

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- В прошлом номере нашего журнала мы подробно рассмотрели вопрос о том, что за 2020 год отчетность по форме 2-НДФЛ сдается в последний раз до 1 марта 2021 года. И как же теперь сельхозорганизации давать данные работникам об их зарплате? Приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753 установила, что для доходов, которые вы выплатили сотрудникам с 1 января 2021 года, надо применять новый бланк
- С 1 февраля 2021 года увеличены размеры социальных пособий, выплат и компенсаций на 4,9 % (в прошлом году увеличение было на 3%). Таков уровень инфляции за 2020 год, а пособия увеличивают ежегодно именно на величину инфляции
- В последнее время государство все жестче контролирует возмещение НДС. Несмотря на то, что у сельскохозяйственных организаций часто по Закону возникают за отчетный период суммы НДС к вычету из бюджета (просто лишь на том основании, что реализуется продукция в основном со ставкой НДС 10 процентов, а к вычету принимаются материалы, услуги и ОС по ставке 20 %). И уже не «невидаль», когда в таких случаях бухгалтера вызывают на комиссию и строятся, чтобы таких случаев не было
- С 1 января 2021 года МРОТ равен 12 792 руб. (вместо прошлогоднего 12 130 руб.). Показатель нужен работодателям для расчета ряда выплат сотрудникам, а именно заработной платы, пособия по больничному, оплаты отпуска и командировки. Некоторые сельскохозяйственные организации «не дотягивают» выплаты до МРОТ, особенно это касается выплат совместителя. Но государство активно контролирует такие случаи
- Сельскохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели, главы КФХ теперь рискуют сильнее, если проверяющие из Россельхознадзора усомнятся в целевом использовании земель. Платить придется не только административные санкции по требованию Россельхознадзора, но и налог на землю по повышенной ставке
- С 2021 года обязателен к применению Федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Как это отразить в программных продуктах?
- Много шума в последнее время наводит электронная цифровая книжка. Что это и «с чем ее едят»? Электронная трудовая книжка (ЭТК) — это сведения о трудовой деятельности работника, которые в цифровом виде хранит ПФР. О приеме, увольнении, переводе каждого работника вы обязаны сообщать фонду по форме СЗВ-ТД (ст. 66.1 ТК РФ, ст. 11 Закона № 27-ФЗ), и они фиксируются



Содержание:

новости одной строкой	4
вопрос-ответ	10
новости законодательства	
Пониженные ставки взносов для сельхозпредприятий малого и среднего бизнеса	29
В какой форме нужно оформлять справку о доходах работнику, если 2-НДФЛ отменили	32
Изменения в пособиях в 2021 году В 2021 году увеличились пособия, финансируемые за счет ФСС, повышение прошло в два этапа	37
Новые КБК в платежном поручении в 2021 году С нового года вопрос КБК в платежном поручении стал для многих актуальным	40
Электронные трудовые книжки и ведение их по внешним совместителям: важные нюансы	45
налогообложение	
Исправление и корректировка счетов-фактур В чем отличие корректировочного от исправительного счета-фактуры?	48
Проблемные вопросы, связанные с возмещением НДС В какие моменты налоговые органы считают принятие НДС к вычету необоснованным на основании складывающейся судебной практики	51
Ошибки в 6-НДФЛ и РСВ: постарайтесь не делать	61
Налоговые риски — что можно учесть	64
Порядок расчета и сроки перечисления НДФЛ с зарплаты в 2021 году: кратко о главном	68
Налоговые последствия списания долга организацией физическому лицу Какие налоги нужно заплатить гражданину, которому списан долг	71
Возможность уплаты налога за налогоплательщика иным лицом	74
Учетная политика сельхозорганизации (продолжение темы)	80
Правила оформления дистанционной работы в 2021 году Основные правила и принципы такой работы	86
Как учесть субсидии для целей налогообложения Порядок налогообложения субсидий зависит от применяемого режима налогообложения и от того, на какие цели вам их предоставляют	89

бухгалтерская практика

Вы узнали, что ваш контрагент запустил процедуру банкротства: действия и учет 92

МРОТ в 2021 году: какие выплаты нужно пересмотреть 99

Как сельхозорганизациям работать с наличными средствами в 2021 году и какого контроля ждать 102
Ответственность и иные нюансы кассовой дисциплины

Сроки хранения налоговых документов и регистров 106

защити предприятие

Причины увольнения с работы по ТК в 2021 году 112

Проверки Россельхознадзора, земельный налог и штрафы за нарушения 116

Собственники земельных участков и арендаторы должны использовать землю по установленному назначению (как правило, это сельхозназначение), если этого нет – приходит Россельхознадзор

Взыскание материального ущерба с работника: примеры из жизни 119

автоматизируем учет

Учет в 1С с учетом новой редакции ФСБУ 5/2019 (в продолжение темы) 121

Метод полной себестоимости с 01.01.2021 не применяется, и что делать?

посмеемся...

126



Уважаемые читатели!
Задавайте интересующие вопросы

По телефону: (383) 388-35-65, 388-35-75.

По адресу: г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413

На сайте журнал-помощник.рф в рубрике «Вопрос-ответ»



НОВОСТИ

о д н о й
с т р о к о й



ЦБ РФ ПРОДОЛЖАЕТ ВЫЖИДАТЬ: КЛЮЧЕВАЯ СТАВКА НЕ ИЗМЕНИЛАСЬ

Банк России снова сохранил ключевую ставку на уровне 4,25 %. Это значение держат с середины 2020 года. Экономическая ситуация остается сложной на фоне пандемии коронавируса, растет инфляция. По информации Минэкономразвития, темпы инфляции значительно ускорились. В годовом выражении в январе показатель составлял 5,2 %. Это существенно больше цели ЦБ РФ в 4 %.

Некоторые крупные банки недавно корректировали ставки по депозитам, однако аналитики полагают, что каких-либо существенных изменений больше не будет. Также не стоит ждать изменений кредитных ставок. Следует отметить, что число отказов в кредитах растет, а значит, скорее всего, банки продолжат усиливать меры по контролю выдачи займов.



К вопросу о ключевой ставке ЦБ РФ вернется 19 марта. Полагают, что инфляция достигнет пика в феврале-марте, а потом пойдет на спад. В связи с этим есть вероятность того, что регулятор может в течение года снизить ставку до 4 % или даже больше, как и рекомендовал МВФ. На решение могут повлиять макроэкономическая ситуация, меры по сдерживанию распространения коронавируса и темпы вакцинации, а также курс рубля к доллару США и евро. Однако при благоприятном развитии событий ЦБ РФ может повысить показатель и вернуться к нейтральной ключевой ставке.

В КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ВНЕСЛИ ИЗМЕНЕНИЯ



Контрольные соотношения формы расчета по страховым взносам изменили. ФНС опубликовала их в письме от 19.02.2021 № БС-4-11/2124@.

Начиная с отчетности за 1 квартал будет действовать новая форма РСВ, которая учитывает изменения в законодательстве. В частности, появился новый раздел для ИТ-организаций 5.1 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 (подпункте 18) пункта 1 статьи 427 НК РФ».

В связи с этими изменениями и потребовалось внести поправки в контрольные соотношения.

ПОЛУЧИТЬ ПЕНСИОННЫЕ НАКОПЛЕНИЯ МОЖНО РАНЬШЕ ПЕНСИИ ПО СТАРОСТИ

Раньше, по общим правилам, средства пенсионных накоплений выплачивались только тогда, когда гражданин приобретал право на установление страховой пенсии по старости.

В 2019 году увеличили пенсионный возраст, но возраст, по достижении которого гражданин имеет право на выплату средств пенсионных накоплений, не изменился.

Для того, чтобы получить право на выплату пенсионных накоплений, как и ранее, необходимо достигнуть опреде-

ленной возрастной планки, а также иметь минимальное количество пенсионных баллов (в 2021 году — 21), страхового стажа (в 2021 году — 12 лет), требуемых для права на страховую пенсию по старости.

То есть, граждане могут обратиться за выплатой средств пенсионных накоплений в 60 лет (мужчины) и 55 лет (женщины).

С заявлением о выплате средств пенсионных накоплений следует обращаться в ту организацию, где они формировались: в ПФР или НПФ.

ФНС: ОШИБКУ В ЦЕНЕ НЕ ИСПРАВЛЯЮТ КОРРЕКТИРОВОЧНЫМ СЧЕТОМ-ФАКТУРОЙ

В счет-фактуру надо внести исправления, если по ошибке в нем указали не ту цену, что в договоре. Это не делают корректировочным счетом-фактурой. Его выставляют, когда стоимость поменяли по согласованию с покупателем. Такое изменение оформляют

документами, например допсоглашением к договору.

Решение ФНС России от 15.01.2021 № КЧ-4-9/253@

Более подробно об этом — в одной из статей журнала.

ФНС СОЗДАЕТ СЕРВИС ХРАНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ЧЕКОВ. ОН БУДЕТ ДОБРОВОЛЬНЫМ...ПОКА

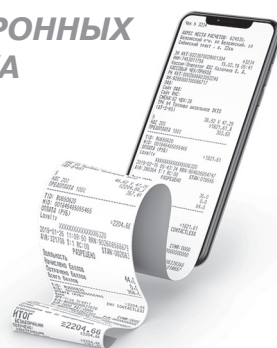
Федеральная налоговая служба создает сервис хранения чеков в электронном виде, которые в будущем можно будет предъявить для возврата товара или гарантийного обслуживания.

«ФНС России разрабатывает специальный сервис для хранения электронных чеков. Это позволит пользователю иметь полную информацию о своих покупках в одном месте и предъявлять чеки для возврата товаров или гарантийного обслуживания, а также при желании участвовать в различных программах лояльности получать кэшбэки, бонусы и др.», — цитирует РИА Новости сообщение пресс-службы ведомства.

Электронные чеки будут храниться в «облаке» ФНС только по желанию граждан

и не будут содержать информацию о банковских картах, добавили в пресс-службе ведомства.

Покупатель всегда может отказаться от электронного чека и получить бумажную версию, которая поступит в информационную систему ФНС без указания номера телефона или адреса электронной почты.



В КАКОМ СЛУЧАЕ КОМПАНИИ ДОЛЖНЫ СООБЩАТЬ В НАЛОГОВУЮ О СВОИХ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВАХ И УЧАСТКАХ

С 1 января 2021 года организации обязаны информировать налоговые органы о наличии у них транспортных средств и земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Однако это касается не всех компаний. В частности, такие сообщения направляются, если организация не получила сообщение налогового органа об исчисленных им суммах транспортного и земельного налогов.

КОМПАНИИ, ЧТО НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ БУДУТ ПРЕДЪЯВЛЯТЬ МНОГО ТРЕБОВАНИЙ ИЗ-ЗА ВОЗМЕЩЕНИЯ НДС

Компания заявила НДС к вычету, все хорошо с документами, да и сумма небольшая. Но все равно боятся, что налоговики их достанут требованиями и пояснениями. Это стало обычной практикой в работе. И уже многих руководителей вызывали на комиссию. Что делать? Вроде как все ж по Закону. Сегодня сказать этого никто не может

— налоговая очень трепетно относится к возмещению сумм НДС, точнее делает все, чтобы это стало почти невозможным. Поэтому многие следуют совету, сдавать хотя бы с уплатой НДС 1 руб., благо законодательство разрешает переносить суммы НДС к вычету на последующие периоды.

УНИФИЦИРУЮТ ФОРМУ ПОЯСНЕНИЙ ПО НАЛОГОВЫМ ЛЬГОТАМ

На федеральном портале размещен текст [проекта Приказа ФНС](#), которым утверждены четыре вида реестров документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот:

- Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот НДС;

- Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций;

- Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот по земельному налогу;

- Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот по транспортному налогу.

Эти бланки будут применяться с 1 июля 2021 года.



Напомним, с 01.07.2021 пункт 6 статьи 88 НК дополняется абзацем «Налогоплательщик вправе в качестве пояснения представить в электронной форме реестр подтверждающих документов».

Как говорится в пояснительной записке, проект разработан в целях:

- унифицирования форм пояснений об операциях (имуществе), по которым налогоплательщиками применены налоговые льготы;

- упрощения процедуры подтверждения обоснованности применения налоговых льгот.

ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ЕСХН МОЖНО СДАВАТЬ КАК ПО НОВОЙ, ТАК И ПО СТАРОЙ ФОРМЕ

ФНС велела налоговым инспекциям принимать декларации по ЕСХН за 2020 год как по новой, так и по старой форме.

Дело в том, что приказ с новой формой вступит в силу только 29 марта, при этом срок сдачи отчета истекает 31 марта. ФНС несколько припозднилась с изданием документа, ведь по правилам Налогового кодекса новые декларации вступают в силу по истечении двух месяцев со дня официального опубликования.

Поэтому, чтобы исключить формальный подход, ФНС дала указание налоговым органам обеспечить прием отчетности по



ЕСХН как по новой, так и по старой форме после вступления в силу нового приказа, т.е. после 29 марта.

Письмо ФНС № СД-4-3/1776@ от 12.02.2021 г.

В КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ДЛЯ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ВНЕСЛИ ИЗМЕНЕНИЯ

Контрольные соотношения формы расчета по страховым взносам изменили. ФНС опубликовала их в письме от 19.02.2021 № БС-4-11/2124@.

Начиная с отчетности за 1 квартал, будет действовать новая форма РСВ, которая учитывает изменения в законодательстве. В частности, появился новый раздел

для IT-организаций 5.1 «Расчет соответствия условиям применения пониженного тарифа страховых взносов плательщиками, указанными в подпункте 3 (подпункте 18) пункта 1 статьи 427 НК РФ».

В связи с этими изменениями и потребовалось внести поправки в контрольные соотношения.

КАК ОТРАЗИТЬ В ТАБЕЛЕ РАБОТУ И КОМАНДИРОВКУ В ОДИН ДЕНЬ

Работник полностью отработал день и вечером отправился в командировку. В день возвращения из командировки он тоже работал. Как все это отразить в таблице?

Разъяснения на этот счет дали в Роструде. Там пояснили, что в случае выхода



работника на работу в день его возвращения из командировки либо отъезда в командировку ему должна быть выплачена заработная плата.

Кроме того, работодатель обязан также выплатить работнику суточные за этот день.

ФНС: ОШИБКУ В ЦЕНЕ НЕ ИСПРАВЛЯЮТ КОРРЕКТИРОВОЧНЫМ СЧЕТОМ-ФАКТУРОЙ

ФНС опубликовала обзор о правовых позициях высших судов по вопросам налогообложения имуществом налоговыми органами за 2020 год.

В обзоре приведены выводы Конституционного Суда и Верховного Суда, содержащиеся в конкретных решениях по вопросам налогообложения.

Так, в постановлении КС № 46-П от 12.11.2020 г. пришел к выводу, что нельзя взимать налог по кадастровой стоимости лишь потому, что здания расположены на участке, одним из разрешенных видов использования которого названо размещение торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания. В расчет должен

браться также характер фактического использования этого здания.

В кассационном определении Судебной коллегии по административным делам от 09.09.2020 № 48-КАД20-4-К7 речь идет о транспортном налоге на автомобиль, который был уничтожен пожаром. Но по нему был запрет регистрационных действий наложенный приставами и ГИБДД отказалось снять с учета утилизированную машину. Нижестоящие суды признали законным требование уплатить налог по этому транспорту, однако кассация с этим не согласилась, сославшись на то, что право на вещь не может существовать в отсутствие самой вещи.

ПОДПИСАН ЗАКОН ОБ ИЗМЕНЕНИИ СРОКА ХРАНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

Президент Владимир Путин подписал федеральный закон от 17.02.2021 № 6-ФЗ с поправками в часть первую Налогового кодекса. Среди поправок есть и изменения в статью 24, изменяющую сроки хранения первичных документов с четырех до пяти лет.

Сроки хранения закреплены не толь-

ко в НК РФ, но и в других документах. Так, законом о бухучете предусмотрен срок хранения бухгалтерских документов в 5 лет.

Таким образом, новая поправка в НК РФ по сути ничего не изменит в работе бухгалтерии. *Более подробно — в одной из статей журнала.*

РАБОТНИКАМ МОГУТ РАЗРЕШИТЬ ПЕРЕНОСИТЬ ВСЕ ДАННЫЕ ИЗ БУМАЖНОЙ ТРУДОВОЙ КНИЖКИ В ЭЛЕКТРОННУЮ

Граждане смогут обращаться в ПФР с просьбой перенести недостающие сведения о работе из трудовой книжки на индивидуальный лицевой счет. Фонд добавит информацию за период до 2020 года. При необходимости стаж уточняют у работодателей. Проект об этом прошел третье чтение.

Напомним, с 14 декабря Пенсионный фонд начал вносить в СТД-ПФР информацию о работе за период до 31 декабря 2019 года



включительно. В основном добавляют сведения с 2002 года.

Если у соискателя в документе отражен весь трудовой стаж, запрашивать бумажную трудовую книжку необязательно.

КАКИЕ ОШИБКИ ДОПУСКАЮТ РАБОТОДАТЕЛИ В ФОРМЕ СЗВ-СТАЖ



До 1 марта надо сдать в ПФР отчет по форме СЗВ-СТАЖ за 2020 год.

В ПФР рассказали, какие ошибки допускают страхователи при составлении этой отчетности:

- несоответствие ФИО в отчетности, страховом свидетельстве и документах удостоверяющих личность;
- периоды работы, указанные в форме СЗВ-СТАЖ не соответствовали представленной страхователем в течение года отчет-

ности СЗВ-М и СЗВ-ТД;

- неправильное представление исходных, дополняющих и корректирующих форм.

В ПФР пояснили, что исходные формы следует представлять впервые, дополняющие формы — включают новых сотрудников в ранее представленную отчетность, корректирующие — исправляют ранее представленные сведения.

Отметим, что в соответствии со статьей 17 Федерального закона № 27-ФЗ за непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений персонализированного учета к такому страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.



СУД ВЫЯСНИЛ, КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ МОГУТ ЗАПРАШИВАТЬ НАЛОГОВИКИ ПРИ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Инспекция проводила камеральную проверку декларации по НДС, в которой организация заявила налог к возмещению. Налоговики запросили много документов, однако компания посчитала требование незаконным, поскольку эти сведения не имеют отношения к вычетам. АС Северо-Западного округа поддержал ее.

Из перечисленных в требовании документов проверяющие имели право запросить только счета-фактуры и первичные документы. Помимо этого инспекция истребовала:

- договоры;
- акты сверки;
- акты о зачете взаимных требований;

- расшифровки дебиторской и кредиторской задолженностей;
- доверенности.

Налоговики ссылались на то, что эти документы подтверждают наличие договорных отношений и исполнение взаимных обязательств, что нужно для проверки по ст. 54.1 НК РФ. Однако суд отметил: нормы ст. 54.1 НК РФ не регулируют порядок проведения камеральных проверок, а значит, не могут устранять ограничения по запрашиваемым документам.

Постановление АС Северо-Западного округа от 18.01.2021 по делу № А56-38742/2020



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА



У нас вопрос по столовой, которая ОПХ, и ее б/у оборудование в случае необходимости его замены может продаваться на сторону.

Каким образом учитывается этот доход?

В письме Минфина от 16.10.2020 № 03-03-07/90349 отражено, что доход от реализации ОС, ранее используемых в деятельности ОПХ, отражается в составе дохода от деятельности ОПХ, но у нас сомнения в правомерности такого подхода.

Просим пояснить основания для позиции Минфина и написать нам Ваше мнение по данному вопросу.

Руководство организации может принять решение о замене машин, оборудования и других видов объектов основных средств на новые (например, имеющие большую производительность или иные характеристики, делающие их эксплуатацию более выгодной) либо бывшие в употреблении, но менее изношенные по сравнению с имеющимися. Если выводимые налогоплательщиком объекты основных средств реализуются третьим лицам, то доходы и расходы признаются полученными в рамках деятельности, связанной с использованием объектов ОПХ. Поэтому операции по реализации таких объектов основных средств должны учитываться не в общей налоговой базе по основной деятельности организации, а в отдельной налоговой базе, определяемой в соответствии со ст. 275.1 НК РФ. Такая точка зрения выражена в письмах Минфина России от 16.10.2020 № 03-03-07/90349, от 31.12.2019 № 03-03-06/1/103754 от 05.08.2016 № 03-03-06/1/46106 и от 07.08.2015 № 03-03-06/1/45721.

Аналогичный порядок, по мнению финансового ведомства, действует при списании объектов амортизируемого имущества, использовавшихся в деятельности ОПХ. В частности, из Письма от 27.10.2008 № 03-03-06/1/603 следует, что суммы недоначисленной амортизации и иные расходы, связанные с ликвидацией объектов основных средств, эксплуатировавшихся в ОПХ, необходимо учитывать в отдельной налоговой базе.

В обоих случаях налогоплательщик может не соглашаться с мнением Минфина и доказывать, что реализация и списание основных средств не признаются ведением деятельности с использованием объектов ОПХ. Однако нет уверенности в том, что судьи обязательно встанут на сторону налогоплательщика.

Данная точка зрения не является бесспорной.

Дело в том, что названная статья требует обособленно определять налоговую базу по деятельности подразделений, которая связана с использованием объектов ОПХ. Поскольку продажа активов и деятельность, связанная с их использованием, абсолютно разные вещи, нет оснований для применения при продаже имущества положений ст. 275.1 НК РФ.

Арбитражные суды налоговиков также не поддерживают.

Так, ФАС Московского округа в Постановлении от 13.12.2010 № КА-А40/14268-10 указал, что ст. 268 НК РФ не содержит каких-либо изъятий в отношении амортизируемого имущества, ранее использовавшегося налогоплательщиком при осуществлении деятельности, связанной с объектами ОПХ.

Ссылка инспекции на ст. 275.1 НК РФ в обоснование довода о необходимости учитывать убытки от реализации амортизируемого имущества при определении налоговой базы по объектам ОПХ судом была отклонена. В данном случае налогоплательщиком получен убыток не в связи с осуществлением деятельности, связанной с объектами ОПХ, а в связи с реализацией амортизируемого имущества.

В Постановлении ФАС Уральского округа от 16.10.2008 № Ф09-7442/08-СЗ по делу № А07-890/08 суд указал, что убыток, полученный при реализации дома с жилыми квартирами, подлежит включению в расходы по правилам п. 3 ст. 268 НК РФ, т.е. включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. Суд признал, что это имущество является амортизируемым.

Аналогичные выводы содержит Постановление ФАС Уральского округа от 14.03.2006 № Ф09-1422/06-С7 по делу № А50-31093/05.

Учитывая изложенное, в случае продажи амортизируемого имущества, которое использовалось в деятельности ОПХ, организации могут руководствоваться положениями п. 3 ст. 268 НК РФ.



В какой момент нужно списывать кредиторку за ИП после его ликвидации?

Гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание. Таким образом, за физическим лицом закреплена полная имущественная ответственность независимо от наличия статуса индивидуального предпринимателя. Закон не разграничивает имущество гражданина как физического лица либо как индивидуального предпринимателя (ст. 24 ГК РФ, п. 55 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.11.2015 № 50 «О применении судами законодательства при рассмотрении некоторых вопросов, возникающих в ходе исполнительного производства»).

Утрата должником статуса индивидуального предпринимателя не названа в законе в качестве основания для прекращения обязательства. В этом случае гражданин лишается права заниматься предпринимательской деятельностью (ст. 23 ГК РФ), но не освобождается от обязанности отвечать по своим

обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание (Апелляционное определение Ставропольского краевого суда от 23.04.2019 по делу № 33-3357/2019). Таким образом, утрата должником статуса индивидуального предпринимателя не аннулирует его долг перед кредитором.

Таким образом, кредиторская задолженность за индивидуальным предпринимателем переходит к физическому лицу и не аннулирует его обязательств и списывать ее нужно после истечения срока исковой давности, по общему правилу это 3 года со дня, когда задолженность должна была быть погашена по условиям договора.



Кооператив является некоммерческой организацией, имеет на балансе основные средства, приобретенные за счет собственных средств. По бух. учету начисляем износ в конце года, должны ли мы по налоговому учету начислять амортизацию?

НКО не начисляет амортизацию по имуществу, которое получено в качестве целевых поступлений или было куплено за счет целевых поступлений и используется в некоммерческой деятельности (пп. 2 п. 2 ст. 256 НК РФ).

Однако, если расходы некоммерческой организации по созданию имущества, отвечающего критериям признания его амортизируемым, произведены за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используются для осуществления такой деятельности, указанное имущество подлежит амортизации для целей налогообложения прибыли организаций. Данный вывод изложен в письме Минфина России от 22.01.2019 № 07-01-09/2891).



При заполнении заявления о предоставлении льготы по транспортному налогу и земельному в пункте 5.7.1 какой документ указать? Уведомление о возможности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей или документ регистрации предприятия?

Законодательно не установлено, каким документом необходимо подтвердить льготу по транспортному налогу и земельному налогу.

По имуществу, не подлежащему налогообложению в соответствии с требованиями налогового кодекса льготу заявлять не нужно.

Если у вас имеется льготируемое имущество, полагаем, что документом, подтверждающим право на льготу, может быть, как раз расчет процентной доли с/х выручки в свободной форме, собранный по данным бухгалтерского учета (счет 90, 91).

Унифицированная форма документа, определяющего право на применение ЕСХН, законодательно не утверждена, поэтому необходимо руководствоваться п. 4, ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В первую очередь необходимо обратиться к региональному законодательству, в нем могут быть конкретные требования по порядку предостав-

ления льготы в отношении земельного и транспортного налога, если их нет, приложите расчет в произвольной форме.



Просим Вас проконсультировать нас по вопросу капитальному ремонту квартиры, которая стоит на балансе.

Как правильно сделать удорожание дома, написать бухгалтеру проводки?

Расходы на ремонт ОС подрядчиками списывайте по актам выполненных работ. Затраты на ремонт своими силами учитывайте по требованиям-накладным, ведомостям, бухгалтерским справкам. Если ремонтами в вашей компании занимается специальное подразделение, передачу ОС для ремонта можно оформить накладной ОС-2, а при возврате составить акт ОС-3.

Проводки по учету ремонта ОС (счет зависит от того, где собираются все затраты по обслуживанию этого дома):

Дт 20 (23, 26, 44, 29, 91-2) - Кт 10 (02, 69, 70) — ремонт собственными силами

Дт 20 (23, 26, 44, 29, 91-2) - Кт 60 — ремонт выполнен подрядчиками

Поскольку дом у вас числится в качестве основного средства, полагаем, что он является объектом ЖКХ, соответственно его обслуживание (коммуналка, амортизация, ремонт и т.д.) должны собираться на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (например, в нем проживают наши работники, либо приезжие специалисты), либо на 91-2 «Прочие расходы», если он сдается в аренду.

Капитальный ремонт оформляйте так же, как и текущий. Расходы на него списывайте сразу — увеличивать стоимость ОС надо только при модернизации.

Важный момент!

Капитальный ремонт, как и текущий, проводят для того, чтобы ОС можно было продолжать эксплуатировать. При ремонте устраняют неисправности, заменяют изношенные детали (Письма Минфина от 17.10.2017 № 03-03-РЗ/67741, Минстроя от 27.02.2018 № 7026-АС/08).

Примеры ремонта:

- замена в здании изношенных или поврежденных окон, лифтов, систем водоснабжения;

Модернизацию, реконструкцию или дооборудование проводят, чтобы изменить назначение ОС или улучшить его характеристики (п. 27 ПБУ 6/01, Письмо Минфина от 22.03.2017 № 03-03-06/1/16312).

Примеры модернизации, реконструкции и дооборудования:

- установка систем вентиляции, сигнализации, видеонаблюдения в здании, где их раньше не было;
- переоборудование производственного помещения в офис;

То, что у вас именно ремонт, а не реконструкция или модернизация, подтверждает дефектная ведомость.

То есть, если при капитальном ремонте квартиры были проведены ра-

боты по поклейке обоев, штукатурке, покраске, замене окон, дверей, напольного покрытия, крыши и т.д. — то стоимость этих работ не должна увеличивать стоимость основного средства, так как это не улучшает его характеристики и не изменяет его назначения.

Если была проведена перепланировка (разрушены стены и из двухкомнатной сделали трехкомнатную или достроен балкон) — тогда это будет являться модернизацией, тогда все расходы необходимо учитывать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

Дт 08 - Кт 10, 69, 70, 23, 60 и т.д.

После завершения работ по модернизации, необходимо увеличить стоимость квартиры записью Дт 01 Кт 08 (увеличение срока полезного использования делаете на свое усмотрение, можно оставить прежний).



Подскажите пожалуйста, организация ИП Глава КФХ находится на УСН доходы минус расходы. При продаже транспортного средства, легкового автомобиля мы становимся плательщиками НДС?

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим Кодексом при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 настоящего Кодекса (п. 2, ст. 346.11 НК РФ).

УСН не могут применять производители подакцизных товаров, однако их реализация к этому условию не относится.



В связи с закрытием колбасного цеха на реконструкцию может ли другая птицефабрика по договору оказания услуг на выращивание и переработку птицы и изготовления колбасных изделий вырастить из нашего яйца птицу, забить ее и изготовить колбасные изделия. Будет ли эта продукция считаться нашей собственной в расчете 70 %-ной доли сельхозпродукции, или это прочая реализация?

Нет, в этом случае такая продукция не будет считаться собственно произведенной в целях пп. 1, п. 2, ст. 346.2 НК РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной

продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, указанных в подпункте 2 настоящего пункта, составляет не менее 70 процентов.

Имеется судебная практика ВАС: не признается сельхозтоваропроизводителем организация, если все работы по производству осуществляет иное лицо.

(Постановление Президиума ВАС РФ от 22.01.2013 № 9790/12 по делу № А76-11262/2011).



Умер сотрудник - член кооператива. Как правильно выплатить пай — сразу по заявлению ближайшего родственника или только по правам наследства? обязан ли кооператив начислять по окончании года кооперативные выплаты (дивиденды) на имя умершего, и в каком порядке их выплачивать?

Членство в кооперативе прекращается в случае смерти гражданина, являющегося членом кооператива, - с даты его смерти (статья 16 Федерального закона 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации»). В связи с этим начислять кооперативные выплаты по окончании года не нужно.

Наследникам умершего члена кооператива, не принятым в члены кооператива, выплачивается стоимость пая умершего члена кооператива (п. 9 ст. 18 указанного Закона), то есть на дату смерти рассчитывается действительная стоимость его пая, которая и выплачивается наследникам. Выплата пая осуществляется только по правам наследства (по завещанию или по суду).



Подскажите, должны ли мы платить водный налог и отчитываться в налоговую, если вода из скважины используется только для использования в животноводстве, или это льготированное водопользование?

Все плательщики должны сдавать декларацию, даже если сумма налога будет нулевой. Это возможно, если у вас есть скважина, но воду вы не добываете. Или используете ее только для сельскохозяйственных целей — обслуживания скота или орошения (Письмо ФНС от 04.04.2018 № СД-3-3/2089@).

Забор воды из водных объектов для орошения земель сельскохозяйственного назначения (включая луга и пастбища), полива садовых, огородных земельных участков и земельных участков для ведения личного подсобного хозяйства, для водопоя и обслуживания скота и птицы, которые находятся в собственности сельскохозяйственных организаций и граждан — не является объектом обложения водным налогом (пп. 13, п. 2, ст. 333.9 НК РФ).

Таким образом, платить налог не нужно, но декларацию подать обязательно.

**Какие изменения внесены в декларацию по ЕСХН?**

Налоговая служба внесла изменения в форму декларации по ЕСХН, а также порядок ее заполнения (приказ ФНС России от 18 декабря 2020 г. № ЕД-7-3/926@). Поправки вступили в силу с 1 января 2021 года, а отчитываться по новой форме декларации нужно будет уже за 2020 год.

В частности, скорректирован порядок заполнения Раздела 2 «Расчет единого сельскохозяйственного налога». Так, по коду строки 046 нужно будет указывать обоснование применения налоговой ставки по налогу, установленной законом субъекта РФ. При этом последовательно указываются номер, пункт и подпункт статьи закона субъекта РФ. Для каждого из реквизитов отведено по четыре знакоместа, которые нужно заполнять слева направо и если соответствующий реквизит имеет меньше четырех знаков, то свободные знакоместа слева от значения заполняются нулями.

Также внесены изменения и в порядок указания номера корректировки. При заполнении первичной и уточненных деклараций за соответствующий налоговый период по реквизиту «номер корректировки» должна проставляться сквозная нумерация. Для первичной декларации это поле заполняется как «0--». Для уточненных деклараций номер указывается последовательно («1--», «2--», «3--» и т. д.). При этом нельзя заполнить это поле по уточненной декларации, если ранее не была представлена первичная декларация.

**Нужно ли в декларацию по налогу на имущество за 2020 год включать движимое имущество?**

Согласно поправкам, внесенным в ст. 386 НК РФ Федеральным законом от 23.11.2020 № 374-ФЗ (далее — Закон), в декларацию по налогу на имущество должны включаться сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. В соответствии со ст. 9 Закона указанные сведения должны отражаться с представления декларации за 2020 год.

Во исполнение названных норм приказом ФНС России от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889@ внесены изменения в форму декларации по налогу на имущество, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронной форме. Декларация дополнена разделом 4 «Сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации в качестве объектов основных средств». В этом разделе организации должны указывать отличную от нуля среднегодовую стоимость объектов движимого имущества, учитываемых на балансе организации либо обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс.

Раздел 4 должны заполнять российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства.

Раздел 4 необходимо заполнять только тем организациям, которые име-

ют объекты недвижимости и заполняют декларацию в общеустановленном порядке. Если организация имеет на балансе только движимое имущество, то заполнять и представлять декларацию по налогу на имущество с заполненным разделом 4 не нужно.

Организации, заполняющие несколько деклараций по налогу на имущество, раздел 4 должны заполнять один раз в одной из представляемых деклараций. Заполнять раздел 4 во всех декларациях не требуется.

Изменения вступают в силу с 14 марта 2021 года. Поддержка указанных изменений в учетных решениях фирмы «1С» планируется к этому сроку.



Что нового в платежках по транспортному и земельному налогам?

В феврале нужно заплатить транспортный и земельный налоги за год. Есть изменения в платежках, которые нужно учесть при перечислении денег в бюджет.

Сроки уплаты транспортного и земельного налогов теперь одинаковые для всех компаний.

С этого года подавать декларации по транспортному и земельному налогам не нужно. В платежках в поле 109 поставьте 0 (абз. 3 п. 4 приложения 2 к приказу Минфина от 12.11.2013 № 107н). Раньше нужно было указывать дату декларации. В поле 107 укажите ГД.00.2020 (п. 8 приложения 2 к приказу № 107н). ГД.00 означает, что налог платите за год. 2020 — год, за который исчислили налог.

По-новому заполняйте поля 13, 14, 15 и 17. Информацию указывайте исходя из региона, где находится организация. Нужные данные есть в приложении к письму ФНС от 08.10.2020 № КЧ-4-8/16504. Хотя до 30 апреля 2021 года деньги зачислят и по старым реквизитам (абз. 4, 5 письма № КЧ-4-8/16504).

