

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, аренду необходимо учитывать по правилам нового стандарта. Особенно важно это учесть при аренде земли (долей)
- Организациям и физическим лицам в скором времени предстоит в обязательном порядке перечислять все налоги и взносы на единый счет. Более того, чтобы максимально упростить процедуру, в кодексе унифицируют сроки всех платежей и отчетности. Это предусматривает законопроект о едином налоговом счете (ЕНС). Депутаты внесли поправки в Госдуму, и Правительство их уже одобрило (проект № 46702-8)
- С 1 марта 2022 кассы организаций будут проверять по-новому — у инспекторов появятся еще больше причин для визита в организацию. Видов контроля тоже станет больше. Поэтому нужно готовиться к новшествам и знать, на что теперь будут пристально обращать внимание и из-за чего инспекторы теперь могут нанести вам визит
- При определении налоговой базы такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Очевидно что, применяя ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2020 в 2022 году, остаточная стоимость объектов ОС (а более конкретно - объектов недвижимости, так как движимое имущество обложению не подлежит по ст. 374 НК РФ) существенно изменяется
- С 21 мая 2021 года налоговые вычеты по НДФЛ (имущественный и инвестиционный) можно получить в упрощенном порядке: в сокращенные сроки, без направления 3-НДФЛ и подтверждающих документов
- Новые ФСБУ вызывают такое множество вопросов, однако начинать разбор необходимо, ведь переход на ФСБУ обязателен. К сожалению, прослеживается такая тенденция, что с каждым годом правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности только усложняются, все больше необходимо оформлять разных организационных документов, оставлять больше пояснений, но есть и способы упрощения перехода на новые ФСБУ в рамках действующего законодательства
- Одним из больных вопросов для сельхозорганизаций в 2021 году стал вопрос маркировки молочной продукции. В 2022 продолжается внедрение обязательной маркировки. Можно много спрашивать: зачем и кому это надо? Но факт есть факт, и законодательство приходится выполнять, как бы тяжело это не было
- В начале года очень важно правильно настроить учет в программе, ведь главной проблемой при автоматизации учета является неправильное построение аналитического учета на счетах затрат. А это является фундаментальной основой при начальном этапе внедрения «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия»

Содержание:

вопрос-ответ

4

новости законодательства

Что нас ждет в ближайшее время: кардинальные изменения и упрощение в отчетности и уплате налогов

23



Реформа проверок ККТ: причины для визита инспекторов в 2022 году и новшества при работе с ККТ 26- 3

28

Главные изменения в работе бухгалтера сельхозорганизации с 2022 года, и какие отчеты нужно сдать за 1-й квартал 2022 года

35

налогообложение

Налоговые последствия применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в 2022 году

40

Как правильно рассчитать налог на имущества в рамках новых ФСБУ

Новости в расчете НДС

43



Премии и подарки: разница в оформлении и учете, обоснованность признания

48

Как не ошибиться в формулировках

С 2022 года налоговые вычеты по НДФЛ можно получать в упрощенном порядке: кто и как может получить

53



Как оформить компенсацию (оплату) питания сотрудникам и отразить ее в бухгалтерском учете

55

Каким способом это сделать лучше — организация определяет сама

Как воспользоваться социальным налоговым вычетом на лечение?

61



бухгалтерская практика

**Как упростить переход на новый ФСБУ 6/2020
«Основные средства» для небольших организаций** 65

**ФСБУ 26/2020: как по-новому учитывать капитальные
вложения с 1 января 2022 года** 72

Новый стандарт существенно меняет порядок бухгалтерского учета капитальных вложений

**Что важно знать при амортизации ОС, которые
временно не используются** 78

Утверждение должностной инструкции и ее изменение 85

Изменить должностную инструкцию можно по согласованию с работником и без него. Для каждого случая свой алгоритм действий

Обязательный аудит: кому нужен, а кому – нет 88

Учет прощения долга 92

Какие делаются бухгалтерские записи, и что нужно обязательно сделать

**В 2022 году МРОТ в очередной раз был увеличен:
что предпринять работодателям** 95

защити предприятие

Вводный инструктаж по охране труда в 2022 году 98

Практика показала, что не всегда сельхозорганизации проводят процедуру обязательных инструктажей

**Маркировка молочной продукции-2022: на что
обратить внимание** 104

Главные причины трудовых споров 107

Основные мотивы конфликтов сотрудника и организации

автоматизируем учет

**Правильность построения аналитического учета
на счетах затрат в программе «1С: Бухгалтерия
сельскохозяйственного предприятия 3.0»** 110

**ФСБУ 25/2018: учет аренды земли (долей) в «1С:
Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия»** 114

посмеемся... 125



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!

Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-44-65

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

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



Включаются ли в базу для расчета среднего заработка следующие выплаты:

— Доплата за работу в праздники и выходные (по среднему заработку) за время нахождения в командировке?

По нашему мнению, каждый час работы в выходной день в командировке оплачивается не менее чем в двойном размере либо в одинарном, но с отгулом. Вид компенсации выбирает работник (ч. 1, 3, 4 ст. 153, ч. 2 ст. 290 ТК РФ, п. 5 Положения о служебных командировках, Письмо Роструда от 24.01.2020 № ПГ/37602-6-1).

Рассчитывать оплату за выходной день рекомендуем исходя из той системы оплаты труда, которая установлена работнику (оклад, тарифная ставка, сдельная расценка), а не из его среднего заработка. Это следует из ч. 1 ст. 153 ТК РФ, п. п. 5, 9 Положения о служебных командировках, Писем Минтруда России от 09.07.2019 № 14-2/В-527 и Роструда от 16.10.2019 № ПГ/26391-6-1.

Данная доплата будет включаться на общих основаниях в расчет среднего заработка на основании ст. 139 ТК РФ.

- Доплата до фактического заработка за время нахождения в служебной командировке?

По нашему мнению, доплата до фактического заработка за время нахождения в служебной командировке может быть включена в расчет среднего заработка, это подтверждает и Минтруд России:

Письма Минтруда России от 16.03.2016 № 14-1/В-226:

«...Что касается доплаты между окладом и средней заработной платой в период командировки, считаем, что если организация предусмотрела системой оплаты труда выплату за нахождение в командировке (отразив ее в трудовом договоре работника), которая включена в фонд оплаты труда и учитывается при

определении сумм страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации, данную выплату можно рассматривать, как часть заработной платы и учитывать при расчете среднего заработка...»

Письмо Минтруда России от 03.08.2016 № 14-1/ООГ-7105

«...Согласно статье 135 ТК РФ работодателям предоставлено право самостоятельно определять и устанавливать в организации системы оплаты труда с учетом мнения представительного органа работников.

Работодатель также не ограничен в выборе способа и порядка дополнительного материального стимулирования работника, определении размера доплат и надбавок, например, установить вознаграждение за длительность пребывания в командировке.

К тому же при исчислении среднего заработка при расчете отпускных, премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда, включаются в состав заработной платы, начисленной работнику за расчетный период (часть 2 статьи 139 ТК РФ, пункт 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы от 24 декабря 2007 г. № 922)...»

При условии внесения данных выплат в коллективный договор или положение по оплате труда.



По какой ставке НДС облагать эспарцет, если продаётся семя эспарцета, ни как трава и ни как семена. Сертификата на семена у нас нет, и мы никогда семенами не торговали, но это и не зелёная масса эспарцета?

Все зависит от того, в каком виде Вы его будете продавать, если как растение, то ставка 10 %:

Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908

«Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»

Код 01.19.10 Культуры кормовые

Эта группировка включает:

— брюкву, кормовую свеклу, кормовые корнеплоды, клевер, люцерну, эспарцет, кормовую кукурузу и прочие травы, кормовую капусту и подобные кормовые продукты.

Если как семена, то по ставке 20 % т.к. семена бобовых не поименованы в 908 Постановлении Правительства РФ.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908

«Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» эспарцет может облагаться по ставке 10 % только как культура кормовая код 01.19.10, как написано ниже. В иных случаях эспарцет облагается по ставке 20 %. Если облагать семена (семя) по ставке 10 %, то это приведет к налоговым рискам по занижению налогооблагаемой базы по НДС. Поскольку такой товар (код) в постановлении № 908 не поимено-

ван — 01.19.31.163 согласно ОК 064-2014 (КПЕС 2008).

Если хотите облагать эспарцет по 10 %, нужно обеспечить документальное обоснование того, что реализуемая культура подходит под код 01.19.10 (наличие сертификата или декларации о соответствии).



Сотрудник был уволен 17 сентября 2021 г. Окончательный расчет выплачен 02.11.2021 г. Главный гос. инспектор по труду написал: произвести выплату процентов (денежную компенсацию) за нарушение установленного срока оплаты. Как эти проценты посчитать?

Согласно ст. 236 ТК РФ:

При нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.



Организация построила дом для своих работников. Процесс оформления дома в собственность затянулся. И до конца года мы не успеваем его ввести. Никаких смет, разрешений на строительство у нас не было. Дом был построен своими работниками. Как нам отразить это в бухгалтерском учете: оприходовать на счет 01.1 или оставить на счете 08?

Независимо от регистрации имущества, т.к. дом уже был построен, нужно его перевести на счет 01. Критерии о государственной регистрации имущества для принятия в бухгалтерском и налоговом учете отсутствуют.

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее — ПБУ 6/01) актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (до-

ход) в будущем.

Стоимость объектов основных средств погашается через механизм амортизации (в общем случае), начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета (пп. 17, 21 ПБУ 6/01).

Согласно п.4 ст. 259 НК РФ начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Можно для учета незарегистрированного имущества создать субсчет к счету 01 «Основные средства», как незарегистрированные объекты ОС.



В 2019 году мы воспользовались правом на освобождение от расчета и уплаты НДС. Подскажите, пожалуйста, как оптимально быстро нам в 2022 году перейти на НДС? И нужно ли и как подтверждать право на использование НДС по ставке 10 %?

Воспользовавшись правом на освобождение от уплаты НДС при использовании ЕСХН, в дальнейшем отказаться от этого права нельзя, его можно только утратить (п. 5, ст. 145 НК РФ).

В соответствии с п. 5, ст. 145 НК РФ если в течение налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу у организации или индивидуального предпринимателя, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и использующих право на освобождение, сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога превысила размер, установленный в абзаце втором пункта 1 настоящей статьи, такая организация или индивидуальный предприниматель начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, утрачивают право на освобождение. Организации и индивидуальные предприниматели, утратившие право на освобождение, не имеют права на повторное освобождение.

Сумма налога за месяц, в котором имело место указанное выше превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

То есть утратить право можно, превысив лимит (70 млн. руб. в 2021 году и 60 млн. руб. в 2022 году), рассчитанный кассовым методом от реализации товаров (работ, услуг).

Либо реализуя подакцизные товары (например, бензин, легковой автомобиль). В отношении реализации подакцизных товаров имеются разъяснения,

что если операции по реализации подакцизных товаров отдельно обложить НДС, то в отношении остальной деятельности право на освобождение может сохраняться.

Самый простой выход из данной ситуации — получить предоплату от покупателя, превысив установленный лимит, так как авансы от покупателей (Дт 51 - Кт 62) считаются доходами от реализации в целях исчисления ЕСХН. Но не забывайте, что в месяце, в котором произошло превышение лимита, у организации возникает обязанность начислить и уплатить НДС со всей отгрузки с 1 числа этого месяца.



Необходимо ли для подтверждения ставки НДС 10 процентов представлять сертификаты соответствия (п. 2 ст. 164 НК РФ)?

Пункт 2 ст. 164 НК РФ содержит перечень товаров, реализация которых облагается НДС по ставке 10 процентов.

В Налоговом кодексе РФ не указано, нужно ли для подтверждения права на применение ставки НДС 10 процентов представлять сертификат соответствия.

По рассматриваемому вопросу есть две точки зрения.

По мнению Минфина России, ставку НДС 10 процентов можно применять при реализации продукции с кодами по ОКПД 2, указанными в Перечне товаров, облагаемых по такой ставке. Подтвердить код товара по ОКПД 2 можно в том числе декларациями (сертификатами) соответствия. Имеются судебные акты, согласно которым налогоплательщик может лишиться права на применение ставки 10 процентов, если не представит сертификаты соответствия, даже если реализуемый товар входил в перечень продукции, облагаемой по указанной ставке. Имеются судебные акты, в которых указывается, что сертификат или декларация соответствия являются документами, подтверждающими правомерность применения пониженной ставки НДС 10 процентов. Такой документ устанавливает соответствие заявленной продукции ее действительному значению.

Есть судебные акты, в которых выражена иная позиция. Даже если налогоплательщик не представил сертификат соответствия на товар, который входит в перечень продукции, облагаемой по ставке 10 процентов, это не лишает его права применять данную ставку.

По продовольственным товарам пользуемся: Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908 (ред. от 27.04.2021) «Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»

Для медицинских товаров Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 № 688 (ред. от 03.08.2021) «Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов»

Для печатных изданий и книжной продукции Постановление Правитель-

ства РФ от 23.01.2003 № 41 (ред. от 15.07.2021) «О перечне видов периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, облагаемых при их реализации налогом на добавленную стоимость по ставке 10 процентов»



Нужно ли удерживать НДФЛ при покупке товаров у физических лиц?

При покупке товаров у физического лица удерживать НДФЛ не нужно, так как вы в этом случае не являетесь налоговым агентом. Физлицо обязано само исчислить и уплатить НДФЛ в бюджет (п. п. 1, 2 ст. 226, пп. 2 п. 1, п. 2 ст. 228 НК РФ). Подавать организации сведения о доходах в этом случае также не нужно (в том числе и с кодом 4800).

Согласно п. 1 ст. 228 НК РФ исчисление и уплату налога в соответствии с настоящей статьей производят следующие категории налогоплательщиков:

2) *физические лица — исходя из сумм, полученных от продажи имущества, принадлежащего этим лицам на праве собственности, и имущественных прав, за исключением случаев, предусмотренных пунктом 17.1 статьи 217 настоящего Кодекса, когда такие доходы не подлежат налогообложению, а также если иное не предусмотрено настоящей главой.*



Можно ли выдать денежные средства в подотчет работнику по договору ГПХ?

Подотчетное лицо — работник, в том числе по ГПД, которому вы выдадите деньги для оплаты расходов вашей организации, а он должен за эти деньги перед вами отчитаться (Письмо Банка России от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859).

Приказ об утверждении списка подотчетников издавать не надо. Деньги под отчет выдавайте на основании приказа руководителя или подписанного им заявления подотчетного лица. На выдачу наличных оформите РКО (п. 6.3 Указаний).

Если перечисляете подотчет на карту, банковские реквизиты надо указать в приказе или заявлении о выдаче денег. В поле 24 «Назначение платежа» платежного поручения напишите, что перечисленные средства являются подотчетными. Например, «Аванс на командировочные расходы», «Аванс на хозяйственные нужды».

Сроки сдачи авансового отчета и возврата неизрасходованных денег устанавливает руководитель. Удобно закрепить сроки в ЛНА, чтобы не указывать их каждый раз на заявлении или в приказе о выдаче денег. Срок авансового отчета по командировке - 3 рабочих дня после возвращения.

На полученный от работника неизрасходованный подотчет оформите РКО, в строке «Основание» укажите «Возврат неизрасходованных подотчетных сумм». Если же, наоборот, образовался перерасход - выплатите его работнику, оформив РКО. В строке «Основание» напишите «Возмещение перерасхода по авансовому отчету № ____ от _____».



ИП применяет ЕСХН (без НДС), производили отгрузку в октябре и ноябре текущего года без НДС, но в октябре превышен лимит по доходам от реализации с/х продукции, и ИП утрачивает льготу (без НДС).

Платежи поступили на р/сч без НДС, отгрузка с 1 числа октября должна отгружаться с НДС, как поступить: НДС выделить и выписать на каждую отгрузку сч-фактуры, либо доначислить сверху, при этом покупатель конечно же не оплатит НДС?

Платежи осуществлялись на основании договора поставки от 01.09.2021, достаточно ли будет оформления доп. соглашения в котором указано что цена в т.ч. НДС?

С 1 октября, в данном случае, возникает обязанность начислять НДС по всем отгрузкам, осуществленным с этой даты, а также начислять НДС с авансов от покупателей. Так как оплата и отгрузка приходятся на переходный период, то продавец обязан в любом случае начислить НДС и выставить счет-фактуру. Ключевой вопрос — будет НДС «сверху» или «в том числе»? Все зависит от того, сможете ли Вы договориться с покупателем на повышение ставки НДС или нет. В любом случае, изменение цены должно быть зафиксировано дополнительным соглашением к основному договору. Возьмем условно, что цена ТМЦ по договору изначально составила 100 000 руб. (без НДС).

Если покупатель не согласен на повышение цены на сумму НДС, в этом случае, поставщик обязан включить НДС в стоимость: цена договора составит 100 000 руб. (в т.ч. НДС 16 666,66 руб.). Получается, что поставщик будет уплачивать НДС за счет собственных средств.

Если покупатель согласен на повышение цены на сумму НДС, то стоимость договора будет 120 000 руб. (в т.ч. 20 000 руб.), в этом случае покупателю придется доплачивать сумму НДС.

А как в этой ситуации при ЕСХН + НДС применять вычет по НДС на авансовые платежи при приобретении товаров, работ услуг и ОС при наличии счетов-фактур?

Рассматривая Ваш пример, утратив право на освобождение от уплаты НДС с 1 октября, Вы можете принимать НДС к вычету с авансовых платежей, уплаченных поставщикам с 1 октября, при приобретении товаров, работ, услуг, основных средств (при соблюдении всех условий). Однако, не забудьте своевременно восстановить эти суммы НДС при поступлении товаров, работ, услуг, основных средств. Основная система налогообложения (ЕСХН или ОСНО) никак не влияет на право на вычет НДС, поскольку права и обязанности по уплате НДС регулируются отдельной 21 главой НК РФ.

