, какие из ошибок опасны.



Что проверить в стоимости основных средств

В чем ошибаются. В первоначальную стоимость основного средства включают только цену. Не учитывают доставку или сборку.

Почему это неверно. В первоначальной стоимости нужно учитывать все расходы, связанные с покупкой или сооружением объекта (п. 8 ПБУ 6/01).

Чем рискуют. Ошибка рискованна, если объект является основным средством в налоговом учете, то есть его стоимость более 100 000 руб. Ведь компания наверняка в налоговом учете тоже сразу спишет затраты, которые нужно было включить в первоначальную стоимость и списывать через амортизацию (п. 1 ст. 257 НК). Также компания занизит налог на имущество, если речь идет о недвижимости, которая облагается по балансовой стоимости.

Возможно, что цена объекта по договору меньше 100 000 руб., но с учетом дополнительных расходов стоимость превысит этот лимит. Тогда бухгалтер занизит налог на прибыль, если сразу включит стоимость объекта в расходы.

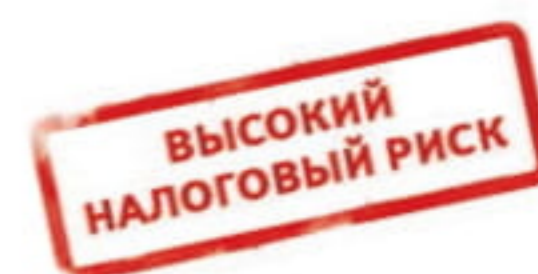
Как правильно. Все расходы, связанные с покупкой, доставкой, подготовкой объекта к использованию, включайте в первоначальную стоимость. Компании, которые ведут упрощенный учет, могут включать в первоначальную стоимость основного средства только договорную цену объекта. Но пользоваться этой льготой неудобно. Ведь тогда стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учете будет отличаться.

Проще

В электронной версии статьи сервис оценит, насколько рискованны ошибки в бухучете.

→ e.glavbukh.ru

Как отличить реконструкцию от ремонта



В чем ошибаются. Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств сразу включают в расходы.

Почему это неверно. Затраты на реконструкцию или модернизацию должны увеличивать стоимость основных средств (п. 27 ПБУ 6/01).

Чем рискуют. Компания завысит расходы при расчете налога на прибыль, если объект в налоговом учете является основным средством, то есть его стоимость более 100 000 руб. Ведь в налоговом учете затраты на модернизацию или реконструкцию также нужно включать в стоимость основных средств. Таким образом, эти затраты компания должна списывать постепенно через амортизацию (п. 2 ст. 257 НК).

Как правильно. Цель модернизации или реконструкции — улучшить характеристики объекта (п. 27 ПБУ 6/01). Такие затраты учитывайте с помощью проводок:

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 60 (10, 23, 69, 70)

отразили затраты на модернизацию или реконструкцию;

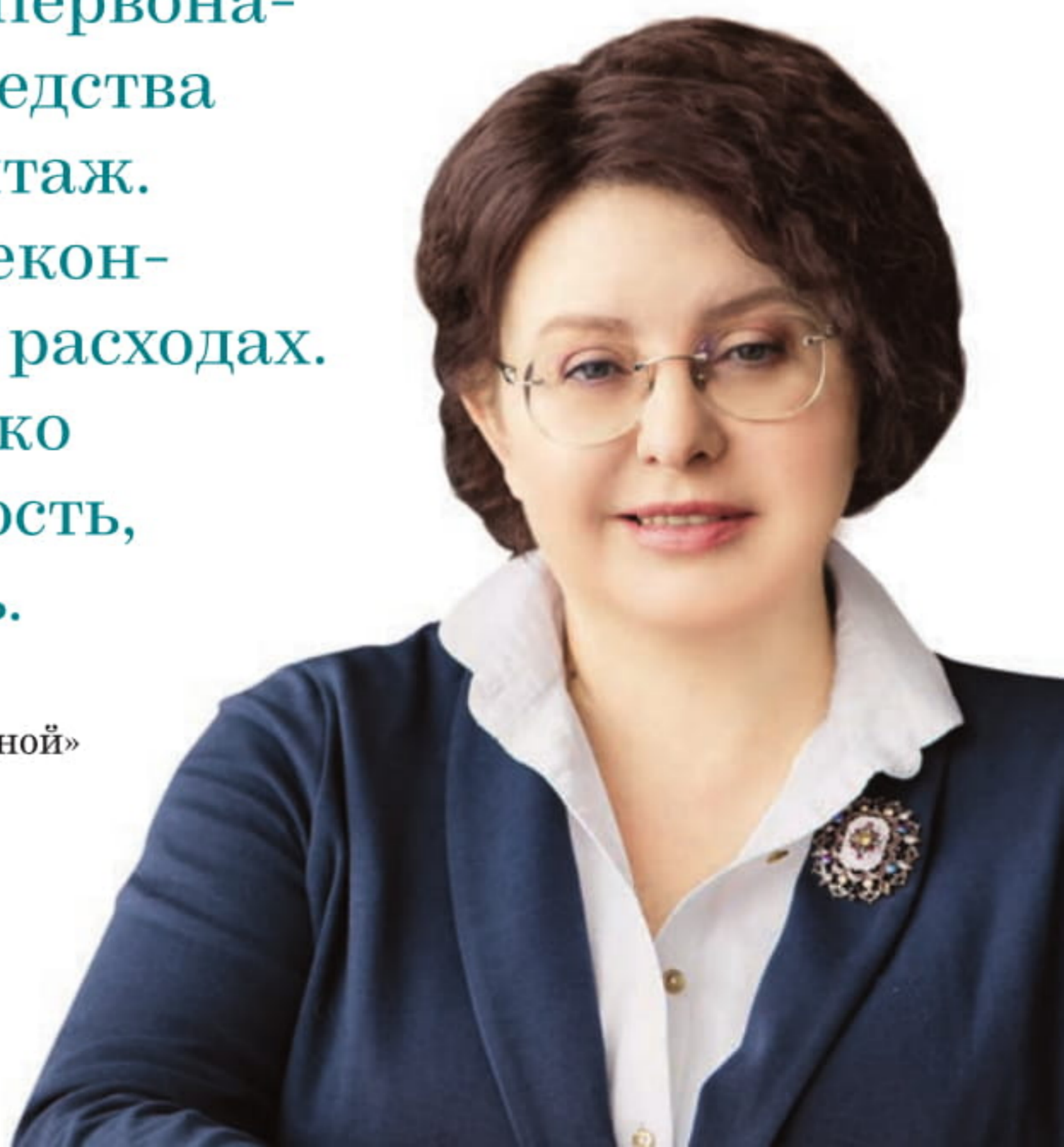
ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08

увеличили стоимость объекта.

Если характеристики объекта не улучшились, расходы можно списать сразу как ремонт. Получите заключение ваших технических специалистов, если неясно, провела компания модернизацию, реконструкцию или ремонт основного средства. Попросите их составлять дефектные ведомости, если объект нужно отремонтировать. Это подтвердит, что компания провела ремонт, а не модернизацию или реконструкцию.

Компании часто не включают в первоначальную стоимость основного средства расходы на доставку, сборку, монтаж. А затраты на модернизацию и реконструкцию учитывают в текущих расходах. Из-за этого организация не только искажает бухгалтерскую отчетность, но и занижает налог на прибыль.

ИРИНА МАМИНА, генеральный директор ООО «АКП Маминой» и ООО «АКП-КОНСАЛТИНГ-ГРУПП»



Чек-лист. Что проверить в бухучете основных средств

- В первоначальную стоимость основного средства включаем все затраты, связанные с его покупкой или созданием. В том числе затраты на доставку, оплату услуг посредников. Можем не следовать этому правилу, если наша компания вправе применять упрощенные способы учета ведения учета. В этом случае в первоначальную стоимость при покупке основных средств включаем только цену продавца и затраты на монтаж. А при строительстве или изготовлении — сумму, уплаченную по договору подряда.
- Отражаем объект на счете 01 «Основные средства», если он готов к эксплуатации. Даже если по факту компания еще не начала использовать этот объект и он находится на складе.
- Затраты на текущий ремонт сразу отражаем в расходах. А затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств отражаем как увеличение первоначальной стоимости объекта.
- Объекты основных средств, не приносящие экономических выгод, которые компания не планирует и не способна использовать или продавать, списываем с баланса. Остаточную стоимость этого объекта включаем в прочие расходы и отражаем на счете 91 «Прочие доходы и расходы».



Когда списывать задолженность с баланса

В чем ошибаются. Не отслеживают задолженность, которую нужно списать с баланса.

Почему это неверно. Компании должны списывать с баланса дебиторку и кредиторку, нереальную для взыскания (п. 77 Положения, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Чем рискуют. Компания занизит налог на прибыль. Кредиторку нужно включать в доходы в том квартале, в котором прошел срок давности или контрагент ликвидирован (п. 18 ст. 250 НК, письма Минфина от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7837, от 26.11.2014 № 03-03-10/60138). Несвоевременное списание дебиторки менее опасно. Ошибочно неучтенные расходы компания, которая получает прибыль, вправе учесть в течение трех лет (п. 1 ст. 54 НК).

Как правильно. Ежеквартально выявляйте кредиторку и дебиторку, которую нужно списать, даже если вы не составляете промежуточную отчетность. Списывать кредиторку нужно, чтобы не занижить налог на прибыль.

Кредиторку спишите проводкой:

ДЕБЕТ 60 (62, 76) КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»

списали кредиторку.

Дебиторку в бухучете нужно списывать за счет резерва по сомнительным долгам. На практике не все компании создают такой резерв. И это еще одно нарушение, которое находят аудиторы. →³² Если вы не создавали резерв, включите дебиторку в прочие расходы. В учете сделайте проводку:

ДЕБЕТ 63 (91 субсчет «Прочие расходы») КРЕДИТ 62 (60, 76)

списали задолженность.

В каком периоде учитывать штрафы

В чем ошибаются. Не отражают в учете договорные штрафы, которые признал контрагент. Или штрафы, по которым появилось решение суда в пользу компании. Причина часто в том, что от юристов или менеджеров информация о штрафах поступает с опозданием.

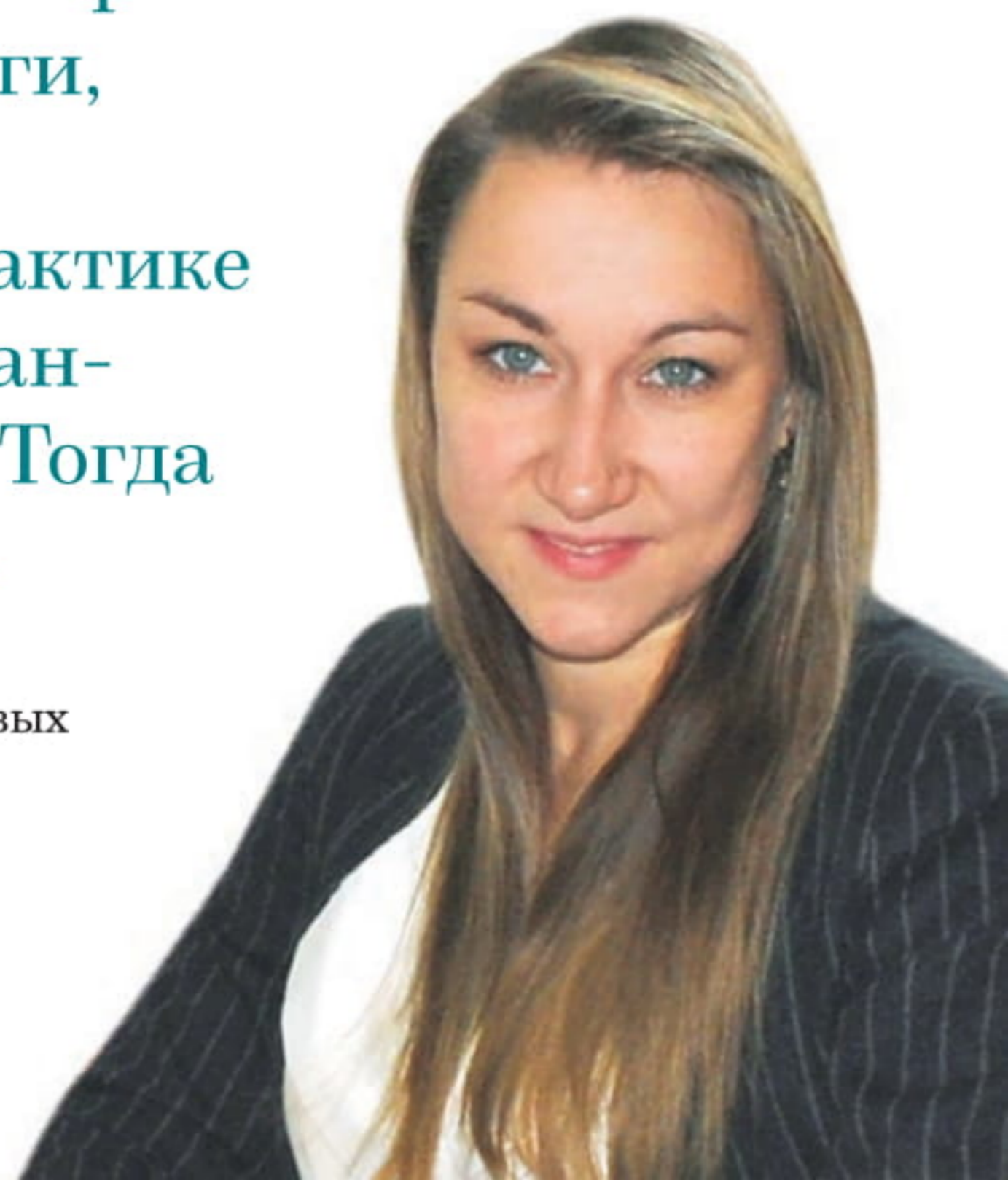
Почему это неверно. Требование учитывать штрафы в прочих доходах или расходах предусмотрено в нормативных актах (п. 7, 10.2, 16 ПБУ 9/99, п. 11, 14.2 ПБУ 10/99).

Чем рискуют. В налоговом учете компании также должны отражать договорные штрафы. Если бухгалтер не включит штраф в доходы, то занижит налог на прибыль.

**ВЫСОКИЙ
НАЛОГОВЫЙ РИСК**

Рекомендую ежеквартально проверять кредиторку и дебиторку. Списывайте долги, по которым прошел срок давности или контрагент ликвидирован. На практике это часто не делают. Наиболее рискованно не списывать вовремя кредиторку. Тогда компания занижит налоговые доходы.

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



Как правильно. Отражайте штрафы в доходах на дату, когда их признал контрагент. Например, в ответе на претензию. Или на дату, когда вступило в силу решение суда о штрафе (подп. 4 п. 4 ст. 271 НК).

Попросите директора утвердить регламент для менеджеров и юристов. Установите их обязанность сообщать в бухгалтерию о том, что контрагент признал задолженность или должен уплатить штраф по решению суда. В учете сделайте проводку:

ДЕБЕТ 76 субсчет «Расчеты по претензиям»
КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»

отразили в доходах договорной штраф.

В расходах при расчете налога на прибыль штрафы нужно отражать на дату, когда компания признала их сумму. Или вступило в силу решение суда о штрафе (подп. 8 п. 7 ст. 272 НК). В бухучете отражайте штрафы в расходах как минимум на те же даты (п. 11, 14.2 ПБУ10/99). В учете сделайте проводку:

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 76

включили в расходы сумму штрафа.

В Минфине считают, что в бухучете сумму штрафа будет правильным учесть в расходах раньше — на дату, когда компания нарушила условие договора, за которое предусмотрен штраф. Но нужно учитывать вероятность того, что контрагент потребует штраф. Если контрагент, скорее всего, не будет взыскивать штраф, отражать его сумму в бухучете не нужно.



Какой резерв создать в обязательном порядке

В чем ошибаются. Компания не начисляет в бухучете резерв по сомнительным долгам. Или создает резерв, но по правилам, которые установлены в Налоговом кодексе.

Почему это неверно. Резерв по сомнительным долгам должны создавать все компании, даже малые (п. 70 Положения, утв. приказом



На заметку

Какие малые предприятия вправе вести упрощенный учет

Упрощенный бухгалтерский учет вправе применять только те малые предприятия, которые не подпадают под обязательный аудит. Например, аудит отчетности за 2019 год должны проводить компании с выручкой за 2018 год более 400 млн руб.

или суммой активов на 31 декабря 2018 года больше 60 млн руб. Также упрощать учет не вправе микрофинансовые и некоторые другие организации, перечень которых установили в законе (п. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Чек-лист. Что проверить в бухучете доходов и расходов

- Выявляем дебиторку и кредиторку, которую нужно списать с баланса, при каждом составлении бухгалтерской отчетности. Как минимум при составлении годовой отчетности на 31 декабря. Если компания составляет промежуточную отчетность, то также на дату промежуточной отчетности.
- Кредиторскую задолженность списываем на прочие доходы, если в отчетном периоде прошел срок давности или контрагента, перед которым есть долги, ликвидировали.
- Дебиторскую задолженность списываем, если в отчетном периоде прошел срок исковой давности, организацию-должника ликвидировали, компания получила постановление судебных приставов о невозможности взыскания задолженности. Также задолженность списываем при других обстоятельствах, которые свидетельствуют о том, что долг взыскать невозможно.
- Отражаем в составе прочих доходов договорные штрафы, пени, неустойки на дату, когда контрагент признал их сумму. Например, в гарантийном письме. Или на дату, когда вступило в силу решение суда, что контрагент должен уплатить компании штраф, пени, неустойку.
- Отражаем в составе прочих расходов договорные штрафы, пени, неустойки на дату, когда произошло событие, которое является основанием для их уплаты. Например, компания нарушила сроки поставки.
- Если выступаем подрядчиком или субподрядчиком по договорам строительного подряда, которые приходятся на разные годы, выручку и расходы определяем на каждую отчетную дату исходя из степени завершенности работ. Независимо от того, подписали ли с заказчиком акты сдачи-приемки работ и выделили ли в договоре этапы работ.

В учетной политике мы определили, как считать выручку по договорам строительного подряда по степени завершенности работ. Например, исходя из доли выполненного объема работ в общем объеме работ по договору.

Не применяем это правило, если компания вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В этом случае отражаем в учете выручку по договорам строительного подряда, в том числе долгосрочным, после того как заказчик принял работы.

Минфина от 29.07.1998 № 34н). Начислять резерв по правилам налогового учета не совсем корректно. Ведь в налоговом учете резерв начисляют не по всем долгам. Например, его не создают по авансам, выданным поставщикам. Кроме того, есть лимиты для суммы резерва. А в бухучете резерв создают по любой сомнительной задолженности. Резерв по конкретной задолженности ограничен только ее суммой.

Чем рискуют. У налоговиков вряд ли будут претензии из-за того, что компания не создает резерв в бухучете. Вопросы будут у аудиторов. Ведь в балансе дебиторскую задолженность нужно отражать за минусом резерва (п. 35 ПБУ 4/99). Если аудиторы вас не проверяют, решите, будете ли вы замораживать с резервом, чтобы сделать отчетность достоверной.

Как правильно. Напишите в учетной политике, как вы создаете резерв. Начисляйте его как минимум ежегодно на 31 декабря. Если составляете промежуточную отчетность, то ежеквартально.



О каких оценочных обязательствах не забыть

В чем ошибаются. Компании не отражают в учете оценочные обязательства по отпускам.

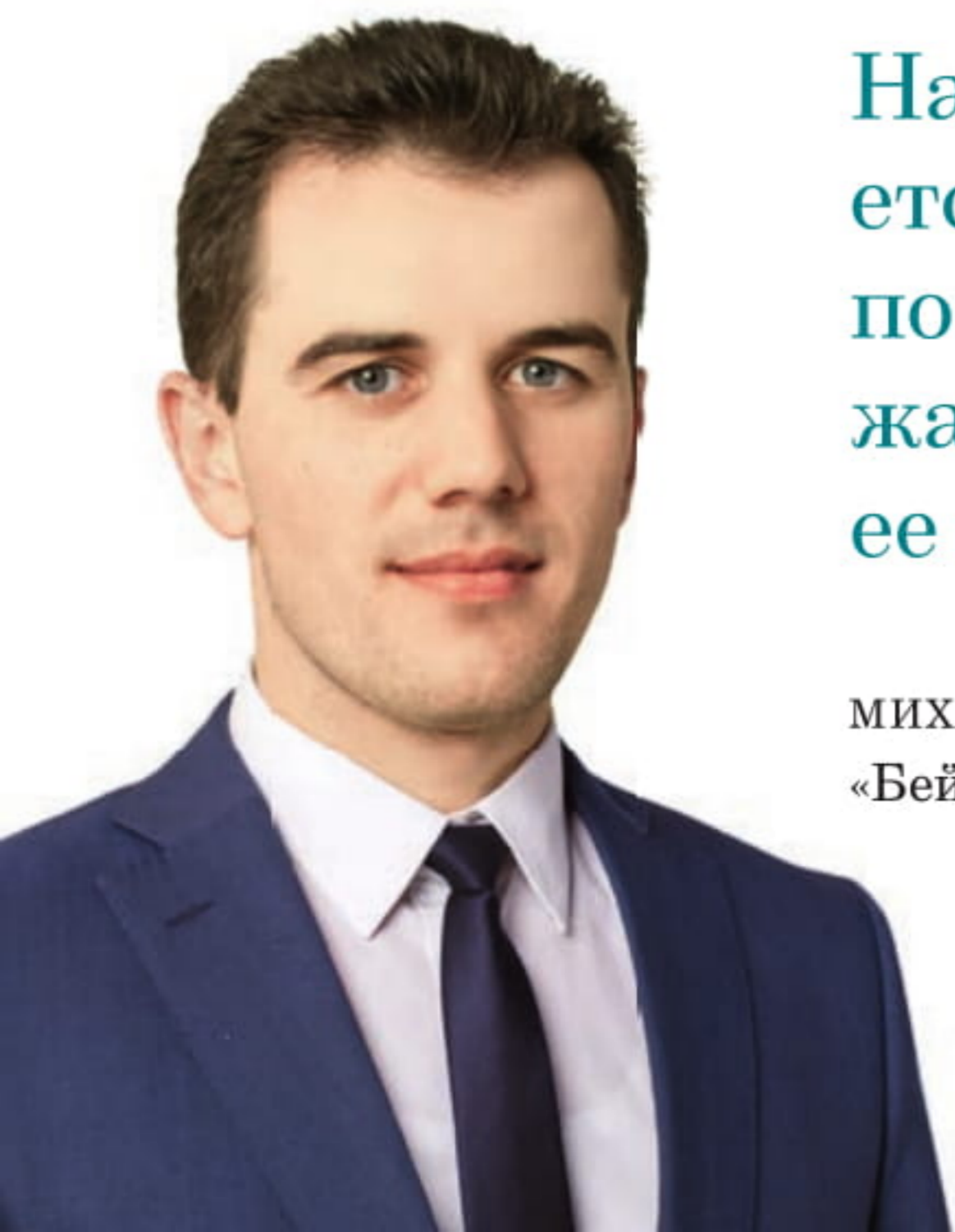
Почему это неверно. Не отражать оценочные обязательства могут только компании, которые вправе вести упрощенный учет (п. 3 ПБУ 8/2010). Например, малые предприятия с выручкой не более 400 млн руб. в год и активами не больше 60 млн руб. → 32

Чем рискуют. На расчет налогов резервы в бухучете не влияют. Но у аудиторов на проверке будут вопросы.