Транспортный налог. Заплатить транспортный налог нужно до 1 марта 2021 года включительно (абз. 2 п. 1 ст. 363 НК). Деньги направляйте в налоговую инспекцию по местонахождению автомобиля. КБК не изменился. Для всех организаций предназначен один код (приложения 1 и 2 к приказу Минфина от 08.06.2020 № 99н). Образец 1 ниже.



Какие выплаты производятся работнику в межрасчетный период?

В межрасчетный период производятся выплаты, предшествующие наступлению определенных событий (например, уход в отпуск, увольнение, направление в служебную командировку), а также выплаты, производимые ранее дня выдачи заработной платы (например, выплата материальной помощи, премии в честь юбилея работника и др.).

Заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена (ч. 6 ст. 136 ТК РФ).

Таким образом, к производимым в межрасчетный период следует относить выплаты, которые предшествуют наступлению определенного события, а также выплаты, производимые ранее дня выдачи заработной платы.

Согласно ТК РФ к таким выплатам можно отнести оплату отпусков, возмещение расходов, связанных со служебными командировками, расчет с работником в день увольнения, а также выплаты в других случаях (ч. 9 ст. 136, ч. 1 ст. 140, ч. 1 ст. 168 ТК РФ, п. 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Кроме того, в коллективном договоре или ЛНА работодателя могут быть предусмотрены дополнительные гарантии и меры социальной поддержки работников при наличии финансовых возможностей организации (например, выплата материальной помощи, выплата премии к юбилею работника и т.д.) (ст. 8, ч. 3 ст. 41, ч. 2 ст. 135 ТК РФ).

Выплаты, производимые в межрасчетный период, как правило, оформляются приказом (распоряжением) работодателя.



Об уплате крестьянскими (фермерскими) хозяйствами ЕСХН, а также НДФЛ и страховых взносов их главами и членами.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 9 февраля 2021 г. № СД-4-3/1527@

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога (далее — ЕСХН) признаются организации и индивидуальные предприниматели (далее — ИП), перешедшие на уплату ЕСХН в порядке, предусмотренном главой 26.1 Кодекса.

Согласно пункту 5 статьи 346.1 Кодекса правила, предусмотренные данной главой, распространяются на КФХ.

Фермерское хозяйство осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Граждане, изъявившие желание создать фермерское хозяйство, заключают между собой соглашение, согласно которому один из членов этого хозяйства признается главой фермерского хозяйства (пункт 3 статьи 1, пункт 3 статьи 4 Федерального закона от 11.06.2003 № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве»).

На основании пункта 5 статьи 23 Гражданского кодекса Российской Федерации граждане вправе заниматься производственной или иной хозяйственной деятельностью в области сельского хозяйства без образования юридического лица на основе соглашения о создании КФХ, заключенного в соответствии с законом о КФХ. Главой КФХ может быть гражданин, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя.

Согласно пункту 1 статьи 346.2 Кодекса налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются организации и индивидуаль-

ные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями в соответствии с пунктами 2, 2.1 указанной статьи Кодекса и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога. Наличие статуса главы КФХ не является обязательным условием для применения единого сельскохозяйственного налога.

При этом положениями главы 26.1 Кодекса специальных налоговых преференций, равно как и дополнительных требований, для КФХ не предусмотрено.

В этой связи плательщиками ЕСХН признаются любые организации и ИП, соответствующие условиям, установленным главой 26.1 Кодекса, вне зависимости от наличия записи в ЕГРИП о наличии у них статуса КФХ.

По вопросу налогообложения глав КФХ налогом на доходы физических лиц (далее — НДФЛ)

При осуществлении предпринимательской деятельности без образования юридического лица глава КФХ должен будет самостоятельно исчислять и уплачивать НДФЛ, а также представлять налоговую декларацию по НДФЛ по форме 3-НДФЛ (статья 227 Кодекса).

При исчислении налоговой базы в части расходов глава КФХ вправе получить профессиональные вычеты (пункт 1 статьи 221 Кодекса). Расходы в таком случае будут определены в порядке главы 25 Кодекса, либо может быть предоставлен фиксированный вычет в размере 20% общей суммы доходов, полученной от предпринимательской деятельности.

Не подлежат обложению НДФЛ доходы членов КФХ, получаемые в этом хозяйстве от производства и реализации сельскохозяйственной продукции, ее переработки и реализации, в течение пяти лет, считая с года регистрации указанного хозяйства (пункт 14 статьи 217 Кодекса, письма Минфина России от 18.03.2020 № 03-04-05/20872, от 06.11.2019 № 03-04-05/85225). Указанная норма применяется и к доходам иных членов КФХ.

Норма пункта 14 статьи 217 Кодекса применяется к доходам тех членов крестьянского (фермерского) хозяйства, в отношении которых такая норма ранее не применялась.

Также освобождаются от обложения НДФЛ суммы, полученные главой КФХ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде: грантов на создание и развитие КФХ; единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера; грантов на развитие семейной животноводческой фермы; субсидий (пункты 14.1 и 14.2 статьи 217 Кодекса).

Если в КФХ принимаются работники, то глава КФХ или юридическое лицо будут выступать в качестве налоговых агентов, удерживая НДФЛ с выплат по ставкам, установленным статьей 226 Кодекса.

По вопросу налогообложения глав КФХ страховыми взносами

Главы КФХ вне зависимости от организационно-правовой формы крестьянского (фермерского) хозяйства:

- представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом (подпункт 3 статьи 432 Кодекса). В составе расчета по страховым взносам главы КФХ представляют раздел 2 и приложение 1 к разделу 2 (с идентификацией физических лиц) - на членов КФХ, включая главу;

- уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированном размере за себя и за каждого члена КФХ независимо от суммы полученного дохода по сроку 31 декабря (статья 430 Кодекса).

Преференций и льгот по страховым взносам для КФХ не предусмотрено.



Нужно ли продавцу при выставлении корректировочного счета-фактуры вносить изменения в товарную накладную?

Выставление корректировочного счета-фактуры не вызывает безусловной необходимости внесения изменений в товарную накладную. Изменения в товарную накладную продавец обязан внести при наличии ошибки.

При изменении стоимости или уточнения объема отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее ТРУ), продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в п. 10 ст. 172 НК РФ (п. 3 ст. 168 НК РФ). Такими документами являются договор, соглашение, иной первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости или количества отгруженных ТРУ.

Таким образом, из положений НК РФ следует, что выставлению корректировочного счета-фактуры предшествует оформление документов, подтверждающих согласие на изменение цены/объема поставки.

Изменение установленной соглашением сторон цены договора в случаях и на условиях, предусмотренных договором, оформляется в соответствии с обычаями делового оборота (кредит-нотами, авизо и др.) (Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302 «Рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2006 год»).

Также согласно Письму ФНС России от 11.04.2012 № ЕД-4-3/6103@ корректировочные счета-фактуры выставляются, в частности, на основании первичного документа (двустороннего акта), подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров в связи с уточнением количества отгруженных товаров.

Однако необходимость выставления корректировочного счета-фактуры не связана с ошибками в первичных документах. Так, в соответствии с абз. 3 п. 3 ст. 168 НК РФ составлять корректировку следует в случае изменения цены и/или уточнения количества товаров, работ, услуг, переданных имущественных прав. При этом изменение общей стоимости поставки после факта отгрузки (при отсутствии ошибок в его оформлении) может быть обусловлено изменением цены, тарифа и/или изменением количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав и такие изменения могут быть оформлены не только внесением корректировки в товарную накладную, но и оформлением любого другого первичного документа.

Изменения в товарную накладную продавец обязан внести при наличии

ошибки. В иных случаях (например, при изменении условий договора) корректировочный счет-фактура выставляется на основании соответствующего первичного документа и не влечет безусловной необходимости внесения исправления в товарную накладную.



Нужно ли удерживать НДФЛ при выплате аванса в денежной форме физическому лицу по гражданско-правовому договору (в том числе по договору подряда) (пп. 6 п. 1 ст. 208, пп. 1 п. 1 ст. 223, п. 4 ст. 226 НК РФ)?

Объектом налогообложения по НДФЛ признается доход налогоплательщика (ст. 209 НК РФ). В соответствии со ст. 41 НК РФ доходом является экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

В силу пп. 6 п. 1 ст. 208 НК РФ к доходам, полученным от источников в Российской Федерации, относится в том числе вознаграждение за выполненную работу, оказанную услугу.

Однако в пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ указано, что при получении дохода в денежной форме датой его получения является день выплаты дохода. Согласно п. 4 ст. 226 НК РФ налоговый агент обязан удержать налог при фактической выплате дохода налогоплательщику с учетом особенностей, установленных данным пунктом.

Согласно позиции, выраженной Минфином России, с аванса, полученного налогоплательщиком по гражданско-правовому договору на выполнение работ (оказание услуг), организация - источник выплаты должна удержать НДФЛ и перечислить его в бюджет. Эта позиция отражена также в судебном акте.

Этом указано в Письме Минфина России от 23.06.2020 № 03-04-05/54027, где предусмотрено, что суммы вознаграждений (в том числе предоплаты), полученные физлицом по ГПД, предметом которого является оказание услуг, включаются в его доход за данный налоговый период. При этом налоговые агенты обязаны удержать НДФЛ из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Также об этом говорится в Письмах Минфина России от 21.07.2017 № 03-04-06/46733, от 26.05.2014 № 03-04-06/24982.

В то же время есть и иная позиция.

До момента выполнения физическим лицом обязательств по гражданско-правовому договору с выплаченного в денежной форме аванса удерживать НДФЛ не нужно.

Постановлением ФАС Уральского округа от 14.11.2011 № Ф09-7355/11 по делу № А71-12013/10 (Определением ВАС РФ от 13.04.2012 № ВАС-3320/12 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ).

Суд отметил, что налоговый агент не обязан удерживать и перечислять НДФЛ с аванса, выплаченного физическому лицу по гражданско-правовому договору. По мнению суда, оценить выгоду физического лица в такой ситуации можно только после приемки результата работ (услуг). Следовательно, аванс не признается доходом до тех пор, пока не подписан акт приемки-сдачи работ (услуг).



Может ли ФСС РФ доначислить взносы на травматизм на выплаты по гражданско-правовому договору, преквалифицировав его в трудовой из-за его неоднократного заключения с физлицом (ч. 2 ст. 15, ч. 1 ст. 19.1 ТК РФ, п. 1 ст. 5, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)?

Согласно п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон 125-ФЗ) страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

Из п. 1 ст. 5 Закона № 125-ФЗ следует, что заказчик не уплачивает взносы на травматизм за лиц, работающих по гражданско-правовому договору, предметом которого являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договору авторского заказа, если иное не предусмотрено в этих договорах.

С 01.01.2014 вступила в силу ч. 2 ст. 15 ТК РФ, согласно которой не допускается заключение между работником и работодателем гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения.

В соответствии со ст. 19.1, введенной в Трудовой кодекс РФ с 01.01.2014, отношения, возникшие на основании гражданско-правового договора, могут быть признаны трудовыми, в том числе судом. Признать их трудовыми суд может, в частности, по материалам (документам), направленным государственной инспекцией труда, иными органами и лицами, обладающими необходимыми для этого полномочиями (ч. 1 ст. 19.1 ТК РФ).

До 31.12.2013 (включительно) признание того, что гражданско-правовым договором фактически регулируются трудовые отношения, могло осуществляться только в судебном порядке (ч. 4 ст. 11 ТК РФ).

По рассматриваемому вопросу есть две точки зрения.

Официальной позиции нет.

Есть судебные акты, в которых спорные договоры признаны трудовыми и доначисление взносов на травматизм - правомерным, в том числе потому, что договоры заключались периодически (неоднократно) с одними и теми же лицами в течение длительного периода.

Однако есть судебный акт с выводом о том, что систематическое заключение гражданско-правового договора с одним и тем же лицом не свидетельствует о трудовых отношениях и доначисление ФСС РФ страховых взносов неправомерно.

Позиция 1. Доначисление взносов на выплаты по гражданско-правовому договору правомерно, поскольку неоднократность его заключения с физлицом в совокупности с иными обстоятельствами свидетельствует о трудовом характере отношений.

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 20.10.2015 № Ф08-7134/2015 по делу № А32-42422/2014

Суд, в частности, установил, что организация неоднократно перезаключала гражданско-правовые договоры с одними и теми же физическими лицами. В том числе это свидетельствует о систематической потребности организации в выполняемой по таким договорам работе. Учитывая совокупность обстоятельств, суд пришел к выводу, что деятельность физических лиц в рамках договоров не отвечала признакам равенства, автономии воли и самостоятельности, характерными для гражданско-правовых отношений, и являлась трудовой. Поэтому решение ФСС РФ, в котором Фонд пришел к выводу о том, что организация занизила облагаемую взносами на травматизм базу на сумму выплат по спорным договорам, законно.

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 31.10.2014 по делу № А79-10183/2013

Суд в том числе установил, что организация заключала с физическими лицами гражданско-правовые договоры в основном сроком на один месяц и перезаключала их неоднократно в течение года. Оценив все обстоятельства в совокупности, суд пришел к выводу о том, что договоры возмездного оказания услуг лишь формально соответствовали требованиям гражданского законодательства, а по правовой природе являлись трудовыми договорами. Следовательно, общество занизило облагаемую взносами на травматизм базу в результате не включения в нее выплат по гражданско-правовым договорам, которые фактически являлись трудовыми.

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 14.04.2017 № Ф03-829/2017 по делу № А24-2554/2016

Суд установил, что организация систематически заключала гражданско-правовые договоры с физическими лицами. По мнению суда, это в совокупности с иными обстоятельствами свидетельствует о наличии трудовых отношений. Следовательно, ФСС РФ правомерно доначислил страховые взносы.

Позиция 2. Доначисление взносов на выплаты по гражданско-правовому договору неправомерно, поскольку неоднократность его заключения с физлицом не свидетельствует о трудовом характере отношений

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.01.2015 № Ф05-16264/2014 по делу № А40-50783/2014

Суд указал, что систематическое заключение договора оказания услуг с одним и тем же лицом не подтверждает факт трудовых отношений, поскольку в соответствии со ст. 421 ГК РФ граждане и юридические лица свободны в заключении договора и определении его условий, в том числе в части срока действия договора. Учитывая это в совокупности с иными обстоятельствами, суд пришел к выводу, что заключенные с физлицом договоры не являются трудовыми. Следовательно, не включение обществом в базу для начисления страховых взносов сумм оплаты по договорам подряда правомерно. Решение ФСС РФ в части начисления страховых взносов с указанных сумм было признано недействительным.

**Какие особенности должен учесть работодатель в отношении работников, занятых на полевых работах?**

При приеме на работу работников для работы в полевых условиях характер такой работы необходимо указать в трудовом договоре. Также необходимо возмещать работнику расходы, связанные со служебными поездками, в том числе полевое довольствие, в размере, определенном работодателем.

Действующее трудовое законодательство Российской Федерации не раскрывает понятие «полевые работы» или «полевые условия работы».

Как правило, под полевыми условиями работы понимаются особые условия производства работ, связанные с необустроенностью труда и быта работающих и размещением производственных объектов за пределами населенных пунктов городского типа.

Вместе с тем понятие «полевые условия» ранее раскрывалось в Положении, утвержденном Постановлением Минтруда России от 15.07.1994 № 56 (документ утратил силу в связи с изданием Приказа Минздравсоцразвития России от 20.05.2009 № 252н), и относилось к геолого-разведочным и топографо-геодезическим работам.

Отличительные особенности полевых работ:

- место нахождения работников расположено за пределами населенных пунктов;
- осуществляются вне места жительства работника;
- имеют чаще всего сезонный характер;
- трудовые и бытовые условия не организованы работодателем.

Законодательством РФ не установлен перечень работ или должностей работников, относящихся к работе в полевых условиях или к полевой работе.

Работодатель устанавливает перечень работ, профессий, должностей работников, работа которых осуществляется в полевых условиях, а также размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами. Размеры и порядок возмещения указанных расходов могут также устанавливаться трудовым договором (ч. 2 ст. 168.1 ТК РФ).

Следовательно, если данный вопрос не регулируется коллективным договором, соглашением, работодателю необходимо издать локальный нормативный акт, регламентирующий указанные вопросы, в том числе перечень работ, профессий и должностей работников, постоянная работа которых осуществляется в указанных условиях.

Обязательными для включения в трудовой договор являются условия, определяющие в необходимых случаях характер работы (подвижной, разъездной, в пути, другой характер работы) (ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

Таким образом, условия, определяющие работу в полевых условиях, должны быть определены в трудовом договоре.

Работа в полевых условиях не считается командировкой, а является

условиями, в которых осуществляется выполнение работником его трудовой функции (ч. 1 ст. 166 ТК РФ).

Работникам, работающим в полевых условиях, работодатель возмещает связанные со служебными поездками (ч. 1 ст. 168.1 ТК РФ):

- расходы на проезд;
- расходы на наем жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие);
- иные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Стоит отметить, что действующее трудовое законодательство Российской Федерации не устанавливает размеров полевого довольствия. При этом необходимо учитывать, что при выплате работодателем полевого довольствия в доход, подлежащий обложению НДФЛ, не включаются суммы указанного полевого довольствия в размере не более 700 руб. за каждый день нахождения в полевых условиях (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Для выдачи наличных денег работнику под отчет для целей полевых работ расходный кассовый ордер оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, индивидуального предпринимателя либо письменному заявлению подотчетного лица. По завершении полевых работ работнику необходимо представить авансовый отчет с подтверждающими расходы документами, в частности на проезд и наем жилого помещения (пп. 6.3 п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).



Можно ли учесть в расходах по УСН и какими документами подтвердить тестирование работников на коронавирус?

По мнению Минфина России, налогоплательщики, применяющие общий режим налогообложения, могут учесть затраты на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней на основании пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ (Письма Минфина России от 23.06.2020 № 03-03-10/54288, от 09.10.2020 № 03-03-06/1/88521).

Однако перечень расходов, учитываемых налогоплательщиками, применяющими УСН, установлен п. 1 ст. 346.16 НК РФ и носит ограниченный характер. Расходы на обеспечение нормальных условий труда ст. 346.16 НК РФ не предусмотрены, и, соответственно, такие расходы не могут учитываться при определении налоговой базы по УСН (Письмо Минфина России от 24.10.2014 № 03-11-06/2/53908).

Соответственно, расходы на тестирование работников на коронавирус названным перечнем не предусмотрены.

В связи с этим налогоплательщики, применяющие УСН, учитывать эти расходы при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, не вправе (Письмо Минфина России от 23.11.2020 № 03-11-06/2/101770).



Об учете в целях ЕСХН расходов на оплату проезда работников от места жительства до места работы и обратно.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 ноября 2020 г. № 03-11-11/99589

В соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 346.5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу (далее - ЕСХН) налогоплательщиками учитываются расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 3 статьи 346.5 Кодекса указанные расходы учитываются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 255 Кодекса.

Статьей 255 Кодекса установлено, что в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются в том числе расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

При этом на основании пункта 26 статьи 270 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Вместе с тем расходы на оплату проезда к месту работы работников, предусмотренные трудовыми и (или) коллективными договорами, рассматриваются в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах в качестве расходов, уменьшающих размер налоговой базы по налогу на прибыль организаций, только если они являются частью системы оплаты труда, так как включение указанных сумм в состав расходов на оплату труда, как и в случае иных начислений по оплате труда, предполагает возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением налога на доходы физических лиц).

Таким образом, если в рассматриваемом случае доставка работников обусловлена технологическими особенностями производства и удаленностью от населенных пунктов и труднодоступностью мест работы и работники не имеют возможности добираться до места работы и обратно общественным транспортом, расходы на компенсацию проезда работников от места жительства до места работы и обратно могут быть отнесены к уменьшающим налогооблагаемую базу ЕСХН, если такие расходы предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В случае если указанные расходы организации не являются формой системы оплаты труда и носят социальный характер, то такие расходы при исчислении налоговой базы по ЕСХН не учитываются независимо от того, предусмотрены эти расходы трудовыми договорами или нет (пункт 29 статьи 270 Кодекса).

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.



Об учете в целях ЕСХН расходов на оплату проезда работников от места жительства до места работы и обратно.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 ноября 2020 г. № 03-11-11/99589

В соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 346.5 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу (далее — ЕСХН) налогоплательщиками учитываются расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно пункту 3 статьи 346.5 Кодекса указанные расходы учитываются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 255 Кодекса.

Статьей 255 Кодекса установлено, что в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются в том числе расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

При этом на основании пункта 26 статьи 270 Кодекса при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Вместе с тем расходы на оплату проезда к месту работы работников, предусмотренные трудовыми и (или) коллективными договорами, рассматриваются в законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах в качестве расходов, уменьшающих размер налоговой базы по налогу

на прибыль организаций, только если они являются частью системы оплаты труда, так как включение указанных сумм в состав расходов на оплату труда, как и в случае иных начислений по оплате труда, предполагает возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением налога на доходы физических лиц).

Таким образом, если в рассматриваемом случае доставка работников обусловлена технологическими особенностями производства и удаленностью от населенных пунктов и труднодоступностью мест работы и работники не имеют возможности добираться до места работы и обратно общественным транспортом, расходы на компенсацию проезда работников от места жительства до места работы и обратно могут быть отнесены к уменьшающим налогооблагаемую базу ЕСХН, если такие расходы предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В случае если указанные расходы организации не являются формой системы оплаты труда и носят социальный характер, то такие расходы при исчислении налоговой базы по ЕСХН не учитываются независимо от того, предусмотрены эти расходы трудовыми договорами или нет (пункт 29 статьи 270 Кодекса).

Одновременно сообщаем, что настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

- **Аудиторская (ревизионная) проверка;**
- **Налоговый аудит (расчет ЕСХН, НДС и налога на имущество);**
- **Разработка учетной политики;**
- **Консалтинг.**

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ВЗНОСОВ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА



Владимир
Антонович
Тиммерман,
ведущий
специалист по
аудиту ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

В прошлых номерах мы уже говорили о том, что для поддержки бизнеса в условиях пандемии государство с 1 апреля 2020 года установило пониженные тарифы по страховым взносам на ОПС, ОМС и по ВНиМ. Мера уже действует почти год, и воспользовались ей уже многие организации и работодатели — ИП. Но некоторые предприятия в силу определенных технических трудностей (трудоемкости расчетов и отсутствия программного обеспечения по расчету заработной платы) и для упрощения работы не стали применять при расчете страховых взносов такое снижение, хотя часто непонятно почему. Напомним, что Федеральным законом от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения, касающиеся снижения страховых взносов с зарплаты с 30 до 15 %.

Снижение ставки взносов касается только выплат физическим лицам, превышающих минимальный размер оплаты труда, определяемый по итогам каждого календарного месяца.

Таблица 1

База для начисления страховых взносов	Ставка взносов в ПФР, в пределах лимита	Ставка взносов в ФОМС	Ставка взносов в ФСС
Выплаты, не превышающие МРОТ по итогам каждого календарного месяца	22 %	5,1 %	2,9 %
Выплаты, превышающие МРОТ по итогам каждого календарного месяца	10 %	5 %	-

Плательщики страховых взносов вправе применять указанные тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр малых и средних предприятий (МСП), но не ранее чем с 1 апреля 2020 года.

Напомним о критериях отнесения предприятия к малым и средним:

Таблица 2

Предприятие	Предельные значения выручки	Средняя численность работников
Микропредприятие	120 млн. руб.	15 человек
Малое предприятие	800 млн. руб.	16–100 человек
Среднее предприятие	2000 млн. руб.	101–250 человек

Пониженные тарифы страховых взносов для СМСП в совокупном размере 15 % действуют с 1 апреля 2020 года. Их можно применять с месяца, в котором вы внесены в реестр СМСП.

Согласно статье 3 Федерального закона № 209-ФЗ субъекты малого и среднего предпринимательства — это хозяйствующие субъекты (юридические лица и индивидуальные предприниматели), отнесенные в соответствии с условиями, установленными Федеральным законом № 209-ФЗ, к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Проверить организацию или ИП в реестре можно на сайте налоговых органов по адресу <https://ofd.nalog.ru>

Если вы исключены из реестра СМСП, пониженные тарифы не применяются с 1-го числа месяца, в котором вас исключили (Письмо ФНС России от 29.04.2020 № БС-4-11/7300@).

С 01.04.2020 субъекты малого и среднего предпринимательства на выплаты работнику сверх МРОТ начисляют взносы по пониженным тарифам (ст. ст. 5, 6 Закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ):

- на ОПС — 10 %
- на ОМС — 5 %
- на ВНиМ — 0 %

Тарифы взносов на травматизм с любой суммы выплат остались прежними.

Для работодателей, чей основной вид деятельности по ЕГРЮЛ (ЕГРИП) есть в Перечне пострадавших отраслей (Постановление Правительства РФ от 03.04.2020 № 434 «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в

наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции»), со всех выплат за апрель - июнь 2020 г. тариф взносов – 0 % (ст. 3 Закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ).

Главное изменение, которое актуально в 2020-21 годах это то, что вид деятельности не важен для пониженных взносов. Главное - быть в реестре МСП. Об этом напомнил Минфин РФ. Таким образом, многие сельхозорганизации не применяли пониженные тарифы, ссылаясь на то, что не относятся по видам деятельности к имеющим на это право организациям. Теперь четко сказано – это не так, любые малые и средние предприятия, внесенные в реестр (в том числе и сельскохозяйственные) имеют право на пониженные взносы.

(Письма Минфина от 31.12.2020 № 03-01-10/116785, от 31.12.2020 № 03-01-11/116811, от 28.12.2020 № 03-01-11/115071)

Компании и предприниматели из реестра МСП в 2021 году, как и прежде, перечисляют взносы по пониженному тарифу 15 процентов с выплат, которые превышают МРОТ. Минфин напомнил, что пониженную ставку нужно применять с месяца, когда компанию внесли в реестр МСП. Учтите, что в 2021 году надо ориентироваться уже на новый федеральный МРОТ — 12 792 руб. (ст. 6 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ). В пределах этой суммы как и в 2020 году нужно начислять взносы по обычному тарифу, а с суммы превышения — по пониженному. Районные коэффициенты при этом учитывать не нужно. Смотрите расчет на примере.

Пример. Как посчитать пониженные взносы по новому МРОТ

ЗАО «Орловское» состоит в реестре МСП. Оклад бухгалтера Семеновой — 30 000 руб. в месяц. Январь 2021 года Семенова отработала полностью.

На часть зарплаты, равную величине МРОТ (12 792 руб.), начисляются взносы по стандартным ставкам: пенсионные — 2814,24 руб. (12 792 руб. * 22 %), медицинские — 652,39 руб. (12 792 руб. * 5,1 %) и социальные — 370,97 руб. (12 792 руб. * 2,9 %).

С суммы превышения над МРОТ — 17 208 руб. (30 000 – 12 792) начисляются взносы по пониженным тарифам: пенсионные — 1720,80 руб. (17 208 руб. * 10 %) и социальные — 860,40 (17 208 руб. * 5 %).



АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ

ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL

В КАКОЙ ФОРМЕ НУЖНО ОФОРМЛЯТЬ СПРАВКУ О ДОХОДАХ РАБОТНИКУ, ЕСЛИ 2-НДФЛ ОТМЕНИЛИ



Денис
Владимирович
Трошин,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

В прошлом номере нашего журнала мы подробно рассмотрели вопрос о том, что за 2020 год отчетность по форме 2-НДФЛ сдается в последний раз до 1 марта 2021 года. И как же теперь сельхозорганизации давать данные работникам об их зарработке? Приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753 установила, что для доходов, которые вы выплатили сотрудникам с 1 января 2021 года, надо применять новый бланк. Давайте рассмотрим, в чем отличия нового и старого образцов и порядок выдачи справок.

Как уже указано выше, форма новой справки о доходах имеется в приложении 4 к приказу ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753. Вам необходимо предупредить сотрудников, что с 1 января организации больше не формируют и не выдают справки по форме 2-НДФЛ. А так как сведения о доходах все же нужно предоставлять, то вашей организации нужно определиться, как оформлять этот документ и где взять новую форму. Есть ситуации, когда сотрудник или бывший работник просит справку у вас, а формировать ее должен Фонд социального страхования. Это тоже изменение 2021 года. Итак, что нужно сделать?

Для начала определитесь с бланком справки о доходах

Справку по доходам выдавайте по заявлению сотрудника или бывшего работника. Если просят документ с данными за 2021 год, то возьмите форму из приложения 4 к приказу ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753. Если выдаете справку по доходам сотрудника за более ранние периоды, используйте старые формы 2-НДФЛ. Рассмотрите образец новой справки (рис. 1).

В справке для сотрудника по-прежнему пять разделов:

- 1 – данные о организации – налоговом агенте;
- 2 – данные о физическом лице – получателе дохода;
- 3 – доходы, которые облагаются налогом;
- 4 – стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты;
- 5 – общие суммы дохода и налога.

Чиновники хотят пересмотреть коды доходов и вычетов (ID проекта 02/08/11-20/00110690). Пока мы не располагаем данными о новых кодах, проект проходит обязательные процедуры перед утверждением. Имейте в виду, что специальных правил, когда изменения вступят в силу, нет. Поэтому новые коды нужно будет использовать в справках за 2021 год. Новые коды понадобятся, например, если сотрудник увольняется или просит справку для банка.

к приказу ФНС России
от 15.10.2018 № ЕД-7-11/

за _____ год от _____.

Код по ОКТОМ Телефон ИНН КПП

Налоговый агент

Форма реорганизации (ликвидация) (код)

ИНН/КПП реорганизованной организации/.....

ИНН в Российской Федерации
 Фамилия Имя Отчество*
 Статус налогоплательщика Дата рождения * Гражданство (код страны)
 Код документа, удостоверяющего личность: Серия и номер документа

[illegible]

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

Общая сумма дохода		Сумма налога удержанная	
Налоговая база		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
Сумма фиксированных авансовых платежей		Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

(подпись)

Рис. 1

Какие коды доходов нужно ставить в справках

Код дохода	Вид дохода
1010	Дивиденды
1211	Доходы в виде сумм страховых взносов по договорам страхования, которые платит работодатель
1300	Доходы от использования авторских или иных смежных прав
1402	Доходы от сдачи в аренду или иного использования нежилых недвижимого имущества (новый код)
2000	Зарплата
2001	Вознаграждение директоров, выплаты членам совета директоров
2002	Премии
2010	Выплаты по договорам гражданско-правового характера
2012	Отпускные выплаты
2013	Компенсации за неиспользованный отпуск
2017	Суточные свыше 700 руб. за каждый день командировки по России и свыше 2500 руб. – по зарубежным командировкам (новый код)
2300	Пособие по временной нетрудоспособности
2530	Зарплата в натуральной форме
2710	Материальная помощь
2720	Стоимость подарков
2760	Материальная помощь работникам при выходе на пенсию
2762	Материальная помощь работникам при рождении или усыновлении ребенка
3022	Доходы в виде процентов по займу сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива у члена кооператива
4800	Иные доходы

Пример. По какой форме выдать справку для банка о доходах сотрудника за 2020 и 2021 годы

Сотрудник в марте 2021 года обратился в бухгалтерию с заявлением с просьбой выдать справку о доходах и суммах налога за 2020 и 2021 годы для предъявления в банк, чтобы получить кредит.

Бухгалтеру нужно оформить две справки. Доходы за 2020 год отразить в форме из приложения № 5 к приказу ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566. Доходы за 2021 год — в форме из приложения № 4 к приказу № ЕД-7-11/753.

При этом справка должна быть выдана в течение 3 рабочих дней после того как он подал заявление.

Выберите, в каком виде будете выдавать справки сотрудникам

Конкретного способа, как передать документ сотруднику, нет. Чиновники из ФНС сказали, что организация самостоятельно решает, как выдавать справки (письмо ФНС от 16.11.2020 № БС-4-11/18719).

Федеральная налоговая служба: Письмо № БС-4-11/18719@ от 16.11.2020

Вопрос: О способах выдачи налоговыми агентами физлицам справок о доходах и суммах НДФЛ.

Ответ: Федеральная налоговая служба рассмотрела письмо от 27.10.2020 по вопросу выдачи физическим лицам справок о доходах и суммах налога физических лиц и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 3 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налоговые агенты выдают физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Форма справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц «Справка о доходах и суммах налога физического лица», которая выдается в соответствии с пунктом 3 статьи 230 Кодекса, утверждена согласно приложению № 5 к приказу ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме, а также порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и суммах налога на доходы физических лиц и сообщения о невозможности удержания налога, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога на доходы физических лиц» (далее — приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@).

Приказ ФНС России от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@ утрачивает силу в связи с вступлением в силу начиная с представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), за первый квартал 2021 года, но не ранее чем через два месяца после его официального опубликования приказа ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (зарегистрирован в Минюсте России 29.10.2020 № 60667, опубликован на официальном интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> — 30.10.2020) (далее — приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@).

Форма справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц «Справка о доходах и суммах налога физического лица», которая выдается в соответствии с пунктом 3 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации, утверждена согласно приложению № 4 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

Кодексом не установлены способы выдачи налоговыми агентами физическим лицам по их заявлениям указанных справок. Организация — налоговый агент вправе самостоятельно определить способы выдачи физическим лицам на основании их заявления справок о доходах и суммах налога физических лиц, не противоречащие действующему законодательству.

Учитывая изложенное, организация — налоговый агент на основании

заявления физического лица может выдать ему справку о доходах и суммах налога физического лица в электронном виде, заверенную электронной цифровой подписью.

Таким образом, организация сама решает, в каком виде выдается справка, и это необходимо прописать в документах. Как правило, на сельхоз-предприятиях справка выдается на бумажном носителе.

Подготовьте справку на бумаге. Можно выдать документ в бумажном виде лично сотруднику или его представителю или отправить по почте ценным письмом с описью вложения. Конкретный способ закрепите в локальных актах организации. Например, в правилах внутреннего трудового распорядка.

Справку заверять печатью организации или ИП не обязательно. Печати может и не быть, это право, а не обязанность организации (п. 5 ст. 2 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ, п. 7 ст. 2 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ). Для ИП тоже нет обязанности иметь печать.

Некоторые организации уже более прогрессивно готовят электронную справку. В этом случае документ нужно заверить цифровой подписью. В ФНС указали, что для отправки электронного документа нужно заключить договор с работником. В договоре нужно определить, какую подпись будете использовать – усиленную или обычную цифровую. Если усиленную, то работника нужно подключить к оператору электронного документооборота. Поэтому если у вас уже есть ЭДО, то смысл оформлять электронные справки есть. А если нет – проще выдать бумажную.

Учтите еще важный нюанс — не нужно выдавать справки о доходах, которые не выплачиваете сотрудникам

К примеру, с 2021 года у организаций нет данных о пособиях, которые получают сотрудники из Фонда социального страхования. Работодатель может сформировать справку о доходах только по тем выплатам, которые он выдал сотрудникам. В частности, за первые три дня болезни. По другим социальным выплатам обращаться надо в ФСС.