Вычет НДС с аванса можно заявить, если у вас есть следующие докумен-

ты (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ):

- правильно оформленный авансовый счет-фактура от продавца с выделенной суммой НДС;
- договор, в котором есть условие о перечислении аванса;
- платежное поручение, подтверждающее перечисление аванса.

В квартале, в котором у вас выполнены все эти условия, вы можете заявить вычет НДС с аванса. Также вам нужно авансовый счет-фактуру зарегистрировать в книге покупок и отразить указанный в нем НДС в бухгалтерском учете (п. 21 Правил ведения книги покупок, утвержденных Постановлением № 1137, Письмо Минфина России от 12.04.2013 № 07-01-06/12203).

После того, как продавец отгрузит товары (выполнит работы, окажет услуги, передаст имущественные права), покупатель вправе заявить «входной» НДС со всей их стоимости к вычету. В связи с этим он должен восстановить НДС с аванса (пп. 3 п. 3 ст. 170, п. 2 ст. 171 НК РФ, см. также Определение Конституционного Суда РФ от 08.11.2018 № 2796-О).

Восстановить НДС с аванса нужно в периоде отгрузки. Переносить восстановление на следующий налоговый период вы не вправе (Письмо Минфина России от 03.11.2020 № 03-07-11/95915, п. 3 Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2018 года по вопросам налогообложения).

НДС с аванса восстановите в размере налога, принятого к вычету по отгрузке, в оплату которой засчитывается аванс. То есть если в счет полученного аванса продавец отгружает товары (работы, услуги, имущественные права) поэтапно, то вы должны восстанавливать «входной» НДС по частям (Письма Минфина России от 28.11.2014 № 03-07-11/60891, от 01.07.2010 № 03-07-11/279).

При восстановлении НДС авансовый счет-фактуру зарегистрируйте в книге продаж (п. 14 Правил ведения книги продаж).

А как в данной ситуации правильно принять в расходы суммы авансов, при ЕСХН ведь авансовые платежи не учитываются в расходы?

Порядок учета авансовых платежей, как при ЕСХН, так и при ЕСХН + НДС, остается одинаковый — в расходах предоплаты поставщикам не учитываются. После поступления товаров, работ, услуг, основных средств, расходы по ним учитываются в сумме оплаты без НДС.

Например, был аванс за основное средство 100 000 руб. (в т.ч. НДС 20 % - 16 666,66 руб.).

В следующем месяце основное средство оприходовано Дт 08 - Кт 60 и Дт 01 - Кт 08 в сумме 83 333,33 руб. Тогда в расходы по ЕСХН будет учтена сумма 83 333,33 руб. в момент оприходования и ввода в эксплуатацию основного средства (п. 2, п. 4 и п. 5 ст. 346.5 НК РФ).



В связи с изменениями в НК РФ у нас возник вопрос, как теперь определить, что относится к туристской путевке, а что к санаторно-курортной в целях НДС? Что относится к туристским путевкам в целях обложения НДС? Подлежит ли обложению НДС путевка, приобретенная через турагентство, если в путевку помимо лечения, включен проезд?

Согласно п.9 ст 217 НК РФ НДС облагаются туристские путевки. При этом, понятия «туристская путевка» данная глава не содержит.

В то же время, с 2022 года изменилась редакция пп 24.2 ст 255 НК РФ, в которой из перечня туристской путевки исключен абзац про услуги санаторно-курортного обслуживания

НДС не облагается полная или частичная оплата (компенсация) стоимости путевки работнику, членам его семьи, детям до 16 лет, не являющимся членами семьи сотрудника (например, племяннику сотрудника), при одновременном выполнении следующих условий (п. 9 ст. 217 НК РФ):

1) путевка оплачена за счет:

- организации, если расходы по оплате в соответствии с гл. 25 НК РФ не учитываются при расчете налога на прибыль;
- средств от деятельности на специальных налоговых режимах;
- бюджетных средств, в том числе за счет средств ФСС РФ;
- средств религиозных и иных некоммерческих организаций, указанных в п. 9 ст. 217 НК РФ;

2) услуги по путевке предоставляет санаторно-курортная или оздоровительная организация, которая находится на территории РФ. Документами, которые подтверждают санаторно-курортный или оздоровительный статус организации, могут являться лицензия организации, учредительные документы, содержащие указание на вид деятельности, осуществляемой организацией (Письмо Минфина России от 11.08.2014 № ПА-4-11/15746@);

3) путевка не является туристской (это требование не относится к путевкам для детей младше 16 лет);

4) оплата путевки подтверждена, например, договором с санаторно-курортной (оздоровительной) организацией, платежными документами (Письмо Минфина России от 19.09.2014 № 03-04-06/46990).

Порядок приобретения путевок в целях п. 9 ст. 217 НК РФ значения не имеет (Письмо Минфина России от 27.01.2021 № 03-04-06/4717).

Также не имеет значения, состоит ли работник в трудовых отношениях с санаторно-курортной или оздоровительной организацией, оказывающей соответствующие услуги (Письмо Минфина России от 17.12.2020 № 03-03-06/1/110876).

НДС не облагается только сумма платы (компенсации) за путевку. Все дополнительные расходы на приобретение и использование путевки облагаются НДС, в частности:

- комиссия, которую организация уплатила агенту при покупке путевки (Письмо ФНС России от 25.07.2014 № БС-4-11/14505);
- стоимость проезда к месту санаторно-курортного лечения (Пись-

ма Минфина России от 26.09.2019 № 03-04-09/74123, от 28.09.2016 № 03-04-05/56564).

Также облагаются НДФЛ компенсации, выплаченные вместо оплаты (компенсации) путевки на санаторно-курортное лечение, если работник решил не ехать на такое лечение (Письмо ФНС России от 25.09.2015 № БС-4-11/16812).

При оплате туристических путевок у работников возникает доход в натуральной форме, с которого следует исчислить НДФЛ (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

Доходом будет являться цена по договору на туристическое обслуживание.

Датой фактического получения дохода считается день передачи доходов в натуральной форме (пп. 2 п. 1 ст. 223 НК РФ). По нашему мнению, в данном случае датой получения дохода будет являться дата оплаты организацией путевки.

Рассчитать, удержать и уплатить НДФЛ с оплаты туристической путевки следует в общем для доходов в натуральной форме порядке. При этом следует учесть, что если путевка является подарком работнику, то стоимость путевки можно уменьшить на 4 000 руб. (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Поскольку расходы по проезду до места отдыха не поименованы в п. 9, ст. 217 НК РФ, то безопаснее всего будет со стоимости проезда исчислить НДФЛ во избежание налоговых рисков, так как это является дополнительным расходом и проезд не связан с оказанием услуг санаторно-курортными и оздоровительными организациями, деятельность которых лицензируется. В случае, если в документах не выделены расходы по проезду (не фигурирует их стоимость и они не поименованы в УПД (счет-фактуре), спецификации, в тексте договора), то и обязанности начислять НДФЛ отсутствуют.



Как заполнить 6-НДФЛ получателям субсидий?

Работодателям, получившим субсидии на нерабочие дни, не нужно начислять НДФЛ с зарплаты каждого работника в пределах 12 792 руб. ФНС разъяснила, как отразить эту не облагаемую НДФЛ зарплату в НДФЛ-отчетности. Письмо ФНС от 02.02.2022 № БС-4-11/1156@

Напомним, что воспользоваться этим НДФЛ-освобождением можно один раз — в календарном месяце получения субсидии или в следующем за ним месяце. При этом сколько работников трудилось в компании на момент получения субсидии и сумма полученной субсидии значения не имеют. Необлагаемый лимит 12 792 руб. на человека применяется к заработной плате каждого работника.

Обратите внимание, что на выплаты по ГПД эта норма не распространяется. Такие вознаграждения облагаются НДФЛ в полной сумме.

Так вот, не облагаемая НДФЛ часть зарплаты, выплаченная работодателем, получившим субсидию, отражается в разделе 2 расчета 6-НДФЛ по строке 130 «Сумма вычетов».

А в справке о доходах и суммах налога физлица (бывшая 2-НДФЛ) необлагаемая зарплата в пределах 12 792 руб. указывается в поле «Сумма вычета». При этом в поле «Код вычета» проставляется код 620.

**Когда с выплат ИП — исполнителю по ГПД нужно удерживать НДФЛ?**

Если предприниматель оказывает организации услуги, не относящиеся к сфере его бизнеса, у организации-заказчика возникают обязанности налогового агента по НДФЛ. Речь идет о случаях, когда вид деятельности, к которому относятся оказываемые ИП-исполнителем услуги, не заявлен им в ЕГРИП. Письмо Минфина от 12.01.2022 № 03-04-06/824

По мнению Минфина, в такой ситуации к предпринимателю — исполнителю по ГПД нужно относиться как к обычному физлицу. Соответственно, с выплат по заключенному с таким ИП договору организация должна начислить, удержать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДФЛ.

**Как указать в счете-фактуре комплект с прослеживаемыми товарами?**

При реализации комплекта (набора), в состав которого входят товары, подлежащие прослеживаемости, нет необходимости расписывать, из чего именно состоит такой комплект (набор). Письмо ФНС от 01.02.2022 № ЕА-4-26/1125@

Налоговая служба разъяснила, что Порядок заполнения счетов-фактур не предусматривает каких-либо особенностей заполнения графы 1а «Наименование товара» при реализации комплекта (набора) товаров, включающего в себя прослеживаемый товар.

Соответственно, продавец не обязан выделять прослеживаемый товар в составе комплекта (набора) в наименовании товара. При этом и запрета на указание такого товара тоже нет. Так что расписывать состав комплекта или нет — дело налогоплательщика.

Заполнять графы 11—13 табличной части счета-фактуры по входящему в комплект прослеживаемому товару нужно обязательно.

Если комплект отражен в счете-фактуре просто как комплект, реквизиты прослеживаемости указываются по каждому подлежащему прослеживаемости товару, включенному в комплект, в подстроках к строке с комплектом.

**Облагается ли НДФЛ оплата вынужденного прогула?**

Сумма среднего заработка за время вынужденного прогула, которую организация выплатила работнику по решению суда, не относится к не облагаемым НДФЛ выплатам. Письмо Минфина от 14.01.2022 № 03-04-05/1572

По ТК работодатель обязан возмещать работнику не полученный им заработок во всех случаях незаконного лишения его возможности трудиться.

Перечень доходов, не облагаемых НДФЛ, установлен ст. 217 НК РФ. Такого пункта, как средний заработок за время вынужденного прогула, в этом списке нет, а значит, оснований не начислять НДФЛ с такой суммы тоже нет. А вот

кто именно должен уплатить налог в бюджет — работник или организация, зависит от того, что написано в судебном решении.



Заявление об увольнении можно отозвать письмом?

Работник, написавший заявление об увольнении, но передумавший уходить, может отозвать свое заявление по почте. Письмо Минтруда от 26.11.2021 № 14-2/ООГ-11301

Работник должен предупредить работодателя о том, что он собирается уволиться, минимум за 2 недели до ухода. При этом до дня увольнения сотрудник вправе в любое время отозвать свое заявление об увольнении.

Минтруд сообщил, что письменный отзыв заявления об увольнении работник может представить работодателю не только лично, но и направить его по почте. Например, заказным письмом с уведомлением о вручении.



Офисные работники в выходные работают из дома: как это оформить?

Даже если сотрудник, привлеченный к работе в выходной, в этот день будет трудиться из дома, все равно это работа в выходной со всеми вытекающими последствиями (оформлением и оплатой). Информация с сайта Онлайнинспекция.рф.

Специалисты Роструда разъяснили, что выполнение сотрудниками своих трудовых обязанностей в выходной день по распоряжению работодателя классифицируется как работа в выходной. Даже если обычно работник трудится в офисе, а в выходные будет на удаленке. Соответственно, в такой ситуации работодателю нужно:

- получить согласие работника на работу в выходной;
- оформить с сотрудником допсоглашение к трудовому договору о выполнении работы дистанционно. В этом случае дистанционный режим работы устанавливается только на определенные (выходные) дни.

Ну и не нужно забывать, что за работу в выходные и праздники полагается повышенная (как минимум двойная) оплата. Вместо двойной оплаты работник может выбрать отгул в удобное для него время. Тогда отработанный выходной оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.



Прочерки в счете-фактуре — излишество или необходимость?

В счете-фактуре, выставляемом на непрослеживаемые товары, не требуется проставлять прочерки в графах, предназначенных для отражения реквизитов прослеживаемости. Письмо ФНС от 01.02.2022 № ЕА-4-26/1125@

Как разъяснила ФНС, и в бумажном, и в электронном счете-фактуре нет необходимости проставлять прочерки, чтобы отразить, что те или иные показате

тели (например, реквизиты прослеживаемости) отсутствуют.

И вообще, что касается счетов-фактур на непрослеживаемые товары, то в электронном документе графы для реквизитов прослеживаемости просто не формируются, а в бумажном их можно (но необязательно) сохранить. При этом допускается как оставить эти графы пустыми, так и заполнить их прочерками.



Как ИП, совмещающему УСН и ПСН, уменьшить налоги на взносы?

Предприниматель совмещает ПСН и упрощенку, а все его работники заняты только на одном из спецрежимов. В каком порядке ИП может уменьшить налоги на взносы за себя и за работников? Письмо ФНС от 07.02.2022 № СД-4-3/1383@

Например, все работники ИП заняты в «упрощенной» деятельности. Фиксированные взносы за себя ИП должен разделить между УСН и ПСН пропорционально размеру доходов в общем объеме доходов, полученных при применении этих спецрежимов. При этом «патентный» налог ИП может уменьшить на соответствующую сумму уплаченных за себя взносов на ОПС и ОМС без применения 50%-го ограничения. А «упрощенный» налог — уменьшить на взносы за себя и за работников. Но тут общая сумма уменьшения не может превышать 50% исчисленного налога.

Аналогичный порядок применяется и в случае, когда все работники ИП заняты в «патентной» деятельности.

Опубликованы поправки в МСФО

Минфин утвердил два новых документа МСФО: «Раскрытие информации об учетной политике» и «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции». Приказ Минфина от 30.12.2021 № 229н

Первый документ предусматривает поправки, в частности, в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Второй документ вносит поправки в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Узнать об аресте имущества контрагента можно онлайн

На сайте ФНС работает онлайн-сервис «Реестр обеспечительных мер», при помощи которого можно, в частности, выяснить, не наложен ли арест на имущество потенциального контрагента. Информация ФНС

В сервисе налоговой службы содержатся сведения:

- о наложении ареста на имущество;
- о запрете на отчуждение (передачу в залог) без согласия налогового органа;

- об отмене/прекращении действия решений об аресте или о запрете на отчуждение (передачу в залог);
- об имуществе, находящемся в залоге у налогового органа.

В большинстве случаев информация о соответствующих решениях размещается в системе в течение 3 дней со дня их принятия. Исключение — решения о запрете на отчуждение имущества компании без согласия налоговиков. Данные о таких решениях появляются в сервисе после вступления в силу решения по результатам налоговой проверки.

Проверка контрагента при помощи этого онлайн-сервиса позволит как минимум избежать заключения неправомерных сделок с арестованным имуществом.

Разберем поподробнее случаи перехода с ЕСХН на ОСН

Налоговое законодательство предусматривает несколько вариантов перехода налогоплательщиков с уплаты ЕСХН на ОСН:

- переход в добровольном порядке с начала нового календарного года;
- переход в связи с несоответствием условиям, предъявляемым для применения данного специального налогового режима;
- прекращение деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН.

Переход с ЕСХН на общий режим с начала календарного года

Налогоплательщики ЕСХН вправе перейти на ОСН с начала нового календарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором предполагается перейти на иной режим налогообложения (п. 6 ст. 346.3 НК РФ).

Рекомендуемая форма уведомления об отказе от применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма 26.1-3) утверждена Приказом ФНС России от 28.01.2013 № ММВ-7-3/41@ (Приложение № 3 к Приказу).

В то же время налогоплательщики ЕСХН могут подать указанное уведомление и в произвольной форме.

Переход с ЕСХН на общий режим в связи с несоответствием условиям, предъявляемым для применения ЕСХН

Если по итогам налогового периода налогоплательщик не соответствует условиям, установленным п. п. 2, 2.1, 5 и 6 ст. 346.2 НК РФ, он считается утратившим право на применение ЕСХН с начала налогового периода, в котором допущено нарушение указанного ограничения и (или) выявлено несоответствие установленным условиям (п. 4 ст. 346.3 НК РФ). Налоговым периодом признается календарный год (п. 1 ст. 346.7 НК РФ).

При этом ограничения по объему дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции (от оказания услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 346.2 НК РФ), включая доход от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сель-

скохозяйственного сырья собственного производства, определяются исходя из всех осуществляемых налогоплательщиком видов деятельности.

Налогоплательщик, утративший право на применение ЕСХН, в течение одного месяца после истечения налогового периода, в котором допущено нарушение ограничения и (или) несоответствие требованиям, установленным п. п. 2, 2.1, 5 и 6 ст. 346.2 НК РФ, должен за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств по НДС, налогу на прибыль организаций, НДФЛ, налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц в порядке, предусмотренном для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. Налогоплательщик также уплачивает пени за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним в следующем порядке:

- в случае, если налогоплательщик по итогам налогового периода нарушил требования, установленные п. п. 2 и 2.1 ст. 346.2 НК РФ, и не произвел в установленном порядке перерасчет подлежащих уплате сумм налогов, пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате соответствующего налога начиная со следующего дня после установленного срока перерасчета подлежащих уплате сумм налогов;
- в случае, если организация или индивидуальный предприниматель нарушили требования, установленные п. п. 5 и 6 ст. 346.2 НК РФ для перехода на уплату ЕСХН, и необоснованно применяли данный налог, пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), который должен был уплачиваться в соответствии с общим режимом налогообложения, начиная со дня, следующего за установленным законодательством о налогах и сборах днем уплаты соответствующего налога (авансового платежа по налогу) в налоговом периоде, в котором необоснованно применялся ЕСХН (п. 4 ст. 346.3 НК РФ).