Как правильно. Установите в учетной политике, как вы будете считать оценочное обязательство по отпускам. → 35 А если вы вправе вести упрощенный учет, напишите в учетной политике, что не отражаете оценочные обязательства. Тогда вопросов у проверяющих не будет.

На аудиторских проверках часто выясняется, что компании не начисляют резерв по сомнительным долгам. Из-за этого искажают сумму дебиторки в балансе, поскольку ее нужно отражать за вычетом резерва.

МИХАИЛ СЕРБИЯН, старший менеджер департамента аудита компании «Бейкер Тилли»



Чек-лист. Что проверить в бухучете резервов и оценочных обязательств

- Рассчитываем резерв по сомнительным долгам ежегодно на 31 декабря. Сумму резерва отражаем на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Если компания составляет промежуточную отчетность, то уточняем величину резерва по сомнительным долгам также на дату промежуточной отчетности.
- Начисляем резерв по сомнительным долгам по любой сомнительной дебиторской задолженности, в том числе по авансам, выданным поставщикам. Сомнительной считается дебиторка, которую должник не оплатил или с высокой вероятностью не оплатит в сроки, установленные в договоре, и по которой нет обеспечения, например банковской гарантии.
- Мы установили в учетной политике, каким способом рассчитываем сумму резерва по сомнительным долгам.
- Дебиторскую задолженность, по которой прошел срок давности или контрагента ликвидировали, списываем за счет резерва по сомнительным долгам. Если суммы резерва недостаточно, то остаток задолженности включаем в прочие расходы и отражаем на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- В балансе дебиторскую задолженность показываем за минусом резерва по сомнительным долгам.
- Отражаем оценочное обязательство на оплату отпусков на каждую отчетную дату на отдельном субсчете к счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Как рассчитать оценочное обязательство, мы закрепили в учетной политике. Оценочное обязательство можем не отражать, если компания вправе применять упрощенные способы ведения учета. В этом случае в учетной политике мы зафиксировали, что не отражаем оценочные обязательства.
- Если на 31 декабря рыночная цена материально-производственных запасов ниже их фактической себестоимости, создаем резерв под снижение стоимости. Отражаем этот резерв на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Отчисления в резерв отражаем как прочие расходы на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Резерв можем не создавать, если компания вправе применять упрощенные способы ведения бухучета.
- В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы показываем по стоимости за вычетом суммы резерва под снижение стоимости.

СРЕДНИЙ
НАЛОГОВЫЙ РИСК

Как не ошибиться с процентами по займам

В чем ошибаются. Проценты отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы», даже если заем или кредит компания получила на покупку или строительство основных средств. Это удобно, так как нет разниц с налоговым учетом. При расчете налога на прибыль проценты по любым займам отражают как расходы (письмо ФНС от 23.03.2015 № ГД-4-3/4568).

Почему это неверно. Проценты по займам и кредитам на покупку или создание основного средства, которое является инвестиционным активом, нужно включать в его стоимость (п. 7 ПБУ 15/2008). Отражать проценты по всем займам и кредитам в составе прочих расходов могут только компании, которые ведут упрощенный учет.

Чем рискуют. Если компания не отразит проценты в первоначальной стоимости недвижимости, то занизит налог на имущество. При условии что объект облагается налогом по балансовой стоимости.

Как правильно. Если вы вправе вести упрощенный учет, то напишите в учетной политике, что проценты по любым займам учитываете на счете 91. Если компания не вправе вести упрощенный учет, укажите в учетной политике, какие объекты компания считает инвестиционным активом. →³⁷ Проценты по займам и кредитам, полученным на покупку или строительство таких объектов, отражайте на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 66 (67) субсчет «Расчеты по процентам»

начислили проценты по займу ●

ОЛЬГА СОЛДАТОВА, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Проценты по займам на приобретение инвестиционного актива компании отражают на счете 91 как прочие расходы. Это неверно. Более того, если актив — это недвижимость, которая облагается по балансовой стоимости, компания занизит налог на имущество.

АЛЕКСАНДР ЕЛИН, генеральный директор компании «Академия Аудита»



Чек-лист. Что проверить в бухучете займов и кредитов

Проценты по выданным займам учитываем на счете 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно на последнее число месяца. Также учитываем проценты на счете 91 на дату, когда заемщик вернул деньги.

Проценты по полученным займам и кредитам учитываем на счете 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно на последнее число месяца. Также отражаем проценты на счете 91 на дату возврата займа или кредита.

Исключение — проценты по займам и кредитам, которые компания получила на приобретение инвестиционных активов или модернизацию или реконструкцию основных средств. Учитываем их в порядке, указанном ниже.

Проценты по займам или кредитам, полученным на приобретение или создание инвестиционных активов, включаем в их стоимость — учитываем на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Мы определили в учетной политике, при каких условиях объекты незавершенного производства или строительства компания считает инвестиционными активами. Например, если на подготовку к использованию указанного объекта в деятельности компании требуется более месяца.

Можем не следовать этим правилам, если компания вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В этом случае проценты по любым полученным займам и кредитам отражаем на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Проценты по займам, полученным на модернизацию и реконструкцию основных средств, включаем в затраты на модернизацию, реконструкцию и учитываем на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, на сумму процентов мы увеличиваем стоимость основных средств.

Можем не следовать этим правилам, если компания вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. В этом случае проценты по любым полученным займам и кредитам отражаем на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Займы и кредиты, которые компания получила на срок более года, отражаем в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, если на отчетную дату срок возврата займа или кредита составляет менее года.

Ваш Личный кабинет подписчика

Все документы под рукой

The screenshot displays the 'Личный кабинет' (Personal Cabinet) on the website 'lk.action-media.ru'. On the left, there is a section for ordering original documents, with filters for 'За III квартал 2014' and a 'Заказать оригиналы' button. Below this, a list of documents is shown, including 'Акты сверки', 'Аktion-Пресс', and several 'Счета-фактуры и накладные' (invoices) for August and July 2014. On the right, the main cabinet area shows the user's name 'Дмитрий Мацуев' and options to 'Написать в поддержку' or 'Выход'. Two subscription cards for 'Главбух' are visible: an 'Электронный журнал' (Electronic journal) and a 'Печатный журнал' (Printed journal), both with 'Продлить подписку' (Renew subscription) buttons. Below these, a list of services for subscribers is provided, such as 'Высшая школа главбуха' (40 lessons), 'Проектная база', 'Формы и образцы', 'Бухгалтерские сервисы', and 'Бухучет для начинающих'. At the bottom of the screenshot, there are buttons for 'Заказы' (Orders) and 'Закрывающие документы' (Closing documents).

реклама

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

- ✓ под рукой копии всех закрывающих документов;
- ✓ моментальный заказ оригиналов;
- ✓ помощь службы сервиса — в течение 24 часов.

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

lk.action-media.ru

Попробуйте — это удобно!

* Пока только при подписке в ООО «Аktion-Пресс».

Три оплошности, которые мешают программе закрыть затратные счета

Каждому бухгалтеру приходилось сталкиваться с хвостами на затратных счетах в 1С. Адиль Кудьяров, ведущий аналитик АО «УАПО» по бухгалтерскому и налоговому учету в 1С, рассказал о трех основных ошибках бухгалтеров, из-за которых болтаются хвосты. Смотрите на скриншотах из программы, как вести учет, чтобы избавиться от ненужных остатков на счетах.

1С автоматически закрывает затратные счета при выполнении регламентной операции «Закрытие месяца». Но три оплошности мешают программе сделать это идеально. Первую ищите в настройках учетной политики организации. Ведь от них порой зависит, какими документами закрывать затратные счета. →⁴⁰ Вторая в том, что бухгалтеры путают номенклатурные группы к затратным счетам. Есть способ избавиться от этой ошибки навсегда. →⁴² Третья оплошность в том, что указывают неверное подразделение затрат. →⁴²



Шпаргалка

Как выловить хвосты на затратных счетах и избавиться от них

Шаг 1. Закройте все затратные счета 20, 23, 25, 26. Для этого проведите регламентную операцию «Закрытие месяца» (Операции > Закрытие периода > Закрытие месяца). Если программа не сможет закрыть затратные счета, увидите сообщение с возможными вариантами ошибок. Пройдитесь по всем вариантам и найдите ошибки. Затем снова попытайтесь закрыть месяц.

Шаг 2. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость за месяц. Программа видит не все ошибки при закрытии месяца. Иногда бухгалтеру удастся успешно закрыть месяц, но ошибки все равно остаются. Чтобы их выявить, сформируйте оборотно-сальдовую ведомость за месяц. Просмотрите, есть ли в ней незакрытые счета. Если они есть, переходите к третьему шагу.

Шаг 3. Изучите карточку по счету. Когда находите в оборотке за месяц незакрытый затратный счет, откройте его карточку. В ней открывайте документы и анализируйте каждую операцию. Проверьте, верно ли заполнили аналитику затратных счетов. →⁴² Если не поможет, изучите, какими документами закрывали счета. →⁴⁰ Когда и это не работает, проверьте настройки учетной политики.

Важная деталь

На счетах 25 и 26 на конец месяца должно быть нулевое сальдо, а счета 20 и 23 могут иметь остаток.

Не тем документом закрыли счет

В чем оплошность. Затраты при выполнении работ программа списывает с учетом выручки только по производственным услугам. Такие настройки установил бухгалтер в учетной политике в программе 1С: Бухгалтерия 8.3. Бухгалтер оформил оказание услуг через документ «Реализация услуг» из раздела «Продажи». Затем бухгалтер успешно закрыл месяц. Но по оборотке счета 20 «Основное производство» остались хвосты. → рис. 1

Как исправить. В такой ситуации бухгалтер допустил одну из двух ошибок: либо оформил в программе не тот документ, либо выбрал в учетной политике не те настройки.

Компания списывает затраты при выполнении работ с учетом выручки только по производственным услугам. Такие настройки компания указала в учетной политике. Если с настройками все верно, списывать затраты со счета 20 нужно документом «Оказание производственных услуг». Документ «Реализация услуг» не закрывает счета затрат, когда компания оказывает производственные услуги.

Если же ошибка в настройках, поправьте их. Для этого выберите регистр «Учетная политика» в разделе «Главное». Дело в том, что бухгалтер установил отметку напротив «Выполнение работ, оказание услуг заказчикам». Такую отметку ставят, когда компания оказывает услуги или выполняет работы и затраты отражает на счете 20. Если это не ваш случай, измените настройки. Для этого у вас еще два варианта. Первый вариант — поставить отметку напротив «Выпуск продукции», если компания ведет производственную деятельность и затраты отражает на счете 20. Второй вариант — вообще галочки не ставить, то есть ничего не выбирать. Так могут сделать те компании, которые не учитывают затраты на оказание услуг или выполнение работ на счете 20.

Дальше проверьте, какой вариант списания затрат со счета 20 установили в вашей учетной политике. → рис. 2 Их всего три: без учета выручки, с учетом всей выручки и с учетом выручки только по производственным услугам. При третьем варианте списывать затраты нужно документом «Оказание производственных услуг». При двух других не обязательно.

Вариант без учета выручки выбирают компании, которые списывают затраты со счета 20 без учета выручки от реализации услуг. А с учетом выручки выбирают компании, которые списывают затраты только по тем услугам или номенклатурным группам, по которым есть выручка от оказания услуг.



Учетная политика x Отчеты производства за смену x Закрытие месяца x Оборотно-сальдовая ведомость по... x Оказание производственных услуг x Оказание прои

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за Июль 2019 г. ООО "Ромашка"

Период: 01.07.2019 - 31.07.2019 Счет: 20 Ромашка ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ромашка"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за Июль 2019 г.
Выходные данные БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы Статья затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20	554 336,31		70 449,49	66 899,49	557 886,31	
Агрегаты	554 336,31		66 899,49	66 899,49	554 336,31	
Производственные услуги			3 550,00		3 550,00	
Материальные расходы			3 550,00			
Итого	554 336,31		70 449,49	66 899,49	557 886,31	

Рис. 1. Хвост на счете 20

Чтобы избавиться от хвоста, оформите реализацию услуг документом «Оказание производственных услуг».

Ромашка (1С:Предприятие)

Начальная страница Организация x Учетная политика x

← → Учетная политика

Организация: Ромашка ООО Печать

[История изменений](#)

Основной счет учета затрат: 25 Общепроизводственные расходы

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

- Выпуск продукции
- Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: С учётом выручки только по производственным услугам ?

Общехозяйственные расходы включаются:

- В себестоимость продаж (директ-костинг)
- В себестоимость продукции, работ, услуг

[Методы распределения косвенных расходов](#)

Рис. 2. Вариант списания затрат

Проверьте в своей учетной политике, какой вариант вы выбрали для списания затрат со счета 20.

← → ☆ Отчет производства за смену PM00-000001 от 20.07.2019 13:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: PM00-000001 от 20.07.2019 13:00:00 Организация: Ромашка ООО

Счет затрат: 20.01 Склад: Основной склад

Подразделение затрат: Производственный цех №1

Продукция (1) Услуги Возвратные отходы Материалы (2)

Добавить Заполнить Подбор

К	Номенклатура	Количество	Счет учета	Статья затрат	Продукция	Номенклатурная группа
1	Шпатель	3,000	10.01	Материальные расходы	Агрегат "А-1"	Агрегаты
2	Упаковочный материал	1,000	10.01	Материальные расходы	<Авто>	Основная номенклатурная группа

Комментарий:

Рис. 3. Номенклатурная группа

Выберите по всему списку материалов для производства конкретной продукции одну и ту же номенклатурную группу.

Перепутали номенклатурную группу

В чем оплошность. Часто в компаниях ведут учет в одной и той же программе разные бухгалтеры. В таких случаях иногда образуются однотипные номенклатурные группы с разным названием. Это приводит к ошибкам. К примеру, одну номенклатурную группу выбирают при списании материалов в производство, а другую — при выпуске продукции. Либо выбирают разные номенклатурные группы при списании материалов для производства одного и того же продукта. Тогда при закрытии месяца на счете 20 останутся затраты.

Как исправить. Для начала нужно понять, где ошибка. Регламентная операция «Закрытие месяца» не выявит, что указали разные номенклатурные группы при списании материалов и выпуске продукции.

Сформируйте оборотку по счету 20. Если есть хвосты, проанализируйте закладку «Материалы» документа «Отчет производства за смену». → рис. 3 Далее укажите одну и ту же номенклатурную группу по всем материалам, которые отправили для производства продукта.

Неверно указали подразделение затрат

В чем оплошность. Некоторые компании ведут учет общепроизводственных расходов по подразделениям. Такая детализация нужна, когда руководитель хочет знать, сколько выручки приносит каждое подразделение и какие расходы оно несет. В этом случае используют счет 25 «Общепроизводственные расходы» и в учетной политике указывают конкретный метод распределения расходов. В конце месяца программа именно этим методом разносит расходы со счета 25 на счет 20.

Чтобы расходы распределились верно, в учетной политике надо указать метод распределения расходов для каждого подразделения. Но бухгалтеры иногда об этом забывают. В итоге получается, что бухгалтер, отражая затраты, выбирает подразделение, для которого не установлен метод их распределения. Это приводит к хвосту по счету 25. Также



На заметку

Как избежать ошибки с номенклатурными группами

Создайте спецификации с перечнем материалов для производства единицы продукции. Тогда в документе «Отчет производства за смену» программа сама заполнит перечень мате-

риалов, необходимых для производства данной продукции. В таком случае по всем материалам программа укажет одну и ту же номенклатурную группу. Заполнить спецификацию

можно в справочнике «Номенклатура». Для этого выберите в группе определенную продукцию и заполните перечень материалов, которые нужны для ее производства.

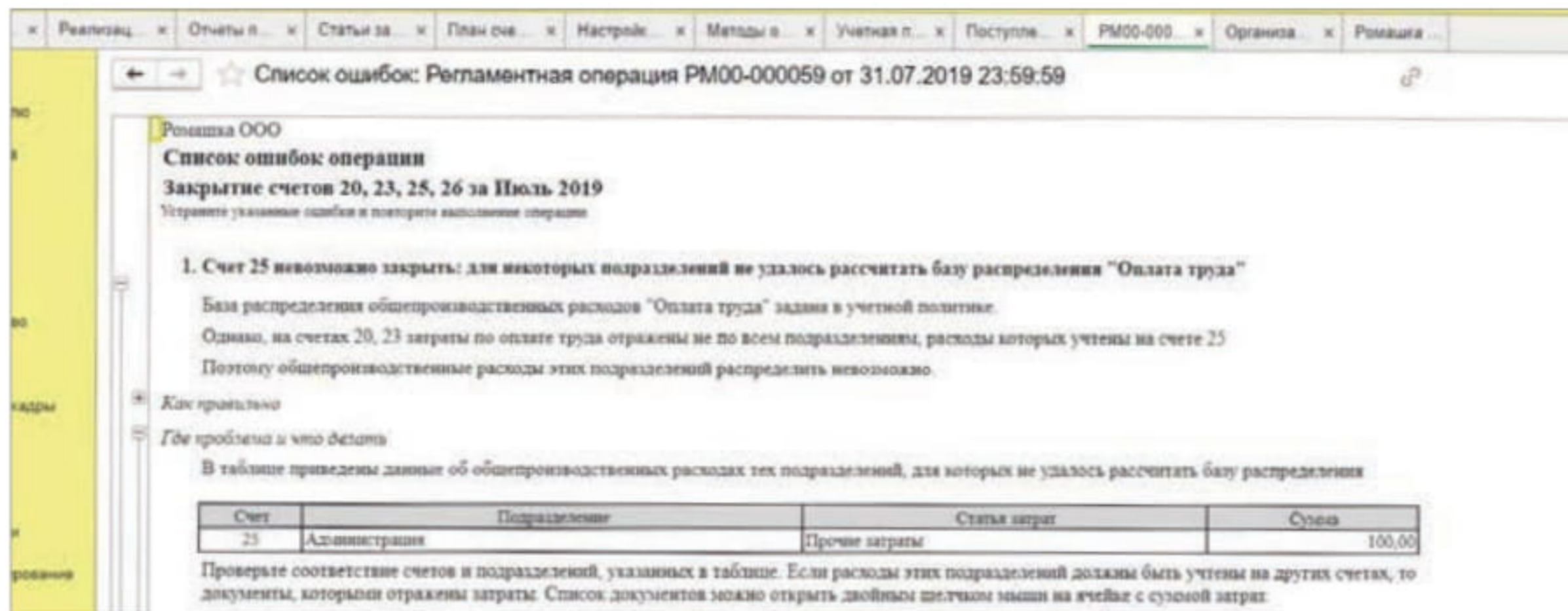


Рис. 4. Ошибка
Программа подскажет, где искать ошибку. Откройте документ и найдите ее.

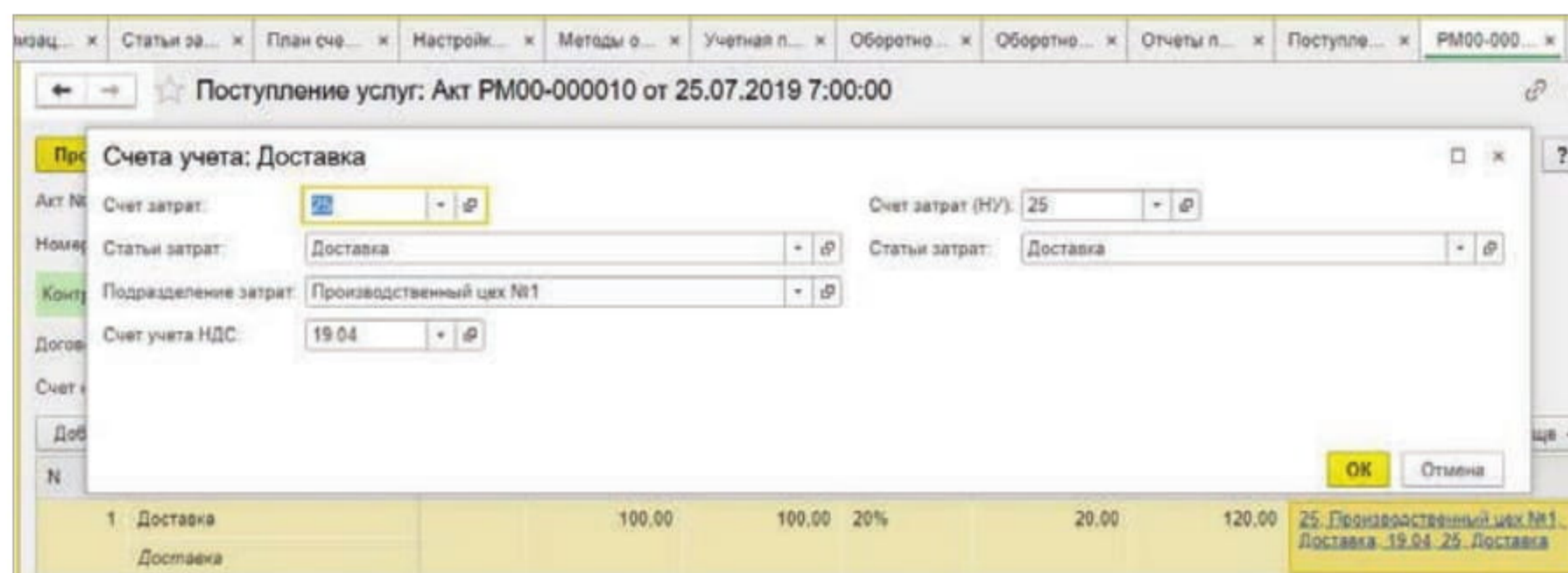


Рис. 5. Подразделение затрат
После того как исправите подразделение, попробуйте закрыть месяц еще раз.

возможна другая ошибка. Бухгалтер выбирает для подразделений базу распределения расходов. Например, для склада — оплата труда, для цеха — объем выпуска. Тогда расходы склада распределятся пропорционально затратам на оплату труда. Если бухгалтер вместо склада выберет цех, расходы могут не распределиться и программа выдаст ошибку.

Как исправить. Если при выполнении операции «Закрытие месяца» программа не смогла распределить расходы, то закрыть месяц не получится. Программа покажет ошибку. → рис. 4 Затем бухгалтер проанализирует оборотку по затратному счету и увидит, по каким подразделениям висит остаток. После чего бухгалтер войдет в неверный документ и изменит подразделение затрат. → рис. 5 ●

АДИЛЬ КУДЬЯРОВ, ведущий аналитик АО «УАПО» по бухгалтерскому и налоговому учету в 1С

Благодарим за помощь Анну Ромашину, эксперта по бухгалтерскому учету и налогообложению АКГ «Градиент Альфа»

Уже пора сдавать в ФСС заявление, чтобы не переплачивать взносы

Максимальная скидка

Компания получит скидку не более 40 процентов от тарифа. Если расчеты фонда дали большую цифру, то скидку приравняют к 40 процентам.