И очень важно запомнить следующее:

Как отчитываться в налоговую инспекцию по доходам сотрудников

Форму 2-НДФЛ за 2021 год сдавать не придется. По доходам физлиц за 2021 год организация будет отчитываться только в 6-НДФЛ за год. В обновленной форме есть специальное приложение № 1 со сведениями о доходах физлиц и налогах. Впервые новую форму 6-НДФЛ надо сдать за I квартал 2021 года. Но вот чем новый документ отличается от старого. Да особых отличий немного. К примеру, вместо поля «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» заполняйте отдельный раздел 4 в приложении 1 «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога» или больше нет поля «Отчетный год».

Если нужно внести изменения в расчет, приложения, справки о доходах и суммах налога сотрудников сдавать не нужно, но если требуется скорректировать сведения в справках, сдавать придется весь расчет полностью.



Анастасия
Викторовна
Минаева,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОСОБИЯХ В 2021 ГОДУ

С 1 февраля 2021 года увеличены размеры социальных пособий, выплат и компенсаций на 4,9 % (в прошлом году увеличение было на 3%). Таков уровень инфляции за 2020 год, а пособия увеличивают ежегодно именно на величину инфляции. Как изменился размер социальных пособий? Разбираемся вместе.

В 2021 году увеличатся пособия, финансируемые за счет ФСС. Повышение пройдет в два этапа. Первое увеличение состоялось 1 января 2021 года. Оно затронуло пособие по беременности и родам (декретные) и максимальные выплаты по уходу за ребенком до полутора лет. Увеличение состоялось по двум причинам:

- МРОТ вырос до 12 392 руб., минимальные декретные платежи рассчитываются по МРОТ;

- Изменился расчетный период. В него войдут 2019 и 2020 года со своими лимитами по взносам в ФСС: 2019 год – 865 тыс. руб., 2020 год – 912 тыс. руб. С увеличением лимитов вырастет максимальные декретные и выплаты по уходу за ребенком.

С 1 февраля 2021 года прошло второе увеличение, оно затронуло суммы, установленные в фиксированном размере:

- за раннюю постановку на учет по беременности;
- в связи с рождением ребенка;
- пособие на погребение;
- минимальное пособие по уходу за ребенком до полутора лет.

Таблица: пособия в 2021 году с учетом индексации

Виды пособий	До 31 января 2021	С 1 февраля 2021 года
Минимальные размеры пособий		
Единовременное пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности	675,15 рубля	708,23 рубля
Единовременное пособие при рождении ребёнка	18 004,12 рубля	18 886,32 рубля
Ежемесячное пособие по уходу за ребёнком до 1,5 лет	6 752 рубля	7 082,85 рубля
Пособие на погребение	6 124,86 рубля	6 424,98 рубля
Максимальный размер пособий		
Пособие в связи с несчастным случаем на производстве и профессиональным заболеванием	318 409,52 рубля	334 011,59 рубля

Единовременные пособия выплачиваются в новом размере, если страховый случай наступил 1 февраля 2021 года и позднее. Пособия по уходу за ребёнком до 1,5 лет и в связи с несчастными случаями надо платить в новом размере, начиная с 1 февраля, независимо от даты наступления страхового случая.

Выплата за постановку на учет в ранние сроки беременности в 2021 году

Размер выплаты не зависит от заработка сотрудницы, но увеличивается, если в регионе есть районный коэффициент. Например, в Новосибирской области к соцвыплатам применяется районный коэффициент 20 %, работницы получают 849,87 руб. (708,23 руб. * 1,2).

Документы на пособие (заявление и справка о ранней постановке на учет) сдаются работодателю. А главбух передает в соцстрах данные и банковские реквизиты карты сотрудницы, выпущенной платежной системой «Мир». ФСС не делает перечислений на другие карты.

Пособие по беременности и родам в 2021 году

Размер пособия определяется заработками работницы за предыдущие два года. Суммарный заработок сотрудницы разделите на 731, это 365 дней 2019 года плюс 366 дней 2020 года. Если в двух годах были исключаемые периоды, отнимите их от общего количества дней. Затем умножьте среднедневной заработок на длительность отпуска по беременности и родам, его начальную и конечную даты вы найдете в больничном листке.

Итоговая сумма не должна выходить за минимальные и максимальные лимиты 2021.

Чтобы женщина смогла получить пособие по беременности и родам, все необходимые документы она подает своему работодателю, а тот передает данные в ФСС. Для выплаты декретных сотрудница должна представить:

- заявление о выплате пособия;
- листок нетрудоспособности;
- справки о заработке с предыдущих мест работы за расчетный период, если они не были представлены ранее.

Единовременная выплата при рождении ребенка в 2021 году

Выплата является единоразовой и зафиксирована в твердой денежной сумме и выдается одному из родителей.

Помимо заявления требуются документы:

- копия свидетельства о рождении;
- справка формы 24 из ЗАГСа – в оригинале;
- справка с места работы супруга (супруги) о неполучении выплаты.

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет в 2021 году

Стандартный алгоритм расчета включает следующие шаги:

1. Определить расчетный период — это 2019 и 2020 годы, если нет заявления о замене лет,
2. Взять заработки работника за два года, учитывать начисления, с кото-

рых платили взносы на ВНиМ,

3. Определить количество дней расчетного периода. Это 731 день, при наличии исключаемых периодов, отнимите их,

4. Разделить суммарный заработок (шаг 2) на количество дней (шаг 3),

5. Среднедневной заработок (шаг 4) умножить на 30,4 и на 40 %.

Полученную сумму сравните с лимитами:

- Минимальное пособие: 7 082,85 руб.

- Максимальное пособие: $2\,434,25 \text{ руб.} \cdot 30,4 \cdot 40 \% = 29\,600,48 \text{ руб.}$

Минималку увеличивайте на районный коэффициент, если он есть в вашем регионе. Например, в Новосибирске минималка равна 8 499,42 руб. за счет районного коэффициента 20 %.

Для получения пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет в 2021 году понадобятся:

- заявление в свободной форме;
- свидетельство о рождении (усыновлении) ребенка, за которым осуществляется уход, а также предыдущих детей, и копии этих документов;
- справка с места работы о том, что второй родитель не получает данное пособие;
- при необходимости — справка от прежнего работодателя о сумме заработной платы для исчисления пособия (понадобится, если в течение двух предыдущих лет претендент на пособие менял работу);
- справки о сумме заработка, полученного в расчетном периоде у других работодателей (при необходимости);
- заявление о замене лет в расчетном периоде (при необходимости).

Материнский капитал в 2021 году

В 2021 году маткапитал можно получить на первого, второго, третьего и следующего ребенка. За выплатой граждане обращаются в ПФР.

Сумма материнского капитала зависит от очередности ребенка и составляет:

- 483 881,83 руб. на первого ребенка, который рожден или усыновлен после 1 января 2020 года;
- 639 431,83 руб. на второго ребенка, если он рожден или усыновлен после 1 января 2020 года в семье, где первый ребенок появился в 2019 году и ранее;
- 639 431,83 руб. на третьего или последующего ребенка, который рожден либо усыновлен в 2020 году и позже. Но только если семья не имела права получить материнский капитал до 1 января 2020 года. Например, первые дети были рождены до 2007 года, когда программа сертификатов еще не действовала.



**Получайте всю необходимую для Вас
информацию и ответы на вопросы,
заключив с нами
консультационный договор**

НОВЫЕ КБК В ПЛАТЕЖНОМ ПОРУЧЕНИИ В 2021 ГОДУ

С нового года вопрос КБК в платежном поручении стал для многих актуальным, ведь КБК — важнейший реквизит. От его правильности зависит зачисление платежа. В данной статье мы расскажем, какими актуальными правовыми актами регулируется использование КБК в России и о некоторых особенностях практики его применения в РФ. В общем что это и как не ошибиться.

Что такое КБК?

КБК, или код бюджетной классификации, — это основной цифровой идентификатор источника доходов или расходов государственного бюджета РФ и ряда других стран.

Таким образом, есть два основных типа КБК:

- классифицирующие доходы государственного бюджета;
- классифицирующие расходы бюджета.

Но в практике деятельности российских бухгалтеров термин «код бюджетной классификации» чаще всего употребляется в контексте первой категории, то есть доходов бюджета. Это вполне логично: бухгалтеры принимают непосредственное участие в пополнении государственного бюджета, направляя туда налоги и сборы.

Впервые понятие КБК применительно к доходам бюджета было закреплено на законодательном уровне в положениях Бюджетного кодекса РФ (в редакции от 23.12.2004). Тогда в БК РФ появился такой термин, как «код администратора поступлений». Впоследствии в процессе законотворчества он трансформировался в код классификации доходов, а затем в код бюджетной классификации.

По задумке российского законодателя каждое поступление денежных средств в казну должно сопровождаться информационным сообщением, в соответствии с которым ведомства, получившие денежные средства, обязаны их распределять. Таким информационным сообщением призван быть как раз КБК. Законодатель предписывает налогоплательщикам в обязательном порядке указывать код бюджетной классификации в платежных поручениях на перечисление налогов и сборов.

КБК российского образца — 20-значный. Чуть позже мы подробно рассмотрим его структуру.

Какие законы РФ регулируют использование КБК на 2020-2021 годы в платежном поручении?

Указание КБК в платежках — обязательное условие корректного заполнения соответствующих поручений исходя из норм, содержащихся в приложениях № 2 и 3 к приказу Минфина России «Об утверждении кодов» от 08.06.2020 № 99н. Согласно данному приказу КБК, установленный для того или иного до-

хода бюджета, должен указываться в поле 104 платежных поручений, формируемых налогоплательщиками.

Перечень КБК, которые связаны с тем или иным налогом или сбором, зафиксирован в приказе Минфина России «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» от 06.06.2019 № 85н.

Утвержденный КБК может не меняться в течение довольно длительного периода, но и противоположные примеры наблюдаются регулярно. Практически каждый год законодатель вносит в КБК корректировки, а также выпускает необходимые разъяснения по новым КБК.

Все указанные НПА, а также те, которые их дополняют, так или иначе издаются с целью реализации положений Бюджетного кодекса РФ.

В каком же именно виде должны фиксироваться КБК, в том числе КБК в 2020-2021 годах?

Структура КБК

Исходя из текущих требований законодательства РФ, соответствующие коды должны быть в платежных поручениях 20-значными. КБК 2020-2021 годов представлены 8 блоками цифр.

В 1-м блоке — 3 цифры. Они обозначают администратора дохода бюджета РФ. Например, ФНС обозначается цифрами 182, ФСС — 393, ФТС — 153.

Во 2-м блоке — 1 цифра. Она обозначает группу поступлений.

В 3-м блоке — 2 цифры. С их помощью фиксируется конкретная разновидность поступлений в бюджет. Таковыми могут быть, в частности:

- налоги;
- государственные пошлины;
- платежи в счет долгов по отмененным налогам и сборам;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- штрафы, санкции, компенсация ущерба;
- выручка от предоставления платных услуг.

В 4-м и 5-м блоках (иногда они рассматриваются как один) — по 2 и 3 цифры соответственно. Они означают статьи, а также подстатьи доходов.

В 6-м блоке — 2 цифры. С их помощью обозначается уровень бюджета, в который перечисляется налог.

В 7-м блоке — 4 цифры. Они определяют текущий статус платежного обязательства (налог, пеня, взыскание и т.д.).

В 8-м блоке — 3 цифры. В них определяется, к какой экономической категории относится то или иное поступление в бюджет. Так, если речь идет о налогах, то основными экономическими категориями будут:

- налоговые доходы — с кодом 110;
- доходы от сделок с имуществом — с кодом 120;
- доходы от предоставления платных сервисов — с кодом 130;
- денежные поступления в виде принудительного изъятия — с кодом 140;
- взносы на социальные нужды — 160.

Блоки 2–6 КБК также могут рассматриваться в рамках единой категории «вид доходов».

Например:

- КБК по УСН «доходы» в 2020-2021 годах: 182 1 05 01011 01 1000 110.
- КБК по УСН «доходы минус расходы» в 2020-2021 годах: 182 1 05 01021 01 1000 110.
- КБК по НДС/Л в 2020-2021 годах для налогового агента: 182 1 01 02010 01 1000 110.

КБК 2020-2021 годов: что нового?

Какие принципиальные законодательные нововведения в части регулирования КБК в 2021 году вступили в силу?

Как мы уже говорили выше, сменился регулирующий коды НПА. Несмотря на эту замену, КБК на 2021 год по налогам и взносам по сравнению с 2020 годом не изменились. Но их перечень был расширен — введены новые КБК для штрафов по первой части Налогового кодекса РФ, в том числе:

- за непредставление налоговой отчетности (КБК 182 1 16 05160 01 0002 140);
- нарушение способа представления деклараций и расчетов (КБК 182 1 16 05160 01 0003 140);
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (КБК 182 1 16 05160 01 0005 140);
- непредставление налоговому органу сведений для налогового контроля (КБК 182 1 16 05160 01 0007 140);
- представление налоговым агентом документов, содержащих недостоверные сведения (КБК 182 1 16 05160 01 0008 140) и др.

Раньше все эти платежи шли на единый КБК — 18211603010016000140.

Кроме этого, обновлены КБК для административных штрафов, налагаемых в соответствии с главой 15 КоАП РФ, в т. ч.:

- за просрочку налоговых деклараций и расчета по взносам (КБК 182 1 16 01151 01 0005 140);
- непредставление (несообщение) сведений, необходимых для налогового контроля (КБК 182 1 16 01151 01 0006 140);
- просрочку постановки на налоговый учет (КБК 182 1 16 01151 01 0003 140) и др.

Обратите внимание! В 2021 году произошли изменения в заполнении банковских реквизитов в платежных поручениях на уплату налогов. С 01.05.2021 обязательно заполняйте поле 15 «Номер расчетного счета», также изменился счет Казначейства и наименование банка. Период с 01.01.2021 по 30.04.2021 переходный. Т.е. платежи пройдут как со старыми так и с новыми реквизитами, но в дальнейшем уже строго.

В каких случаях КБК предопределяет отнесение платежа к невыясненным?

Один из критериев отнесения того или иного платежа к невыясненным

является отсутствие в платежном поручении КБК, указание некорректного либо недействующего КБК (п. 2.5.5 приказа Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н). При этом предполагается, что ответственность за указание корректного КБК полностью лежит на налогоплательщике, поскольку данные КБК публикуются в нормативных актах. Если фирма указала некорректный КБК, вследствие чего платеж не дошел по назначению, желательно направить в ФНС заявление об уточнении платежа (п. 7 ст. 45 НК РФ).

Полезно будет рассмотреть, к каким правовым последствиям в принципе может привести некорректное указание налогоплательщиком в платежном поручении КБК в 2020-2021 годах.

Критично ли указание неверного КБК в платежке?

Следует отметить, что КБК в 2020-2021 годах не могут предопределить, в частности, отказ банка или Федерального казначейства в зачислении денежных средств на счета ведомств, администрирующих тот или иной вид бюджетных поступлений.

Причинами, которые могут повлечь подобные последствия, в соответствии с подп. 4 п. 4 ст. 45 НК РФ могут быть:

- указание неверного счета Федерального казначейства;

С 2019 года при обнаружении ошибок в номере счета казначейства можно не уплачивать налог с пенями, а подать заявление об уточнении платежа.

- указание некорректного наименования банка, в котором открыт расчетный счет получателя платежа.

В свою очередь, в соответствии с подп. 4 п. 7 ст. 26.1 ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ (он регулирует уплату в бюджет страховых взносов от несчастных случаев) неверный КБК 2020-2021 уже может быть причиной неперечисления денежных средств на счета ведомств, которые администрируют соответствующие доходы бюджета.

Таким образом, ФНС не имеет формального права не зачесть платеж, в котором указан некорректный КБК либо не указан вовсе (и как следствие, признать обязательства налогоплательщика перед бюджетом невыполненными, наложить штрафы и пени), а страховой фонд имеет.

Однако налогоплательщики активно оспаривают подобные действия государственных ведомств в судах. Предметом иска в данном случае становится требование признать действия ФНС либо социального фонда по выявлению недоимок, а также начислению штрафов и пеней по ним неправомерными. Налоговики, таким образом, иногда решаются наложить на плательщиков те или иные санкции, хотя НК РФ, как мы отметили выше, не дает им на то формального права.

Судебная практика свидетельствует, что при рассмотрении исков налогоплательщиков, составляемых как в отношении ФНС, так и страховых фондов, судьи обычно встают на сторону истца.

Изучим некоторые примечательные арбитражные дела, касающиеся споров между налогоплательщиками и государством в части оценки качества платежной дисциплины первых в отношении обязательств перед бюджетом.

Арбитражная практика: старый или неправильный КБК по налогу — пеней не будет

Интересен прецедент с участием налогоплательщика и ФНС, которая начислила пени за налог, уплаченный по устаревшему КБК, то есть по когда-то включенному в перечень Минфина, но впоследствии замененному другим.

В постановлении ФАС Центрального округа от 08.10.2013 по делу № А14-18051/2012 суд рассмотрел иск предпринимателя, уплатившего в 2011 году УСН по старому КБК. ФНС посчитала это нарушением обязательства ИП по перечислению налога, зафиксировала недоимку и начислила пени. Впоследствии ФНС зачла платежи, попавшие на счета ведомства по ошибочному КБК, в счет текущих налогов, однако направила ИП требование об уплате пеней.

Суд в трех инстанциях признал действия ФНС незаконными и аннулировал пени. Арбитраж установил, что в соответствии с положениями ст. 45 НК РФ (в редакции, актуальной для рассматриваемого периода) обязанность плательщика по перечислению налога в бюджет считается неисполненной только в том случае, если в платежке указаны некорректные реквизиты Федерального казначейства и название банка получателя. Кассация, в частности, указала, что неверное указание предпринимателем КБК не может быть поводом для того, чтобы считать его уклонившимся от уплаты налога, поскольку соответствующая сумма была перечислена в бюджетную систему РФ.

По похожей ситуации в пользу налогоплательщика вынесено постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.05.2016 № Ф05-6154/2016 по делу № А40-168537/2015 в отношении оплаты за патент, осуществленной ИП в срок, но по неверно указанному КБК. ИФНС сочла, что сроком уплаты должна считаться дата подачи заявления об уточнении реквизитов, выходящая за пределы срока, отведенного для оплаты патента, но несколько судебных инстанций эту позицию не поддержали.

Схожие выводы есть также в постановлениях АС Поволжского округа от 06.06.2018 по делу № А65-32834/2017, АС Волго-Вятского округа от 24.01.2018 по делу № А82-5449/2017 и др.

Таким образом, если в платежном поручении вместо КБК 2020-2021 годов компания указала устаревший или неправильный, то доказать, что налог был уплачен и недоимка по налогу отсутствует, можно, опираясь на решение по вышеуказанному арбитражному делу. Дополнительным аргументом в защиту налогоплательщика в случае неправильного применения КБК в 2020-2021 годах могут также послужить письма Минфина от 19.01.2017 № 03-02-07/1/2145, от 17.07.2013 № 03-02-07/2/27977 и от 29.03.2012 № 03-02-08/31, ФНС от 10.10.2016 № СА-4-7/19125@.

В заключении еще раз обращаем ваше внимание на то, что в 2021 году КБК стали регулироваться новым НПА Минфина. Однако каких-то масштабных изменений в кодах из-за этого не последовало. Внимательными нужно быть тем, кто уплачивает некоторые налоговые штрафы: для них введены новые КБК. В остальном же все осталось по-прежнему. И ошибки, допущенные при указании КБК, все так же приводят к отнесению платежа к невыясненным и влекут необходимость его уточнения.

ЭЛЕКТРОННЫЕ ТРУДОВЫЕ КНИЖКИ И ВЕДЕНИЕ ИХ ПО ВНЕШНИМ СОВМЕСТИТЕЛЯМ: ВАЖНЫЕ НЮАНСЫ



Много шума в последнее время наводит электронная цифровая книжка. Что это и «с чем ее едят»? Электронная трудовая книжка (ЭТК) — это сведения о трудовой деятельности работника, которые в цифровом виде хранит ПФР. О приеме, увольнении, переводе каждого работника вы обязаны сообщать фонду по форме СЗВ-ТД (ст. 66.1 ТК РФ, ст. 11 Закона № 27-ФЗ), и они фиксируются.

Как предусмотрено статьей 2 Закона № 439-ФЗ работник может в любое время отказаться от бумажной трудовой книжки и подать вам заявление о переходе на ЭТК. От руки можно просто написать подобное заявление и у вас уже ЭТК, которую обязан открыть работодатель.

Заявление о переходе на электронную трудовую книжку

Генеральному директору ООО «Альфа»
Михайлову И.И.
от финансового директора Кононовой Е.Е.

Заявление

Прошу выдать мне трудовую книжку на руки и предоставлять сведения о моей трудовой деятельности только в соответствии со ст. 66.1 ТК РФ.

Кононова
18.05.2021

В день получения заявления о переходе на ЭТК вносится запись об этом в бумажную трудовую книжку и выдается бланк работнику. Не позднее 15-го числа следующего месяца сдается на работника СЗВ-ТД (Письмо Минтруда от 12.08.2020 № 14-2/ООГ-12933).

На работников, не подавших заявление о переходе на ЭТК, можно продолжать вести бумажную трудовую книжку в обычном порядке.

Обратите внимание! Тем, кто впервые в жизни принят на работу в 2021 г., бумажные книжки не положены. По ним ведут только ЭТК (ст. 2 Закона № 439-ФЗ).

Электронная трудовая книжка при совместительстве — это документ сотрудника, находящийся в ПФР. Работодатели подают в Пенсионный фонд сведения по форме СЗВ-ТД на всех застрахованных лиц, это касается и работников, занятых на таких условиях.

Запись в трудовой книжке при переходе на электронную книжку

СВЕДЕНИЯ				О РАБОТЕ	
№ записи	Дата			Сведения о приеме на работу, переводе на другую постоянную работу, квалификации, увольнении (с указанием причин и ссылкой на статью, пункт закона)	Наименование, дата и номер документа, на основании которого внесена запись
	число	месяц	год		
1	2			3	4
				Общество с ограниченной ответственностью «Альфа» (ООО «Альфа»)	
20	11	02	2019	Принят на должность финансового директора	Приказ от 11.02.2019 № 37
21	18	05	2021	Подано заявление о предоставлении работодателем сведений о трудовой деятельности в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации	Заявление от 18.05.2021
				Начальник отдела кадров Фролов Н.С. <i>Фролов</i> Малышев А.Е. <i>Малышев</i>	

Надо ли уведомлять внешних совместителей о переходе на ЭТК?

Работники-совместители также выбирают один из вариантов отражения сведений о рабочей деятельности — в бумажной форме (ст. 66 ТК РФ) или электронном формате (ст. 66.1 ТК РФ). По правилам 439-ФЗ от 16.12.2019 работодатель обязан письменно уведомить каждого служащего о нововведениях в ТК РФ, переходе на ЭТК и праве выбора способа ведения трудовых книжек (подпункт 4 пункта 1 статьи 2 439-ФЗ). Никаких исключений в этой норме нет: уведомления получают в том числе внешние совместители, и электронные трудовые книжки им оформляют через ПФР по сведениям, полученным от работодателя.

Но Роструд выпустил разъяснения по поводу трудоустройства таких служащих и представил иную позицию. Трудовая книжка находится в организации по основному месту работы. При приеме на должность на условиях совместительства этот документ не подается (ст. 65 ТК РФ). Более того, запись о совместительстве вносится только по желанию сотрудника на основании документа о приеме (ч. 5 ст. 66 ТК РФ, определение Московского городского суда по делу № 33-6275/16 от 24.02.2016), следовательно, уведомлять работника по совместительству об ЭТК не требуется.

Роструд пояснил, что переход на электронные трудовые книжки внешнего совместителя — задача его основного работодателя. Он рассылает уведомления, собирает заявления и переводит работника-совместителя на новый формат подачи сведений о рабочей деятельности.

Не требуйте заявление на ведение электронной трудовой книжки от совместителя: он пишет заявку по основному месту работы. Даже если служащий по совместительству подаст заявление, оно никак не изменит отчетность в ПФР и не повлияет на форму ведения ТК в этой организации, т. к. работодатель не ведет его документы (письмо ПФР № В-6181-19/10665-20 от 05.03.2020).

Включать ли в СЗВ-ТД внешних совместителей

Учреждения подают информацию по форме СЗВ-ТД на всех зарегистрированных служащих (п. 1.4 Порядка из постановления Правления ПФ РФ № 730п от 25.12.2019). Совместителей необходимо включать в отчет наравне с основными сотрудниками.

Если служащий по совместительству уволился с основного места работы и переводится в вашу организацию, необходимо подать форму СЗВ-ТД в Пенсионный фонд.

Содержание отчета зависит от формы перевода:

1. Расторгаем договор на совместительство по заявлению сотрудника и заключаем новое соглашение по основному месту работы. В СЗВ-ТД отражаем увольнение с должности по совместительству и фиксируем поступление на основное место.

2. Подписываем дополнительное соглашение к основному договору: с конкретного числа работа по внешнему совместительству является основной рабочей деятельностью такого сотрудника. В СЗВ-ТД работодатель указывает перевод с совмещения на основную должность (письмо Минтруда № 14-2/В-308 от 25.03.2020).

Надо ли выдавать при увольнении СТД-Р?

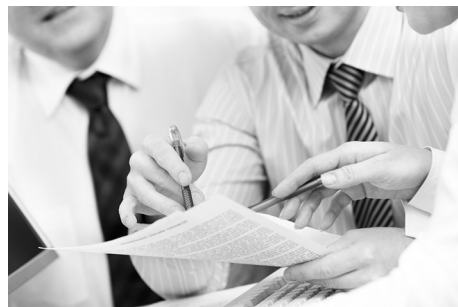
Нормативно переход на электронные трудовые книжки совместителей описан в 439-ФЗ и ТК РФ. В ст. 66.1 ТК РФ указано, что работодатели обязаны выдавать сотруднику, совмещающему работу, заполненный СТД-Р (ч. 5 ст. 66.1). Сведения о трудовой деятельности выдаются тем способом, который указал служащий в своей заявке.

Если Вы сомневаетесь в выборе системы налогообложения, доверьте эту работу нам, мы сделаем экономически обоснованный расчет по данным вашей организации



Звоните: (383) 388-35-65, 388-35-75

ИСПРАВЛЕНИЕ И КОРРЕКТИРОВКА СЧЕТОВ-ФАКТУР



В работе сельхозорганизаций при исчислении НДС часто возникают ситуации, когда нужно исправить или скорректировать данные в счете-фактуре. А в чем отличие корректировочного от исправительного счета-фактуры? Как их оформлять, заменять, передавать контрагентам? Давайте поразбираемся в этих вопросах в данной статье.

1. Как оформить исправительный счет-фактуру при технических ошибках?

Для исправления технической ошибки продавцу нужно составить новый счет-фактуру. Он составляется по форме, которая действовала на дату выставления первоначального экземпляра (Письма Минфина России от 06.05.2019 № 03-07-11/32905, ФНС России от 07.06.2018 № СД-3-3/3806@).

В исправленном счете-фактуре нужно указать следующие данные (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры):

- в строке 1 - номер и дату из строки 1 первичного экземпляра счета-фактуры. Эти данные менять нельзя;
- в строке 1а - порядковый номер и дату исправления;
- в остальных строках и графах - данные из первичного экземпляра с правильными значениями, при необходимости указываются новые данные (ранее не отраженные).

Исправленный счет-фактуру подписывают: руководитель и главный бухгалтер или ИП либо иные уполномоченные лица (п. 6 ст. 169 НК РФ, п. 7 Правил заполнения счета-фактуры).

Если нужно внести исправления в счет-фактуру, к которому был составлен корректировочный счет-фактура, то в исправленном счете-фактуре данные приводятся без учета сведений из корректировочных счетов-фактур (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры).

При ошибке как в первоначальном, так и в корректировочном счетах-фактурах исправления внесите в два документа. К корректировочному также составьте исправленный счет-фактуру (п. 6 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры).

Отметим, что исправлять нужно только те ошибки, которые препятствуют покупателю получить вычет по НДС. Это следует из п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, п. 6 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры.

1.1. Можно ли исправить номер в счете-фактуре

Исправить такую ошибку нельзя. В исправленный счет-фактуру вы переносите номер из строки 1 первичного экземпляра и этот реквизит менять запре-

щено (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры).

Но эту ошибку и не нужно исправлять. Дело в том, что неправильное указание номера счета-фактуры не является основанием для отказа покупателю в вычете НДС. Это не мешает идентифицировать продавца и покупателя, стоимость поставки, ставку и сумму налога. Поэтому такую ошибку продавцу исправлять не нужно (п. 2 ст. 169 НК РФ, п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, Письмо Минфина России от 12.01.2017 № 03-07-09/411).

1.2. Можно ли исправить дату в счете-фактуре

Исправить такую ошибку нельзя. В исправленный счет-фактуру вы переносите дату из строки 1 первичного экземпляра и этот реквизит менять запрещено (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры).

Но эту ошибку и не нужно исправлять. Дело в том, что неправильное указание даты в счете-фактуре не является основанием для отказа покупателю в вычете НДС. Поэтому такую ошибку продавцу исправлять не нужно (п. 2 ст. 169 НК РФ).

1.3. Как исправить ставку по НДС в счете-фактуре

Ошибку в ставке исправляйте так же, как и другие технические ошибки, - составьте новый исправленный счет-фактуру. В нем укажите (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры):

- в строке 1 — номер и дату из первичного экземпляра;
- в строке 1а — порядковый номер и дату исправления;
- в графе 7 — правильную ставку;
- в остальных строках и графах — данные из первичного экземпляра

с правильными значениями. При необходимости отразите новые данные (ранее не указанные).

2. Как исправить арифметическую ошибку в счете-фактуре

Порядок исправления арифметической ошибки такой же, как и при исправлении технических ошибок. То есть нужно составить новый счет-фактуру и указать в нем следующие данные (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры):

- в строке 1 — номер и дату из строки 1 первичного экземпляра счета-фактуры. Эти данные менять нельзя;
- в строке 1а — порядковый номер и дату исправления;
- в графах 5, 8 и 9, в которых содержатся данные о стоимости поставки и суммы НДС, укажите правильные значения;
- в остальных строках и графах — данные из первичного экземпляра с правильными значениями. При необходимости внесите новые данные (ранее не отраженные).

Исправленный счет-фактуру подписывают руководитель и главный бухгалтер или ИП либо иные уполномоченные лица (п. 6 ст. 169 НК РФ, п. 7 Правил заполнения счета-фактуры).

Не нужно исправлять счет-фактуру, если стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) изменилась не из-за ошибки, а, например, по согласованию сторон. В таких случаях продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168 НК РФ).

В чем отличие корректировочного от исправительного счета-фактуры?

Корректировочный счет-фактура выставляется, если продавец и покупатель договорились изменить стоимость отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

А исправительный счет-фактура (исправительный корректировочный счет-фактура) составляется, если в первоначальном счете-фактуре есть ошибки, препятствующие покупателю принять НДС к вычету.

1. В каких случаях выставляется корректировочный счет-фактура

Продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру, если согласовал с покупателем изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав). Это может произойти из-за уменьшения (увеличения) цены или количества (объема) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п. 3 ст. 168, п. 13 ст. 171, п. 10 ст. 172 НК РФ).

Согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) или факт его уведомления о таком изменении должны быть оформлены документально. В противном случае составляется исправительный счет-фактура (Письма Минфина России от 15.01.2020 № 03-07-09/1289, от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7833, Информация ФНС России от 05.02.2021).

2. В каких случаях выставляется исправительный счет-фактура

В общем случае продавец выставляет исправительный счет-фактуру (исправительный корректировочный счет-фактуру), если в первичном экземпляре были допущены существенные ошибки, из-за которых налоговые органы могут отказать покупателю в вычете по НДС (п. 2 ст. 169 НК РФ, п. 7 Правил заполнения счета-фактуры, п. 6 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры).

Например, в первоначальном счете-фактуре из-за неправильного ввода цены или количества отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) неверно указана их стоимость (Письмо Минфина России от 18.12.2017 № 03-07-11/84472, Информация ФНС России от 05.02.2021).

В счет-фактуру также нужно внести исправления, в частности, если:

- меняется стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), но продавец не оформил первичные документы для выставления корректировочного счета-фактуры (Письма Минфина России от 15.01.2020 № 03-07-09/1289, от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7833);
- при выявлении пересортицы обнаружены товары, которые не были указаны в первоначальном счете-фактуре (Письмо Минфина России от 16.03.2015 № 03-07-09/13813).

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ВОЗМЕЩЕНИЕМ НДС



Андрей
Александрович
Торгунаков,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

В последнее время государство все жестче контролирует возмещение НДС. Несмотря на то, что у сельскохозяйственных организаций часто по Закону возникают за отчетный период суммы НДС к вычету из бюджета (просто лишь на том основании, что реализуется продукция в основном со ставкой НДС 10 процентов, а к вычету принимаются материалы, услуги и ОС по ставке 20 %). И уже невидаль, когда в таких случаях бухгалтера вызывают на комиссию и строятся, чтобы таких случаев не было. «Ну так это же по Закону», — утверждает бухгалтер. «А у нас планы по начислению налогов», — говорят специалисты ФНС. Поэтому любым способом налоговые инспекторы будут стараться уменьшить суммы налога к вычету. А таких способов немало. Давайте рассмотрим, с чем часто сталкиваются организации. А точнее посмотрим, в какие моменты налоговые органы считают принятие НДС к вычету необоснованным на основании складывающейся судебной практики.

Организация заключила несколько договоров поставок товара и заявила по ним НДС к вычету. Инспекция посчитала договора фиктивными и отказала в возмещении НДС. Но суд рассмотрел все обстоятельства сделки и встал на сторону компании.

Налоговики выяснили, что в течение недели организация заключила несколько договоров поставки:

- от 11 января № 00810;
- от 14 января № 00823;
- от 15 января № 00815.

Они обратили внимание, что при этом была нарушена хронология: договору от 14 января присвоили номер больший, чем договору от 15 января. Кроме того, договора были оформлены по типовым формам.

Нарушение нумерации договоров и использование типовых форм договоров налоговики расценили как признак фиктивности сделок и отказали в вычете по НДС даже несмотря на то, что поставки были реальны, то есть приход имущества от поставщика имеется.

Однако суд установил, что нарушение хронологии произошло из-за позднего согласования условий по договору № 00815. В начале проекту договора присвоили номер, а дата заключения договора была связана с моментом его подписания.

Указанное обстоятельство, по мнению суда, не опровергло реальность поставок товаров в адрес организации, а **само по себе нарушение хронологии не могло быть основанием для отказа в вычете НДС по указанным поставкам.**

Суд обратил внимание также на аргумент ИФНС об отсутствии идентификации товаров в типовых договорах. Однако и его он посчитал неубедительным. Поскольку по условиям договоров стороны подписывали спецификации, которые были их неотъемлемой частью. В них стороны согласовывали наименование товаров, ассортимент, качество, количество, цена и сроки поставок.