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода (п. 5 ст. 346.3 НК РФ).

Рекомендуемая форма сообщения об утрате права на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма 26.1-2) утверждена названным Приказом ФНС России (Приложение № 2 к Приказу).

Таким образом, смена статуса налогоплательщика, применяющего ЕСХН, в связи с утратой права на применение данного режима налогообложения производится на основании представленного налогоплательщиком сообщения об утрате права на применение ЕСХН.

В случае непредставления соответствующего сообщения у налоговых органов отсутствуют основания признавать налогоплательщика утратившим право на применение указанного специального режима налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения, за исключением выявления указанных фактов в ходе налоговых проверок.

В случае обнаружения фактов нарушения условий и требований применения ЕСХН в ходе налоговой проверки данные обстоятельства отражаются в акте налоговой проверки и решении, принимаемом по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки соответственно. На основании вступив-

шего в силу решения по налоговой проверке налогоплательщик считается утратившим право на применение данного специального режима налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения.

Если налоговым органом вне рамок налоговой проверки выявлено, что налогоплательщик не соответствует условиям, установленным для применения данного специального налогового режима, налоговый орган в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 32 НК РФ информирует об этом налогоплательщика.

При этом НК РФ не содержит положений, предусматривающих перевод налогоплательщика с уплаты ЕСХН на общий режим налогообложения на основании направленного ему налоговым органом сообщения о несоответствии требованиям применения ЕСХН. Сообщение о несоответствии требованиям применения ЕСХН носит уведомительный характер (Письмо ФНС России от 24.08.2018 № СД-4-3/16474@).

Налоговый учет в переходный период при смене режима налогообложения с ЕСХН на ОСН

Организации, которые уплачивали ЕСХН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений, выполняют следующие правила (п. 7 ст. 346.6 НК РФ):

1) признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения ЕСХН, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;

2) признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения ЕСХН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ.

Указанные доходы и расходы признаются доходами (расходами) месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений (п. 7.1 ст. 346.6 НК РФ).

Следует учитывать, что при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) после перехода на ОСН в счет авансов, полученных в период уплаты ЕСХН, при исчислении налога на прибыль организаций с использованием метода начисления стоимость этих товаров (работ, услуг) в состав доходов от реализации включаться не должна, поскольку сумма авансов подлежит учету в доходах в период применения ЕСХН (пп. 1 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Стоимость сырья и материалов, приобретенных и оплаченных в период применения режима налогообложения в виде ЕСХН, списанных в производство или реализованных после перехода на ОСН, при исчислении налога на прибыль организаций учитываться не должна, так как данные затраты должны были быть учтены в расходах по ЕСХН (пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

Также не должна учитываться при исчислении налога на прибыль организаций в составе затрат стоимость остатков готовой продукции, образовавшихся на дату перехода на ОСН, а реализованных после перехода на данный режим налогообложения.

При этом затраты на погашение задолженности по заработной плате, налогам, сборам, взносам, образовавшейся в период уплаты ЕСХН, осуществляемые после перехода на ОСН, следует учитывать при исчислении налога на прибыль организаций (Письмо Минфина России от 21.03.2014 № 03-11-06/3/12317).

В случае, если организация переходит с уплаты ЕСХН на ОСН и имеет ОС и НМА, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией) которых не полностью перенесены на расходы за период применения ЕСХН в порядке, предусмотренном пп. 2 п. 4 ст. 346.5 НК РФ, в учете на дату такого перехода остаточная стоимость ОС и НМА определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих ОС и НМА, определенной на момент перехода на уплату ЕСХН, на сумму произведенных за период применения ЕСХН расходов, определенных в порядке, предусмотренном пп. 2 п. 4 ст. 346.5 НК РФ (п. 8 ст. 346.6 НК РФ).

При этом п. 7 ст. 346.6 НК РФ не предусмотрено признавать в составе расходов расходы на приобретение в период применения ЕСХН ОС, которые не были оплачены (частично оплачены) до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.

В связи с этим расходы на приобретение в период применения ЕСХН ОС, которые не были оплачены (частично оплачены) до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений, не могут учитываться в месяце перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Вышеуказанные расходы должны учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в порядке, предусмотренном гл. 25 НК РФ (Письмо Минфина России от 05.11.2014 № 03-11-06/1/55764).

Индивидуальные предприниматели при переходе с ЕСХН на ОСН применяют правила учета ОС и НМА, предусмотренные п. 8 ст. 346.6 НК РФ (п. 9 ст. 346.6 НК РФ).

Прекращение деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН

В случае прекращения налогоплательщиком предпринимательской деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, он обязан уведомить о прекращении такой деятельности с указанием даты ее прекращения налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности (п. 9 ст. 346.3 НК РФ).

Рекомендуемая форма уведомления о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма 26.1-7), утверждена названным Приказом ФНС России (Приложение № 7 к Приказу).

При этом уплатить налог и сдать налоговую декларацию за период осуществления деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, необходимо не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно указанному уведомлению прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя (п. 5 ст. 346.9, пп. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

Коротко о важном

ФСС утвердил новые формы документов, используемых при проведении проверок: решений о проведении, приостановлении и возобновлении выездных проверок, справки о проведенной проверке, актов камеральной и выездной проверок и т. д.

- Приказы ФСС от 27.12.2021 № 593, 594

В рамках оказания услуг общепита ИП на ПСН вправе реализовывать ранее закупленную готовую алкогольную продукцию.

- Письмо Минфина от 12.10.2021 № 03-11-11/82453

С 14 февраля ключевая ставка ЦБ установлена на уровне 9,5% годовых.

- Информация ЦБ

Плательщики НПД не вправе уменьшать полученную от покупателя выручку на сумму комиссии, взимаемой оператором электронной платежной системы.

- Письмо Минфина от 20.01.2022 № 03-11-11/3166

При реализации очищенных овощей (например, картофеля, моркови, свеклы) льготная ставка НДС 10% не применяется.

- Письмо Минфина от 19.01.2022 № 03-07-07/2570

ФСС обновил перечень бланков больничных листов, которые были украдены или потеряны и признаны недействительными, по состоянию на 31.12.2021.

- Информация ФСС

Даже если продавец выставил счет-фактуру позже, чем следовало, это не мешает покупателю принять к вычету НДС по такому документу.

- Письмо Минфина от 17.01.2022 № 03-03-06/1/1880

Если работник в течение месяца был переведен из одного ОП в другое, работодатель — получатель субсидии на нерабочие дни сам решает, к зарплате в каком из подразделений применить НДС/ФЛ-освобождение.

- Письмо ФНС от 04.02.2022 № БС-4-11/1276@

С 20 февраля главному бухгалтеру больше не нужно подписывать справки о заработной плате работника за текущий год и 2 предшествующих года.

- Приказ Минтруда от 10.01.2022 № 1н

Налоговый агент сам решает, как он будет нумеровать справки о доходах и суммах налога физлица, представляемые на работников ОП.

- Письмо ФНС от 03.02.2022 № БС-4-11/1208@

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка для целей налога на прибыль, следует хранить в течение всего срока, когда база текущего года уменьшается на суммы ранее полученных убытков.

- Письмо Минфина от 28.01.2022 № 03-03-06/3/5632

Новый порядок вычетов по НДФЛ: что теперь нужно затребовать от работника

С 2022 года сельхозорганизации будут получать от работников меньше бумаг на предоставление имущественных и социальных вычетов.

Изменения в НК РФ ввели некоторых бухгалтеров в заблуждение — мы предостерегли вас от ошибок.

Не ждите от работника уведомления

С 2022 года работодатели получают уведомления о праве сотрудников на имущественный и социальный вычеты напрямую из налоговой, а не от работников (ст. 219 и 220 НК). ФНС утвердила бланк уведомления и его электронный формат (приказ от 17.08.2021 № ЕД-7-11/755@). Не стоит переживать, если вы еще не перешли на электронный документооборот с налоговиками. В таком случае уведомление вам должны направить по почте.

Когда получите уведомление, в первую очередь проверьте в нем реквизиты вашей компании и данные сотрудника. Даже если все верно, не торопитесь сразу предоставлять вычеты — вначале заручитесь заявлением от работника. Заявительный порядок предоставления вычетов никто не отменял. Не исключено, что вам потребуется еще одно заявление — об этом чуть ниже.

Работник может представить заявление позже, не потеряв в сумме

Теперь предоставлять вычеты на лечение или обучение надо с начала года, даже если сотрудник написал заявление в середине или в конце года. Убрали оговорку, что социальные вычеты предоставляются с месяца, в котором работник написал заявление (п. 2 ст. 219 НК). Аналогичное правило действует и для имущественных вычетов.

Если излишне удержанный налог возвращаете алиментщику, не забудьте с выплаты удержать алименты (постановление от 02.11.2021 № 1908). Норма распространяется как на социальные, так и на имущественные вычеты.

У этих вычетов есть важное отличие: неиспользованный имущественный вычет можно перенести, а социальные вычеты применяют только к доходам соответствующего года. Поэтому, если сотрудник имеет право и на имущественный, и на социальный вычет, предусмотрите очередность их предоставления.

Обычно работник подтверждает право на вычеты в разные сроки и на каждый пишет отдельное заявление. Можно попросить отдельное заявление и на очередность предоставления вычетов. Для «физика» выгоднее сначала использовать детские и социальные вычеты, так как их нельзя перенести на будущий год, а потом уже имущественный вычет. Тогда, если дохода в этом году не хватит, остаток имущественного вычета можно отложить на следующий.



ЧТО НАС ЖДЕТ В БЛИЖАЙШЕЕ ВРЕМЯ: КАРДИНАЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ И УПРОЩЕНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЕ НАЛОГОВ

Организациям и физическим лицам в скором времени предстоит в обязательном порядке перечислять все налоги и взносы на единый счет. Более того, чтобы максимально упростить процедуру, в кодексе унифицируют сроки всех платежей и отчетности. Это предусматривает законопроект о едином налоговом счете (ЕНС). Депутаты внесли поправки в Госдуму, и Правительство их уже одобрило (проект № 46702-8). Бухгалтеру станет намного проще и как предполагается понятнее весь процесс, но давайте посмотрим, что предполагается подробнее.

В этом году организациям предлагают эксперимент — на период с 1 июля по 31 декабря можно добровольно перейти на единый налоговый платеж. Идея вызвала у главбухов немало сомнений. Коллеги недовольны, что придется сдавать дополнительный отчет, и не верят, что инспекторы правильно разнесут платежи.

Теперь участие организаций в эксперименте можно рассматривать как тренировку перед глобальными изменениями. Очередные поправки в НК РФ предполагают, что с начала 2023 года новый механизм уплаты налогов заработает для всех и никакой альтернативы у бизнеса, как и у «физиков», уже не останется.

Система ЕНС предполагает, что каждой организации откроют единый налоговый счет в Казначействе. Достаточно будет внести на него деньги, указать сумму и ИНН, а дальше налоговики сами распорядятся поступлениями. Контролеры распределят сумму в порядке очереди: недоимки, затем налоги, сборы, взносы, авансы и уже после пени, проценты и штрафы. Это должно полностью исключить зависшие платежи и одновременную задолженность по одним налогам и переплату по другим.

С переходом на новую систему для всех налогов и взносов установят единый срок уплаты — 25-е число месяца. Изменение касается в том числе НДС. Организация будет не позднее 25-го числа перечислять НДС, удержанный за период с 20-го числа предыдущего месяца по 19-е число текущего месяца.

Отчитываться с 2023 года придется раньше. Депутаты планируют поменять даты отчетности по всем налогам на 20-е число месяца. Например, декларацию по НДС нужно будет сдавать 20-го числа месяца, следующего за кварталом, а не 25-го, как сейчас.

При новой системе организации будут сначала отчитываться, а потом перечислять налог. Это избавит от необходимости заранее сдавать лишние

уведомления об исчисленных суммах. В рамках эксперимента с единым налоговым платежом в 2022 году организации должны направлять такие уведомления за пять рабочих дней до крайнего срока уплаты любых налогов и взносов. В 2023 году уведомление понадобится, только если отчетность до уплаты налога не предусмотрена. Например, квартальных деклараций по упрощенке не существует, значит, надо будет сообщать за пять дней об исчисленных авансах.

Изменить предлагают также порядок возмещения НДС и акцизов. Вместо того чтобы возвращать деньги, инспекторы будут увеличивать на эту сумму баланс на налоговом счете организации. Свободные финансы на счете можно будет вернуть по заявлению.

Еще больше отчетности и взносов: чем грозит реформа фондов

Еще одной новостью стало слияние ПФР и ФСС, сразу возникает вопрос: как изменится работа после слияния фондов. Чиновники обещают, что рост налоговой нагрузки будет минимальным, а от повышения пособий работники только выиграют.

Предполагается, что ПФР и ФСС превратятся в единый Фонд пенсионного и социального страхования. Из-за этого поменяются тарифы взносов, предельная база и отчетность. Замыслы разработчиков понятны, но непонятно, выгодны или нет изменения для работодателей.

Тарифы изменятся

Отдельных тарифов страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС с 2023 года не будет. В проекте изменений в НК Минтруд предусмотрел новые тарифы.

Общий тариф. Организации будут платить взносы по единому тарифу в размере 30 процентов в пределах базы и 15,1 процента сверх нее. Взносы из-за этого не вырастут — фактически ставки останутся на прежнем уровне, их просто суммируют.

Льготные тарифы. Изменится список льготников. Минтруд объединил в три группы организации, которые вправе применять пониженные ставки. Для некоторых страхователей тарифы уменьшатся.

Фиксированный тариф. Взносы предпринимателей «за себя» не поменяются. При доходе до 300 тыс. руб. ИП заплатит 45 842 руб. Именно эту сумму запланировали в НК на 2023 год (36 723 руб. + 9119 руб.). С доходов свыше 300 тыс. руб. потребуются, как и сейчас, платить взносы по ставке 1 процент.

Тарифы взносов на травматизм. В общий тариф не будут входить взносы от несчастных случаев. Минтруд планирует поправки в закон о «несчастных» взносах (Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Но проект не затрагивает тарифы — они по-прежнему будут зависеть от класса профессионального риска.

Разработчики законопроекта считают, что повышение затронет лишь не-

которые отрасли с большой долей высокооплачиваемых работников. Это прежде всего финансы и страхование, добыча полезных ископаемых, наука.

Облагаемых выплат станет больше

Предполагается также, что станет больше выплат, с которых нужно отчислять взносы. Так, в перечень облагаемых попадут вознаграждения по договорам подряда и авторским договорам. Сейчас с таких доходов организации не платят взносы в ФСС (подп. 2 п. 3 ст. 422 НК). Подменять трудовой договор подрядом станет невыгодно. Сэкономить получится только на взносах на травматизм, если контролеры не докажут, что фактически отношения были трудовыми (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 08.02.2021 № А03-14243/2019).

Также потребуется облагать страховыми взносами выплаты постоянно проживающим высококвалифицированным специалистам и временно пребывающим иностранцам. Сейчас с доходов этих сотрудников не платят взносы в ФОМС.

Работодатель, который привлекает к труду студенческие отряды, будет перечислять за них взносы по единому тарифу 30 процентов. Сэкономить на взносах в Пенсионный фонд уже не получится (подп. 1 п. 3 ст. 422 НК).

Пособия начнут платить подрядчикам

Пособия работникам увеличатся. По расчетам Минтруда, за счет повышения предельной базы по взносам больничные, детские и декретные пособия вырастут в 1,5 раза. Но сотрудники смогут это ощутить только к 2025 году, поскольку для расчета требуется зарплата за два предыдущих года.

На больничные и пособия по беременности и родам смогут рассчитывать «физики», которые работают по договорам подряда. Подрядчикам выплатят пособие, если в предшествующем страховому случаю году с их вознаграждений уплачено взносов больше, чем стоимость страхового года. Ее определяют как 2,73 процента МРОТ, увеличенного в 12 раз. Сейчас это 4550 руб. (13 890 руб. * 12 мес. * 2,73 %). Также нужно учитывать районный коэффициент, если его применяют в регионе.

Есть риск, что из-за пособий подрядчикам возникнут новые споры с фондом. Так, пособие должно компенсировать утраченный заработок. Сейчас ФСС отказывает в пособии, если выясняет, что сотрудник работал во время болезни. Возникает вопрос, оплатит ли фонд бюллетень, если подрядчику болезнь не помешала выполнить работу в срок по договору.

В настоящее время мы можем только предполагать, как организуют администрирование подрядчиков. Сейчас в отчете СЗВ-СТАЖ организация отражает периоды нетрудоспособности работающих по трудовому договору. Если в отчетности в объединенный фонд страхователи будут отражать информацию о периодах болезни подрядчиков, это подтвердит нетрудоспособность.

Срок уплаты взносов перенесут

Сейчас организации платят страховые взносы на три разных КБК тремя

поручениями. После реорганизации ПФР и ФСС все взносы можно будет перечислять одной платежкой. Средства между бюджетами единого фонда распределит казначейство: на пенсионное страхование — 72,5 процента, на социальное страхование — 9,1 процента, на медицинское страхование — 18,4 процента.

С 1 июля 2022 года организации смогут перечислять все налоги и взносы на единый счет (Федеральный закон от 29.11.2021 № 379-ФЗ). Организации будут перечислять страховые взносы в составе единого налогового платежа. При этом срок уплаты увеличится. Если сейчас взносы платят не позднее 15-го числа месяца, то для единого платежа крайним сроком будет 25-е число.

Отчет по взносам станет ежемесячным

Число отчетов, которые сдают организации, сократится — так утверждают чиновники. На самом деле организации станут сдавать больше сведений, чем раньше, ведь отчитываться по взносам потребуется в четыре раза чаще.

Вместо пяти отчетов — 4-ФСС, СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД и ДСВ-3 — работодатели будут сдавать один по единой форме. В нем организации будут отражать сведения для персонифицированного учета, включая данные о взносах на травматизм.