Заявление на скидку к тарифу взносов на травматизм компания вправе подать до 1 ноября включительно. Но не стоит откладывать это дело на октябрь. Начнется отчетная кампания за 9 месяцев, и будет не до заявлений. Чтобы сэкономить время, сначала узнайте, кто вправе получить скидку и на какую скидку сможете рассчитывать. Если компания соответствует всем условиям и может получить хорошую скидку, подайте заявление, как на образце. →⁴⁷

Как получить скидку к тарифу по взносам на травматизм

Кто вправе получить скидку. Получить скидку к тарифу по взносам на травматизм могут только те компании, которые соответствуют четырем условиям.

Первое условие — на день подачи заявления у организации нет долгов по взносам, пеням и штрафам (п. 8 Правил, утв. постановлением Правительства от 30.05.2012 № 524). В том числе по пеням и штрафам, которые инспекторы начислили по итогам камеральной или выездной проверки. Если соберетесь подавать заявление на скидку к тарифу по взносам на травматизм, сверьте состояние расчетов с ФСС. Погасите долги, если они есть, до подачи заявления.

Второе условие — компания зарегистрировалась и начала работать до 2016 года. Третье — в 2018 году не было производственных происшествий, в которых виновата компания и которые закончились гибелью работников. Четвертое условие — показатели для расчета скидки у компании ниже отраслевых (п. 6 Правил, утв. постановлением № 524). Отраслевые значения этих показателей на 2020 год ФСС уже определил в постановлении от 23.05.2019 № 64. К таким



показателям относят отношение суммы пособий к общей сумме взносов, количество страховых случаев на 1000 работников и число больничных дней на один несчастный случай, исключая те, после которых наступила смерть.

Что сделать, чтобы получить скидку. Компания должна подать заявление в ФСС в бумажном или электронном виде (форма, утв. приказом Минтруда от 06.09.2012 № 177н).^{→47} Если хотите направить заявление электронно, воспользуйтесь порталом Госуслуг. Заявление на бумаге можно отнести лично в территориальное отделение ФСС или отправить почтой. Подавать заявление работодатели могут после того, как ФСС утвердит значения основных показателей по видам экономической деятельности на следующий год. Показатели на 2020 год фонд утвердил в постановлении от 23.05.2019 № 64. Оно вступило в силу 16 августа. Значит, с этой даты уже можно подавать заявление. Фонд принимает заявления до 1 ноября 2019 года включительно (п. 7 Правил, утв. постановлением Правительства № 524).

На какую скидку компания может рассчитывать

После того как ФСС получит заявление на скидку, сотрудники фонда рассчитают ее. Пример.^{→46} На размер скидки влияют результаты спецоценки условий труда и обязательных медосмотров работников. А также повлияет сумма пособий, которые получали работники компании в связи с несчастными случаями (п. 1 ст. 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, п. 5 Правил, утв. постановлением № 524).

Сотрудники фонда считают скидку по формуле:

$$\left(1 - \left(\frac{A_{\text{стр}}}{A_{\text{вэд}}} + \frac{B_{\text{стр}}}{B_{\text{вэд}}} + \frac{C_{\text{стр}}}{C_{\text{вэд}}} \right) : 3 \right) \times q_1 \times q_2 \times 100 = \text{Скидка в процентах}$$

где $A_{\text{стр}}$, $B_{\text{стр}}$ и $C_{\text{стр}}$ — показатели компании за три года: отношение пособий к взносам, количество несчастных случаев на 1000 человек и число дней болезни на один несчастный случай, исключая те, после которых наступила смерть; $A_{\text{вэд}}$, $B_{\text{вэд}}$ и $C_{\text{вэд}}$ — аналогичные среднетраслевые показатели из приказа ФСС № 64; q_1 и q_2 — коэффициенты спецоценки и медосмотров. Их определяют на основании данных на 1 января 2019 года.

Чтобы подсчитать коэффициент q_1 , инспекторы разделят разницу количества рабочих мест, по которым была спецоценка, и вредных рабочих мест на общее число рабочих мест в компании. Для расчета коэффициента q_2 они разделят число сотрудников, которые прошли обязательные медосмотры, на количество людей, подлежащих этим осмотрам. Рассмотрим расчет скидки на примере.

Пример. Как рассчитать скидку к тарифу взносов на травматизм на 2020 год

ООО «Торгснаб» производит мыло (ОКВЭД2 20.41.3). Деятельность относится к VI классу риска. Значит, страховой тариф взносов составляет 0,7 процента. В 2016–2018 годах среднесписочная численность работников составляла 770 человек. За этот период компания заплатила 900 000 руб. взносов на травматизм. В 2018 году сотрудник получил производственную травму. На больничном он пробыл 20 дней и получил пособие в размере 40 000 руб. Других несчастных случаев не было.

Всего рабочих мест в компании 800. До 1 января 2019 года компания провела спецоценку 500 рабочих мест. По результатам выявили 320 рабочих мест с вредными условиями труда. Пройти медосмотры должны были 350 работников, но прошли только 220.

Рассчитаем, на какую скидку может рассчитывать компания. В таблице отразим основные показатели.

Показатели	По компании	Отраслевые на 2020 год
А — отношение пособий к взносам	$A_{стр} = 0,04$ (40 000 : 900 000)	$A_{взд} = 0,05$
В — количество несчастных случаев на 1000 человек	$V_{стр} = 1,3$ (1 страховой случай : 770 чел. × 1000 чел.)	$V_{взд} = 1,34$
С — число дней болезни на один несчастный случай, исключая те, после которых наступила смерть	$C_{стр} = 20$ (20 дн. / 1 несчастный случай)	$C_{взд} = 60,96$

Все показатели компании ниже отраслевых, поэтому фонд не откажет в скидке ООО «Торгснаб». Коэффициент q_1 равен 0,2 ((500 – 320) : 800). Коэффициент q_2 равен 0,6 (220 : 350). Итого скидка составляет 4 процента = (((1 – (0,04 : 0,05 + 1,3 : 1,34 + 20 : 60,96) : 3) × 0,2 × 0,6 × 100). Компании выгодно подать заявление на скидку. Образец → 47 ●



Заявление на скидку к тарифу по взносам на травматизм на 2020 год

<...>

Руководителю
Филиала № 18 ГУ-МРО ФСС России
 (наименование территориального органа Фонда социального страхования Российской Федерации)

ЗАЯВЛЕНИЕ
об установлении скидки к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год

Общество с ограниченной ответственностью «Торгснаб»
 (полное наименование страхователя)

ИНН

7	7	1	3	1	2	3	4	5	6	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Регистрационный номер страхователя, зарегистрированного в территориальном органе Фонда социального страхования Российской Федерации

7	7	1	8	1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Дата государственной регистрации 15 января . 2015 года .

Дата начала ведения финансово-хозяйственной деятельности 15 января . 2015 года .

Код по ОКВЭД

2	0	.	4	1	.	3
---	---	---	---	---	---	---

В соответствии с Правилами установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 мая 2012 г. № 524, прошу установить скидку к страховому тарифу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год.

Тимофеев
 (подпись страхователя)

Тимофеев Алексей Иванович
 (Ф. И. О. страхователя)

« 27 » августа 2019 год
 (дата)

Заявление принял _____ « _____ » _____ год
 (Ф. И. О.) (подпись) (дата приема заявления)

Год

Укажите год, на который планируете получить скидку, — 2020-й.

Регистрационный номер в ФСС

Регистрационный номер можно узнать по ИНН и КПП на сайте ФСС portal.fss.ru/fss/insurant/searchInn.

ОКВЭД

Укажите вид деятельности по ОКВЭД2, который подтвердил фонд на 2019 год.

Подпись

Когда подаете заявление через Госуслуги, подпишите его электронной подписью.

Налоговым разонравились коды территории в декларациях по НДС

Что сделать: *проверьте, нет ли действительно ошибки в отчетности. Если все верно, сообщите об этом налоговикам. Переделывать декларацию, если в этом нет необходимости, не нужно.*

Важная деталь

Если не отреагируете на требование проверяющих, то они оштрафуют компанию на 5000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК).

Проверяющие массово рассылают компаниям требования о пояснениях в декларации по НДС. Якобы в отчете неправильно указали код ОКТМО. Код ошибки — 1.54. Это номер контрольного соотношения, которое не сошлось у налоговиков (письмо ФНС от 23.03.2015 № ГД-4-3/4550). Бухгалтер начинает искать в декларации ошибку, но ничего не находит. Вроде бы код указан верно. Но ведь неспроста же проверяющие прислали требование. Что с ним делать — непонятно.

Если получили такое требование, первым делом отправьте в ответ квитанцию о приеме. На это у вас есть шесть рабочих дней с даты, когда налоговики отправили требование (п. 5.1 ст. 23 НК). Иначе проверяющие будут вправе заблокировать вам счет (подп. 2 п. 3 ст. 76 НК). На следующий день с даты, когда отправили квитанцию, начинается отсчет времени на ответ. Отправить налоговикам пояснения или уточненку нужно

в течение пяти рабочих дней (п. 3 ст. 88 НК).

Не спешите исправлять декларацию. Дело в том, что в программе налоговиков произошел массовый сбой. Даже правильно указанные ОКТМО система посчитала ошибочными и разослала компаниям автоматические требования о пояснениях. Но на всякий случай проверьте, вдруг действительно допустили ошибку. В таком случае подайте налоговикам уточненку с правильным ОКТМО. Дополнительно вы можете составить пояснение, но это не обязательно. Вы вправе сдать только уточненку.

Уверены, что код ОКТМО в декларации указали верно? Сообщите об этом налоговикам. Составьте ответ на требование. Укажите, что ошибок в декларации нет. Налоговики удостоятся, что ОКТМО в декларации вы указали верно, и снимут свои претензии ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

*Говорить на тему у всех так
из середины журнала про личные налоги*



Зарплата

«Если платите сотрудникам на одной должности разную зарплату, предусмотрите для них разные обязанности» →59

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

Шесть вариантов расчета аванса тем, кто отработал меньше половины месяца →50

Отвечаем на ваши вопросы о расчете и оформлении декретных →62

Как считать аванс, если сотрудник не отработал полмесяца

Не ошибитесь

Платите полный аванс только тем сотрудникам, которые полностью отработали первую половину месяца.



Все самое важное

1

Есть два способа для расчета зарплаты за первую половину месяца

Но в любом случае учитывайте фактически отработанное время →51

2

Аванс новичку определяйте с даты трудоустройства

Платить полный аванс опасно →51

3

Если работник ездил в командировку, аванс не снижайте

За время поездки посчитайте средний заработок и включите его в аванс →52

4

Время болезни или отпусков исключите из расчета аванса

Если уложите в сроки, больничные выплатите вместе с авансом →53



Размер аванса по зарплате зависит от того, сколько дней сотрудник отработал в первой половине месяца. Рассмотрим пять ситуаций. Но сначала разберемся, по каким правилам вообще можно считать зарплату за первую половину месяца.

Важная деталь
Первая половина месяца — это период с 1-го по 15-е число включительно.

Как считать аванс, если первая половина месяца отработана не полностью

Есть два главных способа расчета аванса по зарплате. Первый — авансовый. Работнику выплачивают, например, 40 процентов от оклада. Это самый простой способ. Второй — расчетный, он сложнее. В этом случае вы рассчитываете именно заработную плату только за первую половину месяца.

При расчете аванса любым способом учитывайте отработанное время (письма Минтруда от 05.02.2019 № 14-1/ООГ-549 и от 16.01.2019 № 14-1/ООГ-71). Это означает, что, если сотрудник в первой половине месяца болел, был в отпуске или просто только устроился в компанию, размер аванса нужно скорректировать. Но, например, время командировки из расчета аванса не исключайте — ведь в это время сотрудник работал.

Для авансового метода используйте такую формулу:

$$\begin{matrix} \text{Сумма полного} \\ \text{аванса} \end{matrix} : \begin{matrix} \text{Норма рабочего} \\ \text{времени за первую} \\ \text{половину месяца} \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{Фактически отработанное время} \\ \text{за первую половину месяца} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{Сумма} \\ \text{аванса} \end{matrix}$$

Для расчетного метода подойдет такая формула:

$$\left(\begin{matrix} \text{Оклад} \\ \text{(тарифная} \\ \text{ставка)} \end{matrix} + \begin{matrix} \text{Доплаты,} \\ \text{надбавки} \end{matrix} \right) : \begin{matrix} \text{Норма рабочего} \\ \text{времени за весь} \\ \text{месяц} \end{matrix} \times \begin{matrix} \text{Фактически отработанное} \\ \text{время за первую половину} \\ \text{месяца} \end{matrix} = \begin{matrix} \text{Сумма} \\ \text{аванса} \end{matrix}$$

Работник устроился не с начала месяца

При расчете аванса новому сотруднику учтите только тот период, когда он уже работал в компании. Не платите новичку полный аванс. Если он затем решит уволиться, придется удерживать лишнее. А это на практике получается не всегда.

Пример 1. Аванс для сотрудника, который пришел в компанию в первой половине месяца

Новый сотрудник пришел в компанию 5 сентября, ему установили месячный оклад в размере 40 000 руб. Зарплату за первую половину месяца в компании считают расчетным способом. Всего в сентябре 21 рабочий день. Сотрудник в первой половине месяца отработал семь дней (за период с 1-го по 15-е число). Сентябрьский аванс новому работнику бухгалтер посчитает так:

$$40\,000 \text{ Р} : 21 \text{ дн.} \times 7 \text{ дн.} = 13\,333,33 \text{ Р.}$$

Работник был в командировке

Важная деталь

В сумму аванса вы вправе включить средний заработок.

Командировочные дни оплачивают исходя из среднего заработка (ст. 167 ТК). Поэтому аванс посчитайте за минусом дней командировки, а за время поездки определите средний заработок. Для этого заполните таблицу. При этом выдайте средний заработок в тот же срок, что и зарплату за первую половину месяца, если именно на этот период пришлась служебная поездка.

Пример 2. Аванс для сотрудника, который был в командировке

Сотрудник был в командировке с 3 по 5 сентября. Оклад работника — 40 000 руб. Аванс в компании считают расчетным способом. В сентябре 21 рабочий день. В первой половине месяца сотрудник был в офисе семь рабочих дней. За это время ему полагается:

$$40\,000 \text{ Р} : 21 \text{ дн.} \times 7 \text{ дн.} = 13\,333,33 \text{ Р.}$$

Кроме того, ему полагается средний заработок за время командировки. Его сумму рассчитывают так. Расчетный период — 12 месяцев, с сентября 2018 года по август 2019 года. По данным бухгалтерии, сотрудник отработал в это время 222 дня и заработал 475 908,55 руб. Сумма среднего заработка составит:

$$475\,908,55 \text{ Р} : 222 \text{ дн.} \times 3 \text{ дн.} = 6431,20 \text{ Р.}$$

А полная сумма выплаты за первую половину месяца будет равна 19 764,53 руб. (13 333,33 + 6431,20).

Если вы используете авансовый способ, то посчитать выплату за первую половину месяца вы можете без учета поездки. То есть просто выплатите работнику полный аванс, без корректировки. А командировочные рассчитайте уже при расчете зарплаты за месяц. В Роструде против такого варианта не возражают. При этом

в любом случае для целей расчета НДФЛ дата дохода и по зарплате, и по командировочному среднему заработку — последний день месяца (п. 2 ст. 223 НК и письмо ФНС от 18.10.2018 № БС-4-11/20351). С выплаты за первую половину месяца удерживать НДФЛ не нужно.

Работник взял день для диспансеризации

С 2019 года сотрудники могут брать выходные дни, чтобы пройти диспансеризацию. За такой день работнику полагается средний заработок (ст. 185.1 ТК). При расчете аванса применяйте те же правила, что и при командировке. Но есть одно важное исключение. Средний заработок за дни диспансеризации, в отличие от выплаты за дни командировки, не относится к оплате труда. В этот день сотрудник не выполняет никаких трудовых обязанностей. Значит, удержать НДФЛ с такого дохода нужно в день выплаты. И если вы посчитаете средний заработок и включите его в аванс, придется удержать НДФЛ. Если же отложите расчет до конца месяца, уплату налога также можно перенести.

Осторожно

Удержать НДФЛ из среднего заработка за время диспансеризации нужно в момент выплаты.

Пример 3. Аванс для сотрудника, который был на диспансеризации

Сотрудник 5 сентября проходил диспансеризацию. Оклад работника — 40 000 руб. Зарплату за первую половину месяца в компании определяют авансовым способом — 40 процентов от оклада. Во внутренних документах организации записано, что в таких случаях работнику выплачивается полный аванс, а средний заработок определяется при расчете зарплаты по итогам месяца и выплачивается вместе с итоговой выплатой и с учетом аванса. Таким образом, за первую половину сентября работник получит 16 000 руб. ($40\,000 \text{ Р} \times 40\%$).

Сотрудник болел

За время болезни работнику полагается пособие. Дни болезни исключите из расчета аванса. Посчитайте его исходя из отработанных дней. Не платите аванс вовсе, если сотрудник проболел все дни с 1-го по 15-е число месяца. У работодателя есть 10 календарных дней, чтобы назначить пособие. Отсчитывают их со дня, как работник принесет больничный. Заплатить пособие нужно

Осторожно

Больничные выплачивают в ближайший зарплатный день. Это может быть и день аванса.

в ближайший зарплатный день (ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). Это может быть в том числе и день выплаты аванса. Но при этом с больничных удержите НДФЛ. Дата дохода по ним — день выплаты.

Пример 4. Расчет аванса для сотрудника, который болел

Сотрудник болел со 2 по 9 сентября. 10 сентября он принес больничный. Аванс в компании выплачивают 25-го числа. 25 сентября работник получит и зарплату, и больничные. Аванс в компании выплачивают в размере 40 процентов от оклада. Оклад сотрудника — 36 000 руб. В сентябре 2019 года — 21 рабочий день. В первой половине сотрудник отработал четыре дня. Аванс составит 5760 руб. ($36\,000 \text{ Р} \times 40\% / 10 \text{ дн.} \times 4 \text{ дн.}$), где 10 дн. — общее количество рабочих дней в первой половине месяца. Больничные бухгалтер посчитал так. Расчетный период — 2017 и 2018 годы. Районный коэффициент в данной местности не установлен. Заработок за 2017 год составил 450 671,11 руб. А за 2018 год — 477 731,64 руб. Работнику полагается пособие в размере 100 процентов заработка. Его доходы как за 2017-й, так и за 2018 год меньше лимитов в 755 000 и 815 000 руб.

Сумму пособия бухгалтер рассчитал так:

$$(450\,671,11 \text{ Р} + 477\,731,64 \text{ Р}) : 730 \text{ дн.} \times 100\% \times 8 \text{ дн.} = 10\,174,28 \text{ Р.}$$

Общая сумма составит 15 934,28 руб. ($5760 + 10\,174,28$). При этом из больничных бухгалтер удержит НДФЛ.

Сотрудник был в отпуске

Расчет аванса, если работник был в отпуске, схож с предыдущей ситуацией. Не платите аванс, если сотрудник был в отпуске всю первую половину месяца. Если отпуск занял лишь часть дней в начале месяца, то аванс считайте за оставшиеся рабочие дни. При этом, если отпуск оплачиваемый, деньги за него сотруднику вы уже выдали за минусом НДФЛ. Перечислите сотруднику только аванс.

Пример 5. Аванс для сотрудника, который был в отпуске

Сотрудник был в отпуске семь календарных дней со 2 по 8 сентября. Отпускные он получил еще в августе, 29-го числа. Оклад работника — 50 000 руб. Компания считает аванс расчетным методом. Бухгалтер рассчитал выплату за первую половину сентября. Она составила:

$$50\,000 \text{ Р} : 21 \text{ дн.} \times 5 \text{ дн.} = 11\,904,76 \text{ Р} \bullet$$



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

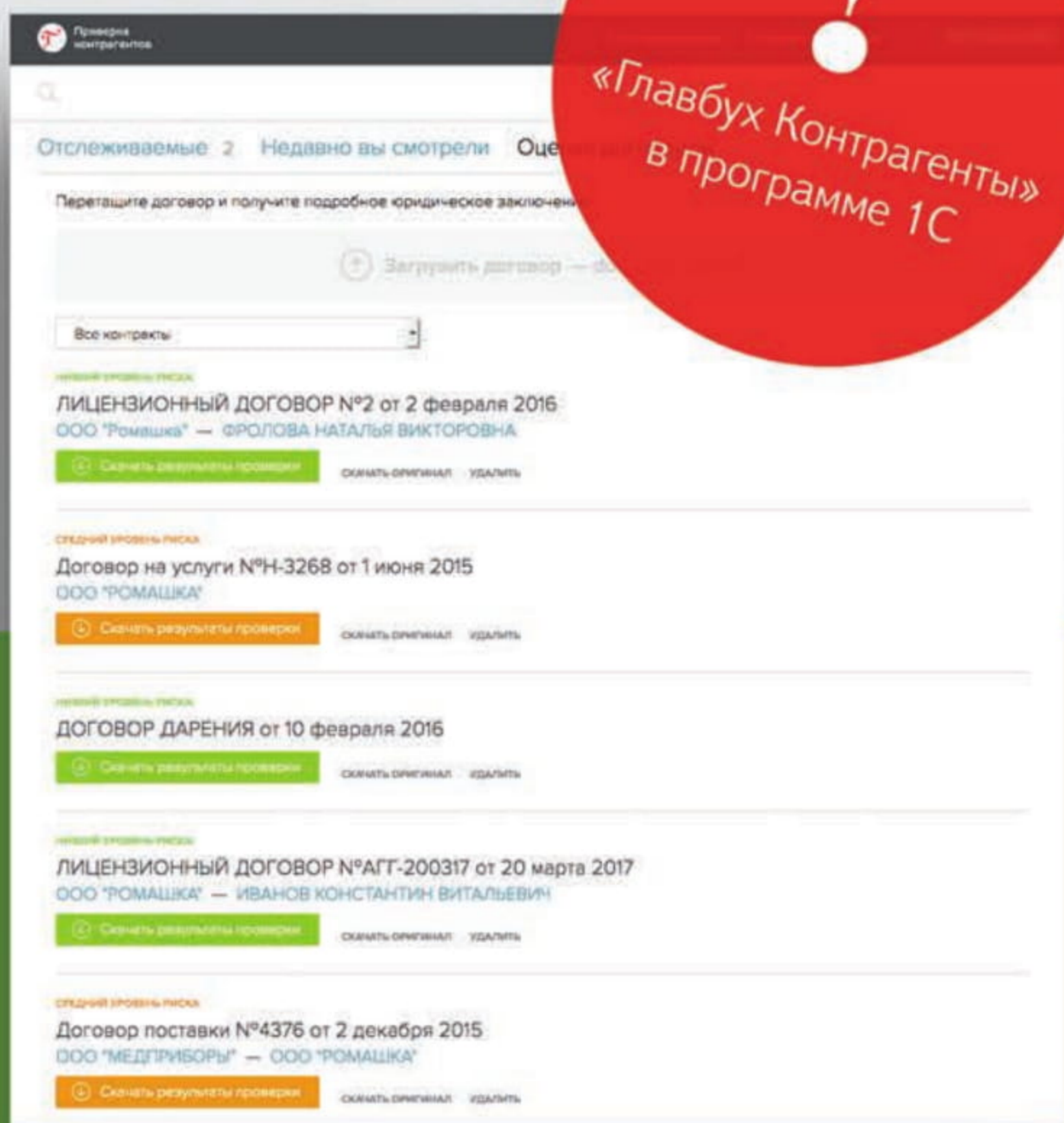
Теперь можно проверять контрагентов, не выходя из программы 1С

А еще

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

Узнайте, что о вашей компании думают налоговики

info.1cont.ru/gl



Что инспекция хочет донести до вас в новом налоговом уведомлении



Повесьте на виду у всех

ФНС начала рассылать уведомления по личным имуществом налогам. В нынешнем году правила расчета по ним изменились. Льгот стало больше, но и ставки для некоторых объектов выросли. Как понять, учла ли инспекция ваши льготы, смотрите на плакате. Не забудьте заплатить налоги до 2 декабря, чтобы приставы не удерживали их из зарплат.