Какие еще обстоятельства могут говорить о фиктивности поставок

Отсутствие производственных, складских площадей и персонала

Нередко инспекции обращают внимание на наличие производственных мощностей, складских помещений, автотранспорта и сотрудников у компании, которую вы выбрали себе в партнеры по договору. Отсутствие указанного ИФНС факта относится к обстоятельствам, которые свидетельствуют о фиктивности сделки.

Однако суд пришел к выводу, что ИФНС следовало учитывать особенности оптовой торговли — основного вида деятельности партнера организации. По его мнению, оптовая торговля предусматривает транзитную форму движения товаров. Это означает, что товар перемещается от производителя непосредственно в места продажи или потребления, минуя склады посредников.

Поэтому суд посчитал, что занятие оптовой торговой деятельностью не требует обязательного наличия персонала и складских помещений при осуществлении оптовых поставок.

Между тем, партнер компании арендовал склад, что было подтверждено документально. Так что и этот довод налоговиков о ненадежности выбранного контрагента суд отклонил.

Партнер не сдал отчетность по НДС или уплатил налог в минимальном размере

Налоговики указали, что партнер компании уплачивал НДС в минимальных размерах, поэтому организация не имела право на вычет.

Но суд обратил внимание, что компания не несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение контрагентом обязанностей по исчислению и уплате налогов в бюджет. Кроме того, налоговики не могут возлагать на организацию дополнительных обязанностей, помимо установленных законом. Поэтому, она не была обязана проверить правильность отражения и исчисления налогов в налоговой отчетности контрагента.

Вышеуказанные аргументы налоговиков, которые отказали организации в вычете НДС по сделкам с ее партнером, рассмотрел Арбитражный суд Северо-Кавказского округа. В постановлении от 16.06.2020 г. № Ф08-4287/2020 он вынес свое решение: признать отказ в вычете НДС и доначисление налога недействительным.

Обратите внимание и на новое определение Верховного суда и расчетный путь вычетов по НДС по операциям с проблемными контрагентами

Разберем Определение Верховного суда РФ № 309-ЭС20-17277 от 25.01.2021 и расчетный путь вычетов по НДС по операциям с «проблемными контрагентами».

Верховный суд пересмотрел 2 решения в пользу налоговиков:

1. Приобретение зерна (контрагент ООО «Комбикормовый завод «Урал-бройлер»);
2. Приобретение строительно-монтажных работ (контрагент ООО «Энергостроительная компания»).

Установили реальность поставки зерна и реальность выполнения строи-

тельно — монтажных работ.

Но! Не все из перечисляемых налогоплательщиком в оплату зерна денежные средства направлялись ООО «Комбикормовой завод «Уралбройлер» на закупку кормов (зернового сырья) у реальных поставщиков. Часть из указанных средств перечислялась на расчетные счета юридических лиц, обладающих признаками не уплачивающих налоги «технических» организаций, после чего в течение нескольких дней направлялась на расчетные счета иных организаций, подконтрольных налогоплательщику, и, в итоге возвращалась налогоплательщику в виде займов.

Судя по тексту судебных актов, ФНС отказала в вычете налогоплательщику не по всем поставкам от ООО «Комбикормовой завод «Уралбройлер», а только по тем, которые были связаны с тремя контрагентами ООО «Комбикормовой завод «Уралбройлер» — организациями ООО «Автоснаб», ООО «Автотранс», ООО «Ураллес».

По эпизоду приобретения строительно-монтажных работ у общества «Энергостроительная компания» в Определении Верховного суда РФ № 309-ЭС20-17277 указано следующее:

«Суды согласились с выводом налогового органа о том, что налогоплательщиком применялась аналогичная «схема» уклонения от уплаты НДС: денежные средства частично направлялись на оплату работ реальным субподрядчикам, а часть денежных средств перечислялась через расчетные счета организаций, не ведущих финансово-хозяйственной деятельности, после чего возвращалась налогоплательщику».

В решении суда первой инстанции и постановлении суда апелляционной инстанции говорится о том, что шеф-монтажные и пусконаладочные работы по оборудованию производились поставщиками оборудования, и стоимость этих работ, согласно договорам поставки, была включена в цену оборудования. Также в постановлении суда апелляционной инстанции указано, что формальность созданного документооборота в части проведения шеф-монтажных и пусконаладочных работ подтверждается письмом финансового директора группы компаний, изъятым в ходе обыска в его квартире.

И даже в этой ситуации налогоплательщику по рассматриваемым 2 эпизодам удалось выиграть в Арбитражном суде Уральского округа (1 и 2 инстанция была на стороне ФНС, **Верховный суд, как уже говорилось, эпизоды пересмотрел, отменив в этой части Постановление Арбитражного суда Уральского округа**).

Верховный суд делает следующий вывод:

«...к обстоятельствам, подлежащим установлению при оспаривании правомерности применения налоговых вычетов по основаниям, связанным с отсутствием экономического источника для вычета (возмещения) НДС налогоплательщиком — покупателем, помимо данного факта также относится реальность приобретения товаров (работ, услуг) налогоплательщиком для осуществления своей облагаемой налогом деятельности, и то, преследовал ли налогоплательщик — покупатель цель уклонения от налогообложения в результате согласованных с иными лицами действий, знал или должен был знать о допущенных этими лицами нарушениях (определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.05.2020 № 307-ЭС19-27597, от 28.05.2020 № 305-ЭС19-16064).

Изложенный выше правовой подход к разрешению споров, связанных с получением необоснованной налоговой выгоды за счет вычета (возмещения) НДС, нашел отражение в пункте 35 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2020), утвержденного Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 25.11.2020».

Очевидно, что в рассматриваемой ситуации формального включения посредника и выполнения строительно-монтажных работ иным лицом налогоплательщик преследовал цель уклонения от налогообложения.

Далее Верховный суд со ссылкой на пункты 4 и 9 Постановления Пленума Высшего Арбитражного суда № 53 делает следующие выводы:

1. При установлении названных обстоятельств само по себе реальное исполнение операций по реализации товаров (работ, услуг) непосредственным контрагентом налогоплательщика («контрагентом первого звена») не позволяет налогоплательщику-покупателю претендовать на получение налоговой выгоды в отсутствие экономического источника вычета (возмещения) налога. Вышеназванный подход, выработанный в судебной практике, по существу не был изменен федеральным законодателем, определившим пределы осуществления прав налогоплательщиками в статье 54.1 Налогового кодекса (введена Федеральным законом от 18.07.2017 № 163-ФЗ), по смыслу пункта 1 которой налогоплательщик отвечает за искажения сведений о фактах хозяйственных деятельности (совокупности таких фактов), в которых он участвовал.

2. Следовательно, как и ранее, в условиях действующего в настоящее время законодательного регулирования исключается возможность применения налоговых вычетов НДС полностью или в соответствующей части в ситуациях, когда налогоплательщик участвовал в согласованных с иными лицами действиях, направленных на неправомерное уменьшение налоговой обязанности за счет искусственного наращивания стоимости товаров (работ, услуг) без формирования источника вычета (возмещения) налога, или во всяком случае, если ему было известно о действиях иных лиц, уклоняющихся от уплаты НДС в процессе обращения товаров (работ, услуг).

И еще про расчетный путь вычетов по НДС в данном деле (этот эпизод не оценивался Верховным судом). Налоговым органом был применен «расчетный» путь вычетов по НДС по приобретению импортного оборудования при формальном включении посредника. Правомерность такого подхода подтвердили суды первой, апелляционной и Арбитражный суд Уральского округа (эпизод по контрагенту ООО «Русагроимпорт-Урал»).

Дословно в Постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 13.07.2020 № Ф09-2890/20 указано:

«При этом суд кассационной инстанции отмечает, что доначисление НДС по указанному эпизоду произведено инспекцией правомерно исходя из размера искусственно наращенной наценки, т.е. налоговая реконструкция осуществлена инспекцией с учетом установленного действительного размера налогового обязательства ...».

Важное обстоятельство. В Определении Верховного суда РФ № 309-ЭС20-17277 есть такая фраза:

«С этой целью законодателем предусмотрен механизм определения суммы налога к уплате с учетом налоговых вычетов (суммы налога, перечисленные налогоплательщиком своим поставщикам товаров (работ, услуг), которые

уменьшают его налоговую базу по налогу на добавленную стоимость (статья 171 Налогового кодекса)».

На самом деле в ст. 171 НК РФ говорится о предъявленных суммах НДС контрагентами, вычеты по НДС увязывались с оплатой контрагентам до 01.01.2006 года, с этой даты на основании Федерального закона от 22.07.2005 № 119-ФЗ НДС принимаются к вычету независимо от фактической оплаты (понятно, что в настоящее время отношениям будет дана оценка с учетом норм ст. 54.1. и ПП ВАС 53).

Обратим Ваше внимание и еще на одну проблему. На практике нередка ситуация, когда потребитель прописывает в договоре ответственность поставщика (подрядчика) за отказ налогового органа в возмещении выставленных им сумм НДС. Чаще всего эти нормы являются формальностью и никаких санкций потребитель не выставляет, но бывают и знаковые исключения. И их становится все больше.

Именно такую ситуацию рассмотрел ФАС Северо-Кавказского округа в Постановлении от 05.06.2017 № Ф08-2428/2017. Суть дела: первая судебная инстанция указала, что тот факт, что налоговые вычеты предусмотрены нормами налогового, а не гражданского законодательства, не препятствует их признанию в качестве особого механизма компенсации расходов хозяйствующего субъекта. Ответчик считал, что истец не доказал, что предъявленные ему суммы налога не были и не могут быть приняты к вычету; не обжаловал ненормативные акты налоговой инспекции в судебном порядке; не доказал факт уплаты заявленных сумм в бюджет; не представил доказательств допущенных ответчиком нарушений налогового законодательства, отраженных в решении налогового органа.

Кассационная инстанция сочла, что ответчик не исполнил частноправовое обязательство, предусмотренное условиями договора, заключенного между сторонами, и регламентированное положениями ст. 431.2 ГК РФ. Ответчик не предоставил истцу соответствующие действующему законодательству первичные документы, которые бы позволили тому реализовать право на налоговый вычет, тем самым дав недостоверные заверения (гарантии) о том, что все операции продавца по покупке товара у своих поставщиков полностью отражены в первичной документации продавца, в бухгалтерской, налоговой, статистической и любой иной отчетности.

Отказ налогового органа в вычетах на спорную сумму и невозможность реализации права на налоговый вычет подтверждаются решениями ИФНС, из которых следует, что отказ в возмещении НДС по хозяйственным операциям истца с ответчиком связан, в части взаимоотношений ответчика с его дальнейшим контрагентом, с созданием искусственного документооборота при отсутствии фактической возможности осуществить поставки ТМЦ. Наличие формального хозяйственного оборота подтверждает факт наличия формального («искусственного») характера хозяйственных отношений, что никак не может соответствовать тем заверениям (гарантиям), которые ответчик дал при подписании договора с истцом.

Также суд посчитал, что ответчик не доказал, что истец как лицо, имеющее право на вычет, не соблюдал все требования законодательства, необходимые для получения вычета. В итоге убытки были взысканы с ответчика.

В другом случае истцу не удалось взыскать со своего подрядчика убытки в виде невозмещенного НДС. Судебные инстанции посчитали, что истец не

подтвердил невозможность реализации права на налоговый вычет. И действительно, предприятие даже не провело соответствующую работу с налоговым органом, не получило от него решение, из которого было бы видно, что отказ в вычете связан с деятельностью подрядчика.

Истец всего лишь получил информационное письмо налогового органа, которым рекомендовано рассмотреть вопрос об изменении схемы ведения бизнеса, исключив из нее проблемные организации, не выполняющие корреспондирующую обязанность по уплате НДС в бюджет. Между тем данное письмо не является решением налогового органа об отказе в возмещении НДС.

Судьи сочли, что к решению налогового органа еще необходимо и вступившее в законную силу решение суда, которым проверен ненормативный акт по отказу в предоставлении вычета по НДС (Постановление АС Северо-Кавказского округа от 27.08.2019 № Ф08-7163/2019).

Этот же суд в другом деле также отказал истцу, но использовал при этом совершенно иную логику рассуждений (Постановление АС Северо-Кавказского округа от 04.06.2019 № Ф08-3114/2019). Судьи сочли, что, заключая договор с контрагентом, не проверив его правоспособность, приняв документы, содержащие явно недостоверную информацию, истец взял на себя риск негативных последствий в виде невозможности применить обоснованную налоговую выгоду по документам, содержащим недостоверную информацию. Стремление налогоплательщика получить необоснованную налоговую выгоду подтверждается тем, что он совершил операции, связанные с налоговой выгодой, с контрагентом, не исполняющим своих налоговых обязанностей, у которого отсутствовали необходимые производственные ресурсы.

К схожим выводам пришли судьи АС Западно-Сибирского округа в Постановлениях от 17.09.2019 № Ф04-3998/2019 и 11.09.2018 № Ф04-3500/2018.

Таким образом, мнения судей по данному вопросу неодинаковы, единого подхода на данный момент не сложилось.

Еще одним спорным моментом стал спор о взыскании сумм НДС, по которым налоговый орган отказал в вычете, с руководителя организации

Убытки в виде не принятого к зачету налоговым органом НДС могут быть взысканы не только с поставщика или подрядчика, которые могут быть недобросовестными и не иметь активов. Подобные убытки, понесенные налогоплательщиком, могут быть взысканы и с бывшего руководителя, заключавшего сделки с заведомо недобросовестным контрагентом.

Такое дело рассмотрел ФАС Поволжского округа (Постановление от 16.07.2019 № Ф06-49142/2019). Иск подавался на основании ст. 44 Закона об ООО, согласно которой единоличный исполнительный орган общества при осуществлении им прав и исполнении обязанностей должен действовать в интересах общества добросовестно и разумно. Единоличный исполнительный орган общества несет ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу его виновными действиями (бездействием), если иные основания и размер ответственности не установлены федеральными законами. Убытки подлежат возмещению по правилам ст. 15 ГК РФ, согласно которой лицо, право

которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законом или договором не предусмотрено возмещение убытков в меньшем размере.

Оценивая ситуацию, суд учел, что все документы, на основании анализа которых налоговый орган признал контрагента недобросовестным, были подписаны от имени пострадавшего юридического лица директором, следовательно, именно он принимал непосредственное участие в заключении сделок с указанным контрагентом, принимал якобы выполненные указанным контрагентом работы по актам сдачи-приемки выполненных работ, отдавал распоряжение об их оплате. Не было представлено доказательств того, что директор возлагал на кого-либо еще полномочия по принятию решения о заключении договора.

Суд посчитал, что в первую очередь именно ответчик как единоличный орган при исполнении возложенных на него обязанностей несет ответственность при выборе контрагентов.

Не приняв во внимание судьи и доводы об отсутствии у ответчика механизмов, полномочий по проверке достоверности подписи должностного лица подрядчика, ведь в данном случае налоговым органом было установлено создание формального документооборота по сделкам с подрядчиком, о чем бывший директор мог и должен был знать.

В итоге суд признал сумму недоимки по налогам, которую истец не оплатил бы, а получил в качестве налоговой выгоды, при добросовестном поведении руководителя, убытками общества, причиненными руководителем.

В Определении ВС РФ от 01.11.2019 № 306-ЭС19-20406 в передаче дела в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ было отказано.

Между тем в аналогичной ситуации, рассмотренной в суде несколько лет назад, были сделаны противоположные выводы (Определение ВС РФ от 04.12.2015 № 305-ЭС15-15049). В той ситуации судьи указали, что руководитель общества не может быть признан виновным в причинении ему убытков, если действовал исходя из обычных условий делового оборота либо в пределах разумного предпринимательского риска.

Исследовав фактические обстоятельства дела, оценив добросовестность и разумность действий бывшего директора при осуществлении им его полномочий во время работы в обществе, суды исходили из того, что обязанность по уплате налогов в бюджет возложена законом на общество, в связи с чем к ответственности за неуплату налогов привлечено общество. Учитывая, что материалами дела не установлены обстоятельства, свидетельствующие о нарушении единоличным исполнительным органом обычных процедур выбора контрагентов, а также намерение руководителя причинить вред обществу, пришли к выводу об отсутствии оснований для применения к ответчику ответственности в виде возмещения убытков.

На наш взгляд, для того, чтобы привлечь к ответственности бывшего руководителя в отношении погашения убытков в виде невозмещенного НДС, должны быть явные доказательства того, что действия именно этого должностного лица привели к подобному итогу. Сама по себе должность директора и формальные требования Закона об ООО не позволяют утверждать о наличии вины конкретно руководителя.

Доначисление НДС в связи с приобретением налогоплательщиком товара, не согласованного в договоре поставки

В одном из дел, рассмотренных арбитражным судом, доначисления НДС налоговым органом вызвали следующие обстоятельства: приобретенный товар не был согласован в договоре поставки; общество не соблюло условия оплаты по договору поставки; налогоплательщик не представил документы, подтверждающие транспортные расходы; присутствовал факт аффилированности (Постановление АС Центрального округа от 09.08.2018 № Ф10-2780/2018).

Как установил суд, налогоплательщик приобретал у поставщика различную продукцию. В подтверждение реальности финансово-хозяйственных взаимоотношений установлен тот факт, что приобретенный товар налогоплательщиком получен, оприходован, на момент проведения камеральной проверки частично оплачен, в дальнейшем использован в хозяйственной деятельности, что инспекция не оспаривает. Доказательств того, что у общества не было необходимости в приобретении товаров, налоговой инспекцией представлено не было. Налоговым органом не было представлено никаких доказательств недобросовестности и неосмотрительности налогоплательщика при выборе контрагента, а также доказательств согласованных действий с целью получения необоснованной налоговой выгоды. Проверяющие не выявили фактов участия общества и его контрагента в схеме, направленной на уклонение от уплаты законно установленных налогов, и противоправное обналичивание денежных средств, равно как не установили, что деньги, перечисленные обществом за товар, впоследствии были ему возвращены.

Согласно п. 6 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 взаимозависимость участников сделок сама по себе не может служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Налоговым органом не было установлено доказательств влияния налогоплательщиком на финансово-хозяйственную деятельность поставщика, в том числе доказательств того, что аффилированное лицо каким-либо образом влияло на заключение и исполнение спорной сделки, включая оформление первичных документов контрагентом.

При таких обстоятельствах судьи поддержали правоту налогоплательщика.

Доначисление НДС при отсутствии раздельного учета

При отсутствии ведения раздельного учета проверяющие доначисляют налоги, и суды поддерживают их в этом вопросе. На что в первую очередь обращают внимание судьи?

О наличии раздельного учета можно говорить, лишь если учет ведется фактически, а не только формально. Например, наличие приказа о раздельном учете, при фактически отсутствующем раздельном учете операций, облагаемых ЕНВД, и операций, облагаемых по общей системе налогообложения, не свидетельствует о ведении раздельного учета (Постановление АС Дальневосточного округа от 05.07.2017 № Ф03-1797/2017).

Судьи часто указывают следующее: поскольку законодательством не определен порядок ведения раздельного учета, под ним можно понимать любую обоснованную методику, закрепленную в учетной политике предпринимателя и позволяющую достоверно определить необходимые показатели. Так, ведение раздельного учета сумм налога исходя из распределения затрат пропорционально полученной выручке от реализации товаров оптом и в розницу не противоречит положениям законодательства (Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 27.02.2017 № Ф02-273/2017).

В другом случае предприниматель вел учет доходов и расходов по разным налоговым режимам. При невозможности ведения раздельного учета затраты определялись пропорционально доле доходов, полученной от каждого из налоговых режимов (Постановление АС Поволжского округа от 08.06.2016 № Ф06-9658/2016). При продаже продукции в магазине для градации оптовой и розничной торговли использовались разные счетчики кассового аппарата. Оптовая выручка пробивалась кассовым аппаратом по отделу № 2, торговая выручка от розничной торговли — за наличный расчет по отделу № 1, что установлено приказом предпринимателя. Эти меры судьи посчитали достаточными, чтобы признать наличие раздельного учета.

Другой суд — ФАС Северо-Кавказского округа в Постановлении от 01.03.2018 № Ф08-788/2018, поддерживая налогоплательщика, обратил внимание на наличие регистров раздельного учета НДС по счетам-фактурам, полученным от поставщиков товаров по видам деятельности как по общей системе, так и ЕНВД. Из них следовало, что товары, НДС по которым заявлен к вычету по общей системе, приобретались и учитывались отдельно по складу оптовой торговли. По товарам, приобретенным для реализации в розничной торговле (ЕНВД), НДС по счетам-фактурам к вычету не заявлялся, и в книгах покупок не отражался.

Вместе с регистрами раздельного учета были представлены копии документов первичного учета (таможенных деклараций, расходных кассовых ордеров на оплату приобретаемых товаров), сопоставимых с представленными счетами-фактурами, НДС по которым не включен в состав вычетов в налоговых декларациях за соответствующие периоды. Суд установил, что отдельные счета-фактуры отражены в регистрах раздельного учета как по ЕНВД, так и по общей системе.

Между тем АС Центрального округа в Постановлении от 13.02.2020 № Ф10-6907/2019, соглашаясь с наличием раздельного учета, принял во внимание результаты судебной финансово-экономической экспертизы, проведенной аудиторской фирмой, согласно которой фактическое ведение раздельного учета соответствует учетной политике предприятия и требованиям Налогового кодекса РФ.

Таким образом, чтобы доказать факт наличия раздельного учета, налогоплательщик должен иметь не только формальный приказ (учетную политику) о ведении раздельного учета, но и соответствующую фактически применяемую методику учета (разные бухгалтерские и налоговые регистры, разные бухгалтерские счета (субсчета), разные счетчики кассовых аппаратов, разные склады или торговые точки для учета разных систем налогообложения, разных налоговых ставок).

НДС при операциях займа

Выдача самого займа и его возврат НДС не облагаются. Если же заем погашается каким-либо имуществом, то ситуация кардинально меняется. В этом случае передача имущества в качестве отступного в целях погашения обязательств по договору займа является реализацией имущества, в связи с чем передающая сторона обязана исчислить НДС с реализации, а получающая - вправе принять налог к вычету (Определения ВС РФ от 10.02.2020 № 306-ЭС19-27126, от 20.01.2017 № 301-КГ16-16143, Постановление АС Западно-Сибирского округа от 17.04.2019 № Ф04-1318/2019).

Следует учесть, что операции товарного займа не указаны в перечне операций, не облагаемых НДС (подп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ). Следовательно, такая сделка подлежит обложению НДС (Постановление АС Северо-Кавказского округа от 05.08.2019 № Ф08-6327).

Таким образом, не подлежат обложению НДС выдача и возврат займов в денежной форме, все остальные виды расчетов требуют дополнительного анализа.

Отказ налогового органа в приеме декларации

Пытаясь лучше выполнить свою работу, в том числе и в целях борьбы с недобросовестными налогоплательщиками, налоговые службы пускаются на различные ухищрения, которые не всегда соответствуют требованиям законодательства. Возникает достаточно большое число отказов в приеме декларации по НДС по надуманным, якобы техническим, правовым или иным причинам.

Соответственно, разбор ситуаций доходит до судов. Например, отказ в приеме декларации с формулировкой о наличии ошибок, но без указания конкретных причин не является законным (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 31.08.2018 № Ф04-3470/2018). Тем более незаконен отказ в приеме декларации, если он вообще не поступил от налогового органа в адрес налогоплательщика (Постановление АС Северо-Кавказского округа от 30.11.2018 № Ф08-10476/2018).

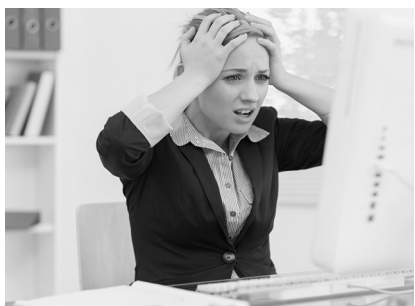
Иными словами, налоговый орган может не принять декларацию лишь в случаях, оговоренных законодательством. Любая «импровизация» налоговых инспекторов в этом вопросе может быть с успехом оспорена в суде.

Но нужно обратить внимание, что уже скоро налоговые службы разработают новые контрольные соотношения для декларации по НДС. Соответствующее уведомление опубликовано на федеральном портале.

Напомним, с 01.07.2021 статья 174 НК дополняется пунктом 5.3:

«В случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей представленной налоговой декларации контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка ее заполнения, такая налоговая декларация считается непредставленной, о чем налогоплательщику (налоговому агенту, лицу, указанному в пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса) не позднее дня, следующего за днем получения налоговой декларации, направляется уведомление в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота».

Это нововведение будет учтено в контрольных соотношениях, и камеральные проверки будут проводиться с учетом новых правил.



ОШИБКИ В 6-НДФЛ И РСВ: ПОСТАРАЙТЕСЬ НЕ ДЕЛАТЬ

Все из вас уже сдали расчет по форме 6-НДФЛ до 1 марта 2021 года. Как уже не раз прокомментировали налоговые органы: расчет 6-НДФЛ за 2020 год будет сдаваться по старой форме, а с отчетности за I квартал 2021 года нужно подавать расчет 6-НДФЛ по новой форме. Но как показала практика, не все сельхозорганизации сформировали этот отчет правильно. Кроме того, не все правильно формировали отчет РСВ. Поэтому в данной статье поговорим о тех ошибках, которые чаще всего обнаруживают налоговые органы в сданных отчетах.

Ошибки в 6-НДФЛ

Напомню, что с 01.01.2021 года вступил в силу Приказ ФНС № ЕД-7-11/753@, которым утверждена новая форма 6-НДФЛ. Однако не спешите заполнять новый бланк – он годится лишь для отчетности, начиная с 1 квартала 2021 года.

За 2020 год отчет составляется по старой привычной форме.

При заполнении годового расчета надо быть особенно внимательными, ведь цифры из него должны, в том числе, сходиться с данными из справок 2-НДФЛ. Поэтому рассмотрим перечень ошибок, которые характерны именно для годовой отчетности.

Ошибка № 1: строки 020 и 040 не сходятся с 2-НДФЛ

Может так случиться, что в строке 020 раздела 1 формы 6-НДФЛ отражен доход меньше, чем в совокупности по всем справкам 2-НДФЛ.

Такая же проблема может произойти и со строкой 040, когда по данным 6-НДФЛ налога исчислено меньше суммы, отраженной в справках 2-НДФЛ.

Такая ошибка может быть, если, например, в форме 6-НДФЛ ошибочно отразили доход, который полностью не облагается НДФЛ, а в справки 2-НДФЛ этот доход не попал.

Обязательно проверьте, сходятся ли 6-НДФЛ и 2-НДФЛ, потому что налоговые инспекторы такое несоответствие сразу обнаружат и потребуют пояснений и уточнений.

Ошибка № 2: строка 060 не сходится с 2-НДФЛ

В строке 060 раздела 1 формы 6-НДФЛ отражается количество физических лиц, которым был начислен доход. Значит цифра из этой строки должна

равняться количеству справок 2-НДФЛ (+ приложение № 2 к декларации по налогу на прибыль).

Ошибка № 3: строка 120 выходит за рамки отчетного периода

Такая ошибка особенно часто встречается в годовом отчете, когда работодатели выплачивают зарплату за декабрь в последний день года. Если зарплата выплачена 31.12.2020, срок уплаты налога будет приходиться на 2021 год, а значит весь блок строк (100 – 140) отражается в отчете за 1 квартал 2021 года.

Ошибка № 4: в строке 080 отражен НДФЛ с декабрьской зарплаты

Строка 080 в форме 6-НДФЛ предназначена для отражения неудержанного налога. Если налоговики видят там сумму, они будут ждать справки 2-НДФЛ с признаком «2».

Однако иногда бухгалтеры ошибочно отражают в этой строке НДФЛ с последней зарплаты, начисленной в квартале.

Перед отправкой годового расчета 6-НДФЛ обратите внимание на строку 080. Если в компании не было случаев неудержания налога, о которых надо сообщать в ИФНС, эта строка должна быть пустой.

Ошибка № 5: в 6-НДФЛ отражена годовая премия, выплаченная в 2021 году

Премии по итогам работы за год, не являющиеся составной частью оплаты труда, для целей НДФЛ отражаются в доходах датой их выплаты. Об этом, в частности, сообщает ФНС в письме № ГД-4-11/20217@ от 06.10.2017.

Если приказ о такой единовременной премии был датирован декабрем 2020 года, но сама выплата произошла уже в 2021 году, в разделе 1 расчета 6-НДФЛ за 2020 год это начисление не отражается.

Ошибки в РСВ

В январе бухгалтерам сельхозорганизаций пришлось заполнять новую форму расчета по страховым взносам. Эта же форма будет представляться за 1 квартал 2021 года. Некоторые сильно запутались в новых кодах и тарифах — советуем перепроверить заполнение (не все ошибки даже программа проверки поймет и обнаружит) свежим взглядом. Поэтому никогда не поздно сдать корректировку.

Ошибка № 1: среднесписочная численность

В новой форме РСВ появилась строка для отражения ССЧ. Некоторые страхователи указали там количество застрахованных лиц из раздела 1. Это неправильно.

В новой строке надо отражать именно среднесписочную численность по Приказу Росстата от 27.11.2019 № 711.

Ошибка № 2: несоответствие кодов тарифа и категорий

С 2020 года в РСВ ввели новые тарифы и соответствующие им новые коды категорий застрахованных лиц. В этом многообразии важно не запутаться.

Конечно, при ведении зарплатного учета в программе, такая ошибка маловероятна, но тем не менее встречается. На это указывает ФНС.

Напомним, кроме привычной связки кодов «01–НР» с прошлого года введены новые:

- 20 — льготный тариф для субъектов МСП. Ему соответствуют коды категорий МС, ВЖМС и ВПМС
- 21 — нулевой тариф для пострадавшего бизнеса. Ему соответствуют коды категорий КВ, ВЖКВ и ВПКВ.

Ошибка № 3: неверные данные физических лиц в разделе 3

Эта ошибка не связана с цифрами, поэтому ее можно сразу не заметить. Однако ФНС отмечает, что такая ошибка – одна из самых частых при заполнении РСВ.

ФИО сотрудников должны быть указаны верно и соответствовать их СНИЛСам.

Ошибка № 4: суммы в разделе 1 и разделе 3 не совпадают

Общая сумма взносов на ОПС за расчетный период должна быть равна сумме пенсионных взносов по каждому сотруднику в отдельности. В расчет берутся только те взносы, которые начислены с выплат, не превышающих предельную базу.

Аналогично с начисленными выплатами – в разделе 1 показатель должен совпадать с суммой соответствующих показателей из раздела 3.2.1.

Причем сравнение идет по каждому коду тарифа.

Ошибка № 5: пособия из ФСС отражены в РСВ

Действие зачетного механизма при уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование с 2021 года прекращено во всех регионах.

Там, где прямые выплаты введены уже давно, бухгалтеры уже знают, что в РСВ выплаты за счет ФСС не отражаются.

А вот новичков в этом деле ФНС уже заранее предупреждает — в 2021 году зачитывать ранее выплаченные пособия в счет уплаты взносов нельзя.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством уплачиваются страхователями в полном объеме без уменьшения на сумму расходов.

Соответственно, в РСВ за 1 квартал 2021 года больничных за счет ФСС, пособий по уходу за ребенком и т.д. быть не должно.

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ

*Получите типовую учётную политику
с последними изменениями*

Звоните: (383) 388-44-65, 388-44-75





Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ: ЧТО МОЖНО УЧЕСТЬ

В последнее время налоговые органы стали более внимательнее относиться к сельхозорганизациям. Мы привыкли, что выездные проверки проводились все реже, и последняя была уже трудно вспомнить когда, но сегодня контроль государства значительно усиливается. В связи с возобновлением налоговых проверок, налоговые службы начали задавать много вопросов сельскохозяйственным организациям, возникает много требований, вызовов налогоплательщиков, поэтому бухгалтерам хозяйств нужно быть более внимательными при работе. Очень часто возникает у организаций вопрос: как можно оценить свои налоговые риски? Как сделать так, чтобы риски стремились к нулю, чтобы налоговые службы как можно меньше внимания обращали на предприятие? Хотя это и невозможно, но попробуем в данной статье разобраться, что сельхозорганизации необходимо делать, чтобы поменьше иметь контактов с контролирующими органами?

Проверка контрагентов

У налоговых органов сегодня содержится целый свод информации о рисках каждого налогоплательщика, это называется риск-ориентированный подход. Для четкой и безопасной работы вам следует также подходить к своим контрагентам. Собирайте на каждого информацию и формируйте в папку. Сегодня уже мало иметь выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, заказанной на сайте ФНС. Информации, полученной из открытых источников также недостаточно, вам придется плотно взаимодействовать со своим контрагентом и запрашивать у него все возможные документы.

Поэтому ваша задача — не просто формально собрать пакет документов, а четко подтвердить, есть ли у организации трудовые ресурсы, помещения, машины, оборудование, офис, склад.

Ведь довольно странно, когда организация делает вам ремонтные работы на большую сумму, и вы видите как работает 20 человек, а в отчетах подрядчика числится лишь один директор. Или может быть ситуация, когда у вас заключен договор перевозки, и вы платите деньги перевозчику, но при этом из открытых источников в интернете вы видите, что этот перевозчик не платит транспортный налог и у него нет основных средств. Следовательно, стоит поинтересоваться у своего контрагента в первом случае о работниках, а во втором о наличии у него машин и правовом основании, на котором они у него находятся. И таких ситуаций может быть много. Практика показала, что именно из этой же логики черпает информацию налоговая служба и такие факты могут стать для них и в дальнейшем для суда подтверждением того, что вы работаете с недобросовестным контрагентом, к примеру, если вычет по НДС будет признан необоснованным.

Периодически нужно проверять свою организацию в ЕГРЮЛ на наличие недостоверных сведений

Очень много записей о недостоверных сведениях в ЕГРЮЛ появилось в прошлом и этом годах. Налоговые органы четко проверяют достоверность адресов, и у тех, кого не оказалось по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, появились сведения о недостоверности, причем не только об адресе, но и об исполнительном органе.

На первых порах исправить это досадное недоразумение можно довольно легко — подав уточняющую форму с указанием того же адреса, где вы и находитесь, и того же директора, но эту ситуацию необходимо отследить, потому что мы далеко не всегда получаем письма по почте. Получение такой записи сразу переносит вас в разряд высокорисковых налогоплательщиков.

Аналогичная ситуация с вашими контрагентами. Многие узнают об этом не из выписки из ЕГРЮЛ, а лишь тогда, когда им отказывают в приеме декларации. Почему так происходит? В п. 19 Административного регламента предоставления госуслуги по бесплатному информированию налогоплательщиков, утвержденного приказом ФНС от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343 есть перечень оснований для отказа в приеме деклараций.

В пп.5 п. 19 Регламента указано, что отказать в приеме декларации могут в случае, если декларация подписана лицом, у которого отсутствуют полномочия на подписание декларации, то есть руководителем, в отношении которого внесена запись о недостоверности содержащихся в ЕГРЮЛ сведений. В такой ситуации надо очень быстро приводить сведения в ЕГРЮЛ в порядок, чтобы не нарушить срок сдачи налоговой декларации и не попасть под действие штрафа предусмотренного ст. 119 НК РФ.