Сведения о начислениях сотрудникам страхователи будут представлять каждый месяц не позднее 15-го числа. В пояснительной записке чиновники отметили, что ежемесячный отчет с персонифицированными сведениями позволит быстро оказывать поддержку организациям и «физикам» в связи с пандемией. При этом разработчики законопроекта уверены, что новый отчет не усложнит работу организаций, ведь бухгалтеры и сейчас считают страховые взносы ежемесячно.

Некоторые сведения в разделах нового отчета потребуются отражать не ежемесячно, а раз в квартал, в год или в зависимости от событий.

Отчет в налоговую. Организации по-прежнему будут представлять налоговикам расчет по страховым взносам. Но в нем будут только общие цифры в целом по страхователю. Из расчета исключат раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах».

Налоговики не смогут вам отказать в приеме расчета по страховым взносам из-за ошибок (п. 7 ст. 431 НК). Сейчас расчет не примут, если организация неправильно рассчитала взносы в целом и по каждому работнику или неверно отразила данные «физиков». Эти положения НК РФ отменяют. Данных по конкретным работникам в отчете не будет, поэтому такие ошибки станут невозможны.

В проектах не прописан порядок проверки расчетов по взносам, но уже известно, что налоговики и фонд будут сверять общие сведения с персонифицированными. Контролеры сами обмениваются информацией.

Справка о зарплате. Вам не придется выдавать уволенному сотруднику справку о зарплате (утв. приказом Минтруда от 30.04.2013 № 182н). Все сведения, необходимые для начисления пособий, будут в системе индивидуального персонифицированного учета.

В Трудовом кодексе появятся новые правила

Чтобы зарегистрировать сотрудника в системе персонифицированного учета, организации будут подавать сведения в единый фонд вместо ПФР. Там же можно будет получить сведения о своей трудовой деятельности (ст. 65–66.1 ТК).

Специалистов объединенного фонда организация должна будет допускать к расследованию несчастных случаев на производстве. Сейчас это касается специалистов ФСС (ст. 212 ТК).

Потребуется скорректировать трудовые договоры с иностранцами. Сейчас работодатели обязаны включить в трудовой договор условие об оказании работнику медпомощи на весь срок этого договора (ч. 2 ст. 327.2 ТК). После слияния ПФР и ФСС такие гарантии сохранят только для высококвалифицированных специалистов, не застрахованных в системе медицинского страхования. Остальных иностранцев не потребуется обеспечивать медицинской помощью.

В итоге чиновники обещают, что взносы после реформы фондов вырастут несущественно. На деле поправки затронут в основном организации, в которых зарплаты превышают лимит для ФСС. Отчетность нужно будет сдавать чаще, но необходимые сведения организации формируют и сейчас, поскольку платят взносы ежемесячно. Сейчас над законопроектами еще работают и будем надеяться, что их окончательные варианты будут более благоприятными для всех организаций, в том числе и сельскохозяйственных.

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

РЕФОРМА ПРОВЕРОК ККТ: ПРИЧИНЫ ДЛЯ ВИЗИТА ИНСПЕКТОРОВ В 2022 ГОДУ И НОВШЕСТВА ПРИ РАБОТЕ С ККТ

С 1 марта 2022 кассы организаций будут проверять по-новому — у инспекторов появится еще больше причин для визита в организацию. Видов контроля тоже станет больше. Поэтому нужно готовиться к новшествам и знать, на что теперь будут пристально обращать внимание и из-за чего инспекторы теперь могут нанести вам визит. Кроме того, проанализировав последние письма МФ РФ, можно увидеть новшества при работе с ККТ, которые нужно учесть.

Что изменится в кассовых проверках

Плановых проверок не будет, о кассовой ревизии организация не узнает заранее. Причем налоговики смогут прийти с проверкой даже в квартиру, теперь закон это разрешает.

Новые правила предусматривают ревизии ККТ только вне плана (Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ в ред. Федерального закона от 11.06.2021 № 170-ФЗ). Но фактически так было и раньше. Инспекторы составляли графики визитов на месяц или квартал, но исключительно для себя, эти планы не публиковали. Теперь контроль за ККТ будет регулировать Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ. Поэтому пришлось внести изменения в Закон № 54-ФЗ и официально отнести все кассовые мероприятия к внеплановым.

Сведения попадут в реестр. Данные о кассовых проверках налоговиков должны включать в единый реестр контрольно-надзорных мероприятий на proverki.gov.ru/portal (письмо ФНС от 14.01.2022 № АБ-4-20/265@). Конечно, из перечня вы не узнаете о предстоящей контрольной закупке. Но инспекторы опубликуют сведения о проверке на следующий день — в реестре разместят акты, решения, жалобы и т. д. Из базы организации смогут узнать результаты проверок действующих и потенциальных контрагентов

Инспекторов нужно пускать в квартиру. Новый порядок позволяет налоговикам проверять кассы в квартирах. Несмотря на то что жилище неприкосновенно, статья 25 Конституции допускает визиты, если они предусмотрены законами. В этом случае согласия проживающих для доступа контролеров в помещение не требуется. Законы № 54-ФЗ и № 248-ФЗ определяют, что решения о проведении проверки позволяют инспекторам беспрепятственно посещать не только офисы, но и жилье.

Если предприниматель не впустит проверяющих в квартиру, его могут обвинить в воспрепятствовании законной деятельности госорганов и оштрафовать по статье 19.4.1 КоАП на сумму до 10 тыс. руб. Это подтвердили юристы, которых мы опросили.

Какие новые виды контроля появятся

Для контроля за применением ККТ с 1 марта инспекторы будут проводить профилактические мероприятия и внеплановые проверки. Положения о контроле ККТ утвердит Правительство, проект постановления еще проходит экспертизу.

Профилактические мероприятия. В ходе профилактических мероприятий налоговики не вправе оштрафовать организацию, они могут лишь давать рекомендации и разъяснения. Всего новый порядок предусматривает пять видов таких мероприятий:

- информирование;
- обобщение практики;
- предостережение;
- консультирование;
- профилактический визит.

Информировать о правилах работы с кассами инспекторы могут, например, через личный кабинет организации на сайте ФНС, а консультировать — по телефону, в ходе проверок, личных приемов в инспекции и т. д.

Профилактический визит налоговики могут провести, когда организация только зарегистрировала ККТ. В ходе мероприятия инспекторы расскажут об обязательных требованиях и проверках. Далее такие визиты возможны не чаще чем раз в три года. При этом, если контролер во время профилактического визита заметит нарушение, он может инициировать внеплановую проверку.

Новые правила обязывают налогоплательщиков ежегодно обобщать результаты правоприменительной практики за прошлый год и в срок не позднее 1 июля публиковать отчет на сайте ФНС nalog.gov.ru. Из него организации смогут узнать, например, чем для организаций заканчиваются визиты контролеров, какие решения принимают суды в случае споров о результатах проверок.

Проверки. Новые правила устанавливают четыре вида контрольных мероприятий:

- выездное обследование;
- контрольная закупка;
- наблюдение;
- документарная проверка.

Некоторые виды контроля организациям уже знакомы. Например, налоговики и раньше под видом покупателей проверяли, как продавцы пробивают чеки и т. д. Документарная проверка также для организации не в новинку. В ходе такой ревизии налоговики могут лично или дистанционно запросить пояснения, документы на кассовый аппарат и т. д.

Закон не запрещает налоговикам комбинировать разные мероприятия. Так, если при обследовании инспектор увидит, что продавец не применяет кассу, то он вправе тут же провести контрольную закупку (ч. 7 ст. 75 Закона № 248-ФЗ). Отдельное решение для этого не нужно.

При наблюдении инспекторы вправе собирать сведения об организации из открытых источников, в том числе в интернете. Например, если налоговики

найдут в сети информацию, что магазин не использует кассу, они могут инициировать выездное обследование. Кроме того, налоговики вправе назначить выезды на основании фото- и видеоматериалов.

По каким причинам к вам могут прийти

Вы уже сейчас можете изучить индикаторы риска, по которым инспекторы будут оценивать организацию при отборе кандидатов на проверки. Посмотрим индикаторы.

Расхождение данных. Инспекторы сверяют данные касс и отчетности организаций. Если информация расходится более чем на 5 процентов, налоговики заподозрят нарушения. Также контролеры сопоставляют данные касс организаций одного вида деятельности. Если вы проводите по ККТ значительно меньше расчетов, чем организации в среднем по отрасли, налоговики захотят выяснить причину.

Касса не дает сигнал. Проверка вероятна, если организация зарегистрировала ККТ, но при этом не передает чеки в ФНС в течение 15 календарных дней. В таком случае налоговики подозревают, что выручка идет мимо кассы. Сейчас инспекторы тоже обращают внимание на «молчунов», в том числе проверяют в ходе отраслевых проектов.

Систематические нарушения. Инспекторы уделят особое внимание, если организация допускала кассовые нарушения более двух раз за год. Факты нарушений налоговики будут фиксировать, в частности, в ходе выездных обследований.

Пренебрежение предписанием. Визит налоговиков вероятен, если организация не отчиталась об исполнении предписания об устранении нарушений. Такое предписание инспекторы могут выдать, например, по итогам выездного обследования организации или контрольной закупки.

Возможные нарушения. Причиной проверки могут стать сведения о возможных нарушениях в работе с кассой, которые инспекторы соберут в ходе профилактического визита или наблюдения.

Предостережения. Организация попадает в группу риска, если получила предостережение налоговиков. При этом, если считаете, что риска нарушений у вас нет, предостережение можно оспорить.

Споры. Инспекторы наверняка придут лично разобраться в ситуации, если организация сообщит, что не согласна с обвинениями в нарушении. Также визит вероятен, если организация не исправит оплошность до вынесения постановления по делу об административном правонарушении.

Жалобы. Организация попадет в разработку инспекторов, если на нее пожаловались через мобильное приложение ФНС «Проверка чека». Налоговики инициируют проверку, если «физик» сообщит о нарушении конкретной организации или же отразит в жалобе адрес налогоплательщика, который пренебрегает правилами.

Если жалобщик прошел полную регистрацию в мобильном приложении, для визита контролеров достаточно одного обращения за год, если нет — двух и более.

Доказательства нарушения. Проверка неизбежна, если инспекторы получают подтверждение нарушений организации. Например, если покупатель приложит к сообщению чеки с неполными или неверными реквизитами. При этом налоговики принимают во внимание все жалобы «физиков», в том числе сообщения, которые направляют через сервисы на сайте или в письменном виде.

Отсутствие данных о кассе. Налоговики не оставят без внимания организацию, которая должна применять ККТ, но не передала в ФНС сведения о регистрации кассы. Например, если в базе налоговой есть информация о деятельности трех магазинов, а в системе ФНС зарегистрирована только одна касса.

Как избежать лишнего внимания налоговиков

Организации могут предотвратить подозрения налоговиков и как следствие их визит с кассовой проверкой. Для этого постарайтесь не давать инспекторам повода для проверки и соблюдать следующие рекомендации:

- помните, что каждый покупатель может оказаться инспектором;
- реагируйте на запросы и предписания налоговиков;
- предотвращайте жалобы покупателей,
- готовьтесь пояснять расхождения данных кассовых чеков и налоговой отчетности;
- заранее предупреждайте налоговиков, если не передаете сведения из-за сбоев;
- проводите для новых сотрудников инструктаж по кассовой дисциплине и работе с ККТ;
- отслеживайте новые правила в работе с кассами.

Учтите также еще одну новость — необходимо некоторым организациям обновить ККТ, при этом ФНС разрешила обновить ККТ без штрафов, но не всем.

Согласно письма ФНС от 31.01.2022 № АБ-4-20/1054@ если ваша организация продает маркированные товары, убедитесь, что касса поддерживает формат фискальных данных ФФД 1.2 и может отправлять запросы в «Честный знак» для проверки кода маркировки. Переходный период завершился 1 февраля, и поэтому продавцы должны начать работу по новым правилам (письмо от 31.01.2022 № АБ-4-20/1054@). ФНС озвучила, кто может воспользоваться послаблениями.

С 6 августа инспекции регистрируют кассы только с новой версией фискальных накопителей ФН-1.1 М. Применять их должны все организации и предприниматели (письмо ФНС от 29.06.2021 № АБ-4-20/9115@). При этом для продавцов маркированных товаров замены накопителя недостаточно. Им следует обновить внешнее программное обеспечение (ПО), чтобы работать с форматом ФФД 1.2.

На практике не все успели обновить программы, возникли технические сложности: нужного ПО либо вообще не было, либо оно проходило обязатель-

ное тестирование. ФНС напомнила: если продавец при расчете за маркированные товары обязан, но не применяет кассу с поддержкой формата ФФД 1.2, его могут оштрафовать до 10 тыс. руб. по части 4 статьи 14.5 КоАП (письмо от 31.01.2022 № АБ-4-20/1054@). Наказание не грозит тем, кто вправе перейти на формат ФФД 1.2 в более поздние сроки:

- если касса, зарегистрированная до 6 августа 2021 года, или ее фискальный накопитель не поддерживает формат ФФД 1.2, работать на ней можно до перерегистрации кассы;
- касса и накопитель поддерживают последнюю версию формата, но ККТ включили в реестр недавно, перейти на новый формат нужно в течение трех месяцев с даты включения модели в реестр.

Кроме того, предусмотрено исключение для пользователей, чья модель кассы еще не входит в реестр ККТ с поддержкой ФФД 1.2 из-за того, что выбранная ими техника не прошла необходимую экспертизу, к примеру, это модели «Дримкас Ф», «Облако-1Ф», «Viki Tower F», «POSCENTER-A7L-Ф», «Салют 12Ф», «Салют 08Ф», «Меркурий-105Ф», «Меркурий 119Ф», «МЁБИУСNET.T18-Ф», «ИмодиумПро-01ФА», «МКАССА RS9000-Ф» и «Уникум-ФА».

Экспертиза указанных моделей кассовой техники должна завершиться до 1 апреля. Поэтому те, кто их использует при расчетах за маркированные товары, пока не могут формировать чеки в соответствии с ФФД 1.2. Данное обстоятельство не признается нарушением, их временно не будут привлекать к административной ответственности. Однако как только завершится экспертиза ККТ, потребуется как можно быстрее доработать кассу под новые требования.

В случае если ваша касса не пройдет экспертизу, пользоваться ею можно будет до завершения срока действия фискального накопителя. Затем необходимо приобрести новый аппарат. Сейчас в реестре 104 подходящие модели. Какой формат поддерживает ККТ, можно узнать из реестра ФНС на сайте.

ФНС раскрыла, как инспекции станут проверять кассы с 1 марта 2022 года

В соответствии с письмом ФНС от 14.01.2022 № АБ-4-20/265@ при регистрации ККТ инспекторы смогут проверить адрес торгового объекта в целях профилактики возможных нарушений. А в рамках контрольных мероприятий скрытно провести выездное обследование, которое может перерасти в контрольную закупку. Это следует из проекта Положения о федеральном государственном контроле (п. 2 письма ФНС от 14.01.2022 № АБ-4-20/265@).

Весной инспекторы начнут руководствоваться положением о госконтроле, когда проверяют ККТ (ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). В связи с этим Минфин разработал методику проверки касс. Ее приоритетом является профилактика нарушений. Инспекторы будут реже назначать проверку, если они получают жалобу от покупателей, — вначале объявят предостережение, где укажут, какие обязательные требования нарушает продавец, предложат принять соответствующие меры. У организации будет 15 календарных дней, чтобы подать возражения. Приведите свои доводы, приложите подтверждающие документы. И только если убедить инспекторов не удастся, они организуют проверку.

Без повода, а только лишь с профилактическим визитом инспекторы вправе вас навестить или побеседовать по видео-конференц-связи раз в три года. Вы даже можете отказаться от профилактического визита, уведомив об этом не позднее чем за три рабочих дня до начала мероприятия. Но тогда и скорее всего инспекторы вас проверят в рамках контрольных мероприятий. К примеру, «бесконтактным» способом в виде наблюдения и выездного обследования. Их проводят по заданию руководителя — принимать отдельное решение, как при контрольной закупке или документарной проверке, контролеры не будут.

В ходе наблюдения инспекторы изучают информацию, в том числе могут выяснить, что вы продаете товары в соцсетях, интернете, но при этом не используете кассу или проводите не всю выручку.

Не исключено и выездное обследование, когда инспекторы приходят под видом покупателей и наблюдают, пробивает ли продавец чеки. И если увидят нарушение, то вправе провести контрольную закупку.

Изменения в реквизитах чека: перерегистрировать ли при этом ККТ

Существует несколько причин, когда вы должны перерегистрировать ККТ. Необходимость перерегистрировать ККТ возникает, только если поменялись данные, которые вы указывали в карточке регистрации ККТ.

Сменили налоговый режим

Если с 2022 года вы сменили режим налогообложения, подавать заявление о смене данных ККТ не надо.

Система налогообложения — обязательный реквизит кассового чека (ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ). Но при регистрации ККТ вы налоговый режим не указываете, в карточке регистрации этих данных нет. Аналогичная ситуация, если у вас изменилась ставка НДС — перерегистрировать ККТ не надо.

Изменился адрес владельца

В карточке есть строка «Адрес установки (применения) контрольно-кассовой техники». Она соответствует реквизиту «Адрес» кассового чека. Поэтому важно, о каком именно адресе идет речь.

Если у организации изменился фактический адрес и кассовый аппарат используете на новом месте, нужно его перерегистрировать. То же самое — когда организация стала использовать ККТ в другом филиале.

Если же у организации новый юридический адрес, а технику вы используете там же, где и раньше, важно — сменила ли организация инспекцию. Поясним.

В карточке регистрации юрадреса нет, но есть КПП организации. Если организация осталась в старой налоговой, перерегистрировать аппарат не нужно. Если же КПП изменился — требуется подать заявление на перерегистрацию.