Новая оценка земли

В 2018 году чиновники провели переоценку кадастровой стоимости земли в некоторых регионах. Изменилась ли стоимость вашего земельного участка, узнайте на сайте Росреестра.

Льготы на машину

Льготы по транспортному налогу устанавливает региональная власть. Есть ли у вас льгота, проверьте на сайте palog.ru > Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам.

Новые льготы на землю

С 2018 года те, у кого трое и более несовершеннолетних детей, могут получить налоговый вычет. Из базы по налогу вычитают кадастровую стоимость 600 кв. м одного

НАЛОГОВОЕ УВЕДОМЛЕНИЕ № 476758 от 26.08.2019 г.

Ф.И.О. Коршуновой Татьяне Леонидовне
ИНН 773098769054

Вам необходимо уплатить не позднее 02.12.2019

следующие налоги:

Транспортный налог

Земельный налог

Налог на имущество физических лиц

Налог на доходы физических лиц

ВСЕГО К УПЛАТЕ:

В случае возникновения вопросов, связанных с исчислением налога по конкретному объекту, а также если Вы обнаружили в уведомлении недостоверную информацию, пожалуйста, сообщите об этом в налоговый орган.
Контактный телефон: 8-800-222-22-22

Кому: КОРШУНОВОЙ ТАТЬЯНЕ ЛЕОНИДОВНЕ

7470,00 руб.

5511,00 руб.

1326,00 руб.

910,00 руб.

15217,00 руб.

РАСЧЕТ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА

Налоговый период (год)	Налоговая база	Налоговая ставка (руб.)	Количество месяцев владения в году / 12	Повышающий коэффициент	Размер налоговых льгот (руб.)	Сумма исчисленного налога (руб.)
2018	166,00	45,00	12/12	1		7470,00

Сумма налога с учетом переплаты

0,00 руб. составляет по ОКТМО 46608461

7470,00

Информация, необходимая для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации (реквизиты платежа):

РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

земельного участка.

Перерасчет

С 2019 года инспекциям запретили делать перерасчет налогов на землю и имущество за прошлые годы, если это приводит к увеличению суммы.

Коэффициент-дефлятор

Если в регионе налог на имущество считают по инвентаризационной, а не кадастровой стоимости, используют коэффициент-дефлятор. В 2018 году он равен 1,481. На него увеличивают сумму налога.

Новые льготы на жилье

Многодетные родители вправе вычесть из базы по налогу на квартиру или комнату кадастровую стоимость 5 кв. м на каждого ребенка. Или 7 кв. м, если у семьи не квартира, а дом.

Льгота нахозпостройки

С хозяйственных построек площадью 50 кв. м и меньше налог на имущество платить не надо.

Налоговый период (год)	Налоговая база (кадастровая стоимость) (руб.)	Доля в праве	Налоговый вычет (руб.)	Налоговая ставка (%)	Количество месяцев владения в году / 12	Повышающий коэффициент	Размер налоговых льгот (руб.)	Сумма исчисленного налога (руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
50:04:0090205:90, ОКТМО 46608461, ИФНС 5007								
143890, 46, Дмитровский р-н, Рогачево д.								
2018	1942980,00	1		0.3	12/12		105980,73	5511,00

Сумма налога с учетом переплаты 0,00 руб. составляет по ОКТМО 46608461 5511,00

Информация, необходимая для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации (реквизиты платежа):

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налоговый период (год)	Налоговая база (руб.) И — инвентаризационная стоимость <2> К — кадастровая стоимость	Доля в праве	Налоговая ставка (%)	Количество месяцев владения в году / 12	Коэффициент к налоговому периоду	Размер налоговых льгот (руб.)	Сумма исчисленного налога <4> (руб.)
------------------------	--	--------------	----------------------	---	----------------------------------	-------------------------------	--------------------------------------

Квартиры: 77:05:0008561:3865, ОКТМО 45328000, ИФНС 7730

127566, 77,,,, Промышленный проезд, 5, 1, 88 (52 кв. м)

2018 к 4057079,00 1 0,1 12/12 2730726,25 1326,00

Хозяйственные строения: 50:12:0007561:3865, ОКТМО 46608461, ИФНС 5007

143890, 46, Дмитровский р-н, Рогачево д. (35 кв. м)

2018 к 500000 1 0,3 12/12 500000

Сумма налога с учетом переплаты 0,00 руб. составляет по ОКТМО 46608461 1326,00

Информация, необходимая для перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации (реквизиты платежа):

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, НЕ УДЕРЖАННОГО НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

Налоговый период (год)	ИНН налогового агента	КПП налогового агента	Сумма дохода, с которого не был удержан налог налоговым агентом (руб., коп.)	Код дохода	Налоговая ставка (%)	Сумма налога, подлежащая уплате (руб.)
ООО «Ивановское»						
2018	555701001	555701001	7000	2610	13	910,00
Сумма налога с учетом переплаты 0,00 руб. 910,00						

Быстрая подписка: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)

Наталья
Александровна,
главный бухгалтер
Hyundai Motor CIS



РЕКЛАМА

**Для Hyundai Motor CIS
я выбрала Систему Главбух.
Рекомендую!**



**Система
Главбух**

Бухгалтерская
справочная система

1gl.ru

Зарплата

Конфликт в компании

Сотрудник возмущен, что у коллеги на той же должности выше оклад. Как выйти из ситуации

Причина конфликта: *сотрудник узнал, что коллега на такой же должности получает больше, и потребовал повысить зарплату.*

Кто прав: *компания.*

Как избежать таких споров: *предусмотреть в должностных инструкциях и коллективном договоре, что оклады сотрудников на одинаковых должностях зависят от результатов аттестации, квалификации и достигнутых результатов труда.*

Из-за чего возник конфликт

Сотрудник работал в должности инженера-конструктора I категории. Такие же должность и условия работы были у его коллеги. Но оклад коллеги был выше. Сотрудник с меньшим окладом решил, что разница в зарплате — это дискриминация, и попросил повысить оклад.

Если в компании у сотрудников с одинаковой должностью разные оклады, в должностных инструкциях надо установить разные обязанности. А в штатном расписании — различные категории должностей. Например, младший специалист, старший или ведущий.

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



Важная деталь

Если спор дошел до суда, ссылайтесь на то, что у высокооплачиваемого сотрудника было больше работы и у него выше квалификация.

Руководитель компании отказался. Сотрудник обратился в суд. Он потребовал не только увеличить оклад, но и взыскать с работодателя недополученную зарплату, компенсировать задержку выплат и моральный вред.

Что решили судьи

Судьи решили, что дискриминации не было, поэтому работодатель не обязан повышать оклад сотруднику (определение Московского городского суда от 16.01.2019 по делу № 4г-0219/2019). В компании есть коллективный договор. В нем предусмотрено, что зарплата каждого сотрудника зависит от квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда. Оклад сотруднику повышали регулярно. Объем работы, который он выполнял, был меньше, чем у его коллеги. Отсюда и разница в зарплате.

Работник добровольно подписал трудовой договор, знал его условия и размер зарплаты. Какого-либо несогласия с условиями договора в части должностного оклада он работодателю не предъявлял.

Кроме того, из-за третьей группы инвалидности сотрудник работал три дня в неделю, часто уходил на больничный и ежегодно пользовался правом на дополнительный отпуск. Такой график работы мешал ему вовремя повысить квалификацию. Он не изучил компьютерные технологии и конструкторские программы, поэтому не мог работать по современным стандартам.

Как избежать спора

Напишите в коллективном договоре, что зарплата сотрудников зависит от результатов работы и уровня квалификации. Регулярно проверяйте навыки и знания сотрудников. Результаты аттестации помогут объяснить, почему в компании установлены разные оклады на одинаковых должностях.


Порядок назначения окладов и надбавок распишите в положении об оплате труда. Также можно расширить список должностей в штатном расписании и для каждой должности установить отдельную зарплату. Другой безопасный вариант — поощрять хороших специалистов премией ●

О чем еще недавно спорили сотрудники с работодателями

Ситуация

Аргументы судей

О трудовом договоре

 Переписка в мессенджере доказала, что работодатель обязан взять человека в штат

Компания взяла на работу бизнес-тренера. Трудовой договор с ним не заключила, но допустила к работе. Сотрудник обратился в суд и потребовал признать отношения трудовыми. Он заявил, что трудился в компании пять дней в неделю и два раза в месяц получал зарплату. Значит, его обязаны оформить в штат

Суд поддержал сотрудника. Трудовые отношения могут сложиться и при отсутствии трудового договора. Решающим аргументом стала переписка сотрудника с руководителем в мессенджере Telegram. В ней обсуждались рабочие вопросы и размер зарплаты. Сотрудник получал рекомендации по исполнению трудовых обязанностей. В итоге суд признал наличие трудовых отношений (апелляционное определение Санкт-Петербургского городского суда от 03.04.2019 № 33-7054/2019)

О процентах за просроченную зарплату

 Сотрудник вправе требовать проценты за давние опоздания с зарплатой

Сотрудник потребовал от работодателя выплатить проценты за задержку зарплаты. Работодатель отказался. Причина — срок исковой давности по невыплаченной зарплате составляет один год, а с периода задержки зарплаты прошло уже несколько лет

Трудовой договор продолжал действовать. Обязанность работодателя выплатить сотруднику все положенные деньги сохраняется в течение всего периода действия контракта. Значит, годичный срок исковой давности не действует и работодатель обязан выплатить сотруднику проценты за задержку зарплаты (определение Верховного суда от 06.05.2019 № 5-КГ19-59)

О премиях

 Для лишения премии нужно письменное объяснение сотрудника

Сотрудницу лишили премии за то, что не выполнила поручение руководства. Работодатель не составил акт о нарушении и не попросил сотрудницу объяснить причины. Работница решила через суд доказать, что ее незаконно оставили без премии

Компания обязана выдать работнице премию. Чтобы применить дисциплинарное взыскание, работодатель должен попросить сотрудника написать объяснение. Даст работник такое объяснение или нет, не важно. Главное предоставить ему возможность объяснить свой проступок. В данном случае такой возможности у сотрудницы не было. Значит, ее лишили премии незаконно (определение Самарского областного суда от 12.03.2019 № 33-2909/2019)

Об увольнении

 Нельзя увольнять сотрудника за прогул, если он ездил по делам компании

Юрист компании целый день провел в отделении судебных приставов, выясняя, как проходит взыскание долгов с контрагента. Руководству об этом не сообщил. Директор решил, что юрист прогулял работу, и уволил его за это. Юрист потребовал признать увольнение незаконным, восстановить на работе и компенсировать зарплату и моральный вред

Суд удовлетворил требования работника, но отказал в компенсации морального вреда. Работодатель должен был доказать, что сотрудник не занимался делами компании, когда отсутствовал в офисе. Но этого не сделал. Сотруднику же удалось подтвердить, что целый день провел в отделении службы судебных приставов. Он представил заявление о запросе документов со штампом и датой. Специалист службы подтвердил, что беседовал с ним на личном приеме. Суд посчитал, что прогула не было, ведь сотрудник исполнял свои должностные обязанности (апелляционное определение Мосгорсуда от 22.05.2019 № 33-22689/2019)

Зарплата

Восемь консультаций

Подборка ответов на вопросы о расчете и оформлении декретных

1 Влияет ли на расчет пособия по беременности и родам страховой стаж сотрудницы?

Да, но лишь в одном случае — если на момент назначения пособия он составляет менее шести месяцев. Пособие для сотрудниц с таким небольшим стажем считают исходя из МРОТ. В остальных ситуациях это пособие начисляют в размере 100 процентов среднего заработка (ч. 1, 3 ст. 11 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

2 Стаж декретницы — пять месяцев. Как посчитать пособие по беременности и родам?

Для этого случая действует особое правило. Тем, у кого страховой стаж не дотягивает до шести месяцев, декретное пособие считают исходя из МРОТ — 11 280 руб. Поэтому пособие для таких сотрудниц составляет 370,85 руб. в день ($11\,280\text{ Р} \times 24\text{ мес.} : 730\text{ дн.}$). Общая сумма пособия при стандартном 140-дневном отпуске равна 51 919 руб. ($370,85\text{ Р} \times 140\text{ дн.}$).

5 Есть ли максимальное ограничение для пособия по беременности и родам?

Да, есть. В 2019 году максимальное пособие составляет 301 095,89 руб.

Определяется эта сумма так. Берем предельные суммы выплат, облагаемых социальными взносами, за два предшествующих года, складываем их. Получившуюся сумму делим на 730 календарных дней, а затем умножаем на 140 дней декретного отпуска: $((755\,000\text{ Р} + 815\,000\text{ Р}) / 730\text{ дн.} \times 140\text{ дн.})$.

4 У сотрудницы уже начался декретный отпуск, но она готова еще какое-то время поработать. Вправе ли работодатель одновременно платить ей зарплату и пособие по беременности и родам?

Нет, не вправе. Декретницам компания должна платить только пособие. Выход из ситуации — оформить с сотрудницей договор ГПХ, на него запретов нет. Но он не должен дублировать трудовой договор. Поэтому обозначьте в качестве предмета договора конкретную разовую работу. Не устанавливайте исполнителю четкий режим работы, не перечисляйте ему вознаграждение в дни зарплаты. Иначе при проверке ФСС переквалифицирует договор подряда в трудовой и откажется возместить пособие.

5 Сотрудница идет в декретный отпуск в 2019 году. С 2017 по 2018 год она была в отпуске по уходу за первым ребенком. Вправе ли

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.



работодатель взять для расчета пособия заработок не за два предшествующих года, а за более ранние периоды?

Да, но только если выполняет-ся два условия. Первое — сотрудница сама в заявлении попросила заменить ей годы в расчетном периоде. Второе — такая замена приводит к увеличению пособия. Заработок берите за годы, предшествующие стандартному расчетному периоду, то есть за 2015 и 2016 годы (ч. 1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

6 Сотрудница устроилась на работу, а через две недели узнала, что беременна. Вправе ли ФСС отказать в возмещении декретного пособия, сославшись на то, что компания взяла в штат беременную?

Нет, ФСС не вправе отказывать в возмещении пособия только потому, что компания приняла на работу беременную женщину. Более того, закон запрещает отказывать в трудоустройстве женщине по той причине, что она беременна (ч. 3 ст. 64 ТК). Не важно, сколько месяцев сотрудница проработает в компании до декрета. Спор возможен, только если у ФСС будут доказательства, что женщину трудоустроили фиктивно

с единственной целью — получить деньги из фонда соцстраха.

7 Сотрудница принесла декретный больничный лист. Нужно ли брать с нее заявление, чтобы назначить декретное пособие?

Нет, заявление на выплату пособия не нужно. Его назначают на основании листка нетрудоспособности (ч. 5 ст. 13 Закона № 255-ФЗ). Но с сотрудницы надо взять другое заявление — на отпуск по беременности и родам. На его основании работодатель издает приказ об отпуске (ст. 255 ТК).

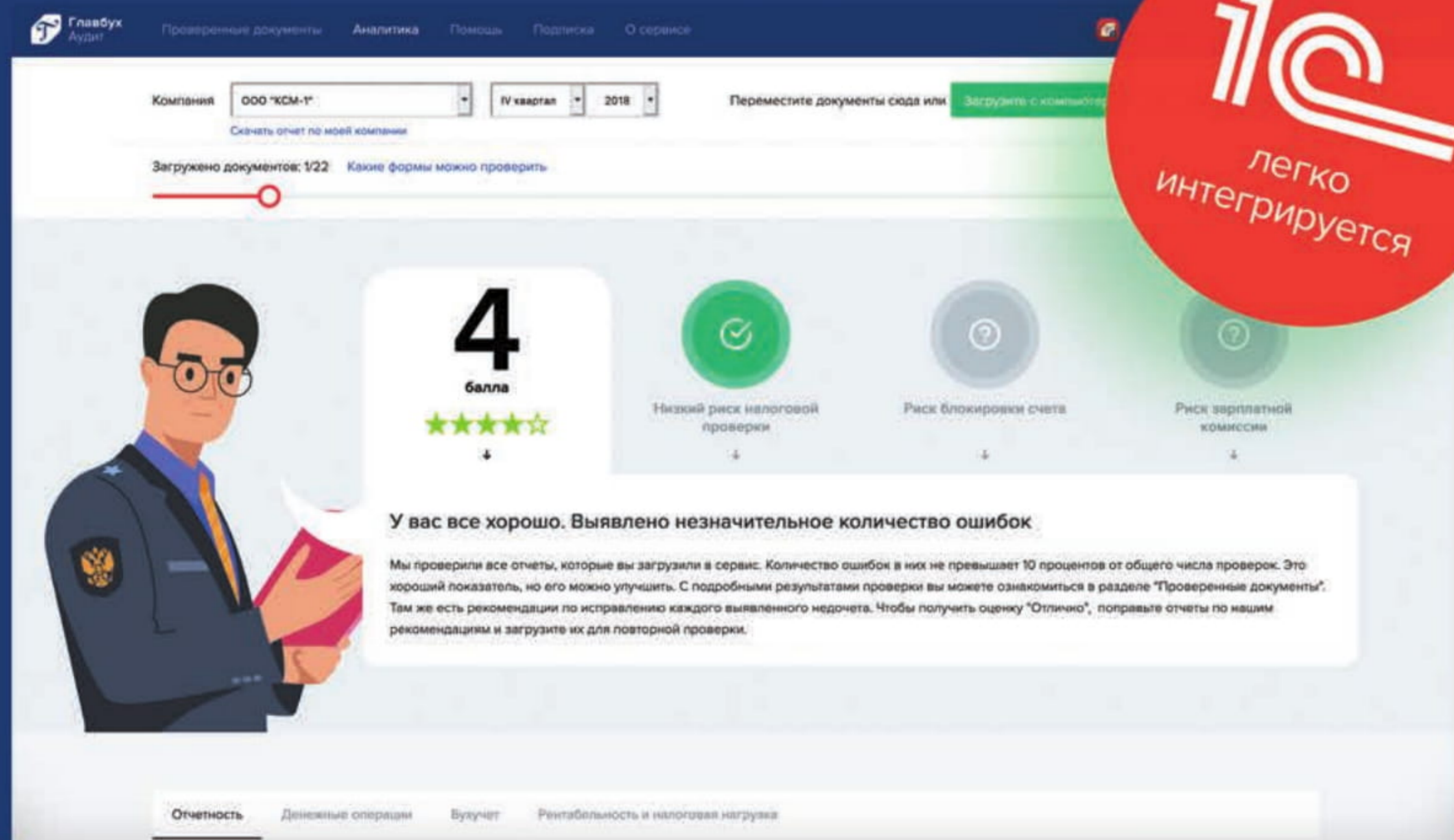
8 Что грозит компании, если в положенный срок не выдать декретное пособие?

Назначить пособие надо в течение 10 календарных дней с даты, когда сотрудница принесла декретный больничный. А выдать — в ближайший день зарплаты (ч. 1 ст. 15 Закона № 255-ФЗ). Компания, которая задержит пособие, должна будет выплатить сотруднице компенсацию (ст. 236 ТК). Если нарушение обнаружат трудовые инспекторы, они имеют право оштрафовать компанию и директора. Максимальные штрафы — 50 000 и 20 000 руб. соответственно (ч. 6 ст. 5.27 КоАП).

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 компьютера](#)

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 | Вуучет | Рентабельность и налоговая нагрузка

Попробуйте бесплатно → a.glavbukh.ru

1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

рублей

потребовали налоговики из-за экселевских файлов бухгалтерии →66



Проверки

«Не нормировать затраты можно, только если рекламодатель сам выпускает рекламные материалы» →78

ИРИНА ИЛЛАРИОНОВА, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

Почему не стоит выбрасывать бумажный БСО в мусорку →73

Как снизить риски при учете убытков присоединенной компании →74

Теперь инспекторы доначисляют налоги по цифрам из экселевских таблиц бухгалтерии

Инспекторы нашли в группе компаний «Тарас Бульба» внутренние файлы бухгалтерии с цифрами и взяли их для расчета налогов. Итогом стали доначисления на сумму 1 млрд руб. и уголовное дело. Мы раскопали подробности истории. Узнайте, как вам подстраховаться от таких претензий проверяющих.

Оперативники нашли файлы с цифрами

Оперативники осмотрели помещения и допросили работников в ресторанах сети «Корчма Тарас Бульба», владелец — Юрий Белоиван. Сеть включала 15 московских ресторанов. В результате изъяли флешки, ноутбуки, системные блоки. В них нашли экселевские файлы с цифрами по всем ресторанам сети — выручка, расходы, прибыль, рентабельность. Работники рассказали, как конкретные рестораны обозначались в файлах. Также оперативники обнаружили переписку Белоивана с руководителями ресторанов. Файлы передали налоговикам.

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИТИК



В таблицах каждый ресторан зашифрован. Например, К-16 — это ООО «Сити»

На что обратить внимание бухгалтеру. Не только оперативники, но и налоговики могут зайти в компьютеры компании и найти подозрительные файлы (определение Верховного суда от 17.07.2017 № 302-КГ17-8315). Какие опасные файлы находят налоговики в компьютерах компаний, читайте дальше.

Инспекторы пришли с проверками

Налоговики скоординировали свои действия, и по каждому ресторану дело развивалось по одной схеме. Сначала инспекторы одновременно провели выездные ревизии в ресторанах сети.

Суммы выручки в найденных файлах в разы превышали цифры в налоговой отчетности компаний. Поэтому главной претензией налоговиков стала неучтенная выручка и двойная бухгалтерия.

Вы спросите: а как инспекторы доказали, что цифры в файлах реальные? Мало ли что можно записать в экселе. Мы расскажем, как налоговики обосновали, что цифры в файлах достоверные, а в отчетности — липовые.