Аннулировать декларацию из-за недостоверности сведений или по иным причинам сейчас не могут. В 2018 г. была весьма интересная история с письмом ФНС от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247@ «О профилактике нарушений налогового законодательства». Это письмо содержало 22 признака, по которым декларацию могли аннулировать. Но это письмо было отозвано Минюстом 10.10.2018 № 01/133775-ЮЛ, о чем ФНС сообщила Письмом № ЕД-4-15/21496@ от 02.11.2018. Основные доводы заключались в том, что предложенный порядок не предусмотрен Налоговым кодексом РФ.

И вот, в продолжение этой истории, Федеральным законом от 23.11.2020 № 374-ФЗ в НК РФ внесены изменения, которые начнут действовать с 1 июля 2021 г. Теперь перечень оснований, по которым налоговый орган вправе не принимать декларации организаций и индивидуальных предпринимателей, есть в НК РФ.

В п. 4.1 ст. 80 НК РФ теперь указано, что налоговая декларация или расчет считаются непредставленными, если при проведении камеральной налоговой проверки на основе такой налоговой декларации выявляется, что в отношении лица, имеющего право без доверенности действовать от имени налогоплательщика и подписавшего налоговую декларацию, в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений об указанном лице до даты представления в налоговый орган такой налоговой декларации.

При составлении договоров также нужно учитывать налоговые риски

Очень много проблем у сельхозорганизаций возникает из-за несоответствия формы и содержания сделки, отсюда вытекают неожиданные налоговые последствия. Это свидетельствует об отсутствии слаженной работы юриста и бухгалтера. Бывает и так, что должность юриста штатным расписанием организации не предусмотрена, ну то есть в большинстве случаев его просто нет, а бухгалтер берет договор из интернета либо принимает полностью без правок договор контрагента. Получается, что стороны считают, что они заключили договор перевозки, а на самом деле это договор транспортной экспедиции, и первичные документы не соответствуют тому договору, который стороны заключили. На эти детали обращают внимание налоговые органы. Они оценивают сделку из ее экономического содержания, а не юридической формы.

Другая проблема — указание в договоре условий, которые не выполняются сторонами. Например, в договоре подряда указано, что подрядчик должен выполнить работы своими силами и не вправе привлекать субподрядчика, при этом в нарушение условий договора подрядчиком заключается договор субподряда. Это тоже может увеличивать налоговые риски.

Включите в договоры налоговые оговорки

Если вы на общей системе налогообложения, совсем не лишним будет включение в договор налоговых оговорок, которые позволят при налоговых проблемах переложить финансовые потери на контрагентов, которые вас подвели. В этом вам помогут гражданско-правовые инструменты: заверения об обстоятельствах (ст. 431.2 ГК РФ) и возмещение потерь, возникших в случае наступления определенных в договоре обстоятельств (ст. 406.1 ГК РФ).

Отслеживаем участие в схемах

Упоминание в письмах налоговиков слова «схема» — само по себе уже очень тревожный знак. Ведь схему невозможно создать по неосторожности, следовательно, это свидетельствует об умысле налогоплательщика на совершение налогового правонарушения, и это значит, что вы находитесь в зоне повышенного риска. Наличие умысла в два раза увеличивает штраф по ст. 122 НК РФ — с 20 до 40 %.

Так, в письме ФНС РФ от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)» указано, что об умысле свидетельствуют:

- совокупность действий налогоплательщика, направленных на построение искаженных, искусственных договорных отношений;
- имитация реальной экономической деятельности подставных лиц (фирмы-однодневки).

Как одна из основных в этом документе упоминается схема «дробления» бизнеса с целью сохранения или получения статуса плательщика налога по специальному налоговому режиму, которая характеризуется как имитация работы

нескольких лиц, в то время, как в реальности все они действуют как одно лицо.

Не стоит ждать предупреждений от налоговой инспекции в виде требования о предоставлении пояснений или вызова на комиссию по легализации налоговой базы. Необходимо периодически проверять свою структуру бизнеса на наличие признаков дробления. Эти признаки содержатся в Письме ФНС РФ от 11.08. 2017г. № СА-4-7/15895@. Периодически проводить работу над ошибками и исключать те риски, которые указаны в этом письме. Но данное замечание характерно лишь консорциуму нескольких организаций и (или) физических лиц.

Не менее важно не работать с недобросовестными поставщиками. Дело в том, что система АСК НДС-2, которой вооружены налоговые службы, позволяет устанавливать налоговые разрывы и выявлять недобросовестных поставщиков в цепочке. Поэтому даже незначительные поставщики должны быть тщательно проверены. А если все же выявлен такой разрыв необходимо связаться с контрагентом и уточнить обстоятельства. Бывает так, что контрагент без всякого умысла просто забыл отразить выставленный вам счет-фактуру в своей декларации, и всего лишь и требуется, что подать «уточненку». А бывает, что такие действия совершены вашим контрагентом умышленно. И это печально, потому что в этом случае ваш контрагент вас подвел.

Третья, самая часто встречающаяся ошибка налогоплательщиков — использовать в структуре бизнеса ИП-посредника, через которого продаются готовые товары, таким образом, увеличивая расходы и получая наличные денежные средства. Это увеличивает налоговые риски, так как может быть расценено налоговым органом в качестве дробления бизнеса, так и фиктивности операций ИП. Об этом, как правило, свидетельствуют протоколы допросов такого ИП. Он не может пояснить ничего по поводу своей деятельности, не ориентируется в ней, не имеет профильного образования, не понимает терминологию, присущую той экономической деятельности, которой он занимается.

Дополнительно у налоговых служб имеются другие доказательства подконтрольности такого ИП основной организации: один IP-адрес, доверенности в банке на одно лицо, общие номера телефонов, электронной почты, общий сайт.

Участие в мероприятиях налогового контроля

В рамках налогового контроля инспекция истребует у налогоплательщиков документы, пояснения, проводит допросы свидетелей, осмотры, экспертизы, выемки. Налогоплательщик при проведении этих процедур должен быть контактным, давать пояснения в рамках НК РФ, грамотно отвечать на требования о представлении документов, являться в налоговый орган, если его вызвали официально. Потому что неконтактные налогоплательщики, не отвечающие на письма и уклоняющиеся от явки в инспекцию, исключают для себя возможность решить вопрос на стадии возникновения конфликта с налоговым органом, а также значительно увеличивают для себя налоговые риски. В общем, находите общий язык с налоговыми органами.

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И СРОКИ ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ НДФЛ С ЗАРПЛАТЫ В 2021 ГОДУ: КРАТКО О ГЛАВНОМ

НДФЛ с зарплаты начисляется и удерживается сельскохозяйственными организациями с заработной платы каждого конкретного работника. Как правильно рассчитать налог к уплате? Когда перечислять НДФЛ с зарплаты в бюджет? Есть ли штрафы за несвоевременную уплату подоходного налога в 2021 году? Попробуем разобраться в данных вопросах.

Понятие и ставки НДФЛ (подоходного налога) в 2021 году

Подоходный налог (НДФЛ) — налог, уплачиваемый с полученных доходов всеми резидентами и нерезидентами России. Рассчитывает, удерживает и перечисляет подоходный налог с зарплаты налоговый агент, то есть лицо, выплачивающее доход, как правило, это организация.

Под налогообложение попадают практически все доходы физического лица:

1. заработная плата;
2. премии, надбавки;
3. вознаграждения, полученные в рамках выполнения договоров гражданско-правового характера;
4. выигрыши;
5. доходы, полученные в натуральной форме и т.д.

Во многих предыдущих номерах нашего журнала, мы подробно рассматривали те выплаты, которые могут не облагаться НДФЛ.

Ставки подоходного налога зависят от статуса физического лица и вида дохода:

Ставка налога	Применяется к:
13 %	• доходам резидентов РФ; • доходам беженцев и граждан ЕАЭС, полученным при исполнении трудовых обязанностей на территории РФ
15 %	дивидендам, выплачиваемым нерезидентам
30 %	доходам по ценным бумагам российских компаний
35 %	• выигрышам в сумме более 4 тыс. руб.; • процентам по вкладам в части превышения суммы процентов, исчисленной исходя из увеличенной на 5 % ставки рефинансирования ЦБ и т.д.

Какие суммы не облагаются подоходным налогом

НК РФ не содержит определенных льгот по НДФЛ. Но предусматривает определенные суммы:

- в виде доходов, которые не облагаются налогом вовсе;
- которые не облагаются налогом в установленном размере и вычита-

ются из полученного дохода (вычеты). То есть полученный доход уменьшается на величину вычета и с остатка удерживается подоходный налог.

Вычеты бывают:

1. стандартные (детские вычеты);
2. имущественные (на приобретение/ продажу имущества);
3. социальные (на лечение, обучение, пенсионное обеспечение);
4. профессиональные (только для физлиц, выполняющих работы по договорам ГПХ, а также ИП, самозанятых лиц и т.п.);
5. инвестиционные (для физлиц, которые открывают инвестиционные счета, а также получают доходы от продажи (погашения) ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ).

Порядок удержания подоходного налога из заработной платы

Доход в виде заработной платы начисляется один раз в месяц, в последний день месяца (п. 2 ст. 223 НК РФ). Соответственно, один раз в месяц должен исчисляться и удерживаться подоходный налог с зарплаты. Это положение подтверждено письмами Минфина РФ от 12.09.2017 № 03-04-06/58501, от 10.04.2015 № 03-04-06/20406. Исключение составляет ситуация увольнения работника, при которой расчет его заработной платы за текущий месяц делается в день увольнения (последний рабочий день).

Сроки уплаты в бюджет подоходного налога с начисленной зарплаты, в соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ, связаны с датами фактической выплаты доходов. НДФЛ с заработной платы перечисляется не позднее следующего дня за днем его выплаты.

В связи с тем, что ст. 136 ТК РФ обязывает организации выплачивать заработную плату не реже 2 раз в месяц (за первую и за вторую его половины), заработная плата фактически выплачивается дважды:

- в текущем месяце за его первую половину (аванс);
- в следующем за расчетным месяце за его вторую половину (окончательный расчет).

С 03.10.2016 ст. 136 ТК РФ ограничивает срок, в течение которого начисленная зарплата должна быть выплачена: дата выплаты не может устанавливаться более поздней, чем 15 календарный день, наступающий после периода, за который зарплата начислена.

Нужно ли уплачивать НДФЛ при выплате аванса? Если его платят до окончания месяца, с которым он связывается, то не нужно. Аванс — это еще не заработная плата, а выплата в счет той суммы, которая будет рассчитана только в последний день месяца. Точка зрения о том, что НДФЛ с аванса перечислять не нужно, подтверждается письмами Минфина РФ от 15.12.2017 № 03-04-06/84250, ФНС от 29.04.2016 № БС-4-11/7893, от 26.05.2014 № БС-4-11/10126@.

Особой является ситуация с авансом, дата выплаты которого совпадает с последним днем месяца (т. е. днем начисления дохода за этот месяц). Налоговые органы полагают, что НДФЛ с такого аванса уплачиваться должен. Поддержать их могут и судебные инстанции (см. определение ВС от 11.05.2016 № 309-КГ16-1804).

Правила расчета аванса строго не установлены. Начисление суммы выплачиваемого аванса в бухгалтерском учете не делается. Фирма сама вправе принять решение о том, в какой сумме он будет выплачиваться. Это может быть полная сумма заработной платы, начисленной за первую половину месяца, без удержания из нее суммы подоходного налога, или сумма заработной платы, уменьшенная на величину НДФЛ. Второй вариант для организации предпочтительнее в связи с вероятной возможностью прекращения работы сотрудником во второй половине месяца. В этом случае взять не удержанный с выплаченных доходов подоходный налог будет просто не из чего.

Рассмотрим краткий практический алгоритм расчета подоходного налога с зарплаты в 2021 году на примере

Пример. Сударева М.А. работает бухгалтером в ЗАО «Покровское». Ее заработная плата составляет 30 тыс. руб. в месяц. У Сударевой на иждивении находятся 3-е детей и она написала заявление о предоставлении ей стандартного вычета.

Необлагаемые налогом суммы вычета составят:

1 400 руб. — на 1-го ребенка;

1 400 руб. — на 2-го ребенка;

3 000 руб. — на 3-го ребенка.

Величина налога к удержанию за январь 2021 года равна: 3 146 руб.
 $((30\,000 - 1\,400 - 1\,400 - 3\,000) * 13\%)$

Выплатив зарплату, ЗАО «Покровское» обязано перечислить удержанный из заработной платы налог.

Рассмотрим порядок перечисления подоходного налога с зарплаты в бюджет.

Перечисление подоходного налога в 2020-2021 годах

В настоящее время установлен единый срок для уплаты НДФЛ со всех форм выплаты заработной платы. Перечислить НДФЛ в бюджет организация обязана не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты зарплаты с учетом переноса срока из-за выходных и праздничных дней (п. 2 ст. 223, п. 6. ст. 226 НК РФ).

Особый срок для перечисления НДФЛ установлен по больничным и отпускным. Удержанный налог надо перечислить в бюджет не позднее последнего числа месяца, в котором произведены такие выплаты.

В платежном поручении на перечисление НДФЛ с заработной платы в поле 101 «Статус плательщика» указывают цифру 02, соответствующую статусу налогового агента.

При оформлении платежных поручений следует учитывать, что приказом Министерства финансов РФ от 30.10.2014 № 126н отменено требование об обязательности заполнения поля 110 «Тип платежа».

Важно помнить, что нарушение срока перечисления подоходного налога (даже на один день) наказывается не только пенями, но и штрафом в размере 20 % от несвоевременно уплаченной суммы (ст. 123 НК РФ). Об этом парадоксе мы уже писали на страницах нашего журнала, поэтому нужно стараться четко оплачивать налог.

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ СПИСАНИЯ ДОЛГА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ФИЗИЧЕСКОМУ ЛИЦУ

В последнее время граждане часто не могут рассчитаться по своим долгам. И как мы рассмотрели в статье о банкротстве контрагентов юридических лиц, так и с физическими лицами — в некоторых случаях случается банкротство. Между тем есть и иной способ выхода из непростой ситуации - списание долга организацией-кредитором должнику - физическому лицу. И часто сельхозорганизации прощают долг своим работникам. Но в таком случае возникает резонный вопрос: придется ли заплатить налог гражданину, которому списан долг? Попробуем разобраться.

Говоря о списании долгов, следует обязательно различать списание безнадежного (нереального к взысканию) долга и прощение долга.

Определения того, что является безнадежным долгом, нет в гражданском законодательстве, однако его можно найти в п. 2 ст. 266 НК РФ (выполняя его требования, юридические лица имеют возможность правильно учесть сумму списанного долга в целях налогообложения прибыли).

Норма о прощении долга в Гражданском кодексе РФ есть. Статья 415 ГК РФ определяет: обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора.

Обязательство считается прекращенным с момента получения должником уведомления кредитора о прощении долга, если должник в разумный срок не направит кредитору возражений против прощения долга.

Между тем разница между прощением долга (добровольным действием, снимающим с должника лежащие на нем обязанности, от которого должник вправе отказаться) и списанием безнадежного долга (вынужденным действием, касающимся задолженности, взыскать которую нереально) очевидна.

Списание безнадежного долга

Сразу отметим, что в п. 2 ст. 266 НК РФ долги физических лиц не выделяются особым образом.

В общем случае безнадежными долгами (долгами, нереальными к взысканию) признаются долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Почти как с юридическими лицами, но, очевидно, что к долгам физических лиц относится лишь часть приведенной формулировки.

Безнадежность долга может подтверждаться постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве», в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках

или иных кредитных организациях;

- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Иными словами, признание организацией долга гражданина перед ней безнадежным ставится в зависимость от подтверждения проведения в отношении данной задолженности мер принудительного взыскания и наличия в отношении ее постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства.

С 1 января 2020 г. списание безнадежного долга не облагается НДФЛ, если одновременно выполняются два условия (п. 62.1 ст. 217 НК РФ, введен Федеральным законом от 26.07.2019 № 210-ФЗ).

Первое: физическое лицо — должник не признается взаимозависимым с кредитором и не является его работником. Важная деталь: условие должно выполняться в течение всего периода задолженности, другими словами, списание безнадежного долга бывшему работнику будет облагаться НДФЛ, если долг образовался в период работы.

Второе: списание долга не является материальной помощью или встречным исполнением обязательств.

Например, управляющая организация списала безнадежный долг по коммунальным платежам жильцу-инвалиду. При этом дохода, подлежащего обложению НДФЛ, у этого жильца не возникает, поскольку он не является взаимозависимым лицом по отношению к управляющей организации и не состоит с ней в трудовых отношениях.

Если бы управляющая организация списала долг по квартплате своему работнику, то он бы облагался НДФЛ. Причем не только по причине наличия трудовых отношений между должником и кредитором, а в первую очередь из-за того, что ситуация не отвечает критериям признания долга безнадежным. Ведь организация имеет возможность погасить долг за счет зарплаты своего работника.

Другое дело — прощение долга бывшему работнику (например, не вернувшему подотчетные средства или бравшему у работодателя заем). Такой долг может быть признан безнадежным.

Обратите внимание на то, что работодатель не может это сделать сразу после увольнения. Если бывший работник не хочет или не может расплатиться с работодателем, то взыскание может осуществляться только в судебном порядке. Согласно п. 3 ст. 392 ТК РФ организация имеет право обратиться в суд с требованием о взыскании с работника ущерба в течение года со дня его обнаружения.

После вынесения решения судом документы о взыскании направляются судебному приставу, который принимает меры по взысканию. И после того как те не увенчались успехом, выносит постановление об окончании исполнительного производства. Далее бывший работодатель спишет долг.

Однако речи об освобождении от налогообложения дохода в виде суммы списанного долга все равно не идет. Причина в том, что долг возник в период работы, а норма п. 62.1 ст. 217 НК РФ требует того, чтобы между должником и кредитором не было трудовых отношений в течение всего периода действия обязательств.

Дата фактического получения дохода определяется как день прекращения полностью или частично обязательства налогоплательщика по уплате задолженности в связи с ее признанием безнадежной (подп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо

Минфина России от 17.12.2019 № 03-04-06/98787).

Безнадежными долгами также признаются долги гражданина, признанного банкротом, по которым он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов. Списание таких долгов также не облагается НДФЛ.

Прощение долга

Процедура прощения долга менее сложна: ее определяет прощающий долг кредитор, то есть это решение вашей организации. Ни суда, ни приставов в данной ситуации не требуется, тем не менее существуют определенные действия, выполнение которых показывает, что прощение долга состоялось.

Самое важное: прощение долга считается состоявшимся, если определен размер прощаемой задолженности, имеющей денежное выражение. Прощение долга должно быть оформлено в письменном виде.

Кстати, прощение долга может быть признано дарением. Сделать это можно в судебном порядке, причем суд должен установить намерение кредитора осуществить прощение в качестве дара.

При прощении долга у физического лица-должника возникает доход

Согласно п. 1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ. При этом в соответствии со ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в отношении НДФЛ в соответствии с гл. 23 НК РФ.

При прощении организацией задолженности с должника снимается обязанность по возврату суммы долга и появляется возможность распоряжаться денежными средствами по своему усмотрению, это и есть экономическая выгода в натуральной форме в виде дохода в размере суммы прощенной задолженности. Данный доход подлежит обложению НДФЛ.

Датой прекращения обязательства при прощении долга следует считать день получения должником уведомления кредитора о прощении долга (п. 2 ст. 415 ГК РФ). В свою очередь, эта дата считается днем получения дохода для целей исчисления НДФЛ. Интересная деталь: Минфин России увязывает дату получения дохода физическим лицом с датой списания обязательств с баланса организации (Письмо от 30.01.2018 № 03-04-07/5117). Очевидно, что физическое лицо на это повлиять не может, зато может получить от кредитора документы о прощении долга.

В обеих рассматриваемых ситуациях, как при списании безнадежного долга, так и при прощении долга, кредитор, скорее всего, не сможет удержать НДФЛ с физического лица. В этом случае организация, выполняя обязанности налогового агента, сообщит о полученном гражданином доходе в налоговые органы.

Если гражданин не освобожден от уплаты НДФЛ по списанному долгу ввиду банкротства или соответствия требованиям п. 62.1 ст. 217 НК РФ, ему придется заплатить налог с полученной материальной выгоды.

ВОЗМОЖНОСТЬ УПЛАТЫ НАЛОГА ЗА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА ИНЫМ ЛИЦОМ

Очень часто в работе бухгалтерии сельхозорганизации возникает вопрос уплаты налогов за другое лицо. И если раньше чаще этот вопрос возникал, когда физические лица уплачивали налоги за организацию и прикладывали подтверждающие документы, то сейчас все чаще встает вопрос уплаты того же НДФЛ за физическое лицо. Ну, действительно, при выплате арендной платы в натуральной форме пенсионерам накладывается на них обязанность сдачи деклараций, что не каждый сможет сделать, поэтому многие организации просто уплачивают за таких физических лиц налоги. Давайте разберемся со строго юридической точки зрения: возможно ли это, и как это вообще сделать, какие требования выставляет налоговая служба и как.

Пунктами 2, 3, 4 ст. 44 НК РФ определено, что обязанность по уплате конкретного налога, сбора и (или) страховых взносов возлагается на налогоплательщика, плательщика сбора и (или) страховых взносов с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога, сбора или страховых взносов. Обязанность по уплате налога, сбора и (или) страховых взносов (далее — налог) прекращается, в частности, с уплатой налога в случаях, предусмотренных НК РФ.

Налогоплательщик, плательщик сбора или страховых взносов (далее — налогоплательщик) согласно абзацу 1 пункта 1 статьи 45 НК РФ обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Такая обязанность должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования о его уплате (форма требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций, индивидуальных предпринимателей) приведена в приложении 2 к Приказу ФНС России от 13.02.2017 № ММВ-7-8/179@).

Кстати, под требованием в целях НК РФ понимается извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности ее уплатить в установленный срок. Оно направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки. Такое требование должно содержать сведения:

- о сумме задолженности по налогу;
- размере пеней, начисленных на момент его направления;
- сроке исполнения требования, а также
- мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае его неисполнения налогоплательщиком.

Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика

уплатить налог.

Требование об уплате налога должно быть исполнено в течение восьми рабочих дней с даты его получения, если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в документе (п. 1, 2, 4, 8 ст. 69 НК РФ).

Как видим, целью направления требования является:

- уведомление налогоплательщика о возникшей налоговой задолженности;
- информирование его о том, что экономическому субъекту предоставлено время для добровольной уплаты недоимки (пеней, штрафов, процентов);
- предупреждение его о том, что налоговыми будет взыскана приведенная в требовании задолженность в бесспорном порядке или через суд, если субъект не погасит ее в срок, указанный в требовании.

В день вручения налогоплательщику требования или по истечении шести рабочих дней отправки заказного письма с требованием он признается получившим рассматриваемый документ. В течение восьми рабочих дней со дня его получения налогоплательщику предлагается добровольно уплатить задолженность по налогу (пеням, штрафу, процентам). В случае ее непогашения налоговики взыскивают задолженность в бесспорном порядке или через суд.

Сумма недоимки в первую очередь списывается с банковских счетов налогоплательщика, а также взыскивается за счет его электронных денег (ст. 46 НК РФ). При отсутствии же денежных средств на расчетном счете (расчетных счетах) налогоплательщика и средств на счетах в драгоценных металлах налоговики ее взыскивают за счет иного имущества налогоплательщика (п. 7 ст. 46, п. 1 ст. 47 НК РФ).

Возможность уплаты налогов

С конца 2016 года абзац 4 пункта 1 статьи 45 НК РФ (подп. «а» п. 6 ст. 1, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации») позволяет иным лицам уплатить налог за налогоплательщика. Уплата налогов за налогоплательщика может потребоваться, если необходимо срочно погасить его задолженность по налогам, но у экономического субъекта отсутствуют денежные средства на расчетном счете, при этом учредитель или иное лицо готовы оплатить данную задолженность.

Уплата иным лицом налога за налогоплательщика является его правом, а не обязанностью. НК РФ не предусмотрена и представляется необоснованной передача возложенных на налогоплательщика обязанностей по уплате налога и иных обязанностей на иное лицо, в том числе на основании договоров (письмо Минфина России от 15.01.2020 № 03-02-08/1211).

Данная норма, на взгляд налоговых инспекторов, не предусматривает ограничений в части перечисления платежей в бюджетную систему РФ. Юридические лица могут перечислять налоги со своего счета за другие организации, а руководители вправе погашать налоговые обязательства компании за счет своих средств. Указанная норма абзаца 4 пункта 1 статьи 45 НК РФ применяется в отношении сборов, пеней, штрафов, страховых взносов и распространяется на плательщиков сборов, налоговых агентов и ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков.

При этом для целей учета налоговыми органами поступлений платежей, уплаченных иными лицами, не имеет значения, по каким гражданско-правовым основаниям произведено перечисление за налогоплательщика соответствующего платежа (письмо ФНС России от 25.01.2018 № ЗН-3-22/478@).

Для целей главы 25 НК РФ критерии признания расходов установлены статьей 252 НК РФ. Согласно положениям указанной статьи НК РФ расходами признаются любые экономически обоснованные затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, при условии что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

При этом обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

В силу принципа свободы экономической деятельности (ч. 1 ст. 8 Конституции РФ) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно, на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность.

Отношения, возникающие между налогоплательщиком и иным лицом, регулируются гражданским законодательством. Так, на основании статьи 313 ГК РФ к лицу, исполнившему обязательство должника, переходят права кредитора по обязательству. Таким образом, при перечислении денежных средств иным лицом за налогоплательщика между ними в силу гражданского законодательства могут возникать долговые обязательства. При этом у иного лица, осуществившего платеж за налогоплательщика-организацию, расход в налоговом учете не возникает.

В случае если иное лицо не требует возмещения затрат от организации-налогоплательщика, за которую осуществлена уплата налога, то такие расходы не учитываются иным лицом при определении налоговой базы по налогу на прибыль на основании пункта 16 статьи 270 НК РФ как безвозмездно переданные.

У налогоплательщика, за которого уплачен налог, при этом возникнет внереализационный доход, с которого:

- организации необходимо уплатить налог на прибыль;
- индивидуальному предпринимателю, применяющему общий режим налогообложения, - НДФЛ.

При наличии кредиторской задолженности у иного лица, возникшей из договоров поставки, купли-продажи или иных, экономический субъект может перевести сумму долга в счет погашения налога. В таком случае налогоплательщику желательно направить письмо иному лицу с просьбой перечислить сумму налога в счет погашения его задолженности перед ним.

Подобная оплата будет учитываться в налоговом учете:

- у иного лица — так же, как и иные расходы на производство и реализацию;
- у налогоплательщика — в составе доходов от реализации или производства.

Вариантом оформления погашения налога за налогоплательщика иным лицом может быть выдача займа на сумму налога. В тексте договора займа должно быть прямо предусмотрено, что заем выдается путем перечисления средств

в оговоренном размере в казначейство на счет соответствующего органа ФНС России. В таком случае:

- у иного лица не возникает никаких налоговых последствий до уплаты налогоплательщиком процентов по займу. Проценты, если они предусмотрены договором займа, будут считаться его доходом;

- у налогоплательщика также не возникает налоговых последствий до уплаты процентов, которые в этом случае будут считаться его расходами.

Иностранные граждане, осуществляющие трудовую деятельность по найму в России на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»:

- у физических лиц для личных, домашних и иных, подобных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, а также у занимающихся частной практикой нотариусов, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой,

- до дня начала его действия должны уплатить фиксированный авансовый платеж (п. 4 ст. 227.1 НК РФ).

Уплата НДФЛ согласно пункту 9 статьи 226 НК РФ за счет средств налоговых агентов не допускается. При заключении договоров и иных сделок запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающие доход налоговые агенты принимают на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

Налоговые агенты (работодатели) не исчисляют суммы фиксированных авансовых платежей, а учитывают их при исчислении общей суммы НДФЛ при соблюдении установленных статьей 227.1 НК РФ требований.

Минфин России в письме от 20.03.2019 № 03-04-07/18414 констатировал возможность уплаты НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа за иностранное лицо иным лицом, в том числе работодателем, являющимся налоговым агентом.

Доходом согласно пункту 1 статьи 41 НК РФ признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главой 23 НК РФ.

При определении налоговой базы по НДФЛ в силу пункта 1 статьи 210 НК РФ учитываются все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

В целях главы 23 НК РФ в соответствии с абзацем 2 пункта 5 статьи 208 НК РФ не признаются доходы в виде сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, уплаченных в соответствии с НК РФ за налогоплательщика иным физическим лицом. Аналогичных норм в случаях, когда уплату налогов за налогоплательщиков осуществляют организации, НК РФ не предусмотрено (письма Минфина России от 19.04.2019 № 03-04-05/28521, Управления ФНС по г. Москве от 31.05.2019 № 20-15/090309@). Московские налоговики при этом об-

ратили внимание на то, что при уплате юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем за физическое лицо НДФЛ у него возникает облагаемый доход по налогу в виде экономической выгоды в денежной форме в размере уплаченных сумм налога.

При уплате сборов и страховых взносов за другое лицо необходимо учитывать, что подобная возможность существует только в отношении сборов и страховых взносов, закрепленных в НК РФ. Из этого вытекает невозможность уплаты иным лицом за плательщика страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, так как правила их уплаты регулируются Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Минфин России в письме от 09.06.2017 № 03-02-07/1/37101 подтвердил возможность уплаты за налогоплательщика налога на добавленную стоимость иным лицом. Процитировав в письме норму статьи 174 НК РФ, согласно которой уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода, финансисты обратили внимание на то, что уплата НДС покупателем при приобретении у продавца товаров (работ, услуг) - налогоплательщика за него по конкретной операции реализации товаров (работ, услуг) НК РФ не предусмотрена. Исходя из этого, установление в договоре обязанности стороны уплатить налоги (НДС или налог на прибыль) конкретно по данной сделке (так называемая налоговая оговорка) некорректно. Таким образом, если у иного лица имеется договоренность по уплате налогов за контрагента-налогоплательщика, то перечисляемая в соответствии с соглашением сумма налога должна быть определена по итогам налогового периода.

По общему правилу уплатить налог за налогоплательщика можно в безналичной форме за счет собственных средств, которые находятся на счете иного лица.

Возможность уплаты налога за налогоплательщика наличными зависит от того, кто и за кого их платит.

Ограничений при уплате налога наличными физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем) за другое физическое лицо или предпринимателя законодательством РФ не установлено.

Уплата же налога наличными юридическим лицом за налогоплательщика некорректна независимо от того, за кого уплачиваются денежные средства — за физическое лицо, индивидуального предпринимателя, организацию. Невозможна такая уплата налога и физическим лицом за организацию.

Проанализировав норму статьи 5 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности», согласно которой в рамках проведения банковских операций допускается осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов только по поручению физических лиц, руководство налоговой службы заключило, что перечисление денежных средств физическим лицом за юридическое лицо должно осуществляться в безналичной денежной форме (письмо ФНС России от 02.02.2018 № ЗН-3-22/653@).

Ранее тезис о том, что денежные средства, уплаченные физическим лицом за юридическое лицо, не могут быть отражены налоговым органом в счет уплаты налоговых платежей, в том числе задолженности по ним, за организацию, прозвучал в письме ФНС России от 28.09.2016 № ЗН-4-1/18184@.

Бухгалтерский учет у иного лица факта хозяйственной жизни в виде уплаты им за налогоплательщика налога в зависимости от того, как именно были оформлены отношения иного лица с налогоплательщиком, будет различным. Перечисленная сумма, если налог уплачивается:

- в качестве безвозмездной помощи налогоплательщику, отражается как прочие расходы;
- за налогоплательщика на условиях предоставления процентного займа,
- как финансовое вложение;
- в счет выдачи беспроцентного займа либо в счет перечисления аванса (предоплаты), - как дебиторская задолженность.

При зачете же в счет оплаты за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги) или в счет погашения займа (процентов по займу) перечисленная сумма налога отражается как погашение кредиторской задолженности.

В бухгалтерском учете лица плательщика налога за иное лицо делаются проводки:

Дт 91-2 - Кт 51 — отражена уплата налога за налогоплательщика при оказании ему безвозмездной помощи. Именно такая запись делается, если ваша сельхозорганизация уплачивает НДФЛ по оплаченному земельному налогу или штрафу за физическое лицо, если это лицо его не возмещает.

Дт 58-3 (76) — Кт 51 - отражена уплата налога за налогоплательщика, осуществленная по договору займа. То есть в случае, если лицо возместит в дальнейшем данную уплату.

Дт 62, субсчет «Авансы выданные» - Кт 51 — отражена уплата налога за налогоплательщика, произведенная в счет выполнения им работ.

Дт 60 - Кт 51 — отражена уплата налога за налогоплательщика, исполненная в счет погашения задолженности за поставленные им товары. Такие случаи могут возникнуть, когда поставщик просит вас в счет оплаты задолженности оплатить его налоги в бюджет.

ФНС России в письме от 14.03.2019 № СД-4-3/4503@ информировала о том, что на официальном сайте www.nalog.ru в рубрике «Налогообложение в Российской Федерации»/ «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России»/ «Новости по теме «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России» размещена информация «Налоговые платежи разрешено уплачивать иными лицами», в которой разъяснен порядок заполнения реквизитов распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

На сайте ФНС заработал также сервис «Уплата налога за третьих лиц». Он дает возможность быстро и правильно подготовить документы для уплаты налога за третье лицо и произвести ее. На странице сервиса налоговики вначале предлагают ввести информацию о лице, осуществляющем платеж, — заполнить Ф.И.О. и ИНН. Если есть сформированный налоговым органом платежный документ с указанным в нем индексом, можно ввести этот индекс и сразу перейти к оплате. Если же такого документа нет, то необходимо заполнить соответствующие данные о лице, обязанность по уплате налогов которого исполняется. Сервис, на взгляд создателей, максимально автоматизирован и содержит информационные подсказки, позволяющие корректно заполнить платежку и своевременно уплатить налоги.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ ТЕМЫ)

В прошлом номере нашего журнала мы подробно поговорили об изменениях в бухгалтерском учете с 2021 года и о том, как эти изменения должны быть отражены в новой учетной политике на 2021 год. В связи с огромным количеством вопросов по новому приказу по учетной политике, мы решили опубликовать, какие моменты, на наш взгляд, вы должны отразить в Приказе. По сути, это отрывки из типовой учетной политики, разработанной нашей организацией, в сравнении с ранее действующими.

ПОЛОЖЕНИЕ «Об учетной политике» ОАО «XXX» на 2021 год

...

2.3. Бухгалтерская отчетность и внутренний контроль

1. Бухгалтерскую отчетность считать составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем Организации либо представлена в систему ГИРБО и подписана электронной подписью.

2. Организация составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется. Либо для представления членам совета директоров, акционерам (участникам) общества и банку-кредитору промежуточная (финансовая) бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября. Также промежуточная и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может предоставляться в Управление сельского хозяйства по установленным для этих целей формам.