Замена фискального накопителя

Сведения о фискальном накопителе — обязательный реквизит кассового

чека, и в карточке для них предусмотрены отдельные строки. Вы их фиксируете.

Поменять фискальный накопитель вы можете по разным причинам. Так, срок действия фискального накопителя ограничен. Он зависит от применяемой системы налогообложения и специфики деятельности организации. Заменить накопитель можно и досрочно из-за нехватки памяти или поломки. Но в любом случае при замене фискального накопителя нужно подать заявление о перерегистрации ККТ (п. 4 ст. 4.2 Закона № 54-ФЗ, письмо ФНС от 04.02.2021 № АБ-4-20/1315).

Данные руководителя, предпринимателя, кассира

Ни в чеке ККТ, ни в карточке регистрации сведения о руководителе организации не отражают. Поэтому при изменении Ф. И. О. или других данных руководителя перерегистрировать ККТ не нужно.

Еще одна ситуация — кассир уволился, и на его место пришел другой сотрудник. В чеке ККТ вы указываете Ф. И. О. кассира, но этой информации нет в карточке ККТ. Следовательно, перерегистрировать аппарат не нужно. Но важно перенастроить аппарат — данные в чеке должны быть корректными.

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

ГЛАВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ С 2022 ГОДА, И КАКИЕ ОТЧЕТЫ НУЖНО СДАТЬ ЗА 1-Й КВАРТАЛ 2022 ГОДА

В начале года еще раз напомним бухгалтеру сельхозорганизации все главные изменения по налогам, взносам, пособиям и бухгалтерскому учету, действующие с 01.01.2022 и влияющие на работу бухгалтерии.

Больничные и детские пособия — новая схема взаимодействия с ФСС

С 1 января 2022 года медучреждения оформляют только электронные больничные.

Работник больше не должен приносить больничный — ни бумажный, ни электронный. Информацию о листке работодатель получит напрямую из ФСС.

Работодатели больше не подают реестры: ни для назначения больничных, ни для назначения декретных и детских пособий, ФСС получит всю нужную информацию от клиники, ПФР и ФНС.

Обязанность работодателя — передавать в ФСС запрошенные фондом сведения о работниках и в некоторых случаях другую информацию.

Новый МРОТ

С 2022 г. федеральный МРОТ — 13 890 руб. С ростом МРОТ увеличатся:

- страховые взносы малого и среднего бизнеса с выплат в пределах МРОТ в месяц, которые рассчитываются по обычным тарифам;
- пособия по болезни и беременности и родам. Так, не меньше МРОТ за полный месяц болезни должен получить работник с любым страховым стажем. А минимальное пособие за 140 дней декрета составит 63 932,40 руб. *Более подробно — в одной из статей журнала.*

Новые правила зачета налогов и взносов

Переплату по налогам разрешили зачитывать в счёт уплаты страховых взносов и наоборот. Например, переплату по НДС можно зачесть в счёт уплаты пенсионных взносов. Взносы также можно зачитывать между собой. И только взносов на травматизм это по-прежнему не касается.

Новый бухучет ОС

По ФСБУ 26/2020 лимит стоимости ОС организация утверждает сама, и он может быть любым, к примеру, таким же, как в налоговом учёте — 100 000 руб.

Амортизацию начисляют:

- на стоимость ОС, уменьшенную на его ликвидационную стоимость
- начиная с месяца принятия к учету и по месяц выбытия или списания.

Но можно применять и нынешние правила

Появился новый способ учета переоценки.

Проверять ОС на обесценение надо минимум раз в год по правилам МСФО 36.

Всем компаниям, кроме тех, которые могут вести упрощенный бухучет, надо скорректировать стоимость ОС на 01.01.2022.

Изменения в налоговом учете модернизации

В налоговом учете первоначальную стоимость ОС при реконструкции и модернизации надо пересмотреть независимо от величины их остаточной стоимости.

Если после модернизации СПИ не увеличился, надо применять норму амортизации, которую определили по первоначальному СПИ.

Новый бухучет аренды и лизинга

В 2022 году у арендаторов недвижимости и лизингополучателей, которым недоступен упрощенный бухучет, появляются новые объекты учета — право пользования активом и обязательство по аренде.

Платежи по краткосрочной аренде можно учитывать как раньше.

Налог на имущество всегда платит арендодатель или лизингополучатель.

Более подробно — в одной из статей журнала.

Новый налоговый учет лизинга

С 01.01.2022 останется единственный вариант налогового учета расходов по лизингу — амортизацию начисляет лизингодатель, а лизингополучатель признает лизинговые платежи. Старый порядок, когда это определялось договором лизинга, допустим только для сделок, исполнение которых началось до 01.01.2022.

Новый бухучет капиталовложений

ФСБУ 26/2020 меняет правила учета при строительстве ОС. Приобретенные для этого материалы, ремонт и амортизация строительной техники становятся капвложениями.

Капвложения надо ежегодно проверять на обесценение по правилам МСФО 36. **Более подробно — в одной из статей журнала.**

Новый стандарт по документообороту

Изменены правила исправления документов — бумажную первичку можно исправлять только корректурным способом, вручную зачеркнув ошибку и написав верные данные. Для исправления электронного документа оформите новый.

Электронные документы по общему правилу можно подписывать ЭЦП любого вида.

Появилось новое понятие — оправдательный документ.

Выросли предельные базы и фиксированные взносы

На 2022 г. предельная база по взносам на ОПС — 1 565 000, на ВНиМ —

1 032 000 руб.

ИП до 31.12.2022 придется отдать за себя 34 445 руб. на ОПС и 8766 руб. на ОМС.

Выросли лимиты доходов по УСН

С учётом коэффициента-дефлятора на 2022 г., годовые доходы не должны быть больше 219,2 млн руб. При доходах от 164,4 до 219,2 млн руб. налог надо платить по повышенным ставкам.

Новые правила социальных и имущественных вычетов

С 2022 года уведомление о праве работника на жилищный или социальный вычет налоговая будет сама присылать работодателю.

Социальные вычеты, включая новый вычет на фитнес, нужно предоставлять с начала года, а не с месяца получения уведомления.

Единые сроки уплаты налога на имущество

С 2022 года во всех регионах срок уплаты налога одинаковый. Субъекты РФ больше не вправе устанавливать свои сроки.

Упрощен порядок сдачи бухгалтерской отчетности

С 01.01.2022 бухгалтерскую отчетность можно будет сдать бесплатно через сайт ФНС.

6-НДФЛ за год — по новой форме

За 2021 г. нужно сдать расчёт 6-НДФЛ новой формы. Появились новые коды доходов и вычетов, отдельные поля для налога на прибыль, зачетного при расчете НДФЛ с дивидендов.

Новые формы деклараций

Декларацию по УСН скорректировали из-за того, что с 2021 г. начали действовать повышенные налоговые ставки. А еще теперь в декларации нужно указывать реквизиты регионального закона, позволяющего вам применять льготную ставку налога при УСН.

Декларации по налогу на прибыль и по налогу на имущество тоже обновили, но большинства обычных компаний правки не коснулись.

Обязательной электронной отчетности стало больше

4-ФСС, СЗВ-М, СЗВ-СТАЖ и СЗВ-ТД надо сдать в электронном виде при численности персонала больше 10 человек. Причём в случае с 4-ФСС учитывается количество работников, которым начислены выплаты в предыдущем году, а не их среднесписочная численность.

Отчеты за 1 квартал 2022

В апреле начнется отчетная кампания за 1 квартал 2022 г. Посмотрим, ка-

кие отчеты (декларации) должны сдать организации и ИП по итогам 1 квартала 2022 г. в зависимости от применяемого режима налогообложения и наличия работников. В консультации мы не приводим отчетность по специфическим налогам (налог на прибыль, уплачиваемый с доходов от источников за пределами РФ, акцизы, водный налог).

Организации на ОСН: отчетность за 1 квартал 2022 года

Приведем в таблице список отчетности и сроки ее подачи для организаций на общем режиме налогообложения.

Вид отчетности	Крайний срок подачи
Сведения СЗВ-М в ПФР (за март)	15 апреля
Заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности (плюс справка-подтверждение и пояснительная записка в определенных случаях) в ФСС	15 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается на бумаге, в ФСС	20 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается в электронном виде, в ФСС	25 апреля
Декларация по НДС	25 апреля
Декларация по налогу на прибыль	28 апреля
Расчет по страховым взносам (новая форма)	4 мая
Расчет 6-НДФЛ	4 мая

Организации на УСН: отчеты за 1 квартал 2022 г.

Покажем в таблице, какую отчетность и в какие сроки сдают организации на УСН.

Вид отчетности	Крайний срок подачи
Сведения СЗВ-М в ПФР (за март)	15 апреля
Заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности (плюс справка-подтверждение и пояснительная записка в определенных случаях) в ФСС	15 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается на бумаге	20 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается в электронном виде	25 апреля
Расчет по страховым взносам (новая форма)	4 мая
Расчет 6-НДФЛ	4 мая

Организации на ЕСХН за 1 квартал 2022

Организации, уплачивающие ЕСХН, сдают за 1 квартал 2022 г. следующую отчетность.

Вид отчетности	Крайний срок подачи
Сведения СЗВ-М в ПФР (за март)	15 апреля
Заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности (плюс справка-подтверждение и пояснительная записка в определенных случаях) в ФСС	15 апреля

Вид отчетности	Крайний срок подачи
Форма 4-ФСС, если она сдается на бумаге	20 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается в электронном виде	25 апреля
Декларация по НДС	25 апреля
Расчет по страховым взносам (новая форма)	4 мая
Расчет 6-НДФЛ	4 мая

ИП на ОСН или ЕСХН при наличии наемных работников: отчеты за 1 квартал 2022 г.

Покажем в таблице отчетность предпринимателей на общем режиме налогообложения, а также ИП, уплачивающих ЕСХН, и имеющих работников.

Вид отчетности	Крайний срок подачи
Сведения СЗВ-М в ПФР (за март)	15 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается на бумаге	20 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается в электронном виде	25 апреля
Декларация по НДС	25 апреля
Расчет по страховым взносам (новая форма)	4 мая
Расчет 6-НДФЛ	4 мая

ИП на УСН или на патенте при наличии работников

Предприниматели, применяющие эти спецрежимы и имеющие работников, сдают по итогам 1 квартала 2022 г. следующую отчетность.

Вид отчетности	Крайний срок подачи
Сведения СЗВ-М в ПФР (за март)	15 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается на бумаге	20 апреля
Форма 4-ФСС, если она сдается в электронном виде	25 апреля
Расчет по страховым взносам (новая форма)	4 мая
Расчет 6-НДФЛ	4 мая

ИП на ОСН или ЕСХН без работников: отчетность за 1 квартал 2022 г.

Такие предприниматели сдают по итогам 1 квартала 2022 г. только один вид отчетности.

Вид отчетности	Крайний срок подачи
Декларация по НДС	25 апреля

ИП на УСН и/или патенте без работников

Таким предпринимателям (на УСН и/или ПСН) повезло больше всех. Им не нужно сдавать какую-либо отчетность по итогам 1 квартала 2022 г.

НАЛОГОВЫЕ ПОСЛЕДСТВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 6/2020 И ФСБУ 26/2020 В 2022 ГОДУ

Казарцев
Илья
Александрович,
ведущий
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Размышляя об изменениях в бухгалтерском учете, которые вызваны началом применения новых ФСБУ в 2022 году, невозможно обойти вопрос налоговых последствий для налогоплательщика. Так ст. 375 НК РФ указывает, что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. Очевидно что, применяя ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2020 в 2022 году, остаточная стоимость объектов ОС (а более конкретно — объектов недвижимости, так как движимое имущество обложению не подлежит по ст. 374 НК РФ) существенно изменяется.

Рассмотрим подробнее, что может привести к увеличению уплаты налога по остаточной стоимости:

1. ФСБУ 6/2020 содержит новые для РСБУ понятия такие как: ликвидационная стоимость, оценочное обязательство по демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды (ДУВОС) (п.23 и п.30 ФСБУ 6/2020). Очевидно, что при корректном переходе на новое ФСБУ в начале 2022 года определение указанных величин для объектов недвижимости (здания, сооружения) может быть довольно существенным. Так ликвидационная стоимость актуальна для объектов, планирующих после определенного срока использования к продаже. То есть это фактически будущая стоимость объекта с учетом износа, которая вычитается из первоначальной стоимости при определении амортизационных отчислений. Резерв на ДУВОС дополнительно увеличивает первоначальную стоимость при принятии объекта к учету, то есть увеличивает и балансовую (остаточную) стоимость объекта.

2. ФСБУ 6/2020 требует ежегодного пересмотра срока полезного использования объекта (далее СПИ) и не допускает наличие используемых объектов, на которые уже начислена 100 % амортизация (п.37 ФСБУ 6/2020). Требования к постоянному пересмотру СПИ объекта также приводят к увеличению остаточной стоимости, чем та, которая определялась по правилам ПБУ 6/01.

3. Ну и наконец, существует возможность использовать модель оценки ОС по переоцененной стоимости (п.15 ФСБУ 6/2020), которая выбирается организацией по желанию для определенной группы объектов ОС. Очевидно, что организациям, желающим показать в балансе реальную стоимость своих активов, придется и налог на имущество платить, по сути, с этой же переоцененной стоимости.

Однако при более внимательном изучении ФСБУ 6/2020 возникает понимание, что не так все однозначно с увеличением остаточной стоимости. Новый стандарт вводит в действие три инструмента, разумно применяя которые можно добиться и обратного эффекта — снижения налоговой нагрузки.

Так, п. 10 ФСБУ 6/2020 указывает, что при наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования

объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Что это означает практически? Указанные нормы позволяют «разделить» единое здание на комплекс частей, имеющих существенно различный, по сравнению с общим, срок полезного использования. Так при СПИ недвижимости 30 лет, система вентиляции, пожаротушения, лифтовые установки и т.п. оборудование имеет срок значительно меньший и, следовательно, может амортизироваться быстрее. Аналогично и положение, касающееся отдельной амортизации сумм капитальных ремонтов и технического обслуживания. Ранее указанные суммы включались в первоначальную стоимость, если были понесены до ввода объекта в эксплуатацию и списывались на текущие расходы, если были произведены после принятия объекта ОС к учету. По новому ФСБУ сумму капитальных ремонтов, возможно, списывать по сроку, определенному до проведения очередного планового ремонта, то есть значительно быстрее.

Понятно, что предлагаемый стандартом инструмент ограничен в применении и требует отличного знания технических подробностей эксплуатации объекта недвижимости, но, тем не менее, позволяет эффективно снижать остаточную стоимость.

Другой инструмент, предлагаемый стандартом — достаточно гибкое определение срока полезного использования. Напомним, что элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Практически это означает, что например, определив СПИ при вводе в эксплуатацию как 30 лет (организация планирует использовать здание до полного износа), через год СПИ по данному объекту может быть пересмотрен до 10 лет (организация запланировала продажу здания через 10 лет использования). Однако при этом необходимо определить ликвидационную стоимость.

Разовьем данный условный пример, введя числовые данные. Первоначальная стоимость здания при вводе в эксплуатацию составила 10 млн. руб., планируется его продажа через 10 лет за 2 млн. руб. Очевидно, что амортизация за первый год будет начислена в сумме 333 тыс. руб. (10 млн./30 лет), а за второй год — 851 тыс. руб. ((10 млн. - 333 тыс. руб. - 2 млн. руб.)/9 лет), то есть изменение планов по использованию здания в будущем привело к реальному уменьшению остаточной стоимости объекта.

Ну и наконец, назовем третий инструмент — обесценение объекта основных средств. Как указывает п.38 ФСБУ 6/2020, организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

Проще говоря, в бухгалтерском учете появляются счета — аналоги контрак-

тивного счета 02, на которые в конце года относится разница между балансовой и справедливой (в простейшем случае — рыночной) стоимостью объекта недвижимости и остаточная стоимость для налога на имущество уменьшается на данную величину. Отметим, что данный вариант возможен, только если балансовая стоимость объекта превышает ее справедливую стоимость (стоимость объекта на рынке резко упала).

В связи с вышеизложенным рекомендуем бухгалтерам внимательно проанализировать имеющиеся на балансе объекты недвижимости, их технические особенности, реально оценить их возможную будущую судьбу и, соответственно, правильно отразить их в учете.

Что касается ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», то данный стандарт в части налоговых последствий интересен в двух моментах:

1. Впервые нормативно закреплена судьба объектов, находящихся в стадии «долгостроя». Как указывают п.18-19 ФСБУ 26/2020 капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений. Другой путь капитальных вложений после прекращения работ при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов - списание с баланса. Указанными нормами стандарта решаются вопросы, например, что делать, когда в недостроенном здании уже начата эксплуатация одного из этажей или надо ли уплачивать налог на имущество с недостроенного здания, завершение строительства которого не планируется. Очевидно, что круг объектов, попадающих под налогообложение, резко увеличивается.

2. «Порадовал» налогоплательщиков и п. 16 ФСБУ 26/2020, указывающий, что в состав капитальных вложений не относятся лишь затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их. Это положение не противоречит п. 10 ФСБУ 6/2020, из которого следует, что самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Суммируя вышеизложенное, любой плановый капитальный ремонт, производимый с периодичностью более 12 мес. будет увеличивать стоимость ОС. Аналогично и любой неплановый капитальный ремонт, в ходе которого пересматривается срок полезного использования объекта (например, внеплановый капитальный ремонт систем вентиляции в здании) также будет включаться в состав капитальных вложений.

В завершение хотелось бы пожелать читателям более глубокого изучения, как новых стандартов, так и их аналога из МСФО (IAS 16 Основные средства) для подготовки к возможным спорам с контролирующими органами в части формирования налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Ну и, разумеется, необходимо отслеживать официальные разъяснения и ключевые судебные решения в части налога на имущество с остаточной стоимости.

Praemonitus, praemonitus (предупрежден — значит вооружен!).