На что обратить внимание бухгалтеру. Есть риск, что инспекторы придут с проверками сразу во все компании группы, если заподозрят нарушения. Причем инспекторы допрашивают работников одной компании и используют полученную информацию на проверках других организаций группы. Вы увидите это дальше. Если налоговики вызывают работников на допрос, то попросите директора проинструктировать их, чтобы не сообщали лишнюю информацию.

Выяснилось, что компании не вправе применять упрощенку

Рестораны сети применяли упрощенку. Когда к официальным доходам добавили неучтенную выручку, оказалось, что компании превысили лимит на упрощенке. Поэтому инспекторы потребовали уплатить НДС, налог на прибыль, пени и штраф. К примеру, по одному ресторану доначисления составили 135 млн руб. А по всей сети в судебных решениях назвали цифру — 1 млрд руб.

Как же инспекторы посчитали налоги? Суммы выручки взяли из экселевских таблиц компаний. По расходам и вычетам инспекторы запросили документы. Одни рестораны передали налоговикам счета-фактуры и первичку. Другие не выполнили запрос. В этом случае инспекторы учли расходы, которые организация отразила в бухучете. А по некоторым ресторанам — расходы, указанные в экселевских таблицах компании (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 22.02.2017 по делу № А40-151480/16).

На что обратить внимание бухгалтеру. Даже если вы применяете упрощенку с объектом «доходы», безопаснее хранить

Проще

В электронной версии статьи сервис оценит риски того, что к вашей компании будут налоговые претензии.

→ e.glavbukh.ru

счета-фактуры и первичку поставщиков. Они пригодятся, если налоговики переведут компанию на общую систему.

Компании заявили, что налоги нельзя считать по экселевским таблицам

Компании решили отменить доначисления по проверкам в суде. Разве Налоговый кодекс разрешает брать для расчета внутренние файлы, которые нашли в компьютерах? Но судьи решили, что налоговики действовали законно.

Есть факты, что рестораны занижали выручку. Значит, документы и учет в компаниях недостоверные. А инспекторы вправе определять налоги расчетным способом, если компания ведет учет с нарушением правил (подп. 7 п. 1 ст. 31 НК).

Во внутренних таблицах нет подписей и печати, это не бухгалтерские документы. Этот довод компаний судьи также не приняли (постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.12.2016 № Ф05-18145/2016). Таблицы — это по сути регистры внутреннего учета (постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.03.2017 № Ф05-2745/2017). А если компания считает, что расчет инспекторов не соответствует фактическим доходам, она должна это доказать (определение Верховного суда от 24.07.2017 № 305-КГ17-8848).

На что обратить внимание бухгалтеру. Бывает, что инспекторы находят на проверках таблицы с доходами и расходами других компаний, печати контрагентов и их электронные ключи для доступа в систему Клиент Банк. Инспекторы используют это как доказательство, что компания проводит с контрагентами фиктивные сделки. В электронной переписке налоговиков интересуют письма, связанные с обналичкой и другими схемами.

Файлы с цифрами с вашего компьютера инспекторы могут взять для расчета налогов

Инспекторы доказали, что в таблицах достоверные данные

Какие же доказательства убедили судей, что цифры из внутренних таблиц компаний достоверны? Это допросы работников. Вы увидите, что опросили даже директора по персоналу и гардеробщица. Не важно, что директор по персоналу не занимается выручкой,

Что инспекторы увидели в данных ККТ— на примере одного ресторана

Факт

В среднем ресторан пробивал 50 кассовых чеков в будни и 70 — в выходные

В чеках есть блюда по цене менее 100 руб.

Средний чек в разные месяцы от 300 до 750 руб.

Среднее количество пробитых чеков уменьшилось на 60 процентов. При этом средняя сумма по одному чеку выросла. А выручка практически не увеличилась

Первый чек выдавали в 12—13 часов. После 18.00—19.00 данных о пробитых чеках нет

Как этот факт оценили налоговики

Липовые данные, они противоречат показаниям работников. Посетителей было гораздо больше — 200 человек в день

В меню ресторанов таких цен не было

Даже в «Макдоналдсе» средний чек был 280 руб. Конечно, в «Тарасе Бульбе» чек должен быть больше. В интернете пишут от 1000 до 1500 руб. И в найденных экселевских таблицах средний чек в два раза больше

Это показывает, что с чеками махинировали разными способами. Сначала уменьшали сумму чека, а потом стали удалять весь чек

Ресторан работал с 9 до 23 часов. С 9 до 12 часов и после 18.00 чеки не пробивали?

а гардеробщик работал только в одном из ресторанов сети. Их показания налоговики использовали на проверке всех ресторанов.

ГЛАВБУХ

Действительно, в организации составлялись экселевские таблицы с внутренней отчетностью. Там и были достоверные цифры.



Экселевские таблицы налоговики сравнили с банковскими выписками и пробитыми чеками. Получилось, что выручка по банковским картам в таблицах соответствует как банковским выпискам, так и пробитым чекам. А вот сумма наличной выручки, полученной через кассу, в таблице в несколько раз больше, чем в отчетности компаний. Например, по таблице выручка за год одного из ресторанов 120 млн руб. А в декларации ресторан заявил доход всего 43 млн руб.

Еще налоговики изучили данные, зафиксированные в ККТ. Стало ясно, что с кассами махинировали: полностью удаляли чеки, уменьшали общую сумму или количество позиций в чеке. Работники это подтвердили.

ДИРЕКТОР ПО ПЕРСОНАЛУ

Все рестораны скрывали выручку. Большую часть полученных наличных не учитывали в отчетности. Кассиры объезжали рестораны и «скручивали» кассы. Деньги отвозили в банк и размещали в банковских ячейках. Данные о реальной выручке каждый ресторан ежедневно передавал в управляющую компанию. А ее работники сводили цифры в таблицы.



ДИРЕКТОР РЕСТОРАНА

Ресторан вел двойную бухгалтерию. Налоги занижал, не проводил выручку по кассе, выдавал зарплату в конвертах.



ОФИЦИАНТ

Откуда в чеках цены меньше 100 руб., не знаю. Цены ресторана были такие, как написано на нашем сайте.



ГАРДЕРОБЩИК

Посетителей в ресторане было порядка 250 в день. Летом больше — примерно 350 в день.



На что обратить внимание бухгалтеру. Теперь компании применяют онлайн-ККТ. Махинировать с ними сложнее. Чаще организации просто не пробивают чеки, но это рискованно. Налоговики приходят с кассовыми проверками как обычные покупатели. За непробитый чек компанию оштрафуют на сумму не менее 30 000 руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП).

Налоговики заявили о зарплате в конвертах

Налоговики заявили: рестораны выдавали зарплату в конвертах. Это также подтверждает, что компания не учитывала выручку. А как доказали конвертную схему? Прежде всего, о ней рассказали

работники. К примеру, стажер на должность директора одного из ресторанов. Причем его показания использовали на проверках всех других ресторанов сети.

СТАЖЕР НА ДОЛЖНОСТЬ ДИРЕКТОРА РЕСТОРАНА

Мне платили 100 000 руб. в месяц. Зарплату получал в конверте, как и все другие. А в справке 2-НДФЛ мои доходы за четыре месяца — 72 000 руб.



В интернете инспекторы обнаружили: бывшие работники тоже написали о том, что им выдавали зарплату в конвертах.

Инспекторы воспользовались и экселевскими таблицами компаний. Например, по таблицам средняя зарплата в ресторане составляла 11 700 руб. А по справкам 2-НДФЛ — 5360 руб.

Еще среди электронных документов нашли приказ Белойвана. В нем говорилось, что некоторые работники не получают бонусную часть зарплаты. Например, директор ресторана — «за пьянство на работе», главбух — «за отсутствие еженедельного финансового отчета». Бонусы были в евро, инспекторы пересчитали их и получилось 21 000—43 000 руб. Это больше официальной зарплаты этих работников: 2500—27 000 руб.

Подозрение вызвал и тот факт, что по документам некоторые работники получали 2700—3000 руб. в месяц. Притом что МРОТ в Москве составлял от 10 400 до 12 200 руб.

На что обратить внимание бухгалтеру. Из-за низких зарплат инспекторы заподозрят выплаты в конвертах и неучтенную выручку. Сверяйте зарплату в компании со среднеотраслевой, например в сервисе «Прозрачный бизнес» на сайте palog.ru. Если налоговики вызвали на комиссию, поясните, почему зарплата ниже среднеотраслевой. Например, у компании нет возможности увеличить зарплату из-за роста других расходов.

Осторожно

Если налоговики увидят в переписке или файлах цифры неофициальных бонусов работникам, то заподозрят зарплату в конвертах и занижение выручки.

Рестораны стали выводить активы

Когда рестораны получили акты проверки с миллионными доначислениями, они стали переводить бизнес на новые организации.

Рассмотрим на примере одного ресторана. После выездной проверки ресторан стал сдавать нулевую отчетность. Деятельность перевел на новую компанию под тем же торговым наименованием.

Эту организацию зарегистрировали после того, как ресторан получил акт проверки. Ее учредитель одновременно был учредителем и руководителем в других ресторанах сети. В новую организацию перевели большую часть персонала и перезаключили договоры с поставщиками и арендодателем.

Инспекторы обратились в суд, чтобы взыскать налоговые долги с новой компании (подп. 2 п. 2 ст. 45 НК). Судьи поддержали налоговиков (постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.03.2019 № Ф05-569/2019).

На что обратить внимание бухгалтеру. Руководители зачастую считают, что перевод бизнеса на новую организацию поможет не платить долги в бюджет. Предупредите директора, что это не так.

На владельца сети завели уголовное дело

Владельца сети Юрия Белойвана обвинили в неуплате налогов. Недавно его приговорили к двум годам колонии. Комментарий адвоката — ниже. Он сообщил нам, что срок мог быть еще больше — девять лет.

Есть информация, что дело сети ресторанов налоговики считают показательным, поэтому они добились такого приговора. Притом что для бюджета выгоднее другой вариант — чтобы владелец сети продолжал бизнес и за счет доходов погашал налоговые долги.

Что взять на заметку. К уголовной ответственности чаще привлекают директора. Для главных бухгалтеров риск невысок ●



Юрий Белойван признал вину и начал возмещать ущерб бюджету. Но заключить мировое соглашение с налоговиками не удалось. Они выдвигали нереальные условия. Считаю, что приговор необоснованно жесткий. Я подал апелляционную жалобу. Цель — заменить реальный срок на условный.

АЛЕКСАНДР КАРАБАНОВ, адвокат, кандидат юридических наук

Проверки

Что нам будет, если...

Выкинем бумажный БСО вместе с другим офисным мусором

Чем рискуете: бланки обнаружит недобросовестный сотрудник и воспользуется ими в ущерб компании.

С 1 июля 2019 года организации и предприниматели обязаны формировать БСО только на онлайн-ККТ (письмо Минфина от 25.06.2018 № 03-07-07/43310). Использовать отпечатанные в типографии бланки запрещено. Но просто выкинуть в мусорную корзину ставшие ненужными пустые БСО нельзя. Их необходимо утилизировать по особым правилам (утв. постановлением Правительства от 06.05.2008 № 359). Для этого создайте комиссию, составьте акт о списании ненужных бланков. Вы можете пропустить их через измельчитель самостоятельно. Второй вариант — передать бланки в специализированную организацию, которая их утилизирует.

Если просто выкинете пустые бланки, штрафов не будет. Это возможно, только если потеряете заполненные БСО. В таком случае нарушите порядок хранения первичной бухгалтерской документации (ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). За это налоговики вправе оштрафовать компанию на сумму до 10 000 руб. (ч. 1 ст. 15.11 КоАП). Но это

не значит, что компании ничего не грозит. Есть риск, что выброшенными бланками воспользуются собственные сотрудники. Например, внесут в них несуществующие покупки и потребуют у организации возврата денег. К этому могут придраться и налоговики. Посчитают, что компания скрывает часть выручки. Могут вызвать руководителя на допрос, доначислить налоги, а также выставить штрафы и пени.

Если окажется, что бланки без ведома руководства выкинул кассир, то вы вправе привлечь его к дисциплинарной ответственности (ст. 193 ТК). Для этого сначала проведите инвентаризацию: издайте приказ и соберите инвентаризационную комиссию. Результат оформите актом об утрате бланков. С ответственного лица возьмите объяснительную. Если оправдания сотрудника не устроят руководство, то вы вправе издать приказ о дисциплинарном взыскании (ст. 192 ТК) ●

ОЛЬГА ПОЛТАВСКАЯ, эксперт журнала «Главбух»

Важная деталь

Пустой бланк — не первичный документ, оснований для штрафа нет.

Как преодолеть новые препятствия по учету убытков, если без них никак

Важная деталь

В 2019 году при присоединении и слиянии учитывайте убытки в обычном порядке. Но следите за новостями, правила скоро поменяются.

Чиновники придумали, как прикрыть давние налоговые схемы, которые построены на возможности признавать убытки в налоговом учете. Проект с поправкой в Налоговый кодекс уже приняли в первом чтении. Из статьи узнаете, в чем суть схем и чем запланированная поправка не устраивает налоговых юристов. Также читайте, как снизить риски тем, кто присоединяет убыточную фирму с деловой целью, а не ради налоговой экономии.

Чтобы прикрыть лазейку, которой пользуются недобросовестные налогоплательщики, чиновники решили внести изменение в пункт 5 статьи 283 Налогового кодекса (законопроект № 720839-7). Сейчас эта норма позволяет компании, к которой присоединилась другая фирма, учесть накопившиеся у нее убытки. Такая же возможность есть и у организации, которая образуется при слиянии нескольких компаний. Учитывать убытки в подобных ситуациях можно в общем порядке, то есть их разрешается в том числе переносить на будущее.

Запланированная поправка ставит возможность учесть убытки в зависимость от того, какая фирма присоединяется к организации — взаимозависимая или нет. Рассмотрим каждый из этих случаев отдельно.

К компании присоединяют постороннюю фирму

Как сейчас. Схема, с которой хотят покончить чиновники, работает так. Есть прибыльная организация, которая хочет сэкономить на налогах. Ее владельцы за умеренную плату покупают совершенно постороннюю фирму с убытками и без активов. Регистрируют присоединение убыточной фирмы к прибыльной. Прибыльная

организация признает убытки присоединенной фирмы в общем порядке — в пределах 50 процентов налоговой базы текущего года. Остаток убытка она опять же в общем порядке переносит на будущее без ограничения по сроку (п. 2, 2.1, 5 ст. 283 НК). Точно так же работает разновидность этой схемы, при которой регистрируют новую компанию, созданную путем слияния прибыльной и убыточной фирм.

Налоговики давно знают об этой схеме (письмо ФНС от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123). Когда обнаруживают, что к компании присоединили убыточную организацию без активов, интересуются экономической целью сделки. Если у компании не находится доказательств, что у присоединения была деловая цель, то исключают убытки из расчета налога на прибыль. Ссылаются на то, что кодекс запрещает уменьшать налоговую базу, в случае когда основной целью сделки является неуплата налога (подп. 1 п. 2 ст. 54.1 НК).

Как будет. После того как в статью 283 Налогового кодекса внесут изменение, присоединять постороннюю убыточную компанию станет невыгодно. Новая норма запретит учитывать убытки, которые накопила посторонняя компания.

Налоговые юристы сомневаются в конституционности такого запрета (комментарий — ниже). Будем надеяться, что ко второму чтению текст переделают. Мы следим за проектом и сообщим вам, как только он станет законом.

Как снизить риски. Допустим, собственник решил присоединить к компании независимую фирму с убытками или зарегистрировать слияние этих двух организаций. Предупредите его о двух сложностях.

Во-первых, налоговики постараются максимально затянуть регистрацию реорганизации. Причины будут называть разные,

У присоединения независимой организации может быть деловая цель. Например, ее могут присоединить, чтобы расширить бизнес. Запланированная поправка в статью 283 Налогового кодекса нарушает права бизнеса, мешает компаниям вести нормальную деятельность, ставит их в неравное положение по сравнению с взаимозависимыми организациями.

ВЛАДИСЛАВ БРЫЗГАЛИН, управляющий партнер,
директор группы компаний «Налоговый щит»



причем по одной, а не все сразу. Сначала могут не понравится адрес и новые учредители. Потом укажут, что нарушена процедура реорганизации. Например, вместо отдельных протоколов о слиянии от каждой компании оформлен один общий. Затем обнаружится, что в адресе не указали номер кабинета, в котором будет офис. Поэтому хорошенько подготовьтесь к регистрации, тщательно проверьте все документы. Убедитесь, что у налоговиков не найдется оснований для отказа. Их закрытый перечень найдете в пункте 1 статьи 23 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

Во-вторых, есть риск, что компания не сможет учесть убытки присоединенной фирмы без спора с инспекцией. Даже несмотря на то, что реорганизация пройдет в 2019 году. Налоговики тщательно проверяют компании, которые присоединяют посторонние фирмы с убытком. Поэтому запаситесь документами, которые докажут деловую цель реорганизации. Например, пригодятся бизнес-план, аналитические расчеты, протоколы собраний собственников.

К компании присоединяют зависимую фирму

Как сейчас. Во взаимозависимых компаниях также используют схему с присоединением. Суть в том, что на одной компании специально наращивают убытки, а потом присоединяют ее к прибыльной. Налоговики собирают доказательства того, что убытки созданы искусственно, и исключают их из расчета налога. Вот типичный пример.

В холдинге были материнская и дочерняя компании. Дочерняя компания продавала только те товары, которые ей поставляла материнская. Причем все продажи были с минимальной наценкой, которая не покрывала расходы дочерней фирмы. Так она накопила убытки. После этого ее присоединили к материнской компании, и та учла убытки при расчете налога на прибыль. Налоговики на проверке доначислили налог. Материнская компания влияла на условия сделок, знала о финансовых проблемах «дочки», но ничего не предпринимала. У «дочки» не было оборотных активов. Убытки создали искусственно. Материнская компания не имеет права их



Шпаргалка

Какие документы подтвердят сумму убытков и правомерность их учета

Документы, которые подтвердят сумму убытка: договоры, акты приема-передачи, товарные накладные, счета.

Документы, которые докажут деловую цель реорганизации: бизнес-план, план развития, экономическое обоснование, служебные записки и т. п.

учитывать (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.12.2017 № Ф09-7657/17).

Как будет. Поправка в статью 283 Налогового кодекса позволит учитывать убытки за периоды, на 1-е число которых присоединяемая и присоединяющая компании были взаимозависимы. Но это не означает, что споры по этому вопросу прекратятся. Никто не отменял правило, которое запрещает уменьшать налоговую базу, если цель сделки — неуплата налога (ст. 54.1 НК).

Как снизить риски. Если присоединяете к компании другую, взаимозависимую, будьте готовы подтвердить деловую цель реорганизации. Подготовьте убедительное экономическое обоснование, которое не связано с налоговыми последствиями. Например, реорганизация необходима, чтобы расширить клиентскую базу, выйти на новые рынки сбыта, развивать дополнительные направления деятельности, спасти убыточную фирму от банкротства. Тогда есть шансы, что защитить учет убытков удастся, если не на этапе досудебного обжалования, то в суде.

Например, в начале 2019 года судьи разобрали такую ситуацию. Инспекция запретила организации учитывать убытки, которые получили ее предшественники, и доначислила налог на прибыль. В суде сработали такие аргументы. Организация образовалась в результате преобразований и присоединения ряда компаний. Убытки, которые списала организация, сложились из убытков предшественников. У нее есть первичка, которая подтверждает эти убытки. Реорганизацию провели не для того, чтобы сэкономить на налогах, а в связи с реструктуризацией бизнеса в группе дочерних компаний. Есть бизнес-план с причинами и целями реструктуризации. На базе трудовых и материальных ресурсов реорганизованных организаций создали нового участника группы. Он ведет предпринимательскую деятельность. Судьи решили, что убытки учли законно (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 13.02.2019 № Ф01-7107/2018).

Независимо от того, присоединяете вы к компании постороннюю или зависимую организацию, храните первичку на убытки. Без этого учесть их точно не получится (письма Минфина от 25.08.2017 № 03-03-06/2/54617, от 25.11.2014 № 03-03-06/1/59771, постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 31.10.2018 № Ф08-9093/2018). Список документов — в шпалгалке. →76

Осторожно

При присоединении или слиянии с убыточными компаниями будьте готовы подтвердить деловую цель реорганизации.

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ, эксперт журнала «Главбух»

Проверки

Налоговый спор

Компания отстояла ненормативные расходы на рекламу в каталогах

Из-за чего спорили: компания разместила рекламу в каталогах крупных торговых сетей. Все затраты включила в расходы полностью. Налоговики решили, что компания должна была нормировать затраты, и доначислили налог на прибыль. Ведь выпускала каталоги сторонняя фирма.

Кто выиграл: компания.

Победный аргумент: в Налоговом кодексе нет ограничений насчет того, кто выпускает каталог. Затраты на такую рекламу в любом случае не нормируются.

Компания занималась производством товаров. Руководитель захотел поднять продажи. Для этого договорился с крупными торговыми сетями, что они разместят рекламу продукции компании в своих каталогах. Их бесплатно распространяют среди покупателей. Все затраты на размещение рекламы бухгалтер учел в налоговых расходах.

На проверке налоговики не согласились с таким подходом. По их мнению, не нужно нормировать только затраты на изготовление рекламных брошюр и каталогов (абз. 4 п. 4 ст. 264 НК). Компания не печатала рекламные материалы, а лишь размещала в них

Компания была не вправе признавать ненормативные расходы на размещение рекламы в каталогах. Не нормировать затраты можно, только если компания-рекламодатель сама выпускает такие рекламные материалы.

ИРИНА ИЛЛАРИОНОВА, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса



свою продукцию. Раз так, расходы нужно нормировать. То есть учесть можно не более 1 процента выручки от реализации товаров (абз. 5 п. 4 ст. 264 НК). Такой же позиции придерживается Минфин (письмо от 23.12.2016 № 03-03-06/1/77417). Проверяющие доначислили компании налог на прибыль, пени и штрафы.

Какие аргументы сработали в пользу компании

Судьи отметили, что налоговики неправильно истолковали норму кодекса. В ней ничего не сказано о том, что расходы может признать только сам изготовитель каталога. Размещение рекламы в брошюре — то же самое, что и ее изготовление. Ведь изменить информацию после печати невозможно. Сомнений в реальности сделки у налоговиков не было. Раз так, то компания поступила правильно, когда признала в налоговых расходах все затраты на рекламу. Нормировать их было не нужно. Судьи отменили решение налоговиков (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 04.07.2019 № Ф07-5838/2019).

Совет редакции: храните документы, которые подтвердят реальность публикации

Вы рискуете потерять расходы, если не подтвердите их реальность. Особенно налоговики придираются к случаям, когда у контрагента нет достаточного количества ресурсов, чтобы исполнить заказ. Их поддерживают и судьи (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 07.06.2018 № Ф06-33267/2018). Будьте готовы пояснить проверяющим, почему выбрали именно этого исполнителя. Отрадите в договоре, что он вправе привлечь подрядчиков ●

Претензий к реальности расходов у проверяющих не было. А то, что компания не выпускала каталоги самостоятельно, для налогообложения значения не имеет. Суд согласился, что изготовление и размещение рекламы в брошюре — одно и то же.