...

3.2. Учет капитальных вложений, оборудования, требующего монтажа

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств без выделения на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» или с выделением на отдельном субсчете.

3.3. Учет основных средств

Активы, в отношении которых выполняются вышеуказанные условия вне зависимости от их стоимости учитываются в бухгалтерском учете в составе основных средств

или

Активы, в отношении которых выполняются вышеуказанные условия и стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в бухгалтерском учете в составе запасов.

В целях контроля за использованием имущества стоимостью

до 40 тысяч рублей, учитывать его на забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные объекты основных средств» в количественном выражении.

Основание: п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 8 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

По объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г., продолжать начислять износ на забалансовом счете 010 «Износ основных средств». По остальным объектам жилищного фонда начислять амортизацию в общеустановленном порядке, относить затраты по начисленной амортизации на счет 29 «ЖКХ».

Основные средства, приобретенные по договорам лизинга, в зависимости от условий договоров учитывать:

- на балансе лизингополучателя – на отдельном субсчете 01-3 «Основные средства, полученные по лизингу»;

- на балансе лизингодателя — на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Основание: Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

3.5. Учет запасов

Для целей бухгалтерского учета животные, а именно полученный приплод, молодняк до достижения возраста, пригодного к производству продукции учитываются в составе запасов на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

После достижения характеристик, когда такие животные готовы производить продукцию (в т.ч. приплод), при условии их использования для производства продукции в течение периода, превышающего 12 месяцев, учитываются в составе основных средств независимо от установленного стоимостного лимита (или необходимо указать лимит, если это нужно).

Установить, что единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (или выбрать — инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу) запасов. При этом в бухгалтерском учете обеспечивается полная и достоверная информация, а также надлежащий контроль наличия и движения запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости или ФИФО или по себестоимости каждой единицы.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, которые считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами (срок полезного использования которых превышает 12 месяцев), но стоимость которых менее 40 000 руб., принимаются к учету в составе запасов по фактической себестоимости, отражаются на счете 10 «Материалы» и списываются на расходы в момент отпуска в эксплуатацию.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управ-

ленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов, затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода (счет 26), в котором они были понесены.

В состав таких активов включаются (указать что именно будет учитываться в расходах):

- канцтовары;
- расходные материалы для оргтехники;
- и пр.

Либо

В целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве запасов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Активы, используемые для создания, реконструкции, модернизации основных средств или внеоборотных активов не признаются запасами и учитываются в составе прочих внеоборотных активов.

В бухгалтерском балансе такие активы отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Например,

Запасные части, которые улучшают качественные характеристики транспортного средства/оборудования и/или срок полезного использования, и в последующем относятся на удорожание объекта основного средства в качестве модернизации, реконструкции, ремонта и т.п.

Если строится объект, учитываемый в последствие в качестве основного средства, то строительные материалы учитываются в составе внеоборотных активов (счет 08 с выделением отдельного аналитического субсчета).

При поступлении таких активов в бухгалтерском учете отражаются проводки:

Дебет 08 (субсчет «материалы») Кредит 60 (76) — приобретение у поставщика

Дебет 19 Кредит 60 (76) — выделен «входящий» НДС к возмещению

При использовании таких активов в бухгалтерском учете отражаются проводки:

Дебет 08 (субсчет «объекты строительства») Кредит 08 (субсчет «материалы»)

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01, п. 26, 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Учет полученных от списания/разбора/ликвидации деталей, запчастей или металлолома в отношении которых принято решение о продаже и реализация аналогичных материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла организации при прекращении определенного вида деятельности отражаются как долгосрочные активы к продаже. В бухгалтерском балансе отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Например,

Дебет 08 (субсчет «материалы») Кредит 91-1 — оприходованы материалы от разбора основного средства

Основание: п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», Информационное сообщение Минфина России от 09.07.2019 № ИС-учет-19.

Полученные от списания/разбора/ликвидации детали, запчасти или металлолом, используемые далее для ремонта другой техники, для их продажи, отражаются в составе запасов (счет 10). В бухгалтерском балансе отражаются в составе строки «Запасы».

Основание: п. 16 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Если строится объект недвижимости (либо аналогичный объект), **предназначенный для продажи/передачи**, то строительные материалы (либо материалы, участвующие в производстве такого актива) учитываются **в составе запасов**. Поскольку такие строительные материалы (либо материалы, участвующие в производстве такого актива) являются сырьём для производства готовой продукции – объекта недвижимости (либо аналогичный объект).

Основание: п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка запасов при признании

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов **не включаются**:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Основание: п. 12, 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При осуществлении торговой деятельности:

Оценка приобретенных товаров осуществляется по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Либо

Оценка приобретенных товаров оценивается по фактической стоимости.

Основание: п. 20 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Затраты по заготовке и доставке товаров включать в расходы на продажу (счет 44).

Либо

Затраты по заготовке и доставке товаров относить на себестоимость проданных товаров.

Основание: п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

...

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

...

3.7. Учет затрат на производство и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Ежемесячно (или ежеквартально) суммы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределять в фактическом или нормативном (плановом) размере по назначению с корректировкой до фактических сумм в конце года. *Указанные расходы распределять по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье, материалы и полуфабрикаты.*

Коммерческие расходы (расходы на продажу) учитывать на счете 44 «Расходы на продажу». К данным расходам относить расходы на аренду и содержание торговых помещений, оплату труда продавцов, расходы на упаковку и транспортировку товаров (продукции), расходы на хранение товаров, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредникам, расходы на рекламу, представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы списывать ежемесячно на себестоимость реализованной продукции (в дебет счета 90-7 «Продажи») в полном объеме без распределения на остаток нереализованных товаров.

Управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством — счет 26) не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Учет общехозяйственных расходов произ-

водится методом «директ-костинг». Общехозяйственные расходы ежемесячно (ежеквартально) относятся на управленческие расходы – счет 90-8.

Основание: п. 18 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 № 94н.

В себестоимость не включается сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев нарушений трудовой и технологической дисциплины. Такие затраты списываются сразу на прочие расходы отчетного периода: **Дебет 91-2 Кредит 20 (21, 23, 28).**

В себестоимость не включаются расходы на хранение, такие затраты отражаются в расходах на продажу (за исключением расходов на хранение, которые непосредственно связаны с технологическим процессом производства).

3.8 Оценка готовой продукции

Оценка готовой продукции на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

Основание: п. 23-26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Вследствие специфики сельскохозяйственной деятельности в течение отчетного периода учет себестоимости готовой продукции производится по плановым ценам с доведением до фактической себестоимости в конце отчетного года.

Либо

Способ оценки готовой продукции и незавершенного производства осуществляется по нормативной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции». Разницу между фактической себестоимостью и стоимостью по плановым (нормативным) затратам включается в себестоимость продаж в отчетном периоде, в котором эта разница выявлена.

Основание: п. п. 24, 27 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Либо

Способ оценки готовой продукции и незавершенного производства осуществляется по сумме прямых затрат без учета косвенных.

К прямым затратам относятся:

- сырье и материалы;
- заработная плата основных производственных рабочих и отчисления с нее;
- амортизация основных средств.

К косвенным затратам относятся общепроизводственные затраты (25 счет).

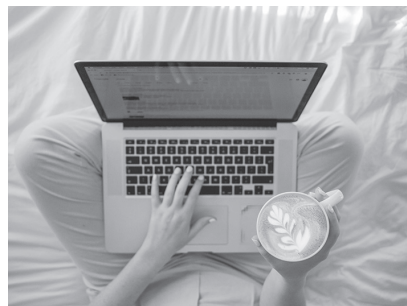
Основание: п. п. 24, 27 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Либо

Оценивать продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства при первоначальном признании и при последующей оценке по справедливой стоимости.

Основание: п. 19 ФСБУ 5/2019 «Запасы», МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»....

ПРАВИЛА ОФОРМЛЕНИЯ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЫ В 2021 ГОДУ



Анастасия
Викторовна
Минаева,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Некоторые сельхозорганизации до сих пор в части отдельных работников работают на «удаленке». В связи с тем, что с 1 января 2021 года начинает действовать обновленный порядок взаимодействия с работниками на «удаленке» и наконец-то законодатели утвердили термин «дистанционная работа», давайте рассмотрим основные правила и принципы такой работы.

Что такое дистанционная работа

8 декабря 2020 года принят Федеральный закон № 407-ФЗ, который внес изменения в главу 49.1 ТК РФ, регулиующую взаимодействие работодателя с дистанционными работниками.

Определения «дистанционная работа», «удаленная работа», «выполнение трудовой функции дистанционно» стали синонимами. Итак:

Дистанционная работа — выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет», и сетей связи общего пользования.

Варианты оформления дистанционной работы

Существует 3 варианта, как оформить сотрудников на «удаленке»

1. **Оформить трудовой договор** на постоянной основе или временно на срок до шести месяцев.

2. **Оформить дополнительное соглашение** к трудовому договору на постоянной основе или временно на срок до шести месяцев. Можно чередовать периоды работы удаленно и на стационарном рабочем месте.

3. **Временно** по инициативе работодателя на основании приказа или ло-

кального нормативного акта. Это условие возможно на период действия исключительных обстоятельств, когда существует угроза жизни или нормальным жизненным условиям населения или его части. Например, если орган государственной власти или орган местного самоуправления приняли соответствующее решение (ст. 312.9 ТК РФ).

Что учесть при оформлении дистанционной работы

Рекомендуем придерживаться алгоритма:

1. Подготовьте локальный нормативный акт или изменения в ПВТР о порядке оформления дистанционной работы.

2. В локальном нормативном акте предусмотрите:

- какие документы какими видами подписей должны подписываться;
- порядок взаимодействия работника и работодателя;
- срок, в течение которого сторона трудовых отношений должна направлять подтверждение получения другой стороной электронного документа;
- порядок обеспечения работников оборудованием или порядок и размеры выплаты компенсации за использование личного имущества работника.

Что делать, если работника невозможно перевести на «удаленку»

В силу специфики некоторых профессий не каждый может работать вне стационарного рабочего места. Или же бывает, что работодатель не в силах обеспечить работника необходимыми для «удаленки» оборудованием, программно-техническими средствами, средствами защиты информации.

Если работодатель не смог организовать сотруднику дистанционную работу в случае действия исключительных обстоятельств или распоряжения органов власти о запрете на труд в офисе, то он обязан оплатить это время как простой. Причины такого простоя не зависят от работника и работодателя. Оплата будет в размере 2/3 оклада (ч. 2 ст. 157 ТК РФ).

Режим рабочего времени и времени отдыха дистанционного работника

Режим рабочего времени дистанционного работника можно устанавливать по своему усмотрению, если иное не предусмотрено коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

Важно: если вы хотите контролировать режим рабочего времени работника, необходимо определять его локальным нормативным актом работодателя, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

Если работник переведен на «удаленку» временно, вы можете предусмотреть эпизодическую возможность вызова его на стационарное рабочее место, в том числе по его инициативе. Не забывайте, что для этой ситуации есть исключения, которые поименованы в ст. 312.9 ТК РФ.

Условия и порядок вызова работника можно установить коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

Важно: допсоглашением к трудовому договору или трудовым договором предусматривайте территорию, на которой работник выполняет трудовую функцию. Это позволит снять дополнительные вопросы при оформлении дистанционному работнику командировки или при принятии решения о вызове работника на стационарное рабочее место.

Если вы направляете дистанционного работника для выполнения служебного поручения в другую местность, отличную от той, что вы указали в трудовом договоре или допсоглашении, вы обязаны оформить этот как командировку (ч. 3 ст. 312.6 ТК РФ).

Вопросы охраны труда при дистанционном формате работы

Работодатель обязан обеспечить работнику на «удаленке»:

- санитарно-бытовое обслуживание и медицинское обеспечение в соответствии с требованиями охраны труда, а также доставку работников, заболевших на рабочем месте, в медицинскую организацию в случае необходимости оказания им неотложной медицинской помощи;
- обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- ознакомление работников с требованиями охраны труда, в том числе при работе с оборудованием и средствами, рекомендованными или предоставленными работодателем (абз. 17, 20, 21 ч. 2 ст. 212 ТК РФ).

По желанию вы можете установить дополнительные обязанности по обеспечению безопасных условий труда и охраны труда.

Расторжение трудового договора с дистанционным работником

Помимо классических оснований, указанных в Трудовом кодексе РФ для расторжения трудового договора, для дистанционных работников законодатели предусмотрели дополнительные условия.

Трудовой договор с дистанционным работником может быть расторгнут:

1. По инициативе работодателя, если работник без уважительной причины не взаимодействует с работодателем по рабочим вопросам более двух рабочих дней подряд со дня поступления соответствующего запроса работодателя. Исключение — если вы предусмотрели более длительный срок (ч. 9 ст. 312.3 ТК РФ).
2. Работник, который на «удаленке» постоянно, сменил местность выполнения трудовой функции, из-за чего исполнение обязанностей по трудовому договору на прежних условиях стало невозможным.

КАК УЧЕСТЬ СУБСИДИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

Очень часто сельхозпредприятия спрашивают о налогообложении приходящих им субсидий. Очевидно, что порядок налогообложения субсидий зависит от применяемого режима налогообложения и от того, на какие цели вам их предоставляют. Как правило, субсидия включается в облагаемые доходы, а расходы за счет нее учитываются в общем порядке. Но это не касается средств целевого финансирования и некоторых других поступлений. В отдельных случаях с полученных средств нужно перечислить НДС, если вы являетесь его плательщиком. Давайте кратко разберемся.

1. Как субсидии облагаются НДС

Уплачивать НДС с полученных субсидий нужно, только если они получены в счет оплаты товаров (работ, услуг). Исключение — субсидии в счет оплаты товаров (работ, услуг), реализуемых по государственным регулируемым (льготным) ценам. Такие субсидии также не нужно облагать налогом, если скидка предоставляется на цену без учета НДС (п. 2 ст. 154, пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).

Сумму «входного» НДС по расходам, оплаченным за счет субсидии, можно принять к вычету, если в субсидию не заложен НДС (п. 2.1 ст. 170 НК РФ).

Если в субсидию заложен НДС и расходы полностью оплачены за ее счет, НДС к вычету не принимайте. А если расходы частично оплачены за счет субсидии, то «входной» НДС можно принять к вычету в доле (п. 2.1 ст. 170 НК РФ). Об этом мы уже не раз рассказывали на страницах нашего журнала.

2. Как субсидии облагаются налогом при УСН

На УСН полученную субсидию в общем случае вы учитываете в доходах на дату получения. Если у вас объект «доходы минус расходы», то расходы за счет субсидии учитывайте в общем порядке в зависимости от того, на что ее потратили (п. 1 ст. 346.15, п. п. 1, 2 ст. 346.17 НК РФ).

Но есть несколько видов субсидий, у которых особый порядок учета.

3. Как субсидии облагаются ЕСХН

При ЕСХН субсидии облагаются в порядке, аналогичном тому, который предусмотрен на УСН.

Так, полученные средства в общем случае учитывайте в доходах на дату получения (п. 1, пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Расходы за счет субсидии учитывайте, если они есть в перечне расходов, признаваемых для расчета ЕСХН. Их вы можете учесть по мере оплаты, если нет особых правил учета для таких затрат (пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Это не касается средств целевого финансирования (пп. 14 п. 1 ст. 251, п. 1 ст. 346.5 НК РФ).

В особом порядке учитывайте:

- выплаты на содействие самозанятости безработных (пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ);
- финансовую поддержку малого и среднего предпринимательства (пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ);
- финансовую поддержку по сертификатам на привлечение трудовых ресурсов (пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Их отражайте в доходах так же, как на УСН - постепенно, соразмерно расходам за счет субсидий.

Как на ЕСХН учесть возврат субсидий

Субсидию, которую вы признали в доходах, а потом ее пришлось вернуть, например, потому что вы ее не использовали, исключите из доходов в размере возвращенной суммы. Иначе налог вы уплатите с учетом дохода, которого не было. В таком случае нужно подать уточненные декларации за те периоды, в которых вы учли субсидию (п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81, п. 1 ст. 346.6 НК РФ).

Как на ЕСХН учитывать субсидии, полученные в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19

Субсидию, предоставленную из федерального бюджета для малого или среднего бизнеса из наиболее пострадавших отраслей, в доходы не включайте. Расходы, которые вы оплатили за счет этой субсидии, также не учитывайте. В остальных случаях субсидии учитывайте в общем порядке (пп. 60 п. 1 ст. 251, п. 1 ст. 252, п. 48.26 ст. 270, п. 1, 3 ст. 346.5 НК РФ, Письмо Минфина России от 02.09.2020 № 03-03-06/176953).

4. Как субсидии облагаются НДФЛ у ИП

Полученная ИП бюджетная субсидия в общем случае включается в облагаемые доходы на дату ее получения (п. 1 ст. 41, п. 1 ст. 210, пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ, Письмо Минфина России от 02.09.2015 № 03-04-07/50654).

Расходы за счет субсидии учитывайте в составе профессионального вычета в обычном порядке (п. 1 ст. 221, пп. 1 п. 1 ст. 227 НК РФ).

Не облагаются НДФЛ поступления, которые перечислены в ст. 217 НК РФ, например:

- субсидии для ИП из наиболее пострадавших от распространения COVID-19 отраслей. Но и затраты за счет такой субсидии учесть в расходах ИП нельзя (п. 82 ст. 217, п. 1 ст. 221, пп. 60 п. 1 ст. 251, п. 48.26 ст. 270 НК РФ);
- субсидии ИП на возмещение уплаченного им за 2019 г. налога на профессиональный доход (п. 83 ст. 217 НК РФ).

Особый порядок учета предусмотрен для следующих выплат:

- выплаты на содействие самозанятости безработных граждан;
- финансовая поддержка малого и среднего бизнеса;

- финансовая поддержка по сертификатам на привлечение трудовых ресурсов.

Как учесть возврат субсидий для расчета НДФЛ

Субсидию, которую вы признали в доходах, а потом ее пришлось вернуть, например, потому что вы ее не использовали, исключите из доходов в размере возвращенной суммы. Иначе получится, что налог вы уплатите с учетом дохода, которого не было. Чтобы скорректировать доходы, подайте уточненные декларации за те периоды, когда вы учли субсидию (п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 81, п. 1 ст. 210 НК РФ).

4.1. Как облагаются НДФЛ субсидии на содействие самозанятости безработных граждан

Такие выплаты нужно отражать в доходах постепенно - в суммах, равных расходам, на которые вы эти средства тратите (п. 3 ст. 223 НК РФ).

В таком порядке учитывайте субсидию три календарных года, начиная с года ее получения. Если на конец третьего года у вас останутся неизрасходованные средства, то их включите в доходы (ст. 216, п. 3 ст. 223 НК РФ).

Если вы нарушили условия получения субсидии, то ее полностью нужно отразить в доходах в том году, когда произошло нарушение (п. 3 ст. 223 НК РФ).

4.2. Как облагаются НДФЛ субсидии на поддержку малому и среднему бизнесу

Субсидию, которая выплачивается в соответствии со ст. 17 Закона о развитии малого и среднего предпринимательства, учитывайте в доходах постепенно, соразмерно расходам, на которые вы ее потратили (п. 4 ст. 223 НК РФ).

Этот порядок действует в течение двух календарных лет с года получения субсидии. Если на конец второго года у вас образовался неиспользованный остаток субсидии, то его включите в доходы (ст. 216, п. 4 ст. 223 НК РФ).

Если за счет субсидии вы приобрели амортизируемое имущество, то ограничения по сроку учета выплат нет. Их вы учтете в доходах постепенно по мере отражения в расходах сумм начисленной амортизации (п. 4 ст. 223 НК РФ, Письмо Минфина России от 14.01.2019 № 03-04-05/879).

4.3. Как облагаются НДФЛ субсидии по сертификатам на привлечение трудовых ресурсов

Субсидии на привлечение трудовых ресурсов, которые вы получили в соответствии со ст. 22.2 Закона о занятости, учитывайте в доходах так же, как субсидии на содействие самозанятости безработных — постепенно в течение трех календарных лет в суммах, равных расходам, на которые вы эти субсидии тратите (ст. 216, п. 5 ст. 223 НК РФ).

Если на конец третьего года у вас образовался неиспользованный остаток субсидии, то его включите в доходы (п. 5 ст. 223 НК РФ).

Если вы нарушите условия получения субсидии, то полностью отразите ее в доходах в том году, когда произошло нарушение (п. 5 ст. 223 НК РФ).

ВЫ УЗНАЛИ, ЧТО ВАШ КОНТРАГЕНТ ЗАПУСТИЛ ПРОЦЕДУРУ БАНКРОТСТВА: ДЕЙСТВИЯ И УЧЕТ



В прошлом номере нашего журнала была подробная статья о том, что скоро придет час «Ч», когда закончится мораторий на приостановление банкротств, и многие предприятия перестанут быть платежеспособными. 7 января 2021 года истек срок действия моратория на возбуждение дел о банкротстве по заявлению кредиторов для организаций и ИП из пострадавших отраслей, который действовал с 4 апреля 2020 года. Пока нет окончательных итогов, но есть предварительные. К примеру, если за 2020 год количество корпоративных банкротств сократилось на 19,9 %, то количество банкротств граждан (включая индивидуальных предпринимателей) увеличилось на 72,6 % по сравнению с 2019 годом (источник: «Статистический бюллетень ЕФРСБ»).

Несмотря на отсутствие общей динамики банкротств за период после окончания срока действия моратория, существует обоснованная гипотеза, что нас еще ожидает «лавиная» банкротств как компаний, так и индивидуальных предпринимателей. А ведь подавляющее большинство банкротов или потенциальных банкротов выступают или когда-либо выступали в качестве ваших контрагентов.

В начале статьи хотелось бы обратить ваше внимание не на тот факт, когда вам должен дебитор, и он становится банкротом, а, прежде всего, на то, когда вы имеете дело с потенциальным банкротом, покупая у него, к примеру, имущество, чаще всего объекты основных средств по сходным ценам. Сделку в дальнейшем могут просто оспорить, и вам придется вернуть имущество.

Прежде чем описать рекомендуемые действия при обнаружении факта банкротства вашего контрагента, необходимо указать небольшой алгоритм, который будет актуален до заключения с ним договора.

Итак, еще раз отмечаем, что в современных условиях перед заключением контракта просто обязательно следует совершить следующие превентивные мероприятия:

1. Проверить потенциального контрагента на сайте ФССП на наличие от-

крытых исполнительных производств.

2.Посмотреть актуальные дела компании на сайте «Картотеки арбитражных дел». Это позволит вам не только узнать информацию о наличии/отсутствии судебного акта о введении процедуры банкротства, но и понять, есть ли «проблемы» с исполнением обязательства потенциальным контрагентом.

3.Проверить компанию на сайте Федресурса на наличие публикации о намерении подать заявление о банкротстве на вашего потенциального контрагента.

Указанный алгоритм является базовым способом проверить контрагентов. Однако, как показывает практика, не все сельхозорганизации пользуются даже этим минимумом.

Что делать, если вы узнаете о банкротстве контрагента на стадии действующего контракта?

Как только вы узнали о начале процедуры банкротства контрагента, необходимо действовать быстро, так как в противном случае вы рискуете пропустить срок включения в реестр требований должника (РТК). Заявление о включении требования в РТК необходимо будет подать в арбитражный суд, где рассматривается дело о банкротстве контрагента. Перед тем как подать заявление, необходимо проанализировать ваше требование с акцентом на следующие важные составляющие:

1. Основание задолженности. Удовлетворяются лишь денежные требования.

2. Обеспечено ли ваше требование залогом. В этом случае вы будете иметь приоритет. Именно вы будете определять порядок реализации залогового имущества, а большая часть вырученных средств с реализации залогового имущества будет направлена на удовлетворение ваших требований.

3. Требование должно быть реальным. Вы не должны входить с должником (контрагентом) в одну группу лиц, не являться аффилированным по отношению к нему или относиться к лицам, контролирующим должника. Указанный пункт особенно активно развивается последние годы посредством судебной практики и направлен на выявление «прикрывания» финансирования должника. Неустраненные контролирующим лицом разумные сомнения относительно того, являлось ли предоставленное им финансирование компенсационным, толкуются в пользу независимых кредиторов. В противном случае ваши требования суд может не включить в РТК или понизить в очередности (один из последних обзоров судебной практики: «Обзор судебной практики разрешения споров, связанных с установлением в процедурах банкротства требований контролирующих должника и аффилированных с ним лиц» (утвержден Президиумом Верховного Суда РФ 29.01.2020)).

Подготовьте документы, подтверждающие существования правоотношений с контрагентом. Если у суда будут сомнения в реальности, то вам понадобятся дополнительные доказательства реальности сделки.

Важно учитывать, что информация о банкротстве вашего контрагента актуальна для вас не только в случае, когда у вас существует действующий кон-

тракт, но и при наличии уже завершенных договоров.

Закон о банкротстве позволяет оспорить сделки должника за последние три года. Если суд установит причинение сделкой вреда кредиторам или преимущественное удовлетворение требований одного кредитора перед другими, то сделка будет признана недействительной, что грозит вам возвратом денежных средств по договору должнику и включению в РТК.

Что делать, если вы были активным контрагентом должника?

Необходимо провести ретроспективный анализ сделок и обратить внимание на следующие ключевые акценты:

- вы знаете о неплатежеспособности или недостаточности имущества контрагента на дату заключения сделки;
- вы являетесь заинтересованным лицом по отношению к должнику;
- стоимость переданного имущества/принятых обязательств составляет 20 и более процентов от балансовой стоимости активов должника (контрагента);
- после совершения сделки по передаче имущества должник продолжает владеть/пользоваться или иным образом контролировать это имущество;
- сделка совершена с неравноценным встречным исполнением (не на рыночных условиях).

Если ваша сделка содержит хотя бы один из вышеуказанных признаков, то с высокой долей вероятности ее попытаются оспорить. В таком случае вам понадобятся доказательства реальности сделки и своей добросовестности. Таковыми могут являться первичные документы по договору, переписка с контрагентом, подтверждение перехода имущества. Куда сложнее обстоит дело с доказательством того, что ваш контрагент отвечал признакам неплатежеспособности на момент совершения сделки (например, наличие исполнительных производств). Именно во избежание этого нужно выполнять элементарную проверку контрагента, алгоритм которого описан в начале настоящего материала.

Для примера приведем довольно часто встречающийся на практике случай.

Компания продала автомобиль. Через некоторое время в отношении компании была введена процедура банкротства. Арбитражный управляющий обратился в суд с заявлением об оспаривании сделки. Покупателю удалось доказать, что на момент заключения договора купли-продажи он не мог узнать о финансовых проблемах продавца, вел себя добросовестно, проявлял должную осмотрительность, сам владел автомобилем, оплачивал техническое обслуживание и штрафы. Соответственно, в требовании признать сделку недействительной арбитражному управляющему суд отказал. А вот если удастся доказать обратное: организация знала, что у компании проблемы и купила имущество по сходной цене (зная, что он распродает уже имущество), то тогда возникнут проблемы.

Поэтому проявляйте должную осмотрительность при совершении сделок и проверяйте своего контрагента перед заключением контракта.

Самое главное же при работе с дебиторами – это следить за задолженностью. Если покупатель в установленный срок не погасил (любым из перечислен-

ных выше способов) свою задолженность, то уже на следующий день она переходит из срочной в просроченную, и в учете она должна быть признана сомнительной. Не может быть такого, когда мы верим покупателю, обосновывая это тем, что ведь работал он с нами уже пять лет и дальше будет работать, отгрузим ему при имеющимся долге. Главное — четкое следование условиям договора.

После того, как сомнительная задолженность будет признана нереальной для взыскания (т.е. безнадежной) (в связи с истечением срока исковой давности, банкротства либо ликвидации контрагента и пр.), она подлежит списанию.

Списание задолженности непосредственно на уменьшение результата финансовой деятельности, т.е. на убытки, может значительно ухудшить показатели финансового состояния организации. Чтобы избежать резких колебаний конечного финансового результата, предусмотрено обязательное создание резерва сомнительных долгов. Он формируется по каждому конкретному сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В бухгалтерском учете начисление резерва отражается записями:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Прочие расходы» - Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам» — сформирован резерв.

Подчеркнем: создание резерва по сомнительным долгам является не правом организации, а обязанностью (при этом для организаций, имеющих право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской отчетности, никаких исключений нет). Алгоритм расчета резерва по сомнительным долгам нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлен, поэтому в учетной политике должны быть закреплены методы расчета резерва, равно как и периодичность его начисления в регистрах бухгалтерского учета. На наш взгляд, целесообразно указать, что порядок и сроки начисления резерва по каждой конкретной задолженности определяются на основании отдельной справки-расчета, подписанной главным бухгалтером и утвержденной руководителем организации.

Можно разработать и единый алгоритм расчета резерва, взяв за основу, например, порядок его начисления для целей налогообложения прибыли (п. 4 ст. 266 НК РФ), как это делают многие организации. Ежеквартальное начисление резерва в этом случае будет зависеть от даты возникновения просроченной задолженности.

При нарушении контрагентом своих обязательств (в рассматриваемой ситуации - нарушения срока оплаты полученного товара) более чем на 90 дней резерв создается на всю сумму долга. Если срок оплаты нарушен на 46-90 дней — в резерв уходит 50 % просроченной задолженности. Когда покупатель задерживает оплату 45 или меньше дней — резерв не создается. При этом также следует учесть, что для целей налогообложения прибыли не признается сомнительной (т.е. не дает права на начисление резерва) дебиторская задолженность при реализации имущественных прав. Причина в норме п. 1 ст. 266 НК РФ, где указано: сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Про имущественные права ничего не сказано, соответственно, «дебиторка», возникающая в связи с их реализацией, не погашенная покупате-

лем в срок, сомнительной задолженностью признана быть не может (Письмо Минфина России от 09.10.2014 № 03-03-06/1/50394 и др.).

Когда покупатель (заказчик) погасит свой долг, то организация восстановит ранее начисленный по нему резерв, что отразится записями:

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Прочие доходы» — списан резерв.

После истечения срока исковой давности, который в общем случае составляет три года (ст. 196 ГК РФ), либо в других аналогичных случаях (ликвидации должника, его банкротства и пр.) сомнительная задолженность подлежит списанию. При этом производится запись:

Дт 63 «Резервы по сомнительным долгам» - Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — списана дебиторская задолженность.

Обращаем внимание, что при списании такой задолженности нормативные акты по бухгалтерскому учету не требуют представления доказательств какой-либо претензионной работы — переписки с нерадивым должником, подачи заявления в суд и пр. Необходимо иметь:

- акт проведения инвентаризации, согласно которому установлено истечение срока исковой давности по данной задолженности или другие факторы, свидетельствующие о невозможности ее взыскания;

- письменное обоснование (т.е. докладную бухгалтера на имя руководителя) необходимости списания долга;

- приказ (распоряжение) руководителя организации о таком списании.

Если резерв не начислялся, т.е. вероятность погашения долга была высокой, либо сумма его была меньше, чем сама задолженность, то она (полностью либо в размере превышения) уменьшает финансовый результат (прибыль). Производится запись:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Прочие расходы» - Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — списана задолженность.

Заметим, что списание долга в убыток не является аннулированием задолженности. Она подлежит отражению за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания. Производится запись по дебету счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов». В случае изменения имущественного положения должника может появиться возможность ее взыскать.

Для целей налогообложения прибыли задолженность признается нереальной к взысканию (безнадежной) на тех же основаниях, что и в бухгалтерском учете (п. 2 ст. 266 НК РФ). Другими словами, по истечении срока исковой давности, в случае ликвидации должника, его банкротства (при документально подтвержденной невозможности взыскать с него долги).

Нужно обратить внимание, что если начисление резерва по сомнительным долгам в регистрах бухгалтерского учета — безусловная обязанность, то для целей налогообложения прибыли — право. Воспользоваться им или нет - решать руководству организации. Следовательно, решение о создании резерва в обязательном порядке должно быть закреплено в учетной политике (Письмо Минфина России от 25.04.2018 № 03-03-06/2/28038). Если организация создает резерв, то списание безнадежного (нереального к взысканию) долга произво-

дится за его счет (п. 5 ст. 266 НК РФ). В случае нехватки зарезервированных средств остаток безнадежного долга списывается на внереализационные расходы. Также на внереализационные расходы списывается безнадежный долг, если организация решила не создавать резерв по сомнительной задолженности для целей налогообложения прибыли (подп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ).

Обратите внимание: как и в регистрах бухгалтерского учета, при списании безнадежной задолженности не требуется обязательного подтверждения о ведении какой-либо претензионной работы (переписки с должником и пр.). При списании задолженности по истечении срока исковой давности достаточно документа о проведении инвентаризации и решения руководителя. При ликвидации должника (до истечения срока исковой давности) основанием для списания должна послужит выписка из ЕГРЮЛ (ЕГРИП), где будет указана дата его исключения из реестра. При банкротстве — постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства (Письмо Минфина России от 14.05.2018 № 03-03-06/1/31977).

Естественно, если организация регулярно отгружает товар фирмам-«однодневкам», которые спустя месяц-другой ликвидируются или бросаются своими хозяевами, налоговики вправе заподозрить, что продавец совершает правонарушение.

Не признать списанную «дебиторку» расходами, не уменьшающими налогооблагаемую прибыль, только на том основании, что с покупателя все эти три года долг не требовался (нет деловой переписки и т.д.), контролирующие органы, на наш взгляд, не могут.

Безнадежная дебиторская задолженность признается расходами в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Однако не всегда организация имеет возможность (или желание) своевременно признать эту задолженность как в регистрах бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения прибыли, расходами. Это связано в первую очередь с тем, что весьма существенная сумма расходов приведет к возникновению убытков, что вызовет неодобрение собственников, которые заинтересованы в получении дивидендов по итогам года. Для налоговой инспекции убыточная декларация по налогу на прибыль может стать сигналом для проведения проверки.

Организации зачастую стараются придержать списание безнадежной дебиторской задолженности, выжидая тот момент когда финансовое состояние организации и ее налогооблагаемая прибыль позволит это сделать безболезненно.

Законодательством не запрещено признавать расходы позже установленной даты при исправлении обнаруженной ошибки; при более позднем выявлении понесенных расходов.

Если организация обнаружила, что срок исковой давности дебиторской задолженности истек в прошлом году, но ее так и не списали, то речь идет о выявленной ошибке.

Порядок ее исправления в регистрах бухгалтерского учета в первую очередь зависит от того, признаем мы ее существенной либо несущественной.

Существенной признается ошибка, если она (вне зависимости от суммы) в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же

отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010).

Иными словами, все зависит не от суммы, а в первую очередь от характера ошибки и ее влияния на финансовые показатели организации.

Если этот факт (обнаружение ошибки и ее исправление) повлиял, допустим, на сумму чистой прибыли, что, в свою очередь, сказалось и на сумме дивидендов (или, например, изменилась сумма просроченной кредиторской задолженности, что должно повлиять на условия предоставленного кредита), то ошибку следует признать существенной. Если исправление ошибки значительно не изменило размер чистой прибыли либо другие аналогичные показатели, то ее можно считать несущественной.