НОВОСТИ В РАСЧЕТЕ НДС

В последнее время вышло несколько писем и комментариев в порядке расчета и уплаты НДС, которые будут интересны сельхозтоваропроизводителям. Давайте посмотрим, на что обратить внимание.

Восстанавливать авансовый НДС следует раньше

При расчете еще раз убедитесь, что верно посчитали НДС за IV квартал 2021 года. Финансисты МФ РФ напомнили, что правила для восстановления НДС и вычета с отгрузки различаются (письмо от 10.01.2022 № 03-07-11/15). Задержка с получением счета-фактуры не может служить основанием отложить восстановление налога.

Товар отгружен в одном квартале, получен в другом

Восстановить ранее заченный авансовый НДС вы должны в периоде, когда продавец отгрузил товары. Когда получили счет-фактуру и приняли ценности на учет, значения не имеет. Поэтому может получиться так, что обязанность восстановить налог уже возникла, а право на вычет с отгрузки — еще нет. Откладывать восстановление на следующий налоговый период вы не вправе — на этом настаивают и чиновники, и судьи (например, письмо Минфина от 10.01.2022 № 03-07-11/15, определение Верховного суда от 06.12.2021 № 308-ЭС21-22469, постановление Арбитражного суда Московского округа от 01.10.2021 № Ф05-21204/2021).

На практике возникают сложности, когда отгрузка товаров и их поступление на склад покупателя приходятся на разные кварталы. К примеру, если доставка занимает несколько дней. Покупатель может попросту не знать о том, что товары отгружены. Проблема решается, если контрагенты обмениваются документами электронно.

Пример 1. В феврале 2022 года ООО «Колосок» перечислило предоплату поставщику — 360 000 руб., включая НДС — 60 000 руб. На сумму полученного аванса поставщик выписал счет-фактуру от 08.02.2022 № 618. Покупатель зарегистрировал его в книге покупок. А 24 марта продавец отгрузил товар в счет этого аванса и выставил электронный счет-фактуру на реализацию — от 24.03.2022 № 933. Стоимость отгрузки — 240 000 руб., включая НДС — 40 000 руб.

Чтобы восстановить НДС с аванса, бухгалтер зарегистрировал в марте счет-фактуру № 618 в книге продаж на сумму отгруженного товара — 240 000 руб. ООО «Компания» оприходовало товар только в апреле. В результате бухгалтер отразил в декларации за I квартал 2022 года:

- вычет НДС с перечисленного аванса — 60 000 руб.;
- восстановленный налог к уплате — 40 000 руб.

А вот вычет НДС по оприходованному товару по счету-фактуре № 933 на сумму 40 000 руб. ООО «Колосок» вправе заявить только во II квартале, когда приняло товар к учету.

Есть еще вариант избежать подобных сложностей: если предоплата и отгрузка планируются в одном квартале, вы можете не принимать вычет с аванса. Тогда и не потребуется контролировать дату отгрузки, чтобы восстановить налог. Ведь вычет — это право компании, а не обязанность. Тем более что отказ от авансового вычета не лишает вас права принять вычет с отгрузки.

Счет-фактуру получили с опозданием

Если товар оприходовали в одном квартале, а счет-фактуру получили в следующем, вычет НДС можно не откладывать — конечно, если вы успеете получить счет-фактуру до даты сдачи декларации. Тогда вы вправе зарегистрировать его в книге покупок в соответствующем периоде (п. 1.1 ст. 172 НК).

Пример 2. В декабре 2021 года ООО «Колосок» перечислило поставщику предоплату — 240 000 руб., включая НДС — 40 000 руб., и получило авансовый счет-фактуру от 08.12.2021 № 299. Бухгалтер зарегистрировал его в книге покупок. Вычет авансового НДС бухгалтер отразил в декларации за IV квартал 2021 года. А 20 марта 2022 года продавец отгрузил товары на 240 000 руб., включая НДС — 40 000 руб. В этот же день ООО «Колосок» получило товары, но без счета-фактуры на реализацию. Он поступил только 10 апреля (счет-фактура от 24.03.2022 № 363). Но бухгалтер отразил документ в книге покупок за I квартал. В итоге в декларации за I квартал бухгалтер ООО «Колосок» отразил:

- вычет НДС по оприходованным товарам — 40 000 руб.;
- восстановленный НДС с аванса — 40 000 руб.

В первую очередь послабление с опаздывающим счетом-фактурой актуально для участников бумажного документооборота, когда поставщик вовремя не передал счет-фактуру или неверно оформил документ. У вас в запасе 25 дней следующего квартала.

Кого освободили от НДС и когда надо восстановить вычет

Услуги общепита

Организация приобретает продукцию общепита у третьих лиц и перепродает ее в кафе, буфетах и столовых. Можно ли воспользоваться освобождением от НДС, которое предоставляют предприятиям общепита?

Да. С 2022 года от НДС освобождены организации и предприниматели, оказывающие услуги общественного питания в ресторанах, кафе, кафетериях, буфетах, закусочных, столовых, а также при оказании услуг выездного обслуживания [подп. 38 п. 3 ст. 149 НК]. Но только если за предшествующий год совокупный доход не превышает 2 млрд руб., а удельный вес выручки от услуг общепита — не менее 70 процентов.

Есть еще условие: чтобы выплаты работникам были не меньше среднемесячной зарплаты по региону от вида деятельности по классу 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» в соответствии с Общероссийским классификатором ОК 029-2014 (утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст). Но данное требование потребуется соблюдать с 2024 года (п. 18 ст. 10 Федерального закона от 02.07.2021 № 305-ФЗ).

Освобождение от налога не распространяется на реализацию продукции через отделы кулинарии розничных продавцов или организациями и предпринимателями, которые занимаются заготовками, розничной торговлей. Однако в пункте 41 ГОСТ 31985-2013 сказано, что результатом оказания услуг общепита является в том числе создание условий для продажи и потребления продукции и покупных товаров.

Таким образом, организация, которая приобретает у третьих лиц продукцию общепита и перепродает ее гражданам в кафе, буфете или столовой, вправе применять освобождение НДС, но при соблюдении условий подпункта 38 пункта 3 статьи 149 НК (письмо Минфина от 25.11.2021 № 03-07-07/95283).

Восстанавливать НДС, если организация общепита воспользуется освобождением от налога?

Да, если организация стала применять освобождение от НДС по услугам общепита, то следует восстановить налог (письмо Минфина от 27.10.2021 № 03-07-07/86929). Порядок восстановления зависит от того, по каким объектам ранее приняли налог к вычету:

- если по товарам, работам, услугам, основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам — восстанавливайте налог по правилам подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК;
- если по объектам недвижимости — восстанавливайте налог по статье 171.1 НК.

Если освобождение от НДС применяете с января 2022 года, НДС следовало восстановить в IV квартале 2021 года. По основным средствам, которые к началу освобождения от НДС амортизированы частично, восстановите налог пропорционально остаточной стоимости по данным бухучета. Причем по недвижимости налог восстанавливают не одновременно, а равными долями в течение 10 лет. Если недвижимость амортизирована полностью или с момента ввода в эксплуатацию прошло больше 15 лет, НДС восстанавливать не потребуется [п. 1, 3 ст. 171.1 НК].

Подарки

На Новый год детям сотрудников вручили подарки. Причем как товары собственного производства, так и покупные товары. Надо ли на такие презенты начислять НДС?

Конечно, надо. Безвозмездная передача товаров, в том числе «физикам», как собственного производства, так и приобретенных у третьих лиц, в качестве подарков признается объектом обложения НДС (п. 1 ст. 146 НК, письмо Минфина от 16.12.2021 № 03-07-11/102497).

Движимые объекты

Организация приобрела авто и приняла к вычету НДС. Руководство компании решило, что в течение шести месяцев будем использовать в необлагаемой налогом деятельности. Восстанавливать ли НДС?

Да, налог надо восстановить. Такая обязанность предусмотрена подпунктом 2 пункта 3 статьи 170 НК.

В случае если по основным средствам ранее приняли к вычету НДС, но в дальнейшем в течение нескольких налоговых периодов эти объекты использовали в необлагаемых налогом операциях, требуется восстановить НДС (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК). Это касается и движимых объектов, которые не вовлекали в облагаемую НДС деятельность в течение нескольких кварталов.

Таким образом, в рассматриваемом случае нужно восстановить налог пропорционально остаточной стоимости объекта без учета переоценки. Сделать это нужно в квартале, когда авто начали использовать в необлагаемой деятельности (письмо Минфина от 12.10.2021 № 03-07-11/82455).

Сумму налога, подлежащую восстановлению, не нужно включать в стоимость основных средств, а учитывайте в составе прочих расходов по статье 264 НК. В расчете участвует величина остаточной стоимости объекта по данным бухучета.

Право требования долга

По уступке приобрели право требования по долгу за ранее реализованные товары. С какой суммы новый кредитор должен заплатить НДС, если по уступке получил долг?

Если приобрели денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (речь не про требования по кредитному договору или займа), то НДС к уплате исчисляется из налоговой базы, определяемой как разница между суммой исполненных должником обязательств и размером приобретенного требования (письмо Минфина от 12.10.2021 № 03-07-05/82509).

Вычет НДС можно заявить по чекам ККТ

Согласно постановлению Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.12.2021 № Ф04-7669/2021 если нет счета-фактуры, вы вправе подтвердить право на вычет другими документами, к примеру, кассовым чеком с выделенной суммой НДС.

Руководитель использовал служебный автомобиль для рабочих поездок. Суммы НДС со стоимости бензина компания заявила к вычету. В качестве подтверждающих документов предъявили кассовые чеки с выделенной суммой налога и путевые листы. Налоговики заявили, что вычет без счета-фактуры не положен. В чеке нет сведений о покупателе бензина (наименование, адрес, ИНН). Кроме того, расход ГСМ не соответствует базовой норме, в заказ-наряде и путевых листах разные сведения о километраже.

Судьи разъяснили, что право на вычет возникает на основании не только счетов-фактур, но и других документов с учетом специфики розничной реализации ГСМ на автозаправках (определение Конституционного суда от 02.10.2003 № 384-О). АЗС применяет общий режим налогообложения. По чекам можно определить, где и когда купили бензин, кто продавец, сумму покупки и выделенный из нее НДС. Топливо приобретали для служебного автомобиля, использовали для рабочих поездок, то есть для облагаемой НДС деятельности. Это

подтверждают путевые листы. Базовая норма расхода является условным параметром, компания вполне могла выйти за пределы этих значений. Расхождение километража в заказ-наряде и путевом листе само по себе не говорит о том, что документы недостоверные. Тем более реальность поездок налоговики не оспаривали.

Декларации по НДС скоро отменят

Организации скоро перестанут сдавать декларации по НДС — налог будут рассчитывать сами инспекторы. Для этого все налогоплательщики должны перейти на электронные счета-фактуры. О таких планах сообщили в ФНС.

ФНС постепенно берет на себя расчет налогов организаций (об этом подробно — в одной из статей журнала). Это уже коснулось имущественных налогов. С 1 июля инспекторы начнут считать налог по автоматизированной упрощенке. Следующий на очереди — НДС.

Предполагалось, что все счета-фактуры компании будут оформлять только в электронном виде, а инспекторы будут иметь доступ к базам операторов документооборота. Информацию о таможенном НДС налоговики получают от ФТС. Кроме счетов-фактур компании должны будут направлять операторам дополнительные сведения, например, бухгалтерские справки-расчеты, на основании которых восстанавливают НДС. По этим данным инспекторы сами рассчитают налог. Сумму к уплате компания увидит в личном кабинете.

В новом порядке, безусловно, есть плюсы для компаний. Например, не придется сдавать счета-фактуры по запросам, а это почти половина всех истребуемых документов. Но инспекторы наверняка станут считать налог так, как выгодно им, а не организациям. Если сейчас контролеры на комиссиях заставляют отказываться от сомнительных вычетов, то в будущем у них появится возможность сразу исключать такие вычеты из расчета налога.

Поэтому отмена деклараций по НДС — не ближайшая перспектива. Переход к новым правилам связан с массой технических вопросов о расчете налога. Не вызывает сомнений, что налоговая будет считать в пользу бюджета, а уже потом компаниям придется доказывать необходимость уточнений.

**Приглашаю Вас принять участие в вебинарах
Аудиторской фирмы «МИАЛаудит» —
получите ответы на Ваши вопросы,
узнаете новшества законодательства
и их применение на практике.
Посмотреть программу можно
на нашем сайте.**



Тел.: (383) 388-44-65, 388-44-75 E-mail: mail_audit@mail.ru

ПРЕМИИ И ПОДАРКИ: РАЗНИЦА В ОФОРМЛЕНИИ И УЧЕТЕ, ОБОСНОВАННОСТЬ ПРИЗНАНИЯ

Год закрыт, и некоторые сельхозорганизации предусматривают выплату премий по итогам года, а, кроме того, февральские и мартовские праздники тоже повод для премий или подарков. Ну а у в налоговом плане более экономична для организации, но сделать это нужно правильно, так как в последнее время очень часто налоговые службы подарки признают премией с соответствующим расчетом налогов. Давайте разберемся поэтапно.

В предыдущем номере нашего журнала мы уже говорили про эту тему и упоминали, что все организации: от небольших до холдингов разрабатывают систему поощрения, нередко проводят активную социальную политику: материально помогают сотрудникам, дарят подарки к праздникам.

К разовым выплатам в частности относятся:

Премии — любые, в т.ч. не относящиеся к работе.

Материальная помощь — к событию по заявлению в связи со сложной жизненной ситуацией и другая.

Подарки — вещные, денежные и прочие.

Все эти виды выплат сельхозорганизации прокикуют. А проблема заключается в том, что от того, как вы оформили выплату, зависят налоговые последствия: включать в налоговые расходы суммы или нет. И даже в отношении НДФЛ не все так просто.

Итак, начнем с премии. Какие здесь налоги?

ЕСХН (Налог на прибыль)

Чтобы учесть производственную премию при расчете ЕСХН (налога на прибыль), нужно прописать выплату во внутренних документах компании. Правила можно закрепить в Положении о премировании, тогда в трудовом договоре делают оговорку: «Работнику выплачиваются премии в размере, на условиях и в сроки, которые предусмотрены действующим у Работодателя Положением о премировании». Тогда выплаты вы можете включить в расходы.

Если же речь идет о выплатах только по приказу (к праздникам или из прибыли по итогам года), такие премии не получится учесть при расчете ЕСХН (налога на прибыль (ст. 252, п. 21 ст. 270 НК, письмо Минфина от 20.02.2021 № 03-03-06/1/12061)), о чем мы не раз ранее писали на страницах нашего журнала. Очевидно, ведь такие выплаты никак не относятся к производственному процессу.

Однако, даже если выплата премий предусмотрена в локальных актах, налоговики хотят убедиться, выполнил ли работник условия для премирования и не завысили ли вы ее размер. Премия должна быть соразмерна трудовому вкладу работника, его окладу, финансовому положению компании и соответствовать внутренним документам. Наш совет: приложите к приказу расчет премий по каждому сотруднику. Он поможет обосновать выплаты.

Страховые взносы

Начислять взносы нужно на выплаты в рамках трудовых отношений

(подп. 1 п. 1 ст. 420 НК). Чиновники настаивают, что любые премии подходят под это определение — не только производственные, но и не связанные с результатами труда, например к празднику (п. 2 письма Минфина от 14.12.2020 № 03-15-06/109203). Верховный суд с такой позицией не согласился (определение от 06.04.2017 № 306-КГ17-2349). Судьи указали, что взносами не облагаются премии, если:

- они не связаны с успехами в работе и не являются вознаграждением за труд;
- не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения работы.

Если решите не начислять взносы с премий, учесть их при расчете ЕСХН (налога на прибыль) тоже не получится. Ведь тогда они не будут считаться трудовыми выплатами, их нельзя будет включить в расходы на оплату труда (п. 2 ст. 255 НК).

НДФЛ

С любой премии нужно удержать НДФЛ, но есть вопрос: в какой момент выплата признается доходом. Это важно для полей 110 и 140 формы 6-НДФЛ.

Премии за месяц учитываются так же, как и зарплата. Дата дохода по ним — последний день месяца, за который начислена премия (письмо от 06.09.2021 № 03-04-06/71977). В отношении единовременных производственных премий и премий по итогам работы за квартал или год датой фактического получения дохода будет день их выплаты. Если сотруднику выплатили премию к юбилею, доход признают также на день выплаты (письмо Минфина от 27.03.2015 № 03-04-07/17028).

И конечно же лучший с точки зрения экономии на налогах вариант — бонусы к праздникам заменить денежными подарками. Если оформить с сотрудниками письменный договор дарения, начислять взносы не потребуется (п. 4 ст. 420 НК, письмо Минфина от 15.02.2021 № 03-15-06/10032). Но из-за регулярных подарков сотрудникам инспекторы заподозрят скрытую зарплату.

Когда подарки могут обернуться проблемами для сельхозорганизаций

Практика показывает, что часто выдача подарков признается и приравнивается к премиям со всеми налоговыми последствиями. В чем здесь нюансы? Рассмотрим практические примеры.

В подарках сотрудникам могут заподозрить премии

Сельхозорганизация выдавала работникам денежные подарки. В бухгалтерские суммы отразили по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», а вот страховые взносы не начислили.

ПФР заинтересовался презентами, посчитав, что договоры дарения составляли для видимости — по факту сделки мнимые. Подарки выдавали в зависимости от должности, стажа и квалификации работников. Значит, они имели стимулирующий характер, поэтому относятся к оплате труда и облагаются взносами. В итоге организации доначислили 4,3 млн руб., и оспорить решение фонда не удалось (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 24.03.2021 № Ф01-791/2021).