ИГОРЬ ФАРБИРОВИЧ, адвокат адвокатского бюро и юридической конторы ГЕССЕНА




Четыре недавних спора компаний с инспекторами о расходах

Ситуация

Аргументы судей

О наружной рекламе

 Расходы на рекламу, которую размещают на транспорте, можно включать в расходы полностью без учета норм

Компания заказала рекламу на троллейбусах. Все расходы признала в налоговом учете. Проверяющие решили, что так нельзя, ведь такая реклама не относится к наружной. Значит, ее нужно нормировать

Судьи поддержали компанию. К наружной рекламе относится, к примеру, реклама на остановках общественного транспорта. Значит, реклама на транспорте тоже попадает в эту категорию. Иначе получается дискриминация. Таким образом, принимать расходы на такую рекламу можно без учета нормативов (определение Верховного суда от 30.05.2019 № 305-ЭС19-4394)

О телефонных разговорах

 Нельзя признать расходы на телефонные переговоры, если нет чека

Сотрудники компании в загранкомандировке приобрели телефонные карты, чтобы вести переговоры. Чек им не выдали. Но стоимость была написана на самой карте. Сотрудники решили, что этого будет достаточно. Но налоговики пришли к выводу, что расходы в таком случае учесть нельзя

Позицию налоговиков поддержали и судьи. Они отметили, что цена на карте не подтверждает расходы на ее покупку. Даже если иностранный продавец отказался выдавать чек, сотрудник должен был найти другой магазин, где покупку провели бы по кассе (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17.05.2019 № А60-37739/2018)


О возмещении морального вреда работнику

 Можно учесть в расходах возмещение морального вреда даже бывшему сотруднику

Бывший сотрудник принес документы, которые подтверждают, что он утратил трудоспособность во время работы в компании. Руководитель приказал выплатить ему единовременное пособие. Когда в фирму пришли налоговики с проверкой, то сняли расходы. По их мнению, расходы не связаны с получением дохода, значит, учитывать их запрещено

Судьи не согласились с налоговиками. Фирма обязана возместить вред работнику (ст. 22, 237 ТК). А такие расходы можно учесть при расчете налога на прибыль (подп. 13 п. 1 ст. 265 НК). То, что сотрудник в компании больше не работает, значения не имеет. Решение налоговиков отменили (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 03.06.2019 № А74-11023/2018)

Об оплате электроэнергии арендатором

 Опасно оплачивать электроэнергию за помещения, которые сдали в аренду

Арендодатель оплачивал электроэнергию за все здание. В том числе за те помещения, которые сдал в аренду сторонним компаниям. А затраты включал в налоговые расходы. Это не понравилось проверяющим, которые доначислили налог на прибыль. Компания не согласилась и обратилась в суд

Налоговикам удалось отстоять доначисления в суде. Ведь арендаторы не компенсировали компании оплаченную электроэнергию. Получается, что арендодатель оплачивал чужие издержки. Тем более что поступления от аренды были практически равны коммунальным платежам. Это похоже на схему. Поэтому судьи пришли к выводу, что доначисления законны (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 14.06.2019 № Ф09-3508/2019)



консультаций

для предпринимателей
по страховым взносам → 88



Главбух в малом бизнесе

«Налоговики давно знают схемы ухода малых компаний от налогов. Я подобрал им легальную замену» → 82

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

Как взносы влияют на размер налога, который платит предприниматель → 88

Когда компании и ИП на спецрежиме могут трактовать закон в свою пользу → 90

«Инспектор не заметит». Пять опасных налоговых заблуждений в малом бизнесе

Все самое важное

1

Уверены, что можно уменьшить налоги, переназвав оплату в возврат займа

Что выдает авторов хитроумной идеи →83

2

Решают на бумаге отложить ввод оборудования в эксплуатацию

Что по этому поводу считают проверяющие →84

3

Считают, что для льготы достаточно добавить новый вид деятельности в ЕГРЮЛ

Почему это не так →84

4

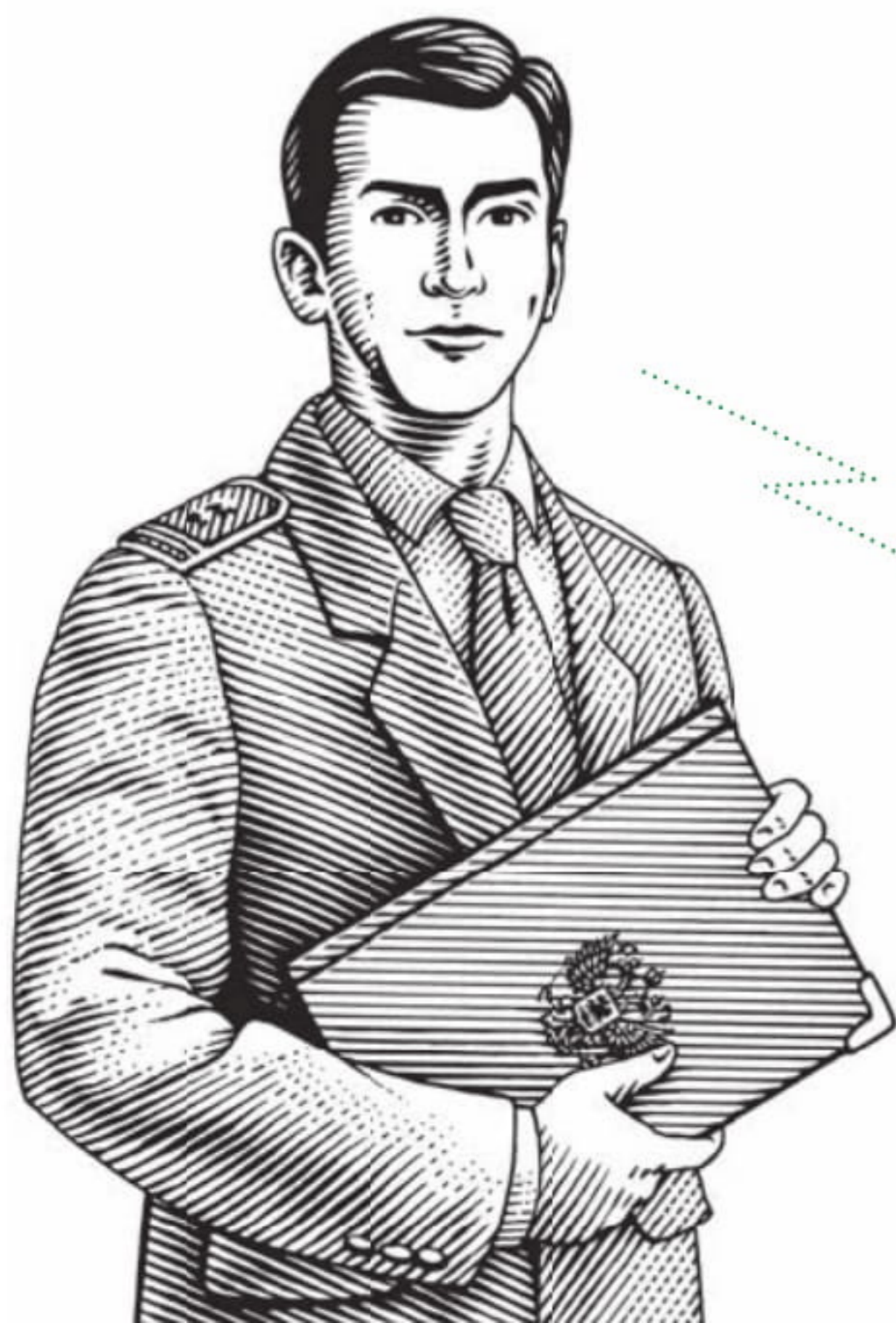
Услышали, что можно разделить бизнес для экономии на налогах

Можно ли открыть вторую фирму и не получить претензии от налоговиков →85

5

Убеждены, что подотчетные суммы — хороший способ уйти от НДФЛ

Из-за чего налог все равно придется заплатить →86



Хочу предупредить,
что проверяющие давно знают все схемы ухода от налогов, которыми пользуются малые компании. →83

Бухгалтер малого предприятия может услышать от директора предложения и указания, которые тот считает гениальными методами налоговой экономии. Но инспекторы не дремлют и все эти схемы давно знают. Читайте, чем опасны налоговые заблуждения директора и чем их легально заменить, если это возможно.

Заблуждение 1. Можно переименовать оплату в возврат займа, чтобы сэкономить на налогах

Руководитель договорился с директором контрагента. Вместо договора оказания услуг они заключили беспроцентный договор займа. Но на деле никаких денег компания давать займы не будет. Зато когда контрагент расплатится за услуги, эти деньги проведут как возврат мнимого займа. Обычно такие перечисления не считаются доходами компании (подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15, подп. 10 п. 1 ст. 251 НК).

В чем опасность. Налоговиков интересует, почему одна компания просто так дает деньги другой. Особенно если заимодавец и получатель денег — взаимозависимые компании. Проверяющие не поверят в благотворительность и попросят подтвердить перечисление денег.

Если не сможете доказать, что реально выдавали заем, то инспекторы включат все деньги, которые получили якобы в качестве возврата долга, в доходы компании. Так случилось с предпринимателем, у которого не было документов, подтверждающих выплату займа. Налоговики доначислили ему налог, пени и выписали штраф — 20 процентов от недоплаченной суммы (ст. 122 НК). Судьи поддержали налоговиков и оставили решение о доначислениях в силе (определение Верховного суда от 26.07.2019 № 303-ЭС19-11620).

Как избежать проблем. Когда действительно хотите выдать заем другой компании, заранее подготовьтесь к возможным претензиям налоговиков. Установите в договоре проценты за пользование займом, пропишите конкретные условия и срок возврата денег. Проверьте, достаточно ли у получателя средств, чтобы вернуть долг. Сохраните документы, которые подтвердят перечисление займа, — платежные поручения, банковские выписки. Когда получите деньги назад, не забудьте включить проценты за пользование деньгами в доходы (п. 1 ст. 346.15 НК).

Важная деталь

Будьте готовы подтвердить налоговикам выдачу займа. Иначе они потребуют включить возврат денег в доходы.

Важная деталь

Опасно откладывать ввод в эксплуатацию оборудования, которое уже используете в деятельности.

Заблуждение 2. Достаточно ввести оборудование в эксплуатацию в следующем году, чтобы не слететь с упрощенки

Компания на упрощенке с доходов приобрела дорогое оборудование. При этом со следующего года планирует перейти на объект «доходы минус расходы». Чтобы не терять возможность принять затраты, руководитель придумал схему: подождать с вводом оборудования в эксплуатацию до января. При этом оно уже смонтировано, и директор собирается использовать его уже сейчас, до ввода в эксплуатацию.

В чем опасность. Если инспекторы заподозрят, что вы начали использовать оборудование до того, как ввели его в эксплуатацию, то могут снять расходы. Ведь компания искусственно создала условия, чтобы принять затраты после перехода на другой объект налогообложения. По всем правилам признать расходы нужно было в периоде, когда оборудование оплатили и начали использовать (п. 3 ст. 346.16 НК). В тот момент компания платила налог с доходов и признавать расходы не могла. Доводы налоговиков поддерживают и судьи (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 13.03.2018 № Ф02-232/2018).

Бывает, что компания откладывает ввод основного средства в эксплуатацию для того, чтобы не превысить лимит основных средств. Компаниям нельзя применять упрощенку, если остаточная стоимость основных средств превышает 150 000 000 руб. (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК). В таком случае налоговики пересчитают компании все налоги исходя из общей системы налогообложения.

Как избежать проблем. Если планируете переходить на упрощенку с доходов за минусом расходов или вплотную приближаетесь к лимиту по стоимости основных средств, убедите руководителя воздержаться от крупных покупок. В таком случае претензии от налоговиков будут исключены.

Заблуждение 3. Если добавить компании льготные ОКВЭД, то можно применять пониженную ставку

В регионе ввели пониженную ставку для компаний на упрощенке, которые занимаются разработкой программного обеспечения. Руководитель решил поменять коды видов деятельности в ЕГРЮЛ. Планирует поставить льготный ОКВЭД и сэкономить

на налоге. При этом реально менять вид деятельности руководитель не собирается.

В чем опасность. Налоговики на проверке не просто формально смотрят документы, но и сверяют, какую реальную деятельность ведет компания. Какие коды ОКВЭД формально указала компания, их не интересует. Главное — это сведения из банковских выписок, отгрузочных документов, актов. Налог доначислят, если из документов будет видно, что в реальности компания не занимается льготной деятельностью. Если доказательств будет достаточно, налоговиков поддержит и суд (решение Арбитражного суда Пермского края от 05.06.2019 по делу № А50-4081/2019).

Как избежать проблем. Даже если собираетесь законно использовать льготу, проверьте, какие ограничения утвердили региональные власти. Часто они устанавливают минимальную долю доходов, которую компании должна приносить льготная деятельность. Иначе применять пониженную ставку нельзя. К примеру, в Орловской области льгота действует для компаний, которые занимаются сельским хозяйством. Однако доля доходов от такой деятельности должна составлять не менее 70 процентов. Чтобы подтвердить право на льготу, нужно представить налоговикам расчет удельного веса доходов от каждого вида деятельности (Закон Орловской области от 28.09.2018 № 2262-ОЗ).

Заблуждение 4. Безопасный способ оставаться на спецрежиме — перевести часть бизнеса на жену

Компания приближается к лимитам по доходам на упрощенке. Руководитель решил разбить бизнес на две отдельные компании, чтобы сохранить спецрежим. Каждая фирма будет выпускать свой вид



На заметку

Как компании хитчат с ЕНВД

Занижают площадь торгового зала. Вмененщики сокращают метраж торгового зала, чтобы платить меньше налогов. Для этого ставят перегородки, занижают площадь в договоре аренды. Налоговики на проверке сверяют площадь помещения с данными Росреестра. Если находят несоответствия, то доначисляют налог.

Не оформляют сотрудников. Компании на ЕНВД специально не составляют документы о трудоустройстве. Налоговиков насторожит, если предприниматель в одиночку занимается деятельностью, которую сложно вести одному. Например, ремонтирует машины. Если обнаружат неоформленных сотрудников, то сообщат о нарушениях в трудовую инспекцию.

Скрывают реальное количество автомобилей. Чтобы заплатить меньше налога, компании продают свои машины. Продаются они зависимым лицам, а потом берут в аренду. Другой вариант — делают вид, что машина в ремонте, хотя на самом деле она исправна и возит грузы. Инспекторы отслеживают такие случаи и доначисляют налоги.

Фрагмент положения о расчетах с подотчетными лицами

Лимит

удержаний

Удержать из зарплаты сотрудника можно не более 20 процентов от начисленной ему суммы (ст. 138 ТК).

<...>

8. Сотрудник обязан составить и представить в бухгалтерию Общества авансовый отчет в течение 2 (двух) рабочих дней после окончания срока, на который выданы денежные средства.

9. До момента, пока сотрудник не предоставит авансовый отчет, новая сумма под отчет ему не выдается.

10. Если работник не составил авансовый отчет и не вернул остаток подотчетных средств в срок, определенный в пункте 8 настоящего Положения, соответствующая сумма удерживается из его зарплаты (с учетом положений статей 137 и 138 Трудового кодекса РФ).

<...>

продукции. Но поставщики, покупатели и товарный знак будут одинаковыми. Вести обе компании будет одна бухгалтерия.

В чем опасность. Незаконное дробление бизнеса инспекторы сейчас отслеживают особенно тщательно. Под подозрение чаще всего попадают взаимозависимые фирмы.

Инспекторы проанализируют деятельность компаний. Если докажут, что разделение провели искусственно, чтобы не слететь с упрощенки, то объединят доходы. Получится, что компания превысит лимит — 150 000 000 руб. (п. 2 ст. 346.12, п. 4.1 ст. 346.13 НК). Инспекторы потребуют заплатить налоги на общей системе с пенями и штрафами.

Как избежать проблем. Претензии инспекторов не означают, что руководителю или его родственнику запрещено создавать вторую компанию. Главное, чтобы у налоговиков не возникло подозрений, что единственная цель новой фирмы — снизить налоги. Безопаснее, чтобы деятельность компаний различалась. У каждой должны быть собственные поставщики и покупатели, персонал, складские помещения, сайты. В таком случае, даже если претензии налоговиков возникнут, их реально будет отбить в суде (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11.05.2018 № Ф08-3083/2018).

Заблуждение 5. Можно сколько угодно брать денег под отчет и не платить НДФЛ

Директор придумал, как не платить со своей зарплаты НДФЛ. В трудовом договоре он установил себе минимальную оплату труда, а все

оставшиеся деньги просит проводить как выдачу под отчет. Ведь налог с этих сумм удерживать не нужно. Возвращать деньги он не намерен.

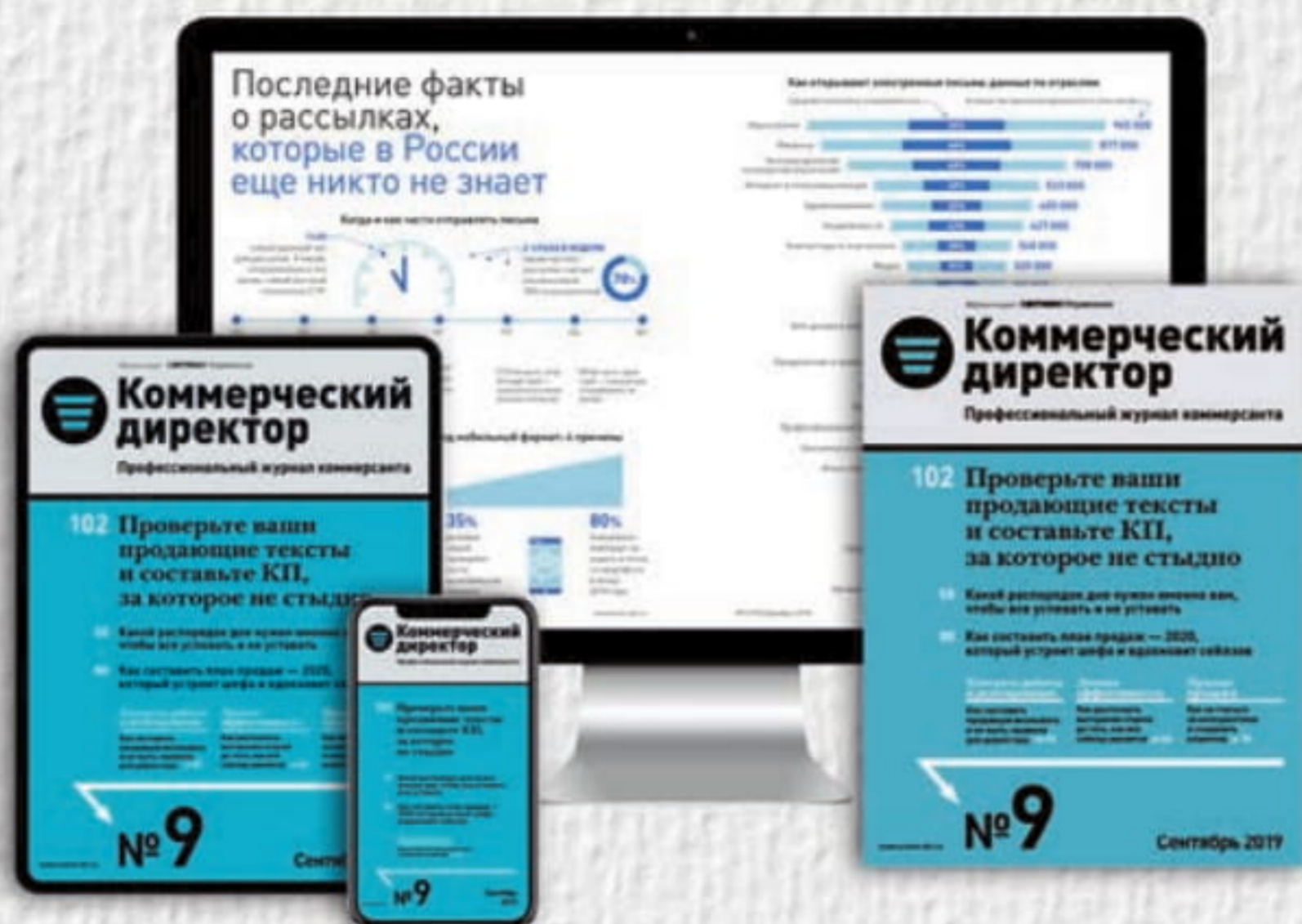
В чем опасность. Когда проверяющие обнаружат огромный долг руководителя по подотчетным суммам, то попытаются признать их его доходом. В таком случае все равно доначислят НДФЛ и взносы. Но уже с пенями и штрафами.

Даже если проверяющие не явятся в компанию, то когда истечет трехлетний срок исковой давности по невозвращенным подотчетным деньгам, их придется списать как безнадежный долг (п. 1 ст. 196 ГК). В таком случае они станут доходом руководителя (письмо Минфина от 01.02.2018 № 03-04-06/5808). Значит, на эту сумму придется начислить взносы и удержать НДФЛ.

Как избежать проблем. Утвердите в локальном акте правила, по которым выдаете деньги под отчет. Образец. →⁸⁶ Пропишите, что не выдаете новую сумму, пока не закрыт старый долг. Кроме того, установите порядок, по которому будете удерживать невозвращенные подотчетные суммы из зарплаты работника. Но помните, что сделать это можно только по его письменному согласию. Максимальная сумма удержания — 20 процентов от зарплаты сотрудника (ст. 138, 248 ТК) ●

МИХАИЛ ШУВАЛОВ, ведущий эксперт журнала «Главбух»

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) 222-15-92

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

Быстрые ответы на вопросы о страховых взносах предпринимателей

1 Предприниматель временно не ведет деятельность. Вправе ли он не платить страховые взносы за себя?

Нет, не вправе. Предприниматель платит за себя страховые взносы, даже если временно не ведет деятельность. Есть закрытый список периодов-исключений, за которые взносы можно не платить. Например, ИП не ведет деятельность, так как служит в армии, ухаживает за ребенком в возрасте до полутора лет, инвалидом I группы, ребенком-инвалидом, пожилыми людьми, которым за 80 лет (п. 1, п. 7 ст. 430 НК). Если периодов-исключений нет, то, чтобы не перечислять взносы, можно подать в налоговую заявление о снятии с учета в качестве ИП. Предприниматели, которые платят налог на профессиональный доход, взносы не платят в любом случае (ч. 11 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

2 Предприниматель ведет деятельность и ухаживает за мамой 82 лет. Вправе ли он не платить за себя взносы?

Нет, не вправе, ведь он ведет деятельность. В этой ситуации не имеет значения, что он ухаживает за человеком старше 80 лет. Платить взносы не придется, только если у ИП не будет

доходов от деятельности (п. 7 ст. 430 НК). Это подтвердят нулевые декларации (письмо ФНС от 26.04.2017 № БС-4-11/7990). Если ИП часть года ухаживал за мамой, а часть года вел бизнес, то он вправе рассчитать взносы пропорционально календарным месяцам его ведения (п. 8 ст. 430 НК).