Исправление несущественной ошибки, в данном случае списание на расходы дебиторской задолженности, отражается записью:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. «Прочие расходы» - Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — списана задолженность, исправлена несущественная ошибка.

Если данная сумма (точнее, ее исправление) для организации признана существенной, производится запись:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — исправлена существенная ошибка.

Информация о том, что задолженность признана безнадежной, например, что покупатель ликвидирован и исключен из ЕГРЮЛ, может стать известной организации значительно позже даты ликвидации. Допустим, только в июне текущего года стало известно, что должник был исключен из реестра в сентябре прошлого года.

Полагаем, что признание такой «дебиторки» безнадежной следует производить на дату получения сообщения и не считать исправлением ошибки.

Не признается ошибкой искажение данных, выявленное в результате поступления новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения операции в регистрах бухгалтерского учета (п. 2 ПБУ 22/2010).

По мнению контролирующих органов, то, что организация не обратилась своевременно с запросом в налоговую инспекцию по месту учета покупателя, свидетельствует о недобросовестных действиях должностных лиц организации, т.е. должно быть признано ошибкой. Задолженность должна быть признана безнадежной на дату ликвидации должника. Даты отправки запроса и получения ответа в этом случае не важны (Письма Минфина России от 22.09.2014 № 03-03-06/1/47331, 06.04.2016 № 03-03-06/2/19410, Письмо ФНС России от 20.01.2014 № ГД-4-3/526@ и др.).

Если же долг стал безнадежным по причине банкротства покупателя и его конкурсной массы не хватило для оплаты данной задолженности, то она признается безнадежной на дату вступления в силу судебного решения (Письмо Минфина России от 08.12.2017 № 03-03-06/2/82034).

МРОТ В 2021 ГОДУ: КАКИЕ ВЫПЛАТЫ НУЖНО ПЕРЕСМОТРЕТЬ

С 1 января 2021 года МРОТ равен 12 792 руб. (вместо прошлогоднего 12 130 руб.). Показатель нужен работодателям для расчета ряда выплат сотрудникам, а именно заработной платы, пособия по больничному, оплаты отпуска и командировки. Некоторые сельскохозяйственные организации «не дотягивают» выплаты до МРОТ, особенно это касается выплат совместителям. Как быть в такой ситуации — рассмотрим в статье.

С 2021 года минимальная зарплата сотрудников, которые отработали месячную норму рабочего времени, должна составлять следующие суммы.

Ситуация	Минимальный размер зарплаты
Нет регионального соглашения о минимальной зарплате на 2021 год	12 792 руб.
Есть региональное соглашение, но им установлена минимальная зарплата меньше 12 792 руб.	12 792 руб.
Есть региональное соглашение, им предусмотрена минимальная зарплата 12 792 руб. и больше, организация не отказалась участвовать в соглашении	Согласно региональному соглашению
Есть региональное соглашение, им предусмотрена минимальная зарплата больше 12 792 руб., но организация отказалась в нем участвовать	12 792 руб. (с обязательным последующим повышением)

Повышение окладов — не единственный способ довести уровень зарплаты до «минималки». Сделать это можно за счет иных выплат. Например, специальной доплаты сотрудникам, у которых зарплата ниже МРОТ.

Ряд выплат нельзя включать в расчет «минималки». К ним относятся следующие выплаты:

- премии к праздникам и юбилейным датам;
- оплата сверхурочной, ночной работы, работы в выходные и праздники;
- «северные» надбавки и районные коэффициенты;
- зарплата внутренних совместителей (так как ее выплачивают в рамках отдельного трудового договора);
- доплата за совмещение должностей;
- выплаты, которые ваш регион запретил включать в расчет «минималки». Например, в Москве сверх МРОТ идут компенсации и надбавки за сверхурочную, вредную и опасную работу, работу ночью, в выходные и праздники, за совмещение профессий и должностей, увеличение объема работы, исполнение обязанностей отсутствующего работника.

Пособие по больничному

В связи с тем, что с нового года во всех регионах действует проект «Прямые выплаты», большинство социальных пособий теперь рассчитывает ФСС. Однако работодатель по-прежнему считает и платит пособие за первые 3 дня болезни, поэтому повышение МРОТ нужно иметь в виду.

Также новый МРОТ нужен при определении среднего заработка для расчета пособия. Если больничный открыт в 2021 году и при этом в расчетном периоде сотрудник ничего не зарабатывал, или его средний заработок за месяц составил меньше 12 792 руб., то для расчета пособия берется средний дневной заработок в размере 420,56 руб. ($12\,792 \text{ руб.} \cdot 24 / 730$).

Из-за повышения МРОТ оплату отпуска и командировки нужно пересчитать, только если одновременно соблюдаются 2 условия (*Федеральный закон от 29.12.2020 № 473-ФЗ*):

- фактический средний заработок сотрудника за расчетный период меньше 12 792 руб.;
- отпуск или командировка начались до 1 января.

Доплата до МРОТ совместителям производится в соответствии с требованиями, установленными Трудовым кодексом и иными законодательными актами. Для внешних и внутренних совместителей действуют идентичные правила в отношении доплаты до минимального размера оплаты труда.

Доплата до МРОТ при совмещении

В соответствии со ст. 133 Трудового кодекса работодатель не может выплачивать зарплату меньше установленного минимума (актуального МРОТ), если работник отработал норму рабочего времени. На основании ст. 91 Трудового кодекса норма рабочего времени составляет 40 часов в неделю. Если на предприятии действует пятидневка, то ежедневная норма рабочего времени составляет 8 часов.

Существуют внутренние и внешние совместители — они могут привлекаться для выполнения какой-либо конкретной работы, помимо основной. Зачастую совместители работают неполный рабочий день. При приеме на работу указывается, на какой размер ставки их принимают, что означает, что трудиться они будут то количество часов, которое пропорционально ежедневной норме рабочего дня. Так, для предприятий с 8-часовым рабочим днем совместители, которые трудятся на полставки, должны отработать 4 часа.

Есть норма ТК РФ о том, что месячная зарплата каждого работника, отработавшего норму рабочего времени, не может быть меньше МРОТ. А также известно, что в соответствии с п. 1 ст. 285 ТК РФ оплата труда совместителей должна производиться пропорционально отработанному ими времени. Исходя из этого, можно сделать следующий вывод: внешний совместитель, работающий, к примеру, на полставки (соответственно, полдня), должен получать зарплату за месяц не ниже 50 % от МРОТ.

Если сумма выходит меньше, то потребуется доплата до МРОТ внешним совместителям. Аналогичная ситуация и с работниками, которые оформлены в штате. Если по какой-то причине начисленная за месяц зарплата меньше минимальной (в пересчете на ее полную сумму пропорционально фактически от-

работанному времени), то должна быть произведена доплата внутренним совместителям до МРОТ.

На основании разъяснений из письма Минфина от 24.11.2009 № 03-03-06/1-768 известно, что зарплата каждого сотрудника (и совместителя в том числе) может содержать, кроме установленного оклада, еще и премии. В этом случае, если зарплата совместителя получается меньше МРОТ (либо доли от минимума в соответствии с фактической отработкой), работодатель должен довести ее до установленного минимума за счет премий.

Доплата до МРОТ осуществляется на основании изданного на предприятии приказа. Чтобы не издавать приказы по доплате до МРОТ в отношении каждого работника, может быть издан единый приказ об установлении минимальной зарплаты, которая не может быть меньше МРОТ. На основании этого приказа бухгалтерия каждый раз будет производить доплату, если реальная зарплата с учетом фактической отработки будет меньше минимальной по предприятию.

При осуществлении доплаты до МРОТ составляют соответствующие расчеты, которые прикрепляются к журналам-ордерам. Эти расчеты впоследствии потребуется предъявить проверяющим.

Для проведения расчета необходимо от размера МРОТ отнять фиксированную часть зарплаты (оклад, тарифную ставку). А вот учитывать при сравнении надбавки за условия труда не следует. Оставшуюся разницу следует оформить как доплату к зарплате на основании указанного выше приказа. Если совместитель работает неполный рабочий день, то размер доплаты рассчитывается с учетом коэффициента ставки, применяемого к МРОТ.

Кроме того, работодателям следует учитывать, что в регионах может быть установлен иной уровень минимального размера оплаты труда.

Обязательство следовать региональному МРОТ закреплено ст. 133.1 Трудового кодекса. Исключением является официальный отказ от применения местного МРОТ, который работодатель может подать в 30-дневный срок после утверждения регионального соглашения.

Какой штраф установлен за выплату заработной платы ниже МРОТ?

За выплату заработной платы ниже МРОТ (если нет уголовно наказуемого деяния) предусмотрена ответственность по ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ в виде предупреждения или штрафа в размере:

- от 10 000 до 20 000 руб. — для должностных лиц;
- от 1 000 до 5 000 руб. — для индивидуальных предпринимателей;
- от 30 000 до 50 000 руб. — для юридических лиц.

В случае повторного аналогичного нарушения, не содержащего уголовно наказуемого деяния, ответственность наступает по ч. 7 ст. 5.27 КоАП РФ в виде штрафа в размере:

- от 20 000 до 30 000 руб. или дисквалификации на срок от одного года до трех лет — для должностных лиц;
- от 10 000 до 30 000 руб. — для индивидуальных предпринимателей;
- от 50 000 до 100 000 руб. — для юридических лиц.



КАК СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЯМ РАБОТАТЬ С НАЛИЧНЫМИ СРЕДСТВАМИ В 2021 ГОДУ И КАКОГО КОНТРОЛЯ ЖДАТЬ

В предыдущем номере в статье «Кассовая дисциплина: Всё под контролем!? Что год грядущий нам готовит...» мы обсуждали те новшества, которые вводятся в 2021 году. Но Порядок ведения кассовых операций в последние годы не дает покоя чиновникам. Меняют в нем что-то постоянно. То упрощают бизнесу жизнь, то закручивают гайки. Поэтому продолжим и обратим ваше внимание в данной статье на ответственность и иные нюансы кассовой дисциплины.

Расходование денег из кассы

Не все деньги, которые поступили в кассу, можно взять и сразу истратить на какие-то цели. Фактически расходовать напрямую можно только выручку.

Хотя правила наличных расчетов (п. 1 Указаний ЦБ РФ от 09.12.2019 № 5348-У) и содержат еще несколько вариантов, на практике такие ситуации встречаются редко. Например: можно напрямую истратить наличку, поступившую по договору займа от МФО или ломбарда.

Получается, что если подотчетник сдал в кассу остаток средств, то выдать их, например, на зарплату или под отчет другому работнику, уже нельзя. Сначала деньги нужно положить на расчетный счет, а потом снова снять нужную сумму. По сути — мелочь, но сельхозорганизации часто это нарушают.

Выручку из кассы можно израсходовать на следующие цели:

- зарплата, пособия;
- оплата товаров, работ, услуг;
- выдача под отчет;
- возврат наличных авансов клиенту, если сделка была расторгнута;
- выдача средств на личные нужды предпринимателя.

Нельзя расходовать выручку на:

- покупку ценных бумаг;
- возвраты за товар, ранее оплаченный безналом;
- выплату дивидендов;
- выдачу займов;
- платежи по договору аренды.

Ограничение по расчетам наличными

Максимальная сумма расчетов наличными между организациями и ИП в рамках одного договора осталась прежней: 100 тысяч рублей.

Ну а вообще с 10.01.2021 бизнес стали контролировать жестче. Все операции по снятию или внесению на счет наличных больше 600 тысяч рублей уже

попадают «на карандаш». И тот факт, что операция связана с хозяйственностью предприятия, в расчет приниматься не будет. Эту информацию банк обязан передать в Росфинмониторинг, который, в свою очередь, может оповестить ФНС.

Контроль качества денег

Кассир теперь обязан проверять **платежеспособность денег**.

Поврежденные, но платежеспособные банкноты и монеты нужно принимать в кассу. Деньги проверяют по признакам из п. 1 Указаний Банка России от 26.12.2006 № 1778-У. В частности: купюры могут быть изношенными, потертыми, надорванными, а монеты иметь мелкие механические повреждения.

А вот выдавать из кассы деньги, которые имеют хотя бы одно повреждение из списка в п. 2.9 Положения ЦБ от 29.01.2018 № 630-П, нельзя. Речь идет в частности о купюрах с посторонними надписями, штампами, сквозными отверстиями. Поврежденные деньги нужно сдавать в банк.

Штрафы

За нарушение кассовой дисциплины организациям и ИП грозят **штрафы** по ст. 15.1. КоАП РФ:

- предпринимателя или руководителя предприятия накажут на сумму от 4 до 5 тысяч рублей;
- организацию — на сумму от 40 до 50 тысяч рублей.

Малый бизнес на первый раз может отделаться предупреждением, если не причинен ущерб здоровью и жизни людей, имуществу и отсутствует угроза чрезвычайных ситуаций.

Особое внимание обратите и на проверку ККТ, которые налоговики с 2021 года возобновляют, и будут делать это еще активнее. К кому придут с ревизией в первую очередь, на какие ошибки в чеках обратят внимание проверяющие, и на сколько оштрафуют.

Первыми кандидатами на проверки ККТ станут предприятия общепита. ФНС запустила отраслевой проект по общепиту. Цель — обелить эту сферу, чтобы компании не скрывали выручку.

Некоторые региональные УФНС сообщают: чтобы составить планы проверок, налоговики мониторят расчеты по ККТ.

На какую сумму оштрафуют

10 000 руб. — на такую сумму оштрафуют компанию, если не указывать в чеках наименование товаров

Самые распространенные нарушения — это когда компания не применяет ККТ или в чеке неверные данные. К примеру, с ККТ работает один человек, а в чеках указаны Ф. И. О. другого кассира.

Проследите, чтобы в ваших чеках были наименования товаров. С 1 февраля обязанность указывать в чеке конкретное наименование товара или услуги распространили и на тех ИП, кто применяет упрощенку, патент или ЕСХН. Раньше это касалось только компаний и предпринимателей на общей системе.

Название должно быть конкретным, позволяющим идентифицировать товар или услугу. Также допускается добавлять артикулы. Всего в наименова-

нии товаров должно быть не более 128 символов с пробелами. Налоговики рекомендуют подгружать наименования из учетной системы. За отсутствие наименования товара налоговики оштрафуют компанию на 10 000 руб., предпринимателя — на 3000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП).

Как находят нарушения

Данные о чеках поступают в ФНС. Поэтому у налоговиков есть возможность обнаружить нарушения в чеках, и не приходя с проверкой в компанию. Но тотального контроля кассовых чеков пока опасаться не стоит.

Налоговики сообщили нам, что анализируют данные ККТ, но при этом каждый кассовый чек не проверяется. Какие данные могут проверить инспекторы? Например, адрес в чеке или налоговую систему. Здесь есть особенности для тех, кто применял ЕНВД и использует фискальный накопитель с ключом фискального признака 36 месяцев. Такие компании и ИП при переходе на общую систему вправе скорректировать сведения о налоговом режиме не сразу, а когда истечет срок действия ключа фискального признака (письмо ФНС от 03.12.2020 № АБ-4-20/19907). До этого момента ошибочная информация о налоговой системе в чеке не считается нарушением.

Иногда проверяющие выявляют ситуации, когда данные в кассовых чеках не соответствуют режиму работы компании. Например, если кафе с круглосуточным режимом работы пробивает чеки только за время с 9.00 до 21.00. Также налоговики подозревают скрытие выручки, если компания часто оформляет чеки на возврат денег покупателям.

Если налоговики нашли нарушения в чеках, это не значит, что они сразу выпишут штраф. Об этом нам сообщили специалисты ФНС. Но выявленные недочеты могут стать причиной проверки.

Штрафы за нарушения по ККТ

Нарушение	Штраф для компании	Штраф для ИП
Не применяют ККТ	От 75 до 100 процентов от суммы расчета без ККТ, но не менее 30 000 руб. (ч. 2 ст. 14.5 КоАП). При повторном нарушении, если общая сумма составила 1 млн руб., налоговики вправе приостановить деятельность компании на срок до 90 суток и дисквалифицировать должностных лиц на срок от 1 года до 2 лет (ч. 3 ст. 14.5 КоАП)	От 25 до 50 процентов от суммы расчета, но не менее 10 000 руб.
Не выдают покупателю кассовый чек	10 000 руб. (ч. 6 ст. 14.5 КоАП)	2000 руб.
Выдают чек с некорректными данными, например не указывают наименование товаров, приводят неправильный налоговый режим или Ф. И. О. кассира	От 5000 до 10 000 руб. (ч. 4 ст. 14.5 КоАП)	1500—3000 руб.

Будут ли доначислять налоги тем, кто скрывает выручку

Цель отраслевого проекта по общепиту — проконтролировать среди прочего полноту учета выручки. Допустим, инспекторы на проверке ККТ обнаружили, что компания скрывает выручку. Каким образом они доначислят налоги? В этом случае после кассовой проверки возможна налоговая проверка. Также инспекторы могут одновременно проводить кассовые и налоговые проверки, если подозревают скрытие выручки.

Компаниям на общей системе нужно обратить внимание, что налоговики сопоставляют данные по онлайн-ККТ с выручкой в декларации по НДС. Допустим, инспекторы выявили противоречия, например выручка в декларации по НДС меньше выручки по данным онлайн-ККТ. Тогда налоговики потребуют уточнить отчетность по НДС. Если же компания не устранил расхождения, возможна налоговая проверка.

Что с проверками кассы

Помимо ККТ налоговики могут проконтролировать, как компания выполняет кассовые правила ЦБ. Например, соблюдает ли она лимит расчетов наличными, правильно ли оформляет документы по подотчетникам. За нарушение этих правил оштрафуют на 50 000 руб. (ч. 1 ст. 15.1 КоАП). Такие ревизии, например, могут провести по предприятиям одновременно с проверкой ККТ. Чтобы подстраховаться, убедитесь, что компания выполняет новые правила по кассовым операциям.

Три совета, как избежать штрафов за нарушение новых кассовых правил

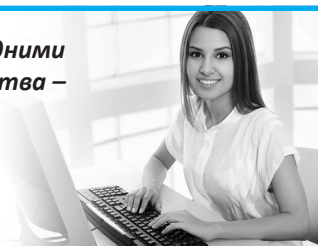
1. Используйте для наличных расчетов деньги, снятые со счета. Например, нельзя сразу потратить заем, полученный в кассу от учредителя. Сначала нужно внести эти деньги на счет. Исключение — наличную выручку можно тратить, но только на цели, которые разрешил ЦБ. Например, на зарплату или покупку товаров (Указание ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У).

2. На выдачу денег под отчет оформляйте приказ директора или заявление работника (п. 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У).

3. Установите срок, в который подотчетники должны сдать авансовый отчет (п. 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У). Срок три рабочих дня теперь действует только для командировок (п. 26 Положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749).

Задать вопрос, получить ответ, ознакомиться с последними новостями налогового и бухгалтерского законодательства — все это можно на сайте

www.mialaudit.ru





СРОКИ ХРАНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ

Сроки хранения налоговых документов, включая налоговые регистры, предусмотрены Налоговым кодексом РФ и Перечнем типовых управленческих архивных документов (пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ, ч. 1 ст. 29 Закона о бухгалтерском учете, ч. 1 ст. 17, ст. 21.1 Закона об архивном деле). Этот Перечень не применяется к документам, которые до 17.02.2020 включительно были внесены в описи дел постоянного хранения и в акты о выделении документов к уничтожению (Письмо Росархива от 13.03.2020 № Р/М-479). Такие документы хранят в течение сроков, указанных в предыдущем Перечне типовых управленческих архивных документов.

Как правило, хранить налоговые регистры и иные документы, которые связаны с расчетом и уплатой налогов, нужно 4 года (пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ).

Однако могут быть предусмотрены и более длительные сроки хранения:

- постоянно;
- 50 или 75 лет;
- 10 лет;
- 6 лет;
- 5 лет;
- специальные сроки хранения.

Если по одному документу есть сразу несколько сроков хранения или вы сомневаетесь, к какой группе хранения относится конкретный документ, применяйте максимальный срок.

Например, первичные документы для целей бухгалтерского учета нужно хранить 5 лет, а для целей налогового - 4 года. Если один и тот же документ нужен одновременно для налогового и для бухгалтерского учета, значит, хранить его следует 5 лет.

Сроки хранения документов начинают течь, как правило, с 1 января года, следующего за годом, в котором делопроизводство по ним закончено (ч. 2 ст. 21.1 Закона об архивном деле, п. 4.1 Инструкции, утвержденной Приказом Росархива от 20.12.2019 № 237). В частности, сроки хранения первичных документов начинают течь с 1 января года, следующего за тем, в котором документ использовался последний раз (например, для подтверждения доходов или расходов, для составления отчетности) (Письмо Минфина России от 19.07.2017 № 03-07-11/45829). Так, срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, следует исчислять с момента, когда завершилось начисление амортизации в налоговом учете (Письмо Минфина России от 16.08.2019 № 03-03-06/1/62257).

Сроки хранения реестров, книг, журналов начинают течь с 1 января года,

следующего за тем, в котором было завершено их ведение (п. 4.1 Инструкции, утвержденной Приказом Росархива от 20.12.2019 № 237). В частности, это касается налоговых регистров, которые подтверждают правомерность применения вычетов по НДС, например: книги покупок, продаж, доплисты к ним, журнал учета счетов-фактур. В отношении таких документов срок хранения нужно считать с даты последней записи в них (п. 24 Правил ведения книги покупок, п. 22 Правил ведения книги продаж, п. 13 Правил ведения журнала учета счетов-фактур).

Если срок хранения налоговых документов еще не истек, а у вас они отсутствуют, то вам грозит штраф за грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ).

Что относится к налоговым документам

К ним относятся документы бухгалтерского и налогового учета, а также иные документы, которые нужны для расчета и уплаты налогов. Это следует из пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ.

Например, это налоговые регистры, документы, которые подтверждают полученные доходы, понесенные расходы, а также уплату и удержание налогов.

1.1. Документы с постоянным сроком хранения

Вы должны хранить постоянно такие документы, как (ст. ст. 278, 294 Перечня типовых управленческих архивных документов):

- передаточные акты, разделительные, ликвидационные балансы, а также пояснительные записки к ним;
- положение об оплате труда и премировании работника (по месту его утверждения).

1.2. Документы со сроком хранения 50 или 75 лет

Некоторые документы должны храниться 50 либо 75 лет в зависимости от того, когда вы прекратили их использовать:

- 75 лет — если документы окончены делопроизводством до 1 января 2003 г.;
- 50 лет — если документы окончены делопроизводством после 1 января 2003 г.

К ним относятся, например (ст. ст. 122, 295, 301, 311 Перечня типовых управленческих архивных документов):

- ведомости на выплату дивидендов (доходов) по ценным бумагам;
- документы по расчетам с персоналом по оплате труда (при отсутствии лицевых счетов). Это расчетные ведомости, документы по заработной плате, документы о выплате пособий, материальной помощи;
- гражданско-правовые договоры с физлицами на оказание услуг, выполнение работ, акты сдачи-приемки работ (услуг);
- документы по НДФЛ при отсутствии лицевых счетов или ведомостей начисления зарплаты. К ним относятся, в частности, расчеты налога, регистры налогового учета, сообщения о невозможности удержать налог.

Налоговые декларации индивидуальных предпринимателей по 2002 г. включительно хранятся 75 лет (ст. 310 Перечня типовых управленческих архивных документов).

1.3. Документы со сроком хранения 10 лет

Это, например, документы (ст. ст. 89, 287 Перечня типовых управленческих архивных документов):

- по продаже движимого имущества;
- о недостачах, присвоениях, растратах. Такие документы хранятся в течение указанного срока после возмещения ущерба. В случае возбуждения уголовного дела они хранятся до принятия решения по нему.

1.4. Документы со сроком хранения 6 лет

К ним относятся, в частности (п. 3 ст. 89.2 НК РФ, ст. ст. 295, 309, 315 Перечня типовых управленческих архивных документов):

- документы по налоговым льготам для участников региональных инвестиционных проектов;
- документы по соответствию региональным инвестиционным проектам;
- документы по расчетам с персоналом по оплате труда (при наличии лицевых счетов). Это расчетные ведомости, документы по заработной плате, документы о выплате пособий, материальной помощи;
- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат, вознаграждений и начисленных с них страховых взносов (при наличии лицевых счетов или ведомостей начисления зарплаты);
- документы о реструктуризации налоговой задолженности и задолженности по страховым взносам.

1.5. Документы со сроком хранения 5 лет

Столько вы должны хранить, в частности (ч. 1 ст. 29 Закона о бухгалтерском учете, ст. ст. 11, 267, 276, 277, 282, 303 - 306, 310 - 314, 316 - 318, 320, 323, 514 Перечня типовых управленческих архивных документов):

- документы об освобождении от налогов, о льготах, об отсрочках уплаты;
- налоговые декларации юридических лиц и предпринимателей;
- документы по НДФЛ, такие как расчеты налога, регистры налогового учета, сообщения о невозможности удержать налог (при наличии лицевых счетов или ведомостей начисления зарплаты);
- документы о разногласиях по вопросам налогообложения (переписка, уведомления, требования, акты, решения, постановления, возражения, жалобы, заявления);
- документы по расчету налоговой базы организациями;
- журналы, карточки, базы данных учета операций, облагаемых и не облагаемых НДС;
- регистры бухгалтерского учета (при условии проведения проверки);
- документы учетной политики;
- документы о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности (планы, отчеты, акты, справки);
- первичные учетные документы (кассовые документы и книги, банковские документы, накладные и авансовые отчеты и др.). При условии проведения проверки, при возникновении споров они сохраняются до принятия решения по делу;
- договоры и контракты (если не установлены иные сроки для отдельных видов договоров);

- документы о начисленных и перечисленных суммах налогов и задолженности по ним. Такие документы хранятся в течение указанного срока после снятия задолженности;
- справки об исполнении обязанности по уплате налогов, справки о состоянии расчетов с бюджетом;
- документы по перерасчету налоговых обязательств из-за пересмотра налогового законодательства;
- справки о доходах и суммах налога физлиц (при отсутствии лицевых счетов или ведомостей начисления зарплаты их надо хранить 50 либо 75 лет (в зависимости от даты документа)) и реестры сведений об их доходах;
- счета-фактуры;
- книги учета доходов и расходов налогоплательщиков, применяющих УСН;
- документы по основным средствам (о переоценке, определении амортизации, списании основных средств);
- таможенные декларации.

1.6. Документы со сроком хранения 4 года

Документы, которые связаны с расчетом и уплатой налогов, нужно хранить 4 года, если иной срок не установлен для отдельных документов (пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ). Например, 4 года надо хранить документы налогового учета и другие документы, которые нужны для расчета и уплаты налогов, в том числе те, которые подтверждают уплату (удержание) налогов.

1.7. Документы со специальным сроком хранения

Это те документы, у которых нет четкого срока хранения. Срок их хранения может быть определен, к примеру, периодом действия договора или соглашения. Например, это документы, которые подтверждают:

- расходы на обучение. Их нужно хранить в течение всего срока действия договора обучения и 1 года работы физлица, обучение которого было оплачено, но не менее 4 лет (п. 3 ст. 264 НК РФ);
- размер убытка, который переносится. Их хранят в течение всего срока его учета (п. п. 2, 4 ст. 283, п. 5 ст. 346.6, п. 7 ст. 346.18 НК РФ);
- расчет и уплату налогов (первичные документы) у инвестора или оператора соглашения о разделе продукции. Они хранятся в течение всего срока действия соглашения (п. 2 ст. 346.42 НК РФ).

Некоторые документы надо хранить до ликвидации организации. К ним относятся, например (ст. ст. 324, 329 Перечня типовых управленческих архивных документов):

- отчеты независимых оценщиков об оценочной стоимости имущества;
- журналы учета основных средств и обязательств.

Есть ли сроки хранения налоговых деклараций?

Да, сроки установлены.

Срок хранения деклараций для организаций и предпринимателей составляет 5 лет. Исключение - декларации предпринимателей по 2002 г. включительно. Они хранятся 75 лет (ст. 310 Перечня типовых управленческих архивных документов).

2. Сроки хранения документов по страховым взносам на ОМС, ОПС, на ВНиМ

Сроки хранения документов по расчету и уплате этих взносов предусмотрены Налоговым кодексом РФ и Перечнем типовых управленческих архивных документов (пп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК РФ, ч. 1 ст. 29 Закона о бухгалтерском учете, ч. 1 ст. 17, ст. 21.1 Закона об архивном деле). Этот Перечень не применяется к документам, которые до 17.02.2020 включительно были внесены в описи дел постоянного хранения и в акты о выделении документов к уничтожению (Письмо Росархива от 13.03.2020 № Р/М-479). Такие документы хранят в течение сроков, указанных в предыдущем Перечне типовых управленческих архивных документов.

По общему правилу документы, необходимые для исчисления и уплаты страховых взносов на ОМС, ОПС, на ВНиМ, нужно хранить 6 лет (п. 3 ст. 8, пп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК РФ).

Таким образом, в настоящее время для большинства первичных документов срок хранения составляет 4 года (пп. 8 п. 1 ст. 23), но новым законопроектом предлагается его увеличить до 5 лет.

Почему сейчас срок увеличивают до 5 лет? Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ч. 1 ст. 29) устанавливает обязанность хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность, аудиторские заключения о ней в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, **но не менее 5 лет после отчетного года**.

Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения» (Зарегистрировано в Минюсте России 06.02.2020 № 57449) утверждены сроки хранения документов.

Итак, срок хранения для целей налогового учета будет составлять 5 лет.

Но это не значит, что через 5 лет все документы можно будет уничтожить.

В Письме Минфина от 16 августа 2019 г. № 03-03-06/1/62257 указывается, что срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете. Аналогичная позиция в Письме Минфина от 26 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/270.

Подобной логикой руководствуются и суды. В Постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 12.03.2020 № Ф06-58219/2020 по делу № А12-20902/2019 указано:

«... срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете».

Из Постановления Арбитражного суда Уральского округа от 21.11.2014 № Ф09-7606/14 по делу № А07-1082/2014 следует, что в случае, когда первич-

ные документы по приобретению основных средств уничтожены за истечением сроков хранения, при продаже основных средств для исчисления налога на прибыль доходы уменьшить на остаточную стоимость основных средств нельзя.

В Постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 13.11.2020 № Ф09-6775/20 по делу № А60-72447/2019 указано, что наличие первичных документов, подтверждающих образование дебиторской задолженности, является обязательным условием для включения списанной дебиторской задолженности в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения, при этом, сохранность таких документов должна быть обеспечена налогоплательщиком до окончания проверки правильности налогообложения за налоговый период, в котором эта дебиторская задолженность учтена в составе внереализационных расходов.

Особо следует отметить ситуацию, когда прибыль текущего периода уменьшается на убытки прошлых лет. Пока текущий период может быть охвачен выездной проверкой, документы по формированию убытка тоже надо хранить. Аналогично и по ЕСХН.

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ:

- проведение экспертизы акта налоговой проверки и составление возражений;
- проведение досудебного и судебного обжалования решений, а также действий (бездействия) налоговых органов
- защита интересов налогоплательщика в арбитражных судах по вопросу возврата из бюджета излишне уплаченных налогов;
- оспаривание решения налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика.
- защита налогоплательщика в суде по искам налоговых органов о взыскании налоговых санкций.



г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75

ПРИЧИНЫ УВОЛЬНЕНИЯ С РАБОТЫ ПО ТК В 2021 ГОДУ

Увольнение — это окончание трудовых отношений между субъектами договорных отношений: работодателем и сотрудником предприятия (организации), ИП. Основания и гарантии, возникающие в процессе увольнения с работы, определены трудовыми нормами, в частности, ТК РФ.

Причины увольнения с работы признаются соответствующими закону, если они отвечают критериям:

- человек увольняется по законным основаниям, с обстоятельствами фактического плана;
- соблюдение механизма увольнения сотрудника;
- прекращение трудовых отношений по сроку.

При выполнении этих условий причины увольнения гражданина соответствуют нормам права.

Когда трудовые отношения прекращаются

Возможные причины увольнения с работы закреплены законом. В частности, ими выступают такие основания:

1. Договоренность (соглашение) между субъектами правоотношений.
2. Истечение срока соглашения.
3. Расторжение соглашения по инициативе, идущей от работодателя.
4. Перевод сотрудника по его согласию к другому работодателю.
5. Отказ сотрудника от работы из-за смены владельца имущества, в связи с реорганизационными процедурами в компании.
6. Отказ работника от работы из-за изменений, которые не определены положениями контракта.
7. Отказ работника от перевода на иной тип работы из-за его состояния здоровья, подтвержденного заключением специалистов.
8. Отказ работника от перевода в другой регион.
9. Обстоятельства, которые произошли вследствие форс-мажора.
10. Нарушение положений ТК, если они исключают возможность продолжения трудовой деятельности.

Когда работодатель вправе расстаться работниками

Заметим, что причины увольнения с работы по инициативе работодателя разнообразны, к примеру:

- ликвидационные мероприятия на предприятии или закрытие работы ИП;
- сокращение численности штатов.

Но какие гарантии предоставляются работнику в этих случаях? Приведем примеры.

1. Часть 1 статьи 180 ТК РФ гарантирует, что работодатель при ликвидации, сокращении штатов или численности обязан предложить сотруднику вакантную должность.

2. При сокращении штатов работнику нужно выплатить выходное пособие в сумме среднего заработка, заработную плату и денежное выражение неиспользованного отпуска. Одновременно с этим полагается к выплате заработков по среднему показателю на весь период трудоустройства. Это время, когда человек ищет работу, состоит на учете на бирже труда, но, в общем случае, не больше двух месяцев. Об этом чуть позже.

Инициатива работодателя

Приведем наиболее распространенные причины для увольнения сотрудника по инициативе работодателя:

- несоответствие работника занимаемой должности;
- неисполнение трудовых обязанностей работника без причин уважительного характера;
- жесткое нарушение работником трудовых обязанностей (непоявление на работе свыше 3 часов, хищение, приход в нетрезвом виде, несоблюдение положений охраны труда, совершение умышленных действий работником, совершение воспитателем поступка аморального содержания и т.д.);
- предоставление работодателю поддельных документов при устройстве на работу;
- иные случаи.

Инициатива работника

Самым мирным путем окончания трудовых правоотношений выступает инициатива сотрудника уйти с работы. Причины увольнения по собственному желанию могут быть связаны с профессиональной деятельностью гражданина, личными мотивами. В качестве основания к увольнению работодатель указывает статью 77, 1, п. 3 — по собственному желанию. Но причины увольнения с работы по собственному желанию могут быть связаны и с иными обстоятельствами в жизни сотрудника.

Обычно работодатель вправе не отпускать работника без отработки в 2 недели. Существуют ли причины увольнения без отработки ТК РФ? Да, работник может быть уволен без отработки, если на это существуют уважительные причины. В остальных ситуациях, он обязан 2 недели отработать на предприятии, чтобы работодатель нашел ему замену. Таким образом, причины увольнения по собственному желанию без отработки во всех случаях могут быть только уважительными.