Какие нужно сделать выводы. Если вручаете подарки по договору дарения, с их стоимости не требуется платить взносы (п. 4 ст. 420 НК). Так считают в Минфине, отмечая, что, когда стоимость подарка свыше 3000 руб., договор должен быть оформлен письменно (письмо от 15.02.2021 № 03-15-06/10032). При этом выдача подарков не должна зависеть от стажа и квалификации работников. Безопаснее устанавливать фиксированные выплаты — равные для всего персонала. В противном случае будет сложно доказать, что вы вручили именно подарок, а не замаскировали стимулирующую премию сотрудникам. Поэтому можно делать подарки деньгами, но если к примеру, к 8 марта суммы будут разные в зависимости от должности, то это приведет к вопросам.

Подарки на детей повлияли на пособие

ФСС отказался зачесть часть расходов на пособия по беременности и родам. Фонд решил, что организация неправомерно включила в средний заработок для расчета пособий стоимость новогоднего подарка для ребенка сотрудницы. Такие презенты не относятся к оплате труда и соответственно не облагаются взносами.

Организация не согласилась с выводами фонда, заявив о том, что выдача подарков предусмотрена условиями коллективного договора, носит стимулирующий характер и является частью системы оплаты труда. А значит, стоимость подарков облагается взносами. Однако судьи не поддержали этот довод.

Согласно коллективному договору, организация вручала подарки сотрудникам с детьми. Затраты на приобретение подарков относили на статью «оплата детских новогодних подарков» бюджета социальных расходов. Поэтому передача подарков не свидетельствует о возникновении материальной выгоды у работников (подарки предназначались их детям) и, как следствие, не является вознаграждением за труд (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 12.01.2021 № Ф04-5789/2020).

Какие нужно сделать выводы. Подарки детям хоть и связаны с трудовым договором между организацией и работником, но не зависят от фактического исполнения им трудовых функций. Поэтому данная выплата не включается в средний заработок для расчета пособий по нетрудоспособности, по беременности и родам, а также при расчете детских пособий.

Отметим, что сейчас сотрудники напрямую получают пособия из фонда. Но в обязанности работодателя по-прежнему входит оплата первых трех дней болезни работника, а также передача необходимых документов в ФСС.

Списание подарков надо обосновать

Организацию признали банкротом и назначили конкурсного управляющего. Он провел анализ и выяснил, что банкротство было преднамеренное. Незадолго до этого директор распорядился списать в убытки премии поставщику и подарки в виде сувенирной продукции к 23 Февраля и 8 Марта на сумму свыше 135 млн руб.

Разумеется, руководитель не признал обвинения. Пояснил, что не имел доступа к финансовым документам организации. Премии поставщику были обоснованны, соответствовали условиям соглашения. Остатки сувенирной продукции — подарочные пакеты — списали в связи со сносом склада, окончанием лицензии, а также снижением покупательского спроса. Пакеты были

именными и содержали реквизиты ООО. Компания объясняла, что передала их в качестве рекламы. Но это не убедило судей. Не было свидетельств того, что компания проводила какие-либо рекламные кампании или акции. Также нет документов, которые подтверждали бы передачу подарков контрагентам. Директор действовал не в интересах организации, его поведение спровоцировало банкротство. Судьи взыскали убытки с руководителя (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.10.2020 № 09АП-50636/2020).

Какие учесть выводы. При исполнении своих полномочий директор должен действовать в интересах организации, добросовестно и разумно (п. 3 ст. 53 ГК). Но даже сам факт, что в период его управления наступили негативные последствия, еще не делает из него виновного. Нельзя исключать предпринимательские риски. В спорах следует доказывать: руководитель не знал и не мог знать, что его решения подтолкнул организацию к банкротству (постановление Пленума ВАС от 30.07.2013 № 62).

Невыгодно использовать подарки в бизнесе

По договору дарения предприниматель (КФХ) получил от матери нежилые помещения и земельный участок, которые он стал сдавать в аренду.

Щедрым подарком заинтересовались инспекторы, они настаивали, что стоимость недвижимости следовало учесть при расчете базы на упрощенной системе. Налоговики доначислили «упрощенный» налог, пени, еще и оштрафовали бизнесмена по статье 122 НК.

Предприниматель платить отказался, оспорил решение ИФНС. Ведь он руководствовался разъяснениями Минфина, которые гласили: если договор дарения заключили между собой «физики» вне рамок предпринимательской деятельности, одаряемому не требуется включать стоимость подарка в налоговые доходы (письмо 11.12.2014 № 03-04-05/63974). Но судей доводы бизнесмена не убедили, и они поддержали инспекцию (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 26.03.2021 № Ф04-6192/2020).

Какие учесть выводы. Для предпринимателя важно, как он использует подарки (определения Конституционного суда от 14.07.2011 № 1017-О-О, от 22.03.2012 № 407-О-О). Если бизнесмен сдает недвижимость в аренду, значит, он ведет предпринимательскую деятельность. Поэтому надо учесть доходы в виде безвозмездно полученного имущества. И неважно, что подарок сделал близкий родственник.

И еще раз напомним проводки по бухгалтерскому учету

В разных случаях методы учета похожи, но имеются особенности по видам выплат и других поощрений. Дарим подарки, выдаем материальную помощь или премию, не связанные с работой, используя нижеуказанные проводки.

Заранее обращаем внимание, что НДФЛ и страховые взносы и операции в бухгалтерском учете по ним отражаются только на суммы, превышающие 4000 руб.!

Вариант 1. Товары, приобретенные у поставщика с НДС. Организация – плательщик НДС:

Дт 10 - Кт 60 — поступили покупки.

Дт 19 - Кт 60 — учтен входящий НДС.

Дт 60 - Кт 51 (71) — оплатили покупку поставщику с р/с (или через подотчетное лицо).

Дт 68-2 - НДС - Кт 19 — принят НДС к вычету.

Дт 73 (76) - Кт 10 — выдача поощрения сотрудникам (другим физическим лицам).

Дт 91-2 - Кт 73 (76) — стоимость закупленных вещей списана в прочие расходы. Иногда верхние две операции объединяют Дт 91-2 - Кт 10, но это не корректно.

Дт 91-2 - Кт 68-2 НДС — начислен НДС.

Дт 99 - Кт 68-4 НП — отражено постоянное налоговое обязательство (ПНО) по налогу на прибыль (ПБУ 18/02), рассчитывается по формуле (сумма поощрения в виде вещи + НДС) * 20 % (однако ПБУ 18/02 не применяется теми, кто не уплачивает налог на прибыль (к примеру, организациями на УСН, ЕСХН) и по желанию применяются компаниями, ведущими упрощенный учет (например, субъектами малого предпринимательства)).

Дт 73 - Кт 68-1 — начислен НДФЛ.

Дт 70 - Кт 73 — удержан НДФЛ из заработной платы.

Дт 91-2 - Кт 69 — начислены взносы.

Аналогичные проводки делаются, когда организация «расплачивается» товарами, которыми обычно сама торгует (счет 10 заменит другой — 41 «Товары») или передает собственную продукцию (вместо 10 «Материалы» счет 43 «Готовая продукция» и нет первых 4-х проводок).

Вариант 2. Сертификаты, билеты, подарочные карты и другие денежные документы, по которым в дальнейшем оказываются услуги или приобретаются товары:

Здесь все в точности так же, как в Варианте 1, только счет 10 меняется на 50.3 «Денежные документы».

Вариант 3. Деньги:

Дт 73 (76) - Кт 50 (51) — выданы денежные средства из кассы или перечислены через банк.

Дт 91.2 - Кт 73 (76) — списание суммы в прочие расходы.

Дт 99 - Кт 68 отражено постоянное налоговое обязательство (ПНО) по налогу на прибыль (ПБУ 18/02), рассчитывается по формуле (сумма поощрения в виде денег * 20%). В ЕСХН и УСН такой операции не будет.

Дт 73 - Кт 68 — НДФЛ.

Дт 91.2 - Кт 69 — начислены страховые взносы.

Вариант 4. Натуральная форма поощрения. Оплачиваем в пользу работника услуги или товары:

Дт 73 - Кт 76 — отражена задолженность сотрудника перед кредитором.

Дт 76 - Кт 51 (50, 71) — услуги, работы или товары оплачены работодателем.

Дт 91-2 - Кт 73 — списывается оплата.

Дт 99 - Кт 68 НП — ПНО (только для плательщиков налога на прибыль).

Дт 73 - Кт 68 — НДФЛ.

Дт 91-2 - Кт 69 — взносы.

Дт 70 - Кт 73 — из заработной платы удержан НДФЛ.

С 2022 ГОДА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ МОЖНО ПОЛУЧАТЬ В УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ: КТО И КАК МОЖЕТ ПОЛУЧИТЬ

Налоговые вычеты по НДФЛ — это право физлица на уменьшение или возврат налога от государства. Мы не раз уже на страницах нашего журнала рассматривали вопросы получения имущественных, социальных вычетов, в организации или самостоятельно. И вот в прошлом году еще одно новшество: с 21 мая 2021 года вычет можно получить в упрощенном порядке: в сокращенные сроки, без направления 3-НДФЛ и подтверждающих документов. Рассмотрим немного подробнее.

Кто имеет право, и на какие вычеты?

Право на возврат в виде вычетов имеют работающие граждане, получающие заработную плату, с которой удерживается НДФЛ. Большинство вычетов привязаны к НДФЛ с вашей заработной платы. Этот налог составляет 13 % от суммы дохода. Удержанные средства работодатель ежемесячно перечисляет в налоговую инспекцию.

Теперь в упрощенном порядке по НДФЛ можно получить:

- инвестиционный вычет (пп. 2 и 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ);
- имущественный вычет на покупку недвижимости и по уплате процентов по ипотеке. (пп. 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Особенности:

- не нужно подавать декларацию 3-НДФЛ и подтверждающие документы. Необходимую информацию банки сами будут направлять в налоговую;
- требуется подписать предзаполненное заявление на вычет в личном кабинете (ЛК);
- сокращенные сроки проверки права на вычет: 1 месяц камеральная налоговая проверка, 15 дней на возврат денежных средств;
- все взаимодействие происходит в личном кабинете налогоплательщика.

Как получить?

Если у вас есть право на получение налогового вычета, в ваш личный кабинет направят предзаполненное заявление для подтверждения. То есть налоговая **автоматически** готовит это заявление, и оно появляется в ЛК.

Поэтому до появления предзаполненного заявления в личном кабинете каких-либо действий осуществлять не нужно.

Сведения о ваших операциях на ИИС и о приобретении недвижимого имущества будут направляться только теми банками, у которых есть соответствующая лицензия на осуществление банковских операций и ведение брокерской деятельности. При этом они должны участвовать в обмене информацией с ФНС России. Перечень таких банков следующий:

№	Кредитное учреждение	ИНН/КПП	Тип сведений
1	Банк ВТБ (ПАО)	7702070139/ 770943002	инвестиционный налоговый вычет по пп. 3 п.1 ст. 219.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет по пп. 2 п.1 ст. 219.1 НК РФ имущественные налоговые вычеты по пп. 3 и 4 п.1 ст. 220 НК РФ
2	ООО УК «Альфа-Капитал»	7728142469/ 770301001	инвестиционный налоговый вычет по пп. 3 п.1 ст. 219.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет по пп. 2 п.1 ст. 219.1 НК РФ
3	ООО «РСХБ Управление Активами»	7704814182/ 770301001	инвестиционный налоговый вычет по пп. 3 п.1 ст. 219.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет по пп. 2 п.1 ст. 219.1 НК РФ
4	Акционерное общество «Тинькофф Банк»	7710140679/ 771301001	инвестиционный налоговый вычет по пп. 3 п.1 ст. 219.1 НК РФ
5	АО «Сбер Управление активами»	7710183778/ 773001001	инвестиционный налоговый вычет по пп. 3 п.1 ст. 219.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет по пп. 2 п.1 ст. 219.1 НК РФ

Пошаговый процесс получения вычета.

1. Вы купили квартиру или дополнили свой инвестиционный счет.
2. После окончания года (до 1 марта следующего года) банки передают в налоговую информацию о вашей сделке.
3. Налоговая проверяет все данные, после чего направляет в личный кабинет предзаполненное заявление. Это происходит в течение 20 рабочих дней после передачи сведений.
4. Далее вам необходимо заполнить заявление с реквизитами банковской карты или счета для возврата НДФЛ через ЛК. Срок перечисления денег — 15 дней.

Что может пойти не так

В случае выявления каких-либо нарушений или неточностей налоговая имеет право продлить камеральную проверку до 3-х месяцев.

При наличии у вас задолженности по налогам и пеням налоговая может самостоятельно зачесть суммы, подлежащие возврату по вычету, в счет погашения этой задолженности.

Упрощенный порядок применяется в отношении всех сделок с 1 января 2020 года. До 1 марта 2022 года банки передадут данные за 2021 год.

Важно отметить, что в процедуре есть много нюансов. Например, банки не видят сделки, оплаченные наличными. Если квартира куплена без ипотеки, могут быть сложности с учетом аванса по оплатам через расписку. Поэтому обязательно проверяйте все данные. При необходимости всегда можно подать декларацию 3-НДФЛ самостоятельно.

Новый порядок еще находится на стадии тестирования. Как он будет работать на практике — покажет время.

КАК ОФОРМИТЬ КОМПЕНСАЦИЮ (ОПЛАТУ) ПИТАНИЯ СОТРУДНИКАМ И ОТРАЗИТЬ ЕЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Многие сельхозорганизации компенсируют или оплачивают работникам расходы на питание. По общим правилам работодатель обязан обеспечить только бытовое обслуживание работников, связанное с исполнением ими трудовых обязанностей, в том числе оборудовать помещения для приема пищи по установленным нормам (абз. 14 ч. 2 ст. 22, ч. 1 ст. 223 ТК РФ). Компенсация расходов на питание или предоставление самого питания обязательны только в определенных случаях: в частности, при выполнении работ с вредными условиями труда (ст. 222 ТК РФ). При этом выдача бесплатного питания или компенсация расходов на питание могут быть организованы работодателем по его собственной инициативе или закреплены в трудовом и (или) коллективном договорах, ЛНА, содержащем нормы трудового права (ст. ст. 5, 8, 41 ТК РФ).

Каким именно способом это сделать, организация определяет сама. Чаще всего работодатель выбирает один из следующих вариантов:

- выплата денежной компенсации на питание;
- доставка питания в офис (по договору с поставщиком);
- бесплатные обеды в собственной столовой;
- оплата услуг кафе или столовых, находящихся на территории бизнес-центров.

Возможны и другие варианты.

Предоставление компенсации на питание может быть предусмотрено:

- в коллективном договоре;
- трудовом договоре;
- локальных актах (положении о предоставлении льгот, об обеспечении питанием и т.п.).

Чтобы организации было проще пересматривать размеры компенсации, например, в связи с инфляцией, в трудовых или коллективном договорах можно лишь указать на то, что работодатель обязуется ее выплачивать, а сумму самой компенсации утверждать приказом генерального директора организации или иным локальным нормативным актом.

Бухгалтерский учет затрат на компенсацию расходов на питание работников зависит от того, предусмотрено такое условие в законодательстве, в трудовых (коллективном) договорах, ЛНА, или не предусмотрено.

Компенсация на питание предусмотрена законодательством, коллективным и (или) трудовым договором, ЛНА

Расходы организации на выплату компенсации на питание, предусмотренные законодательством, коллективным или трудовыми договорами, ЛНА,

признаются расходами на обычные виды деятельности в качестве расходов на оплату труда и отражаются по дебету счета учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (п. п. 5, 8 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Инструкция, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Компенсация затрат на питание включается в расходы на оплату труда в целях ЕСХН (налога на прибыль), если она предусмотрена действующим законодательством либо трудовым/коллективным договором, если данные расходы являются частью системы оплаты труда (п. п. 4, 25 ст. 255 НК РФ).

Таким образом, в НК РФ говорится именно про расходы, предусмотренные трудовым/коллективным договором. Вместе с тем существуют акты толкования и судебная практика, из которых следует, что принять рассматриваемые расходы к учету для целей налога на прибыль также правомерно, если они предусмотрены ЛНА, при условии что, как и в случае иных начислений по оплате труда, налогоплательщиком выполняются обязательства по выявлению конкретной величины доходов каждого работника (с начислением налога на доходы физических лиц) (Письма Минфина России от 24.09.2020 № 03-03-10/83808, от 21.08.2020 № 03-03-06/1/73500, Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 07.07.2020 № Ф10-1469/2020 по делу № А09-6867/2019).

При этом в некоторых случаях НДФЛ и страховыми взносами суммы компенсации могут не облагаться (п. 1 ст. 217, пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.12.2018 № 03-03-06/1/95711).

Причем независимо от того, будет ли выплата включена в заработную плату или учтена отдельной записью, проводки должны быть аналогичны проводкам по начислению заработной платы (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций):

Дт 20 «Основное производство» (23, 25, 26, 44) - Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - начислена компенсация расходов на питание, предусмотренная трудовым и (или) коллективным договором, ЛНА;

Дт 20 «Основное производство» (23, 25, 26, 44) - Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - начислены страховые взносы (при необходимости);

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кт 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ» - удержан НДФЛ с компенсации (при необходимости);

Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кт 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» — выплачена работнику компенсация стоимости питания (за вычетом НДФЛ).

Компенсация на питание не предусмотрена трудовым, коллективным договором или ЛНА

Расходы на выплату работникам компенсации стоимости питания, не предусмотренные коллективным и (или) трудовым договором, ЛНА, учитываются как прочие расходы. В этом случае в бухгалтерском учете организации учет расчетов с работниками по выплате компенсации, на наш взгляд, следует

вести с использованием счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», к которому целесообразно открыть соответствующий субсчет «Расчеты с работниками по компенсации расходов на питание».

В данном случае в бухгалтерском учете могут быть сделаны следующие записи:

Дт счета 91, субсчет «Прочие расходы» - Кт 73, субсчет «Расчеты с работниками по компенсации расходов на питание» — начислена компенсация расходов на питание, не предусмотренная трудовым и (или) коллективным договором, ЛНА;

Дт 91, субсчет «Прочие расходы» - Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — начислены страховые взносы;

Дт 73, субсчет «Расчеты с работниками по компенсации расходов на питание» - Кт 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ» — удержан НДФЛ, рассчитанный с компенсации;

Дт 73, субсчет «Расчеты с работниками по компенсации расходов на питание» - Кт 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» — выплачена сумма компенсации расходов на питание.