5 Предприниматель рассчитал 1-процентные взносы со сверхлимитного дохода за 2019 год. Вместе с фиксированными взносами получилось 280 000 руб. ИП должен перечислить всю эту сумму?

Нет. Закон устанавливает максимальную сумму взносов, которую предприниматель должен заплатить за год. Это восьмикратный фиксированный размер взносов на пенсионное страхование (подп. 1 п. 1 ст. 430 НК). В 2019 году эта сумма составляет 234 832 руб. ($8 \times 29\,354\text{Р}$). Ее и нужно перечислить.

4 У ИП на упрощенке с объектом «доходы» нет работников. Вправе ли он полностью уменьшать авансы по налогу на свои взносы?

Да, вправе. Авансы и налог по упрощенке ИП вправе уменьшить на все медицинские и пенсионные взносы, которые

ВСЕВОЛОД ЖУРАВЛЕВ — эксперт журнала «Главбух». Окончил Российский государственный социальный университет с отличием. Более 13 лет работал ведущим экспертом по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, автор консультаций и публикаций в профильных СМИ. Читает семинары по налогам. Увлекается петанком.



он уплатил в том же периоде. Ограничение в 50 процентов в данном случае не действует (абз. 6 п. 3.1 ст. 346.21, п. 1 ст. 430 НК). Это касается в том числе 1-процентных взносов, которые предприниматель платит с выручки, превышающей 300 000 руб. (письма Минфина от 01.04.2019 № 03-11-11/22455, от 17.06.2019 № 03-11-11/43948).

5 ИП применяет вмененку. Он вправе уменьшать ЕНВД на все уплаченные за себя взносы?

Зависит от того, есть ли у ИП работники в штате. Если нет, то ЕНВД уменьшают все взносы, которые ИП уплатил за себя (абз. 3 п. 2.1 ст. 346.32, п. 1 ст. 430 НК). Если есть, то налог можно уменьшать и на взносы ИП, и на взносы, которые он платит за работников. Но только в пределах 50 процентов от суммы налога (п. 2.1 ст. 346.32 НК).

6 ИП совмещает вмененку и упрощенку с объектом «доходы». У него есть работники, которые участвуют только в деятельности на ЕНВД. Как уменьшать налоги на взносы?

Предприниматель вправе уменьшать авансы и налог по упрощенке

на уплаченные за себя страховые взносы без 50-процентного ограничения. В том числе и на 1-процентные взносы, которые начисляют со сверхлимитных доходов (п. 3.1 ст. 346.21 НК, письмо ФНС от 09.07.2019 № БС-3-3/6483). Но сначала надо распределить эти взносы между видами деятельности на упрощенке и вмененке. Например, пропорционально фактически полученным доходам (письма ФНС от 09.07.2019 № БС-3-3/6483, Минфина от 10.08.2017 № 03-11-11/51316).

7 Допустим, предприниматель на упрощенке с объектом «доходы» не заплатил взносы за себя 31 декабря 2019 года, оплатил их в 2020 году. Вправе ли он учесть эти взносы при расчете налога за 2019 год?

Нет, не вправе. Сумму взносов, которые он уплатил за себя в 2020 году, учет при расчете авансового платежа за I квартал 2020 года (подп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК, письмо Минфина от 23.07.2018 № 03-11-06/2/51408). За несвоевременную уплату фиксированных взносов предприниматель должен заплатить пени (письмо Минфина от 15.03.2019 № 03-02-08/16888, п. 19 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57).

Три хорошие новости для тех, кто совмещает спецрежимы



Главное изменение: чиновники назвали три ситуации, когда компании и ИП на спецрежиме могут трактовать закон в свою пользу и им за это ничего не будет.

Про численность работников для патента, если еще есть вмененка. При совмещении патента и вмененки считать численность работников по каждому спецрежиму можно отдельно. Об этом ФНС рассказала на своем сайте в разделе «Часто задаваемые вопросы».


Позиция чиновников не всегда была однозначной. В 2016 году, например, Минфин объяснял, что при определении лимитов для применения патента необходимо учитывать общую численность работников по всем режимам (письмо от 06.12.2016 № 03-11-12/72655). Но позже чиновники учли выводы судов, что ограничение численности работников по патенту, предусмотренное кодексом, не может распространяться на другие спецрежимы (письма Минфина от 02.11.2018 № 03-11-12/79046, от 29.10.2018 № 03-11-09/77379).


Про ремонт машин и замену запчастей на вмененке. Компания на ЕНВД ремонтирует машины, а заодно меняет старые запчасти на новые. Вправе ли она не выделять продажу запчастей в отдельный вид деятельности для применения ЕНВД? Минфин объяснил, что вправе (письмо от 28.06.2019 № 03-11-11/47760). Если стоимость запчастей включать в общую цену работ, то услуги можно отнести к виду деятельности «Ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств» (подп. 3 п. 2 ст. 346.26 НК).

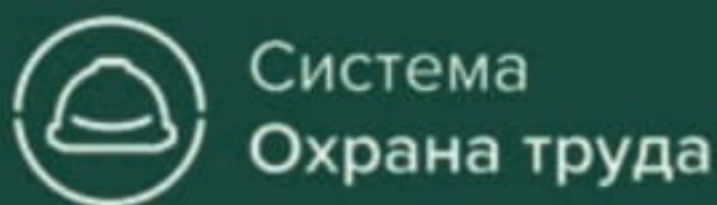
Про торговлю в арендованной части торгового комплекса и ЕНВД. Продажа в розницу на арендуемых площадях торгового комплекса относится к розничной торговле через объекты стационарной сети без торговых залов. Значит, по ней можно применять ЕНВД. Минфин не против (письмо от 24.07.2019 № 03-11-11/55003).

Источник: nalog.ru, письма Минфина от 28.06.2019 № 03-11-11/47760, от 24.07.2019 № 03-11-11/55003

Другие новые документы для малого бизнеса

 **1. На патенте можно продавать свои товары через интернет в другие регионы и страны.** Предприниматель на патенте, который шьет одежду, вправе продавать свои товары за пределами региона, в котором стоит на учете. Но только если заказы принимает через интернет, а товар отправляет по почте из региона, где получен патент (письмо Минфина от 22.07.2019 № 03-11-11/54498). Чиновники указали, что Налоговый кодекс не запрещает ИП на патенте использовать интернет и доставлять изделия заказчикам почтой.

 **2. Чек при оказании образовательных услуг.** У ИП, которые осуществляют образовательную деятельность, нет льгот по применению ККТ. Так считает ФНС (письмо от 25.07.2019 № ЕД-3-20/6923). По общему правилу кассы применяют все организации и предприниматели при осуществлении расчетов (п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). В законе есть исключения для тех, кто предоставляет услуги в сфере образования. Но они касаются некоммерческих образовательных организаций (п. 13 ст. 2 Закона № 54-ФЗ). Поэтому предприниматели и частные компании должны выдавать чек, когда принимают плату за образовательные услуги ●



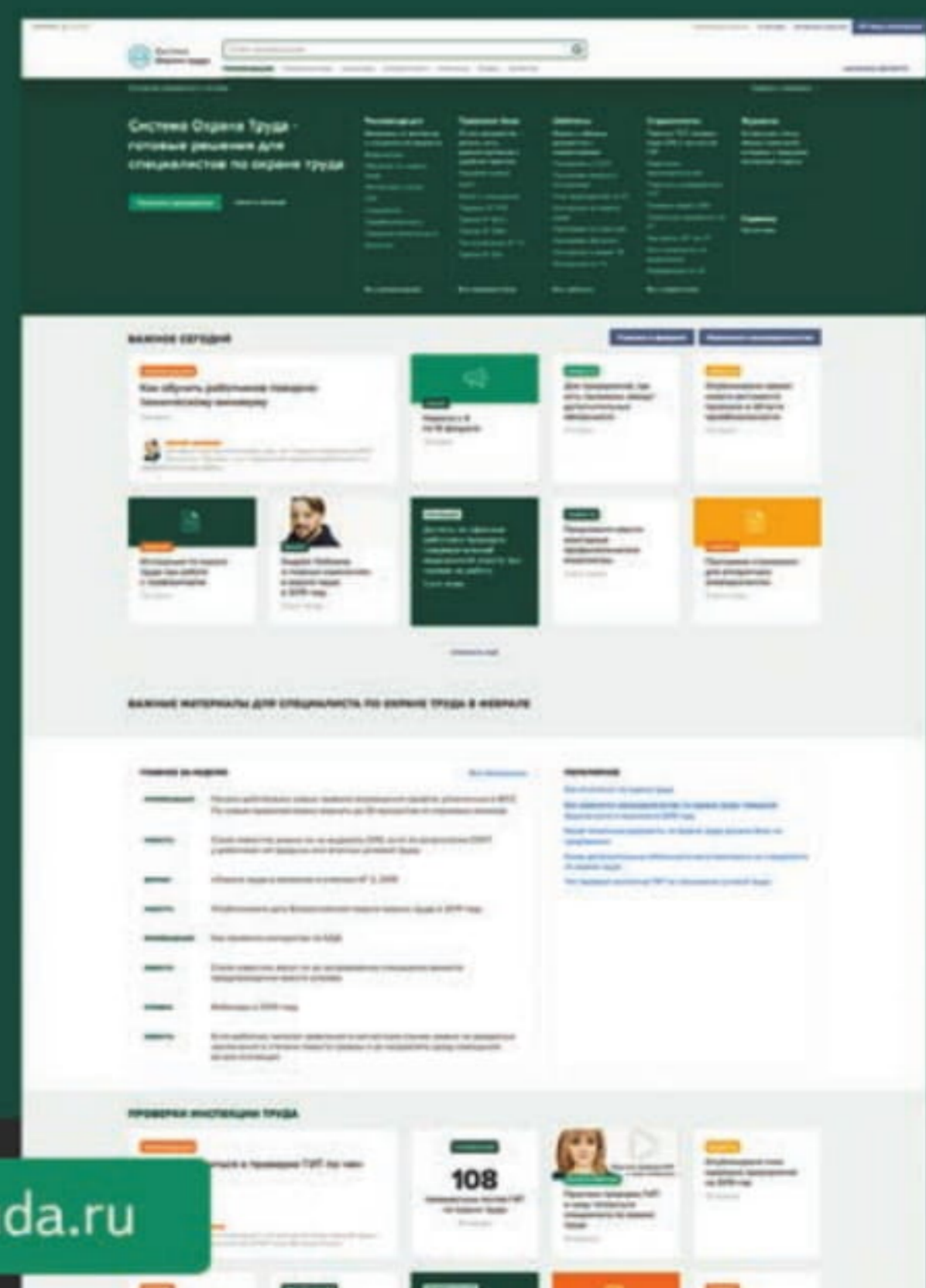
Система
Охрана труда

«АКТИОН» Охрана труда

По всем вопросам: 8 800 511 98 64

У кого есть Система Охрана труда, тот быстро решает рабочие вопросы

- Готовые практические разъяснения по всем вопросам охраны труда
- Персональная поддержка экспертов: письменные и онлайн-консультации
- Шаблоны всех документов по охране труда с примерами заполнения



Получить бесплатный доступ на 3 дня

vip.1otruda.ru

реклама

КАДРОВОЕ ДЕЛО®

ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ПО КАДРОВОЙ РАБОТЕ

8 (800) 505-88-90
Быстрая подписка

Все по полочкам

РЕКЛАМА

Попробуйте бесплатно

e.kdelo.ru



10

видеоблогов,
которыми засматриваются
бухгалтеры → 99



Вокруг бухгалтерии

«Показатель
рентабельности помогает оценить
риск выездной проверки» → 94

АЛЕКСЕЙ ИВАНОВ, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Южно-Уральского государственного университета, к. э. н.

Как развлеклись на 25-летию «Главбуха»
бухгалтеры столиц Урала и Поволжья → 104

Приготовьтесь считать зарплаты с поправкой
на вредные привычки сотрудников → 112

Что бухгалтеру надо знать о рентабельности, чтобы не краснеть перед директором

Сегодня директоров уже не удивишь тем, что бухгалтерия вовремя сдает отчетность и что в ней нет ошибок.

Руководитель хочет понимать, какой вывод для бизнеса можно сделать из всех этих букв и цифр. Один из ключевых показателей, которые помогают оценить финансовое состояние компании, — это рентабельность. Какая она бывает и на какой вопрос директора отвечает — в новой рубрике «Финансовый учет для начинающих».

Рентабельность показывает, сколько прибыли получила компания с каждого вложенного рубля. Обычно этот показатель измеряют в процентах. Для разных ситуаций пригодятся разные виды рентабельности. Расскажу о трех самых полезных. Рассчитав их, вы сможете ответить на вопросы, которые чаще всего возникают у руководителей и собственников, когда заходит речь о финансовом состоянии бизнеса.

Посчитайте рентабельность продаж, чтобы ответить собственнику, сколько денег он может вывести из бизнеса без ущерба для дела

Рентабельность продаж

Когда пригодится. Собственник компании планирует «вынуть» часть выручки из бизнеса. Он спрашивает вас, на какую сумму может рассчитывать, чтобы не повредить делу. Еще одна ситуация — директор хочет понять, насколько ваша компания эффективнее конкурентов.

Как использовать. Вы ответите на эти вопросы, если определите рентабельность продаж (Return on Sales, ROS). Она показывает, сколько копеек чистой прибыли приходится на рубль поступившей выручки.

АЛЕКСЕЙ ИВАНОВ — заместитель заведующего кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Южно-Уральского государственного университета по научной работе, кандидат экономических наук, доцент. Окончил Южно-Уральский государственный университет в 2003 году. Работал на промышленных предприятиях, в аудиторско-консалтинговой группе «Авуар». Автор трех монографий и более ста научных статей. Участник разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета нового поколения. Основатель и ведущий популярного телеграм-канала «Переводчик с бухгалтерского».



Чтобы вычислить ROS, используйте данные бухгалтерской отчетности компании, точнее, отчета о финансовых результатах. Показатель чистой прибыли возьмите из строки 2400, а показатель выручки — из строки 2110:

$$\frac{\text{Строка 2400}}{\text{Строка 2110}} \times 100\% = \text{ROS}$$

Пример 1. Как определить, сколько денег можно вывести из бизнеса

По итогам прошлого года ROS вашей компании составила 30 процентов. В этом году вы уже набрали предоплаченных заказов на 10 000 000 руб. Собственник компании в это время приглядывается к новенькой модели BMW в подходящей комплектации за 4 000 000 руб. Сообщите ему, что без вреда для дела он может снять с расчетного счета компании максимум 3 000 000 руб. ($10\,000\,000 \text{ руб.} \times 30\%$). После того как вы удержите с этой суммы НДФЛ, собственник получит на руки 2 610 000 руб. ($3\,000\,000 \text{ руб.} - (3\,000\,000 \text{ руб.} \times 13\%)$). Так что лучше ему выбрать другое авто.

Рентабельность продаж задает предельную сумму, которую можно вывести в карман собственника с расчетных счетов и кассы компании. Если владелец решит «вытащить» больше, объясните ему, что делать так не стоит. Это прямой путь к кассовым разрывам и банкротству.

Второй вопрос, ответить на который вам поможет рентабельность продаж, звучит так: «Кто работает эффективнее — мы или конкуренты?». Давайте посчитаем.

Пример 2. Считаем, насколько ваша компания работает эффективнее конкурентов

Прибыль вашей компании — 10 000 000 руб., при этом ROS — 30 процентов. Известно, что прибыль конкурента — 5 000 000 руб., а ROS — 45 процентов. Получается, конкурент с каждого рубля зарабатывает в полтора раза больше, чем вы. Ваша прибыль больше только потому, что компания продает больше товара. Если собственник хочет обойти конкурентов, необходимо снижать издержки.

Рентабельность собственного капитала

Когда пригодится. Собственник пытается понять, что для него выгоднее — вкладывать деньги в развитие бизнеса или инвестировать в другие проекты. А может быть, поддержать свой бизнес и даже взять кредит в банке. Чтобы оценить свои возможности, просит вас сделать перевод отчетности с бухгалтерского языка на предпринимательский.

Как использовать. Чтобы ответить на вопрос руководства, определите рентабельность собственного капитала (Return on Equity, ROE). Она показывает, сколько копеек чистой прибыли приходится на рубль вложенных в компанию средств собственника.

Для расчета возьмите из бухгалтерской отчетности три показателя. Первый — чистая прибыль за период из строки 2400 отчета о финансовых результатах. Второй — собственный капитал из строки 1300 бухгалтерского баланса на начало периода (н). Третий — показатель из строки 1300 в конце этого же периода (к):

$$ROE = \left(\frac{\text{Строка 2400}}{\frac{\text{Строка 1300 н} + \text{Строка 1300 к}}{2}} \right) \times 100\%$$

Рентабельность собственного капитала поможет определить, потянет ли компания кредит или нет

Когда бизнес не связан с профессиональными инвестициями, рентабельность собственного капитала имеет смысл сравнивать со ставкой по банковским депозитам (6%) или доходностью вложений в облигации федерального займа (8%). Если рентабельность капитала окажется ниже этих величин, то для владельца бизнеса это повод задуматься. Стоит ли вкалывать без выходных и праздников, если можно просто отнести деньги в банк и в итоге заработать больше?



Пример 3. Определяем, что выгоднее — развитие действующего бизнеса или новые инвестиции

ROE вашей компании — 5 процентов. Ставка по депозиту Сбербанка — 6 процентов. Вложив в бизнес 1 000 000 руб., за год собственник заработает 50 000 руб. Депозит без всяких нервов и усилий принесет ему 60 000 руб. Получается, выгоднее отнести деньги в банк, чем вкладывать в компанию.

ROE помогает трезво оценить возможности компании по обслуживанию взятых кредитов. Если рентабельность собственного капитала ниже ставки по кредиту, то на каждый вложенный в компанию рубль собственник зарабатывает меньше, чем придется отдавать банку. Это значит, что кредит ему не по карману.

Пример 4. Как понять, может ли компания позволить себе кредит

ROE вашей компании 5 процентов. Собственник хочет развивать бизнес и готов купить новое оборудование в кредит под 15 процентов годовых. Убедите его не делать этого. Если за год компания заработает 1 000 000 руб. чистой прибыли, ему из этой суммы достанется 50 000 руб. (1 000 000 Р × 5%). А банку только в виде процентов по кредиту придется отдать 150 000 руб. (1 000 000 Р × 15%).

Рентабельность затрат

Когда пригодится. Собственник интересуется, сколько заработает, если компания изготовит определенный объем продукции. Можно решить и обратную задачу: спланировать величину затрат для получения желаемой прибыли от продаж.

Как использовать. Рентабельность затрат (Return on Cost of Sales, ROCS) показывает, сколько копеек прибыли от продаж приходится на рубль затрат на производство и продажу товаров, работ, услуг. Определить ее помогут четыре показателя из отчета о финансовых результатах. Первый — прибыль от продаж из строки 2200. Второй — себестоимость из строки 2120. Третий — коммерческие расходы из строки 2210. Четвертый показатель — управленческие расходы из строки 2220:

$$\frac{\text{Строка 2200}}{\text{Строка 2120} + \text{Строка 2210} + \text{Строка 2220}} \times 100\% = \text{ROCS}$$

Рентабельность затрат подскажет, сколько заработает собственник, если сейчас вложит в производство определенную сумму

Важная деталь

Среднеотраслевые уровни ROCS найдете на сайте ФНС palog.ru > Налогообложение в РФ > Контрольная работа > Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.

Пример 5. Как посчитать, сколько прибыли получит компания при определенных затратах

Вы определили по формуле, что ROCS вашей компании 5 процентов. Собственник планирует вложить в производство и продажи 10 000 000 руб. Это означает, что он может рассчитывать на 500 000 руб. ($10\,000\,000 \text{ Р} \times 5\%$).

Допустим, собственник хочет получить не меньше 1 000 000 руб. Предложите ему два пути. Первый — вложить в два раза больше денег. Второй — добиться снижения затрат вдвое, чтобы ROCS увеличилась до 10 процентов.

Показатель ROCS выполняет еще одну важную задачу. Он входит в число критериев, по которым налоговики предлагают компаниям самостоятельно оценить вероятность выездной проверки. Чем сильнее отстает ваша ROCS от среднего показателя по отрасли, тем выше вероятность, что налоговики вами заинтересуются. Для начала инспекторы попросят пояснить причину отклонений. Если пояснения их не устроят, ждите налоговую проверку. Чтобы избежать неприятностей, разумно поддерживать уровень ROCS компании чуть выше среднеотраслевого ●

Семинар журнала
ЗАРПЛАТА

2 октября

«Ключевые изменения по зарплате, НДФЛ, отчетности и взносам с октября 2019 года»

Льготная регистрация seminar.sq97.ru
Формат участия: очно и дистанционно



Воробьева Елена Вячеславовна

Преподаватель, налоговый консультант, член научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов, к. э. н.



Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8,
учебный центр «Аktion»



Регистрация на льготных условиях по телефону:
8 (495) 788 53 26 (доб. 2675)

Реклама

Бухгалтерские видеоблоги, которыми засматриваются десятки тысяч ваших коллег

Подготовили для вас подборку полезных бухгалтерских видеоблогов. У каждого из них разная тематика и свой характер. Смотрите наш рейтинг и выбирайте интересного автора, тему, подходящий формат.*

1. Анна Соколова — 80 858 подписчиков



АННА СОКОЛОВА

Аттестованный налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов России, независимый эксперт по финансам. Окончила экономический факультет Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова. Квалифицированный управляющий предприятием и бухгалтер-эксперт. В 2009 году основала компанию бухгалтерского аутсорсинга «Бизнес стандарт».

Кому пригодится. Тематика блога заинтересует всех бухгалтеров, но больше всего тех, кто ведет управленческий учет.

В своих видео Анна рассказывает, как легализовать бизнес, выбрать налоговый режим, что делать, если заблокировали банковский счет, как вернуть переплату по налогам, грамотно выйти из ООО.

Ведущая выбрала формат лекции: по ходу видеозаписи она фиксирует ключевые пункты рассказа на маркерной доске. В бизнес-уроках Анна использует практический опыт, полученный от клиентов своей компании. Свою позицию она доказывает на примерах и цифрах, ссылается на мнение чиновников.

* В рейтинге приняли участие блогеры, которые вышли с нами на связь и согласились на публикацию.

2. ГлавБлог — 32 085 подписчиков



МАРИНА ИЛЬИНА, МИХАИЛ ШУВАЛОВ

Основные ведущие ГлавБлога — эксперты по бухучету и налогам. Марина по образованию экономист, закончила с отличием Финансовую академию при Правительстве РФ. Шеф-редактор Системы Главбух. Михаил — ведущий эксперт журнала «Главбух», член Палаты налоговых консультантов России. Окончил РЭУ им. Г.В. Плеханова. Работал налоговым инспектором.