Неправомерные увольнения

Если вы увольняете работника без причины, то можно навлечь приход трудовой инспекции или по суду восстановление на работе, о чем не раз мы писали на страницах нашего журнала. Но до сих пор не все работодатели сельскохозяйственной организации соблюдают закон, фактов неправомерных увольнений много. А вот для таких случаев существует четкий алгоритм действий для гражданина. И вы, как бухгалтер, тоже должны его хорошо знать.

Могут ли уволить без причины? Нет, Трудовой кодекс РФ запрещает увольнение без причин. В ТК РФ есть четкий список оснований для увольнения — статья 77 ТК РФ.

При увольнении без причины необходимо защищать трудовые права. Для защиты прав создана трудовая инспекция, прокуратура и суд. Все эти органы правомочны рассматривать вопросы незаконного увольнения граждан с работы.

Увольнение по сокращению: что вы должны заплатить работнику

Выплаты и компенсации, выходное пособие при увольнении по сокращению штатов в 2021 году составляют достаточно солидную сумму. Настолько, что работодателю, принимающему непростое решение о проведении сокращений, рекомендуем сначала посчитать, во что они обойдутся.

Что положено сотруднику, увольняемому по сокращению

При увольнении по сокращению численности (штата) закон защищает права более уязвимой стороны — работника. В ТК РФ предусмотрены несколько видов гарантий, позволяющих сделать расставание сотрудника с нанимателем менее болезненным. В том числе это денежные средства, которые работодатель обязан заплатить, чтобы не нарушить трудовое законодательство:

1. Зарплата. Важно отметить, что выплатить нужно всё, что причитается работнику на дату увольнения, включая долги работодателя за предыдущие периоды. А вот если у работника есть какие-то долги перед работодателем, то удержать большинство из них из зарплаты можно только с письменного согласия работника.

Пример

У работника остались подотчетные суммы, по которым он не сдал авансовый отчет. Просто скорректировать выплату при увольнении на сумму долга работника нельзя. Нужно договариваться с ним и получать от него согласие на удержание из зарплаты.

2. Компенсация за неиспользованный отпуск. При увольнении по сокращению штатов рассчитывают обычным порядком, без каких-то нюансов.

3. Выходное пособие при сокращении. Ниже разберем подробно, как его рассчитать.

4. Средний заработок на время трудоустройства. Его нужно выплачивать за 2-й и 3-й месяц после увольнения (для работников Крайнего Севера — еще и за 4-6 месяцы). Но бывший работник обязан подтвердить, что он за прошедшее время никуда не трудоустроился. Для этого он должен представить трудовую книжку, в которой отсутствует запись о приеме на работу, или сведения о трудовой деятельности — в соответствии с новыми правилами ведения электронных трудовых книжек (ст. 66.1 ТК РФ). Средний заработок за 3-й месяц после увольнения (за 4-6 для северян) выплачивают, только если работник предъявил решение органа занятости населения о том, что за ним нужно сохранить заработок на этот период (ст. 178 ТК РФ).

5. Пособие по больничному листу. Если работник заболел в течение 30 дней после даты увольнения по сокращению. Правда, в отличие от «рабочих» больничных, «увольнительный» оплачивают всегда в размере 60 % от среднего заработка.

Нет сомнений, что если сокращение произведено в связи с коронавирусной инфекцией, служба занятости будет более охотно выдавать решения о со-

хранении за уволенным среднего заработка от прежнего работодателя в течение максимально возможного срока.

Расчет выходного пособия при сокращении

Выходное пособие положено всем уволенным, кроме тех, кто трудился по срочному договору, заключенному на срок до 2-х месяцев. Им пособие выплачивают, только если оно предусмотрено договором.

В общем случае выходное пособие (ВП) рассчитывают так:

$$\text{ВП} = \text{Зсд} * \text{КД},$$

где:

Зсд — *среднедневной заработок*;

КД — *количество дней (рабочих и нерабочих праздничных) в первом месяце после увольнения*.

Пособие выплачивают в день увольнения по сокращению штатов (ст. 140 ТК РФ).

Сезонным работникам пособие выплачивают за первые 2 недели после увольнения.

Порядок выплаты среднего заработка после сокращения

Средний заработок тоже выплачивают всем работникам, кроме принятых по договору сроком до 2-х месяцев (ст. 178, ст. 318 и ст. 292 ТК РФ). У сезонников в качестве такого среднего заработка выступает выходное пособие за 2 недели.

Порядок выплаты среднего заработка (при условии, что работник представил все необходимые подтверждения об отсутствии факта трудоустройства) такой:

- за первый месяц — ничего выплачивать не нужно. Работнику уже выплатили выходное пособие в день увольнения;
- за второй месяц — средний заработок, если работник подтвердил, что он нигде не устроился (трудовой книжкой или сведениями о трудовой деятельности);
- за третий месяц после увольнения средний заработок выплачивают после предъявления работником решения от службы занятости.

Для работников Крайнего Севера порядок тот же, но сроки продлены в соответствии с ТК РФ.

Подводим итоги

Законодательство защищает увольняемых по сокращению работников. Сумма всех положенных выплат и компенсаций при сокращении может оказаться довольно существенной. Кроме того, данные выплаты растянуты во времени. По сути, уже не работающему на нанимателя человеку надо еще 2 месяца платить зарплату.

Рекомендуем работодателям, желающим снизить издержки на персонал за счет сокращений и поправить этим финансовое положение, сначала подсчитать, в какую сумму обойдется вся процедура.

Напомним, что невыплата всех положенных сумм — это нарушение трудового законодательства, в том числе позволяющее работникам оспорить увольнение как с нарушением процедуры.

ПРОВЕРКИ РОССЕЛЬХОЗНАДЗОРА, ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ И ШТРАФЫ ЗА НАРУШЕНИЯ

Сельскохозяйственные организации и индивидуальные предприниматели, главы КФХ теперь рискуют сильнее, если проверяющие из Россельхознадзора усомнятся в целевом использовании земель. Платить придется не только административные санкции по требованию Россельхознадзора, но и налог на землю по повышенной ставке. Это касается в том числе и организаций, использующих ЕСХН. Кроме того, за недоимку придется перечислить пени и штраф по Налоговому кодексу РФ. Возможны и другие последствия для нарушителей. Попробуем обо всем этом поговорить в данной статье.

Чем теперь опасны проверки Россельхознадзора

Собственники земельных участков и арендаторы должны использовать землю по установленному назначению (как правило, это сельхозназначение). Специально для таких добросовестных сельхозкомпаний действует льготная ставка земельного налога — 0,3 процента. Только если не нарушать целевое использование земельных участков, можно платить налог в пониженном размере.

С 1 июля 2020 года проверяющие из Россельхознадзора оперативно сообщают в управления ФНС по региону о владельцах участков сельхозназначения, которые используют их с нарушением. Теперь налоговики получают информацию о нарушителях в электронном виде (приказ ФНС от 20.12.2019 № ММВ-7-21/646). Новая обязанность проверяющих из земельного надзора закреплена в Налоговом кодексе РФ (п. 18 ст. 396 НК).

Если инспекторы Россельхознадзора выявят, что участок используют с нарушением, то владельцу выпишут предписание. Оно обязывает устранить нарушения. Например, провести комплекс агротехнических, агрохимических, фитосанитарных мероприятий, предпринять меры по сохранению почв и их плодородия. Затем в течение 10 рабочих дней со дня выдачи предписания сообщают в налоговые органы о нарушениях. Последние, в свою очередь, вправе доначислить компаниям земельный налог (письмо ФНС от 19.02.2020 № БС-4-21/2910). О последствиях нарушений читайте далее.

Как правило, критерии несоответствия использования земель не по назначению исходят из мнения инспектора и оценки земли на месте. Основными могут быть следующие:

- не возделываются пашни для сельхозкультур и не обрабатывается почва – данный вывод может быть сделан, если на пашне кустов свыше 15 процентов площади участка;
- на участке сорные травы занимают более 30 процентов от площади участка - не производится сенокошение на полях;
- не раскорчевываются списанные многолетние насаждения — не производится выпас скота;
- на участке кочек или болот свыше 20 процентов от площади участка - не убирается урожай.

Что будет за нецелевое использование земель сельскохозяйственного назначения

Ответственность за нарушение режима использования земельных участков наступает, если участок не используют в течение трех лет и более для сельскохозяйственного производства или другой связанной деятельности. Смотрите выше: какие признаки свидетельствуют об этом. В срок не входит время, когда участок нельзя было использовать, например, из-за стихийного бедствия. Размеры штрафов за нарушение смотрите ниже.

Штрафы за пользование землей не по целевому назначению немного другие. Если в течение года после покупки на публичных торгах землю по назначению не используют, граждан и ИП оштрафуют в размере от 0,1 до 0,3 процента, но не менее 2000 руб. и не более 100 000 руб. Штраф для организаций — от 1 до 6 процентов, но не менее 100 000 руб. и не более 700 000 руб.

Размер штрафа за несоответствие использования или пустующие сельхозугодья

Нарушитель	Размер штрафа в процентах от кадастровой стоимости земельного участка (ч. 2 ст. 8.8 КоАП)
Физлица	0,3–0,5 процента, не менее 3000 руб. и не более 100 000 руб.
Должностные лица организаций, предприниматели	0,5–1,5 процента, не менее 50 000 руб. и не более 300 000 руб.
Организации	2–10 процентов, не менее 200 000 руб. и не более 700 000 руб.

Какие еще последствия за нарушение пользования земельными участками возможны

Нарушители режима пользования сельскохозяйственными угодьями могут лишиться права арендовать участок или права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком (подп. 1 п. 2 ст. 45, п. 2 ст. 46 ЗК). Это возможно, если земли находятся в муниципальной или государственной собственности. А частные участки могут принудительно изъять у нарушителей в судебном порядке и продать с публичных торгов. Такие крайние меры возможны, если участок из земель сельхозназначения не используется для такой деятельности в течение трех лет.

Также имейте в виду, что льготная ставка налога на землю уже не используется, 1,5 процента — ставка земельного налога, если использовать сельхозугодья не по назначению.

Информация от Россельхознадзора о нарушениях позволит ФНС актуализировать базу земельных участков. Нарушители заплатят не только административный штраф, но и повышенный налог на землю. Минимальная ставка для земель сельхозназначения составляет 0,3 процента от кадастровой стоимости. Для нарушителей налоговая нагрузка увеличится. Ставка для прочих земель — 1,5 процента.

Если к налоговым инспекторам поступит информация, что компания не использует участки по прямому назначению, земельный налог пересчитают по повышенной ставке начиная с того года, в котором выявили нарушение. Заодно начислят пени и штрафы (ст. 75, 122 НК). Но если вовремя исправиться,

например, избавиться от зарослей, сорняков в том же году, когда проверяющие зафиксировали нарушение, доначислений и штрафа получится избежать.

Правильно использовать нужно не только земли, но и здания на них. Предположим, у организации есть участок земли сельхозназначения. На этом участке расположено здание, часть которого собственник сдает в аренду. Даже в таком случае речь идет о нарушении. Верховный суд указал, что передача в аренду части помещений здания на участке приведет к тому, что земля используется не в соответствии с видом разрешенного использования. Это влияет на расчет кадастровой стоимости и исчисление земельного налога (определение Верховного суда от 21.10.2019 № 308-ЭС19-10562).

Нарушением будет также замена одной сельхоздеятельности на другую. Например, если разрешенный вид использования земли указан как садоводство, то содержать крупный рогатый скот на этой земле нельзя. К такому выводу пришел Верховный суд (постановление Верховного суда от 23.06.2020 № 24-АД20-3).

И еще немного о земельном налоге

Сельхозкомпании и предприниматели будут по-новому платить земельный налог за 2020 год.

Срок уплаты. Теперь местные власти не могут устанавливать сроки уплаты налога. Перечислить деньги за землю нужно в единый по стране срок — не позднее 1 марта следующего года. Авансовые платежи по земельному налогу нужно будет платить не позже последнего числа месяца, который следует за кварталом. То есть за I квартал 2021 года нужно будет заплатить не позже 30 апреля 2021 года.

Налоговый вычет. Уведомить о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет, нужно не позднее 31 декабря года, в котором будет применяться налоговый вычет. Такое уведомление теперь можно подавать как в ИФНС, так и через МФЦ (п. 6.1 ст. 391 НК).

С 1 января 2021 года компании и ИП должны сообщать о земельных участках, о которых неизвестно налоговым инспекторам

Налоговая ставка. Теперь предельная ставка 0,3 процента не действует в отношении земельного участка, купленного для индивидуального жилищного строительства, но используемого в предпринимательстве. По таким землям придется платить по ставке в пределах 1,5 процента. Изменения действуют с 2020 года. Также местные власти больше не могут устанавливать разные ставки в зависимости от местонахождения земельного участка. Ставки можно поменять только исходя от категорий земель и разрешенного использования земельного участка. Об использовании сельхозугодий и ставке налога мы говорили выше.

Новая обязанность. С 1 января 2021 года компании и индивидуальные предприниматели, главы КФХ должны сообщать о земельных участках, о которых неизвестно налоговым инспекторам. Если от ИФНС не пришло сообщение о сумме земельного налога, то нужно вам самим сообщить о владении участком. Сделать это нужно до конца следующего года. Сообщить о земельном участке нужно лишь один раз. За нарушение предусмотрен штраф — 20 процентов от неуплаченной суммы налога за сокрытый участок земли (п. 3 ст. 129.1 НК). Обязанность уведомить отпадает, если подавали по этому участку заявление о льготе.

ВЗЫСКАНИЕ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА С РАБОТНИКА: ПРИМЕРЫ ИЗ ЖИЗНИ



Очень часто сельскохозяйственные организации терпят убытки и ущерб от работников. И часто стараются этот ущерб взыскать. К сожалению, практика показывает, что не всегда это заканчивается удачей и причин для таких неудач очень много: от неправильного оформления до формальных инвентаризаций. Давайте рассмотрим типовые примеры из судебной практики, когда возникают различные ситуации взыскания ущерба с работника.

Когда с работника не получится взыскать ущерб, причиненный чужому автомобилю из-за ДТП

Определение ВС РФ от 13.01.2020 № 78-КГ19-54

Водитель-экспедитор попал в аварию: наехал на автомобиль из-за того, что не учел метеорологические условия и нарушил ПДД. Однако к административной ответственности его привлекать не стали, поскольку отсутствовал состав правонарушения. Организация возместила ущерб владельцу другой машины, а потом через суд попыталась взыскать расходы со своего работника.

Верховный суд встал на сторону работника. В полном размере можно взыскать с работника ущерб, если в результате ДТП вынесено постановление об административном наказании. Однако в отношении работника такого постановления не вынесено.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности в этой ситуации применить нельзя. В специальный перечень не входят должность водителя и работы по управлению транспортным средством.

Размер подлежащего взысканию с работника ущерба может быть снижен не только по его заявлению, но и по инициативе суда

Определение Верховного Суда РФ от 9 сентября 2019 г. № 44-КГ19-10

По вине работника, управлявшего принадлежащим работодателю автомобилем, произошло ДТП, был причинен ущерб третьему лицу. Сумма причиненного работником ущерба была взыскана третьим лицом с работодателя, а тот впоследствии обратился в суд с просьбой о взыскании сумм причиненного ущерба в полном объеме с работника.

Суды посчитали, что возможность применения положений ст. 250 ТК РФ отсутствовала, поскольку данные о материальном и семейном положении работника суду не представлялись.

Однако Верховный Суд РФ посчитал это неверным и указал, что правила о снижении размера ущерба, подлежащего взысканию с работника, могут применяться судом не только по заявлению работника, но и по инициативе суда.

В случае, если такого заявления от работника не поступило, суду необходимо вынести на обсуждение сторон вопрос о снижении размера ущерба, подлежащего взысканию с работника, и для решения этого вопроса оценить обстоятельства, касающиеся материального и семейного положения работника, а также конкретной ситуации, в которой работником причинен ущерб.

Нельзя взыскать с работника неосновательное обогащение

Определение ВС РФ от 17.02.2020 № 85-КГ19-12

Работодатель обвинил работника в том, что он втайне перечислял деньги общества на личную банковскую карту. Чтобы взыскать с него неосновательное обогащение, организация обратилась в суд. Спор дошел до Верховного суда, который указал, что к трудовым отношениям нельзя применять нормы ГК РФ о возврате неосновательного обогащения.

Работодатель может взыскать с работника только прямой действительный ущерб по правилам ТК РФ.

Хорошо, что можно почитать судебную практику и не совершить ошибок — не пытаться в суде взыскать штраф с водителя, не пытаться взыскать неосновательное обогащение с работника. Также нужно быть готовыми к тому, что суд может уменьшить сумму взыскания, даже если компания все сделала правильно... То есть, изучение судебной практики предостерегает организации от возможных ошибок и разочарований от не взысканных сумм.

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

- Аудиторская (ревизионная) проверка;
- Налоговый аудит (расчет ЕСХН, НДС и налога на имущество);
- Разработка учетной политики;
- Консалтинг.

г. Новосибирск, ул. С.Шамшиных 64 оф.413
Тел. (383) 388-44-65, 388-44-75





Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

УЧЕТ В 1С С УЧЕТОМ НОВОЙ РЕДАКЦИИ ФСБУ 5/2019 (В ПРОДОЛЖЕНИЕ ТЕМЫ)

С 2021 года обязателен к применению Федеральный стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Таким образом, метод полной себестоимости с 01.01.2021 не применяется. Так как поступает очень много вопросов по данной теме от наших клиентов — разберемся с этим поподробнее.

Общехозяйственные расходы (ОХР) — это расходы для нужд управления (административно-управленческие расходы), не связанные непосредственно с производственным процессом. К ним относят: расходы на содержание персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендную плату за помещения общехозяйственного назначения, расходы на информационные, аудиторские, консультационные услуги и другие аналогичные по назначению расходы.

Бухгалтерский учет

Общехозяйственные расходы в бухгалтерском учете являются расходами по обычным видам деятельности (абз. 3 п. 7 ПБУ 10/99).

В классификации затрат общехозяйственные расходы относят:

- по способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг) — к косвенным (как затраты, которые нельзя прямо, непосредственно и экономично отнести на конкретную продукцию (работу, услугу);
- по экономической роли в процессе производства — к накладным (как затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением предприятием).

В практике применяются два метода учета общехозяйственных расходов по отношению к полноте и способу их включения в себестоимость продукции (работ, услуг), которые определяются учетной политикой организации:

- метод неполной (сокращенной) производственной себестоимости (директ-костинг), когда ОХР напрямую относятся на финансовый результат текущего отчетного (налогового) периода;
- метод полной производственной себестоимости (абсорбшен-костинг), когда ОХР накапливаются в незавершенном производстве (НЗП) и (или) стоимости готовой продукции до момента реализации.

Для отражения общехозяйственных расходов в учете используется счет 26 «Общехозяйственные расходы» (Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). На дату окончания отчетного периода счет 26 не имеет сальдо.

При использовании метода полной производственной себестоимости общехозяйственные расходы, отраженные на счете 26, в полном объеме еже-

месячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и (или), если вспомогательные или обслуживающие производства производили продукцию, выполняли работы, оказывали услуги на сторону, то в дебет счетов 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Распределение общехозяйственных расходов на виды продукции, работ, услуг производится пропорционально показателям, предусмотренным учетной политикой организации, в соответствии с отраслевыми инструкциями и методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат, планированию и калькулированию себестоимости продукции, работ. Базой распределения могут служить: расходы на оплату труда производственного персонала, сумма прямых расходов, отдельные статьи прямых расходов, выручка и пр.

Налоговый учет

В налоговом учете общехозяйственные расходы являются расходами, связанными с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ), в зависимости от учетной политики они могут быть отнесены как к косвенным, так и к прямым расходам.

Перечень прямых расходов организация вправе определить. Порядок отнесения расходов к прямым или косвенным должен быть экономически обоснован и обусловлен особенностями технологического процесса, расходы могут быть отнесены к косвенным только при отсутствии реальной возможности отнести их к прямым.

Прямые расходы можно включить в расходы текущего отчетного (налогового) периода только в размере, приходящемся на реализованную продукцию, работы, услуги, в стоимости которых они учтены. До момента реализации прямые расходы, приходящиеся на нереализованные продукцию, работы, услуги, учитываются в составе незавершенного производства (НЗП) и/или в стоимости нереализованной готовой продукции.

К косвенным расходам относятся расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, не отнесенные к прямым или внереализационным расходам. Косвенные расходы в полном объеме включаются в расходы текущего отчетного (налогового) периода (периода, в котором они осуществлены).

Общехозяйственные расходы для целей налога на прибыль обычно относят к косвенным расходам, но допустим и вариант отнесения их к прямым.

Если порядок определения прямых и косвенных расходов в налоговом учете отличается от порядка учета соответствующих расходов в бухгалтерском учете, то в соответствии с ПБУ 18/2 это приведет к возникновению временных разниц и признанию отложенных налоговых обязательств (или отложенных налоговых активов в отдельных исключительных случаях). В части общехозяйственных расходов такая ситуация возможна, когда в налоговом учете общехозяйственные расходы являются косвенными, а в бухгалтерском учитываются по методу полной себестоимости.

В программе «1С: Бухгалтерия 8» в последних обновлениях внесены изменения в настройки распределения косвенных затрат. **С 2021 года косвенными считаются затраты, которые не могут быть прямо отнесены к конкретной продукции, работе, услуге (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы»)**

Организация: ООО "РОМАШКА" [икона] [Печать]

История изменений

Способ оценки МПЗ:
☒ По средней
☐ По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:
☐ По стоимости приобретения
☒ По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат: 20.01.2 [икона] Животноводство

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":
☒ Выпуск продукции
☒ Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: С учётом всей выручки [икона] ?

Косвенные затраты
 База распределения: Плановая себестоимость выпуска [икона]

Особые правила распределения: Не установлены

Теперь не существует даже возможности выбора отнесения затрат по 26 счету методом директ-костинг или в себестоимость продукции. Особые правила распределения теперь можно установить только для счета 25 «Общепроизводственные расходы».

Способ оценки МПЗ:
☒ По средней
☐ По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:
☐ По стоимости приобретения
☒ По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат: 20.01.2 [икона] Животноводство

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":
☒ Выпуск продукции
☒ Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: С учётом всей выручки [икона] ?

Косвенные затраты
 База распределения: Плановая себестоимость выпуска [икона]

Особые правила распределения: Установлены
[Установка ручной базы распределения косвенных затрат](#)

При закрытии месяца затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются полностью на счет 90.08 «Управленческие расходы».

← → Правила распределения затрат (с января 2021, ООО "РОМАШКА")

База распределения: Плановая себестоимость выпуска

Для отдельных затрат может быть задана отличающаяся база распределения

Добавить [икона] [икона]

N	Счет	Подразделение	Статья затрат	База распределения
1	25	Цех по переработке молока		Ручная база

ООО "РОМАШКА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за Январь 2021 г.						
Выводимые данные: БГ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
26	Статья затрат					
	АУП			13 200,00	13 200,00	
	Отходы в ФС от ИС и ПЗ			13 200,00	13 200,00	
	Отходы труда			8 650,00	8 650,00	
	Страховые взносы			3 650,00	3 650,00	
	Итого			13 200,00	13 200,00	

ООО "РОМАШКА"									
Надлежащие счета 20 за Январь, 2021 г.									
Выполненные работы в январе 2021 года									
Период	Документ	Аналитика ДТ	Аналитика КТ	Дебет	Кредит	Текущие суммы			
31.01.2021	Справка на оплату работ в бухгалтерию 0007-000001 от 31.01.2021 Расчет по социальному страхованию	АУП Страховые взносы	Налог (взносы) начислено / уплачено	20	1 200,00 09.01	Д	13 100,00		
31.01.2021	Справка на оплату работ в бухгалтерию 0007-000001 от 31.01.2021 Налоговый фонд	АУП Страховые взносы	Налог (взносы) начислено / уплачено	20	850,00 08.01	Д	11 050,00		
31.01.2021	Справка на оплату работ в бухгалтерию 0007-000001 от 31.01.2021 Расчет по социальному страхованию от НС и ПЗ	АУП Взносы в ФСС от НС и ПЗ	Налог (взносы) начислено / уплачено	20	850,00 09.01	Д	11 700,00		
31.01.2021	Справка на оплату работ в бухгалтерию 0007-000001 от 31.01.2021 Расчет по социальному страхованию от НС и ПЗ	АУП Страховые взносы	Налог (взносы) начислено / уплачено	20	1 500,00 08.02	Д	13 200,00		
31.01.2021	Справка на оплату работ в бухгалтерию 0007-000001 от 31.01.2021 Списание накладных услуг	АУП Оплата труда		80 08.01	20	8 900,00	Д	4 500,00	
31.01.2021	Справка на оплату работ в бухгалтерию 0007-000001 от 31.01.2021 23.09.09 Закрытие счета накладных услуг	АУП Страховые взносы		80 08.01	20	3 850,00	Д	690,00	
31.01.2021	Справка на оплату работ в бухгалтерию 0007-000001 от 31.01.2021 23.09.09 Закрытие счета накладных услуг	АУП Взносы в ФСС от НС и ПЗ		80 08.01	20	850,00			
Обороты за период и saldo на конец					13 200,00	13 200,00	6,00		

ФСБУ 5 установил общие правила формирования фактической себестоимости НЗП. При этом изменились и правила формирования себестоимости готовой продукции.

В фактическую себестоимость НЗП, готовой продукции (работ, услуг) включаются затраты, непосредственно связанные с производством этой продукции (работ, услуг):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

При этом организация самостоятельно определяет классификацию затрат на прямые и косвенные, а также порядок распределения косвенных затрат между конкретными видами продукции, работ, услуг (п. п. 23–25 ФСБУ 5). Таким образом, ФСБУ 5 закрепляет практику, которая применялась и ранее.

Оценка готовой продукции в «1С: Бухгалтерии 8»

По плановой стоимости

В «1С: Бухгалтерии», начиная с версии 3.0.84, добавлена возможность оценивать готовую продукцию в сумме плановых (нормативных) затрат в соответствии с правилами ФСБУ 5.

Плановая или нормативная себестоимость определяется исходя из обычно потребляемых объемов сырья, энергии, трудовых и других ресурсов при нормальной загрузке производственных мощностей.

Оценка готовой продукции нормативным методом настраивается в регистре **Учетная политика** (раздел **Главное – Настройки**).

Прежде всего, в группе показателей **Себестоимость выпуска** следует включить флажок **Используется плановая себестоимость выпуска**. Тогда готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги в течение месяца оцениваются по плановой себестоимости, а их фактическая себестоимость рассчитывается в конце месяца.

Обратите внимание, что установленный флажок **Используется плановая себестоимость выпуска** сам по себе не означает автоматическое применение нормативного метода оценки готовой продукции. Учитывать выпущенную продукцию в течение месяца по плановым ценам в программе можно было и ранее.

Детальный расчет себестоимости единицы продукции (работ, услуг) и отклонений между фактической и плановой стоимостью приводится в **Справке-расчете себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг**. Такая возможность была и в прежних версиях «1С: Бухгалтерии 8».

Но теперь отклонения учитываются в проводках по каждой номенклатурной позиции. Отклонения можно анализировать, воспользовавшись любым стандартным отчетом (например, **Оборотно-сальдовой ведомостью**) по счету 40.

По фактической стоимости

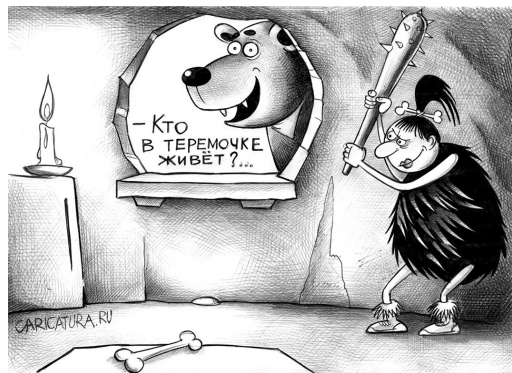
Учитывать готовую продукцию по фактической себестоимости можно как без применения счета 40, так и с его применением.

Если переключатель **Отклонения от плановой себестоимости** установлен в положение **Не учитываются**, то отклонения между фактической и плановой стоимостью готовой продукции отражаются на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40. Отклонения между фактической и плановой стоимостью можно анализировать в **Справке-расчете себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг**.

Если переключатель **Отклонения от плановой себестоимости** установить в положение **Включаются в себестоимость продукции**, то отклонения между фактической и плановой стоимостью готовой продукции учитываются на счете 40. В этом случае субконто **Продукция** по счету 40 можно добавить самостоятельно - для удобства анализа отклонений. Также можно использовать **Справку-расчет себестоимости выпущенной продукции и оказанных услуг**.

В месяце выпуска готовой продукции при проведении регламентной операции **Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 и 29** отклонения, учтенные на счетах 40 или 43, распределяются между стоимостью проданной (отгруженной) готовой продукции и стоимостью ее остатков на складе. Таким образом, на конец отчетного периода готовая продукция будет отражаться в балансе по фактической стоимости.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, так как производственный цикл у предприятий сельского хозяйства — год, следовательно, правильное «разумное» закрытие счетов и калькуляция себестоимости продукции осуществляется по году, продукция на счетах в конце периода будет отражена по фактической стоимости без учета общехозяйственных затрат.



Утро. 7 марта.

— Дорогая, давай поговорим о твоей точке зрения на феминизм и гендерное равенство...

— С удовольствием, дорогой... но отложим этот разговор на 9 марта...

— Милая, что тебе подарить на 8-е марта?

— Да дари что хочешь! Главное, чтоб мех красиво отражался в серьгах с бриллиантами!

К 8-му марта по многочисленным просьбам мужчин, в продажу поступят шампунь «Простой», лосьон «Обычный», помада «Хрен знает какая» и духи «Да, блин, любые уже».

Как женщину надо, так женщин нет. Как восьмое марта, так все женщины.

8 марта прекрасная половина человечества старается стать еще прекрасней, а сильная — собирает все силы, чтобы выдержать этот праздник.

Муж подарил на 8-е марта утюг. Подарю ему на следующее 23-е февраля каску. А до этого времени будет ходить с незащищенной от своего подарка головой.

Почему всегда так — Новый год ждешь, ждешь, а 8 марта, как всегда, неожиданно нагрянет...

В этот день хочется поздравить всех женщин. Но жена против.

— Он мне пишет — Ира, что тебе подарить на восьмое марта? Машину или квартиру?

— А ты?

— А я Света.

Нет никого беззащитнее мужика, бродящего вечером седьмого марта по парфюмерному отделу.

Опрос показал, что 99 % женщин хотели бы на 8 марта получить Айфон, золото и бриллианты. И лишь 1 % процент заявил, что их вполне бы устроил букетик мимоз или тюльпанов. Опрос проводился поквартирно, 1 % женщин дома не оказалось, и за них ответили их мужья.



НАША ТАНЯ ГРОМКО СКАЧЕТ

Устраиваясь 10 месяцев назад в магазин, где работали 11 женщин, я, честно говоря, про 8 марта тогда и не думал...

На 23 февраля, чтобы поздравить коллег-мужчин, женщины-учителя скидываются по 100 рублей. На 8 марта учителя-мужчины, чтобы поздравить женщин-коллег, берут кредит в банке.

Сегодня, с 12:00, будет работать реабилитационный центр для мужчин, пострадавших от празднования 8-го марта. Центр находится по адресу: гаражный кооператив «Горняк», блок №3. Мы предоставляем комфортные условия временного пребывания в центре и полный пакет услуг: консультация психолога с 40-летним стажем Петровича, комфортные поддоны, мангал, недельный запас мяса, пива, копченой рыбы и сосисок, развивающие настольные игры и конструктор ГАЗ-21.

— Папа, а для чего отмечается 8 Марта?
— Что за idiotский вопрос? Ты же сын владельца цветочного магазина.

8 Марта. В этот день даже десантники боятся попасться на глаза одиноким пьяным женщинам.

— А я своему сказала: «Запомни, дорогой! Как я 8 Марта встречу, так ты год и проведешь!»

— Оставь, дорогая, посуду, сегодня восьмое марта... домоешь завтра.

23 февраля — повсюду пьяные мужики, 8 марта — повсюду пьяные мужики.

Заходит мужик в ювелирный магазин. Девушка-продавщица:

— Ой, мужчина, как хорошо, что вы к нам зашли, скоро 8 МАРТА и у нас две недели 20% скидки. Купите что-нибудь в подарок вашей девушке. Вот кулончик могу предложить, золотой, в форме сердечка, вашей девушке очень понравится. Мужик (грустно):

— У меня нет девушки...

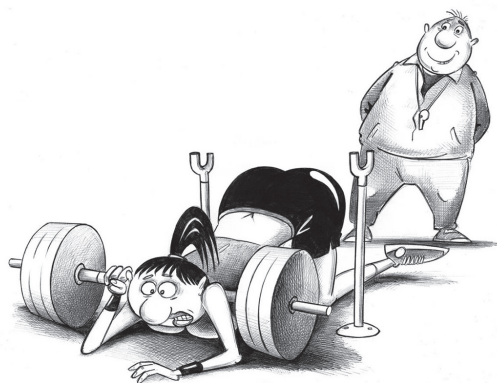
Продавщица кокетливо:

— Да что Вы! Такой видный, красивый, высокий мужчина — и нет девушки?

Почему?!

Мужик (еще грустнее):

— Жена не разрешает.



Утро. 8 марта. Муж — жене:

— Дорогая, чего бы ты хотела на 8 марта?

Жена:

— Ну, дорогой, я бы хотела что-то для моих тоненьких пальчиков, для моей длинной шеи, и для моих розовых ушек.

Муж думает:

— Ага! МЫЛО!



Сегодня день всех милых дам,
Девчонок, бабушек и мам.
От всей души вас поздравляем,
Здоровья крепкого желаем.
Желаем счастья и достатка,
От жизни брать всё без остатка
И красотой своей гордиться,
Чтоб ею нам всем вдохновиться.
С Международным женским днем!
Глаза пусть заблестят огнем.
Будьте любимыми всегда,
Не огорчайтесь никогда

**С праздником,
дорогие женщины!**



**Журнал для руководителей,
бухгалтеров, экономистов**

**«Помощник
сельскому бухгалтеру»**

Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС 12-0564
от 21 октября 2005 г.

Полное или частичное
воспроизведение или
размножение каким-либо
способом материалов,
опубликованных в настоящем
издании, допускается только
с письменного разрешения
редакции журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру».

Редакция журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру», 2021 г.

Адрес редакции:
г. Новосибирск,
ул. С. Шамшиных 64 оф. 413
Телефоны редакции:
(383) 388-44-65, 388-44-75
E-mail: mail_audit@mail.ru
www.mialaudit.ru
Гл. редактор: А.В.Лузянин
Редактор-эксперт:
А.В.Лузянин
Ответственный секретарь:
А.А. Ли-хи-за
Дизайн и верстка:
А. Балагур
Учредитель:
ООО «Аудиторская фирма
«МИАЛаудит»
Издатель: ООО «Аудиторская
фирма «МИАЛаудит»

Подписано в печать: 26.02.2021
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.