Кому пригодится. В неформальной обстановке, простыми словами и с юмором ведущие канала рассказывают о налогах и учете. ГлавБлог делится бухгалтерскими новостями, помогает в решении практических задач и просто поднимает настроение. Темы полезно послушать любому бухгалтеру. К примеру, ведущие рассказывают, могут ли банки оспорить штраф налоговой, рассуждают о налоговой оптимизации и об ответственности бухгалтера. Встречаются и видео на личные темы — например, советы по корпоративной моде.

3. Налоги и бухучет с Анной Туровец — 21 132 подписчика



АННА ТУРОВЕЦ

Эксперт в области учета и налогообложения, преподаватель бухгалтерских дисциплин, практикующий главбух, к. э. н. Окончила экономический факультет Сибирского федерального университета. Автор 12 научных и 16 учебно-методических работ, в том числе учебных пособий с грифом УМО вузов России по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

Кому пригодится. Темы пригодятся любому бухгалтеру. Ведущая рассказывает о проводках, налогах, разных видах учета, общении с ИФНС. Видео напоминают презентации. Как правило, голос Анны за кадром рассказывает о теме ролика и дает практические советы, а зритель смотрит слайды-картинки с текстами. Ролики короткие, воспринимаются легко, автор говорит доступно. Videоблогер все рассортировала по темам.

4. Бухгалтерия: перезагрузка — 13 335 подписчиков



МАРАТ САМИТОВ

Эксперт в области налогообложения. Руководит компанией «Авирта», которая занимается юридическим и бухгалтерским сопровождением. Окончил Казанский государственный финансово-экономический институт. Автор публикаций по налоговой оптимизации в журнале «Практическое налоговое планирование» и книги «Как экономить на налогах, используя законные способы».

Кому пригодится. О бухучете и налогах просто, понятно, с юмором. В первую очередь канал пригодится малым и средним компаниям. Темы самые разные — от азов для начинающих до налогового планирования. Много роликов по отраслевому учету. Например, можно узнать, как платить налоги таксистам, салонам красоты, строительному бизнесу. Если не любите смотреть видео, почитайте конспект. Автор выкладывает тексты почти под каждым роликом. Любой подписчик получает ответ на вопрос по теме видео в комментариях.

5. Учет без забот — Ольга Шулова — 11 929 подписчиков



ОЛЬГА ШУЛОВА

Сертифицированный консультант по программам 1С для коммерческих организаций. Окончила Алтайский государственный технический университет, специальность «Прикладная информатика в экономике». Помимо ведения блога Ольга руководит компанией «Учет Без Забот», которая консультирует бухгалтеров и собственников предприятий по настройке и ведению учета в программах в 1С.

Кому пригодится. Videоканал пригодится всем, кто работает в 1С. Ольга Шулова дает наглядную видеоинструкцию, где разбирает ситуации из практики, когда что-то не проводится в программе. Например, возникают расхождения в отчетах, ошибки в декларациях. Кроме того, Ольга дает советы по настройкам программы, а также делится лайфхаками и инструкциями по учету в 1С типичных операций ●

Еще пять блогов, у которых менее 10 000 подписчиков, но большой потенциал

Картинка	Название блога	Описание
	КЛУБ БУХГАЛТЕРОВ АЗБУХА	Создатель канала Юлия Коченкова — профессиональный бухгалтер-практик, налоговый консультант, автор онлайн-семинаров, обучающих курсов и конференций по бухгалтерии. На своем канале она рассказывает о НДС, зарплате и кадрах, бухучете, ККТ, спецрежимах. Ролики сделаны по принципу презентации, ведущая дает пошаговые инструкции, разбирает сложные ситуации на примерах. Все видео отсортированы по тематическим разделам
	УМНЫЙ БУХУЧЕТ С ЛАРИСОЙ МАГАФУРОВОЙ	Лариса — налоговый консультант, автор и ведущая курсов в области финансов и налогообложения. В своих видео она рассказывает о тонкостях налогового планирования, как вести учет доходов и расходов, составить баланс. Блог пригодится любому бухгалтеру и собственнику компании
	STEREO ACCOUNTING	Сборник видеосеминаров фонда «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр», который разрабатывает проекты федеральных стандартов бухучета. Ведущая — директор фонда Оксана Сухарева. Она рассказывает о федеральных и международных стандартах, отчетности, основных средствах. Несколько семинаров блога на английском языке. Их ведет начальник отдела Департамента регулирования бухучета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина Игорь Сухарев
	БУХУЧЕТ ПРОСТЫМИ СЛОВАМИ	Блог подойдет для начинающих бухгалтеров. Автор блога — Ирина Грасмик, преподаватель Тульского экономического колледжа с большим педагогическим и бухгалтерским стажем. На своем канале Ирина размещает свои реальные лекции. Темы разные: учет косвенных расходов, нематериальных активов, классификация основных средств, виды прибыли
	INFLEXIO RU	Канал пригодится бухгалтерам крупных компаний. Если вы работаете по МСФО или готовитесь к повышению квалификации по международным программам АССА, СИМА или ДипИФР, послушайте лекции Кирилла Попадюка. Это лектор со стажем, к. э. н., почетный член ассоциации присяжных сертифицированных бухгалтеров. Работал финансистом, преподавал в АТС International, потом в Академии PwC, затем организовал свои курсы. Всю теорию в роликах автор подкрепляет практикой, таблицами и диаграммами

Единый реестр аттестованных
главных бухгалтеров



Вы уже в Реестре?

Ольга Петровна В I

НАЙТИ

Аттестат Главбуха
гарантирует попадание в Реестр

Всероссийская аттестация бухгалтеров 2019



Аттестат Главбуха 2019

Аттестационная комиссия
Всероссийской аттестации
бухгалтеров подтверждает
что

Елена Ивановна
Александрова

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

Решением аттестационной
комиссии

Узнать больше о Реестре
и записаться на Аттестацию:
er.glavbukh.ru

Регистрационный
номер

Действ



Лариса Кубасова, ведущий бухгалтер отдела учета и отчетности ФКУ УФО по Центральному военному округу, и Олеся Вильская, главный редактор сайта «Главбух». → glavbukh.ru

Вокруг бухгалтерии
География Главбуха

Пикники «Главбуха» прошли в Екатеринбурге и Нижнем Новгороде

Удачное у нас получилось лето. Успели встретиться с нашими читателями в разных уголках страны. Познакомились, порадовались встрече и отметили вместе 25-летие журнала. Но праздник еще не закончился. Команду из актеров, музыкантов, аниматоров готовим к командировке в Краснодар. Ждем всех бухгалтеров Кубани на празднике 22 сентября в Парке им. 30-летия Победы. Как прошли пикники в августе и что делали на них ваши коллеги из Екатеринбурга и Нижнего Новгорода — в специальном репортаже.



Екатеринбург — четвертый город по численности населения в России после Москвы, Санкт-Петербурга и Новосибирска. Если Северную столицу называют окном в Европу, то столицу Урала — Екатеринбург — окном в Азию. Эта особенность запечатлена на гербе города.

Екатеринбург возводили как стратегически важный центр России в XVIII веке. Статус города он получил по решению Екатерины II в 1781 году. Во время правления императрицы через город проложили важнейшую дорогу Российской империи — Большой Сибирский тракт. Сегодня Екатеринбург — один из крупнейших экономических центров мира. Входит в список City-600, который объединяет 600 крупнейших городов мира, производящих 60 процентов глобального ВВП.

Екатеринбург — это еще один из крупнейших финансово-деловых центров России. Здесь размещены офисы транснациональных корпораций, банков, представительства иностранных компаний. Не случайно в Екатеринбурге состоялся первый саммит «большой пятерки» — стран БРИКС.

Ежегодно в городе проводятся концерты джазовых и рок-исполнителей, презентации и книжные выставки, разнообразные фестивали и конкурсы. 17 августа культурную программу города разнообразил праздничный пикник журнала «Главбух». Встретились с нашими читателями и их семьями в одном из самых живописных и старинных мест Екатеринбурга — Харитоновском парке.

Харитоновский парк был заложен 200 лет назад и сегодня считается самым загадочным местом Екатеринбурга. Много ходит легенд, связанных с ним. Например,



Герб Екатеринбурга. Разделение на два цвета указывает на границу между Европой и Азией.



наши читатели рассказали, что по преданию под парком проходят подземные туннели, которые 200 лет назад использовали как штольни для добычи золота. На поиски сокровищ с Пиратом и Принцем отправились маленькие участники пикников. Фантастический поход с приключениями закончился удачно. Все получили подарки от «Главбуха». Дети вышли из сказочного парка с игрушками и сладостями. Взрослые — с сертификатами и бытовой техникой.



Нижний Новгород — столица Поволжья, занимает пятое место по численности населения среди мегаполисов России. Город расположен на месте слияния рек Оки и Волги. Основанный русским князем Юрием Всеволодовичем в 1221 году Нижний Новгород по сей день сохраняет дух старины и удивляет туристов множеством исторических, культурных

и архитектурных памятников. Не случайно он входит в сотню городов, включенных в список Всемирного наследия ЮНЕСКО.

Нижний Новгород славится не только памятниками архитектуры, но и людьми, которые повлияли на развитие науки и литературы. Среди них писатель Максим Горький, Андрей Печерский, литературный критик Добролюбов, изобретатель-самоучка Кулибин, математик Лобачевский.



Жители города гордятся тем, что их предки спасли страну от поляков. Именно здесь в сентябре 1611 года начало формироваться второе народное ополчение. В него вошли отряды горожан и крестьян. Под руководством Кузьмы Минина и князя Дмитрия Пожарского в октябре 1612 года они освободили Москву от оккупации польскими интервентами.

То, что нижегородцы такие же бойкие, как их предки, узнали на пикнике «Главбуха». Холодный ветер и дождь не сломили их дух и не помешали прийти на наш праздник. Юбилейный пикник провели в самом любимом горожанами месте — парке им. Свердлова. Когда-то он был архиерейским садом, закрытым для посещений. Но теперь парк принимает всех желающих и уже успел стать лучшим местом в городе для семейного отдыха на свежем воздухе.

От непогоды спасали шатры. В них для детей провели мастер-классы, научили делать оригами, плести украшения, разукрашивать глиняные поделки. Угощали всех сладкой ватой. Взрослых развлекали вокальной музыкой, танцами, веселыми розыгрышами и бухгалтерскими викторинами с суперпризами ●



В Нижнем Новгороде впервые в стране был запущен трамвай по указу Николая II во время проведения Всероссийской художественно-промышленной выставки в 1896 году.



Проверьте, что вы знаете об изменениях в работе

- 1** Компания на ЕНВД ремонтирует машины, в том числе заменяет старые запчасти на новые. Стоимость запчастей включают в цену работ. Вправе ли компания платить ЕНВД по одному виду деятельности?
- А. Нет, не вправе.
- Б. Да, вправе.
- 2** Компания открыла обособленное подразделение рядом с головным офисом, в соседнем доме. Оба филиала располагаются на территории одной налоговой инспекции. Сообщать об обособке налоговикам?
- А. Конечно.
- Б. Нет.
- 3** Сотрудник узнал, что его коллега на такой же должности зарабатывает больше. Он возмутился и требует равной оплаты, хотя его квалификация ниже, чем у коллеги. Грозится, что пойдет в суд. Есть ли шансы, что судьи поддержат работодателя?
- А. Нет.
- Б. Да.
- 4** Компания «Холодок» производит мороженое. Руководитель договорился с торговой сетью, что та разместит рекламу продукта в своем каталоге. Их бесплатно распространяют среди покупателей. Все затраты на размещение рекламы бухгалтер «Холодка» признал в налоговом учете не нормируя. Рискованно?
- А. Нет. Затраты на такую рекламу точно не нормируются.
- Б. Да, есть вероятность спора с налоговиками.
- 5** В бухгалтерию явился собственник. Он хочет «вытащить» часть выручки из бизнеса. Спрашивает, на какую сумму может рассчитывать, чтобы не повредить делу. Какую разновидность рентабельности должен определить главбух, чтобы ответить на этот вопрос?
- А. Рентабельность собственного капитала.
- Б. Рентабельность продаж.

- 6** Предприниматель временно не работает, ухаживает за двухлетним ребенком. Вправе ли он не платить за себя страховые взносы?
- А. Нет.
 - Б. Если подтвердит в налоговой, что доход не получает.
 - В. Если подаст заявление о снятии с учета в качестве ИП.
- 7** Компания может получить скидку к тарифу по взносам на травматизм. Чтобы воспользоваться своим правом, до 1 ноября она должна подать заявление в ФСС. В бумажном или электронном виде?
- А. В бумажном.
 - Б. В электронном.
 - В. Годятся оба варианта.
- 8** Компания арендовала здание и установила там систему вентиляции. По месту аренды она создала обособленное подразделение, которое не выделено на отдельный баланс. В какую инспекцию отчитываться по налогу на имущество с этих неотделимых улучшений?
- А. По месту учета головного офиса.
 - Б. По месту учета здания, где установлена вентиляция.
- 9** Компания получила от налоговиков требование пояснений к декларации по НДС. Якобы в отчете неправильно указан код ОКТМО, код ошибки — 1.54. Бухгалтер начинает искать ошибку, но ничего не находит, код указан верно. Что делать?
- А. Ответить налоговикам, что ошибок в декларации нет.
 - Б. Не реагировать. Налоговая программа опять чудит, скоро все само исправится.
- 10** Сотрудник подал заявление на детский вычет по НДФЛ. Кроме дохода, который облагается по ставке 13 процентов, он получает выплаты, освобожденные от НДФЛ. Учитывать ли их при расчете лимита заработка, при превышении которого прекращают предоставлять вычет?
- А. Да.
 - Б. Нет.

Правильные ответы

- 1 — Б** Данные услуги можно отнести к одному вмененному виду деятельности. Стоимость запчастей указать в заказ-наряде, квитанции или другом документе, который описывает услуги и стоимость. Заключать отдельный договор на продажу запчастей и платить ЕНВД по второму виду деятельности не нужно. Другие хорошие новости для тех, кто совмещает спецрежимы. → 90
- 2 — А** Компания должна сообщать налоговикам о том, что создала обособленное подразделение. Даже если компания и обособка находятся на территории, подведомственной одной инспекции. Как известить налоговиков и о чем еще сообщить в инспекцию. → 22
- 3 — Б** Иногда судьи поддерживают работодателей. Зарплата каждого сотрудника зависит от квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда. Если у работников на одной должности разные объем обязанностей и квалификация, то у них могут отличаться и оклады. Как подстраховаться. → 59
- 4 — Б** В Налоговом кодексе ничего не сказано о том, что расходы может признать только сам изготовитель каталога. Не важно и то, что каталоги не переходили в собственность компании. Затраты на такую рекламу не нормируются в любом случае. Но есть риск, что доказывать это понадобится в суде. Победные аргументы. → 78
- 5 — Б** Чтобы ответить на этот вопрос, достаточно определить рентабельность продаж (ROS). Она показывает, сколько копеек чистой прибыли приходится на рубль поступившей выручки. Чтобы вычислить ROS, главбух использует данные из отчета о финансовых результатах. О чем еще расскажет рентабельность. → 94
- 6 — В** Есть закрытый список периодов-исключений, когда взносы можно не платить. Например, ИП не ведет деятельность, так как ухаживает за ребенком в возрасте до полутора лет. Нужно только подтвердить отсутствие дохода. Если периодов-исключений у ИП нет, можно подать в налоговую заявление о снятии с учета в качестве предпринимателя. Подсказки для ИП по уплате взносов. → 88
- 7 — В** Чтобы получить законную скидку по взносам, компания может подать заявление как в бумажном, так и в электронном виде. Если хотите направить заявление электронно, воспользуйтесь порталом Госуслуг. Заявление на бумаге можно отнести в инспекцию лично или отправить почтой. Расчет скидки и образец заявления. → 44

- 8 — А** Установка вентиляции — неотделимое улучшение арендованного имущества. В бухучете это капитальное вложение в арендованный объект. Арендатор должен учесть вентиляцию в основных средствах. С неотделимых капвложений в недвижимость арендатор платит налог на имущество. В какую инспекцию отчитываться, зависит от того, на чьем балансе учтены капвложения. В данном случае по месту головного офиса. Как заполнять декларацию. →20
- 9 — А** Если получили такое требование, вы обязаны на него ответить. В течение шести дней отправьте квитанцию о приеме, затем за пять дней подготовьте ответ. Если уверены, что код ОКТМО в декларации указали верно, сообщите об этом. Укажите, что ошибок в декларации нет. Что делать, когда действительно допустили ошибку. →48
- 10 — Б** Компания предоставляет стандартный вычет на детей до тех пор, пока доход сотрудника с начала года не превысит 350 000 руб. С месяца, в котором доход превысит эту сумму, вычет до конца года уже не предоставляют. С лимитом надо сравнивать доход, в отношении которого действует ставка 13 процентов. Выплаты, которые освобождены от НДФЛ, в расчет не идут. Примеры таких выплат. →22

«упрощёнка»

Рейтинг способов экономии на УСН и взносах в 2019 году

e.26-2.ru

Быстрая подписка: **8 (800) 550 15 57**

РЕКЛАМА

25

процента —

на столько снижают зарплату
курящим сотрудникам
в некоторых западных компаниях,
по данным Минздрава

Слово номера

ЗОЖ

*образ жизни человека, направленный на сохранение здоровья,
профилактику болезней и укрепление человеческого организма в целом (Википедия)*

ЗОЖ в массы! Минздрав рекомендует компаниям заняться здоровьем своих сотрудников. Документ с конкретными предложениями министерство опубликовало в середине августа. В программе, посвященной борьбе за укрепление здоровья работающих, современные подходы. Например, использование физкульт-брейков — спортивных пауз, установка на телефоны трудящихся мобильных приложений «Дерево жизни», «Глобальное соревнование по ходьбе», переоборудование курилок в тренажерные залы.

Минздрав также посоветовал компаниям штрафовать курильщиков. Чтобы мотивировать работодателей следовать рекомендациям, чиновники предлагают оценить финансовый ущерб, который бизнес терпит от регулярных перекуров сотрудников.

Если руководитель компании воспримет рекомендации Минздрава всерьез, приготовьтесь считать зарплату по-новому. Как? Чиновники предложили использовать «калькулятор потерь от потребления табака». Он поможет определить влияние курения на заработную плату. Для этого

надо будет оценить трудовые потери и материальные издержки, возникающие из-за курения, посчитать процент курящих и бросивших пагубную привычку сотрудников. По результатам такой оценки назначать штрафы курильщикам, а некурящих — поощрять.

Минздрав уточнил: его рекомендации не ноу-хау, ими уже пользуются работодатели из Германии, Англии, США и Канады. Зарплаты курящих и некурящих сотрудников отличаются, разница иногда доходит до 23 процентов.

Но Минтруд раскритиковал штрафные инициативы Минздрава. Они противоречат нормам Трудового кодекса. Ведь штрафовать и премировать можно только за деловые качества. Если снижать зарплаты курильщикам, получится дискриминация (ст. 3 ТК).

Поэтому если руководитель решит, что пришла пора заняться здоровьем коллектива, посоветуйте ему не использовать карательные меры. В программе Минздрава много других хороших предложений ●

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



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



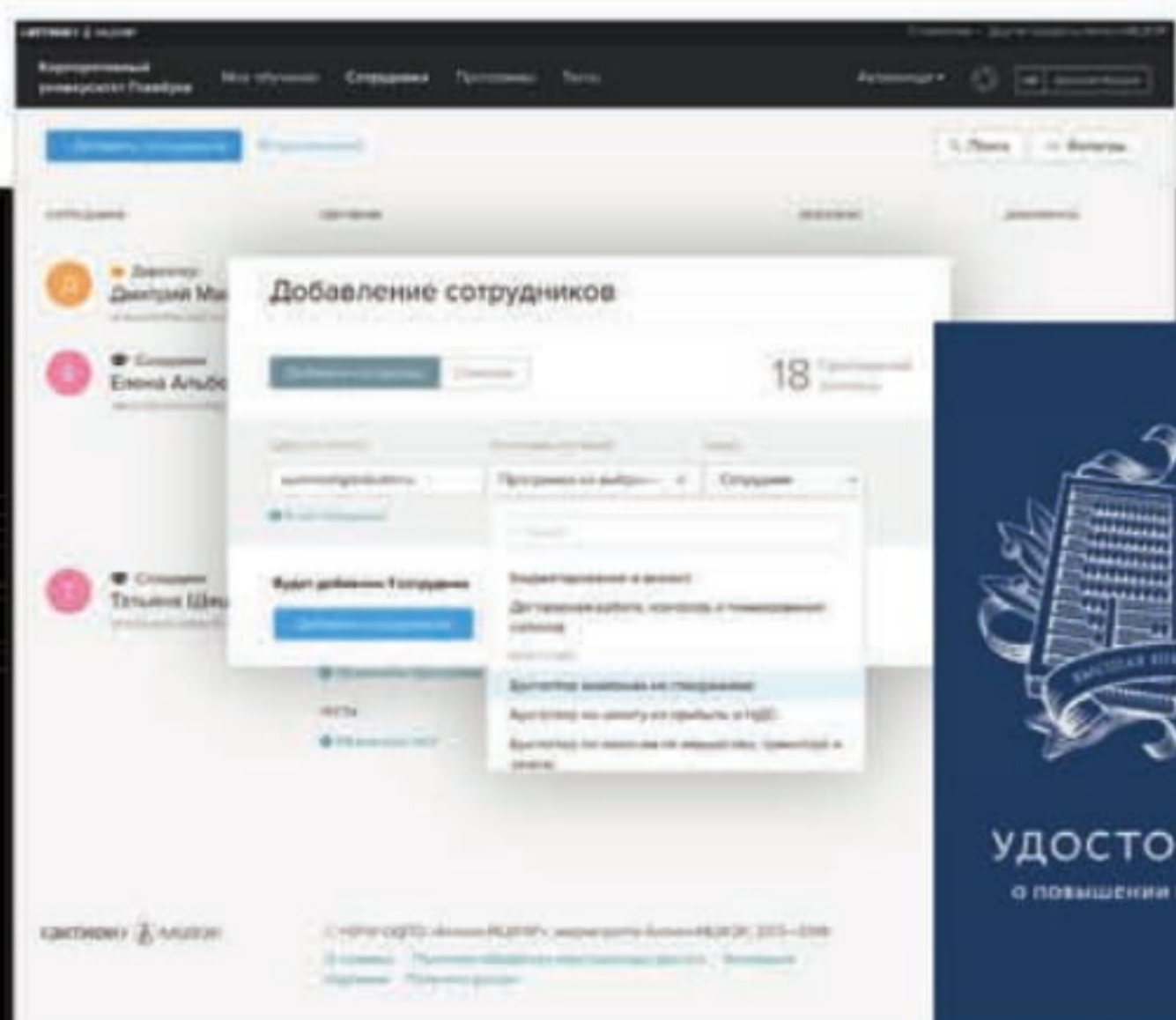
Обучите сотрудника тем разделам учета, в которых есть проблемы, чтобы устранить будущие ошибки в работе

3

Контролируйте обучение



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



УДОСТОВЕРЕНИЕ
о повышении квалификации

Проверить бухгалтерию
в Университете
univer.glavbukh.ru