Затраты организации на компенсацию расходов на питание, не предусмотренные коллективным и (или) трудовыми договорами, ЛНА и не являющиеся частью системы оплаты труда, при определении облагаемой базы по ЕСХН (налогу на прибыль) в расходах не учитываются (п. п. 4, 25 ст. 255, п. 25 ст. 270 НК РФ, Письма Минфина России от 23.07.2018 № 03-03-07/51494, от 09.01.2017 № 03-03-06/1/80065).

Какие могут возникнуть злободневные вопросы по компенсации (оплате) питания работникам организации? Давайте рассмотрим наиболее часто задаваемые.

1. В каких случаях нужно выплачивать компенсацию за питание работникам?

Компенсировать питание работникам нужно, если это предусмотрено, в частности, коллективным договором, трудовым договором, локальным нормативным актом, отраслевым соглашением, действующим в отношении вас. Например, частичная или полная компенсация стоимости питания в рабочих столовых должна быть предусмотрена в соглашениях, коллективных договорах организаций, на которые распространяется Отраслевое соглашение по автомобильному и городскому наземному пассажирскому транспорту РФ на 2020 - 2022 гг. Это следует, в частности, из ч. 1 ст. 8, абз. 2 ч. 2 ст. 22, абз. 12 ч. 2 ст. 41, ч. 1, 8 ст. 45, ч. 1 ст. 129, ч. 2 ст. 135 ТК РФ, п. п. 1.5, 7.2 указанного Соглашения.

Также есть особая категория работников, которым в связи с вредными условиями труда полагается выдача за ваш счет молока (или других равноценных пищевых продуктов) или лечебно-профилактического питания (ст. 222 ТК РФ, п. 2 Норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, п. 16 Правил бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания).

Указанные продукты при определенных условиях могут быть заменены

компенсационной выплатой.

Для замены молока (иных равноценных пищевых продуктов), в частности, нужно письменное заявление работника (ч. 1 ст. 222 ТК РФ, п. 10 Норм и условий бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов).

Замена же лечебно-профилактического питания денежной компенсацией возможна в исключительном случае - если работник по вашей вине не получил такое питание (абз. 1 п. 11 Правил бесплатной выдачи лечебно-профилактического питания).

2. Можно ли выплачивать компенсацию за питание не всем работникам?

Да, можно, если вы сами устанавливаете работникам компенсацию за питание. Главное, чтобы это не привело к дискриминации. В законе на этот счет каких-либо специальных требований нет. В этом случае вы вправе сами решить, всем или только некоторым категориям работников компенсировать питание в зависимости от выполняемой ими работы (их деловых качеств). Это следует, в частности, из ст. 3, ч. 1 ст. 129, ст. 132 ТК РФ.

Например, выплата компенсации одному из двух работников, которые работают полный день и выполняют одинаковую трудовую функцию, может повлечь, в частности, претензии работника, оставшегося без компенсации, о его дискриминации. Но можете предусмотреть такую компенсацию, например, только для работников, которые в силу своей трудовой функции не могут, как другие работники, питаться в столовой вашей организации, в частности курьерам, экспедиторам.

Если же компенсация питания работникам обязательна, например, в силу отраслевого соглашения (об этом рассказывали выше), руководствуйтесь соответствующим нормативным документом.

3. В каких документах предусмотреть компенсацию за питание работникам?

Если компенсируете расходы на питание работникам, закрепите порядок такой компенсации, в частности, в локальном нормативном акте, трудовом договоре с учетом, в частности, ч. 1 ст. 8, ч. 1 ст. 129, ч. 1, 2 ст. 135 ТК РФ. Далее расскажем подробнее, как можно прописать порядок компенсации в перечисленных документах.

3.1. Как прописать порядок компенсации питания работникам в локальном нормативном акте?

Законом не регламентировано, как прописать такой порядок в локальном нормативном акте. Можете составить отдельный документ в произвольной форме или закрепить порядок компенсации, например, в правилах внутреннего трудового распорядка.

В нем указывают обычно следующие основные моменты:

- кому предоставляется компенсация за питание. Можно предусмотреть для всех работников или прописать, например, что компенсация полагается

только некоторым работникам, занимающим определенные должности (об этом рассказывали ранее);

- размер компенсации. Законом конкретный размер не установлен, вы вправе определить его исходя из своих финансовых возможностей, если сами устанавливаете такую компенсацию. Если же компенсация питания работникам обязательна, например, в силу отраслевого соглашения (об этом рассказывали выше), руководствуйтесь соответствующим нормативным документом;

- порядок выплаты. Например, можно прописать, что оплата производится за рабочие дни работника согласно табелю учета рабочего времени. Можно предусмотреть периоды, за которые такая выплата не производится, - к примеру, когда работнику выплачиваются суточные;

- срок выплаты компенсации. На практике принято выплачивать ее вместе с заработной платой по итогам месяца.

Обязательно нужно ознакомить с локальным нормативным актом под подпись тех работников, которых он касается. Новых работников, на которых распространяются указанные положения локального нормативного акта, знакомьте с ним до подписания трудового договора (ч. 2 ст. 22, ч. 3 ст. 68 ТК РФ).

Пример формулировки

1.6. Работодатель выплачивает компенсацию на питание всем Работникам организации.

1.7. Размер денежной компенсации составляет 200 (Двести) рублей за каждый рабочий день согласно табелю учета рабочего времени, за исключением периодов, когда Работнику выплачиваются суточные. Размер компенсации может быть ежегодно индексируем Работодателем.

1.8. Выплата денежной компенсации производится по окончании календарного месяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка для выплаты заработной платы за вторую половину месяца.

3.2. Как прописать условие о компенсации питания работнику в трудовом договоре?

Специальные правила на этот счет законом не установлены. Можете прописать это условие кратко, со ссылкой на порядок компенсации, определенный, например, у вас в локальном нормативном акте. Либо пропишите подробно. Это следует, в частности, из ч. 1 ст. 129, ч. 1, 2 ст. 135 ТК РФ. Например, можно прописать так же, как описывали выше, при определении порядка компенсации в локальном нормативном акте.

Если устанавливаете работнику такую компенсацию в процессе работы, то заключите дополнительное соглашение к трудовому договору, которое будет его неотъемлемой частью (ч. 3 ст. 57, ст. 72 ТК РФ).

Пример формулировки

3.3. Работодатель обязуется выплачивать Работнику компенсацию на питание.

3.4. Компенсация, указанная в п. 3.3 настоящего Договора, выплачивается Работнику в размере, порядке и сроки, которые установлены утвержденным приказом Работодателя Положением о компенсации расходов на питание работникам, с которым Работник ознакомлен под подпись.

4. Нужно ли информировать работника о размере положенной ему к выплате компенсации за питание?

Да, нужно. Если выплачиваете работнику компенсацию на питание, то обязаны информировать его письменно о факте выплаты и ее размере. Укажите такую информацию в расчетном листке, который вы должны выдавать работнику при выплате зарплаты. Это следует, в частности, из ч. 1 ст. 129, ч. 1, 2 ст. 136 ТК РФ.

5. Какие возможны риски в связи с оформлением компенсации за питание работникам?

В этом случае возможны, в частности, следующие риски:

- административная ответственность по ч. 1, 2 ст. 5.27 КоАП РФ - например, если не включили информацию о такой компенсации в расчетный листок работника;
- административная ответственность по ч. 6, 7 ст. 5.27 КоАП РФ - например, если вы не выплатили работнику такую компенсацию, в то время как она для него предусмотрена в соответствии с условиями локального нормативного акта;
- административная ответственность по ст. 5.31 КоАП РФ - если вы согласно коллективному договору обязаны были компенсировать работнику расходы на питание, но отказали ему в этом;
- материальная ответственность по ст. 236 ТК РФ. Например, если выплатите компенсацию работнику в меньшем размере, чем установлено локальным нормативным актом, то оставшуюся сумму вам придется выплатить с учетом процентов по этой статье;
- компенсация морального вреда работнику, если он заявит такие требования (ст. 237 ТК РФ, п. 63 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 17.03.2004 № 2). Например, в связи с указанными выше нарушениями.

КАК ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ СОЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ ВЫЧЕТОМ НА ЛЕЧЕНИЕ?

Уже не раз на страницах нашего журнала мы писали о вычете на лечение и будем настаивать, чтобы работники сельхозорганизаций ни в коем случае не переплачивали налоги. Налоговый вычет позволяет налогоплательщику - налоговому резиденту РФ уменьшить облагаемый НДФЛ доход на сумму расходов, понесенных им в связи с лечением (пп. 9 п. 2.1, п. п. 3, 6 ст. 210, пп. 3 п. 1 ст. 219, п. п. 1, 1.1 ст. 224 НК РФ).

Для получения данного вычета необходимо соблюдение определенных условий.

1. Расходы, включаемые в состав социального вычета на лечение

Социальный налоговый вычет на лечение может получить физлицо, оплатившее (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ):

- медицинские услуги, оказанные ему самому, его супругу (супруге), родителям, а также детям (в том числе усыновленным) и подопечным в возрасте до 18 лет (далее - члены семьи);
- назначенные врачом лекарства, в том числе для членов семьи;
- страховые взносы по договору ДМС, заключенному в целях своего лечения или лечения членов семьи.

2. Условия получения социального вычета в части расходов на оплату медицинских услуг

Оплаченное лечение должно входить в установленные перечни медицинских услуг или дорогостоящих видов лечения (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ; Перечни, утв. Постановлением Правительства РФ от 08.04.2020 № 458).

В эти услуги, в частности, входят медицинские услуги санаторно-курортных учреждений. При приобретении путевки в санаторно-курортные учреждения вычет полагается только в части стоимости лечения, которая должна быть указана отдельно в справке об оплате медицинских услуг (п. 6 Перечня; Письмо УФНС России по г. Москве от 02.04.2012 № 20-14/028203@).

К дорогостоящим видам лечения в целях получения социального налогового вычета относятся, в частности, медицинские услуги, оказываемые в рамках паллиативной медицинской помощи по использованию на дому медицинских изделий для поддержания функций органов и систем организма, лечение бесплодия методом ЭКО (п. п. 3, 4 Перечня дорогостоящих видов лечения).

Для получения социального вычета необходимо, чтобы медицинская организация или ИП, оказавшие медицинские услуги, имели российскую лицензию на осуществление медицинской деятельности (абз. 5 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Также необходима справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы, поскольку она удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты.

Справка выдается по требованию налогоплательщика медицинской организацией либо ИП, оказавшими такую услугу и имеющими соответствующую лицензию, при наличии документов, подтверждающих произведенные расходы. В справке медицинской организацией или ИП указывается стоимость медицинской услуги по коду 1 или дорогостоящего лечения по коду 2 (Инструкция,

утв. Приказом Минздрава России № 289, МНС России № БГ-3-04/256 от 25.07.2001; Письмо Минздрава России от 03.05.2017 № 11-2/1798).

3. Условия получения социального вычета в части расходов на приобретение лекарств

В состав социального вычета можно включить расходы на покупку лекарств, только если они назначены лечащим врачом и приобретены за счет собственных средств (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Вычет можно получить в отношении любого назначенного врачом лекарства (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Для получения социального вычета по общему правилу необходимо наличие оригинала рецептурного бланка. Лечащий врач выписывает пациенту рецепт в бумажном виде, с согласия пациента вместо бумажного носителя рецептурный бланк может быть оформлен в виде электронного документа с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи медицинского работника. Формы рецептурных бланков утверждены Приказами Минздрава России от 14.01.2019 № 4н, от 01.08.2012 № 54н (пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ; п. 16 ч. 2 ст. 14 Закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ; п. 3 Порядка, утв. Приказом № 4н; п. 2 Порядка, утв. Приказом Минздрава России № 289, МНС России № БГ-3-04/256 от 25.07.2001).

На рецептурных бланках в левом верхнем углу должен быть проставлен штамп медицинской организации с указанием ее наименования, адреса и телефона или указан адрес индивидуального предпринимателя, номер и дата лицензии, наименование органа государственной власти, выдавшего лицензию (п. п. 1, 2 Порядка № 4н; п. 4 Правил, утв. Приказом № 54н).

В графе «Rp» рецептурных бланков должно быть указано, в частности, наименование лекарственного препарата (международное непатентованное наименование, группировочное или химическое наименование, торговое наименование), форма выпуска, дозировка, количество (п. 11 Порядка № 4н; п. 9 Правил № 54н).

Наличие рецептурного бланка, оформленного по существующим правилам (в том числе с отметкой на рецепте фармацевтического работника об отпуске лекарственного препарата с указанием торгового наименования), подтверждает соответствие лекарственного препарата, назначенного физическому лицу лечащим врачом, наименованию лекарственного препарата, приобретенного указанным лицом по платежному документу (п. 9 Правил, утв. Приказом Минздрава России от 11.07.2017 № 403н; Письмо ФНС России от 30.11.2020 № БС-4-11/19621@).

В тех случаях, когда назначение лекарственных препаратов не оформляется на рецептурном бланке (в частности, при оказании пациенту медицинской помощи в стационарных условиях), вместо него в качестве подтверждения фактических расходов налогоплательщика на приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения возможно использование сведений из медицинской документации пациента (п. 27 Порядка № 4н; Письмо Минфина России от 07.08.2020 № 03-04-07/69356).

4. Условия получения социального вычета в части расходов на уплату страховых взносов по договору ДМС

Условием включения в состав вычета сумм страховых взносов по договору ДМС является наличие у страховой организации, с которой заключен дан-

ный договор, лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающего оплату ею исключительно медицинских услуг. Кроме того, медицинская организация или ИП, оказавшие медицинские услуги, также должны иметь российскую лицензию на осуществление медицинской деятельности (абз. 2, 5 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

5. Размер социального вычета на лечение

Вы можете воспользоваться вычетом в размере фактических расходов, но в пределах 120 000 руб. за календарный год. Причем эта сумма является общей для всех видов социальных вычетов (за исключением вычетов в размере расходов на обучение детей и на дорогостоящее лечение).

В то же время для дорогостоящего лечения нет ограничения по максимальному размеру вычета. Поэтому вычет предоставляется в размере всей суммы расходов (ст. 216, абз. 4 пп. 3 п. 1, абз. 8 п. 2 ст. 219 НК РФ).

Неиспользованный остаток вычета перенести на следующий год нельзя (п. 3 ст. 210 НК РФ; Письмо ФНС России от 16.08.2012 № ЕД-4-3/13603@).

Отметим, что все расходы вы должны оплатить за счет собственных средств. Поэтому, по общему правилу, все платежные документы должны быть оформлены на вас. Однако при оплате лечения одним из супругов социальным вычетом может воспользоваться любой из них независимо от того, на кого оформлены платежные документы (Письмо Минфина России от 29.09.2016 № 03-04-07/56797).

6. Способы получения социального вычета на лечение

Получить социальный налоговый вычет вы можете двумя способами - у работодателя и в налоговом органе. Последний способ сложнее для обычного физлица, ведь нужно составлять декларацию самостоятельно, поэтому очень рекомендуем воспользоваться наиболее простым способом — получение вычета у работодателя. Рассмотрим этот алгоритм подробнее.

6.1. Получение социального налогового вычета у работодателя

Вы можете получить налоговый вычет до окончания календарного года, в котором оплатили лечение, обратившись к работодателю с соответствующим письменным заявлением при условии представления налоговым органом работодателю подтверждения вашего права на получение вычета (ст. 216, абз. 2 п. 2 ст. 219 НК РФ).

В данном случае рекомендуем придерживаться следующего алгоритма.

Шаг 1. Подготовьте подтверждающие документы

Для подтверждения права на социальный вычет вам потребуются копии платежных документов об оплате лекарств или страховых взносов — кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения, банковские выписки о безналичном перечислении денег и др. (абз. 5 пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

Также по каждому виду расходов нужно собрать специальные документы.

Если вы оплачивали лечение, то дополнительно понадобятся (п. 2 ст. 3, ч. 5.1, 5.2 ст. 14 Закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ; ст. 9, п. п. 1, 3 ст. 13 Закона от 27.12.2019 № 478-ФЗ; Письма ФНС России от 22.11.2012 № ЕД-4-3/19630@, от 22.05.2017 № БС-4-11/9500@, Минфина России от 29.09.2016 № 03-04-07/56797):

- 1) копия договора на оказание медицинских услуг, если договор заключался;
- 2) копия лицензии (выписки из реестра лицензий) медицинской организации или предпринимателя, если в договоре отсутствуют ее реквизиты;
- 3) оригинал справки медицинской организации или индивидуального предпринимателя об оплате медицинских услуг. Вместе с тем, если на вычет в связи с лечением претендуют оба супруга, один из них может представить дубликат указанной справки;
- 4) копия документа, подтверждающего родство, опеку или попечительство, заключение брака, - если вы оплатили лечение членов своей семьи (например, копия свидетельства о рождении или свидетельства о браке).

Если вы покупали лекарства, то дополнительно понадобятся:

- 1) рецептурный бланк, оформленный медицинским работником.

Если назначение лекарственных препаратов не оформляется на рецептурном бланке, то возможно использование сведений из медицинской документации пациента (Письмо ФНС России от 17.08.2020 № СД-4-11/13227@; Информация ФНС России);

- 2) копия документа, подтверждающего родство, опеку или попечительство, заключение брака - при оплате лекарств для членов семьи.

Если вы уплачивали взносы по договорам ДМС, то потребуются:

- 1) копия заключенного договора страхования (страхового полиса);
- 2) копия лицензии (выписки из реестра лицензий) страховой компании, если в договоре отсутствует информация о ее реквизитах;
- 3) копия документа, подтверждающего родство, опеку или попечительство, заключение брака, - при уплате взносов за членов семьи.

Шаг 2. Представьте в налоговый орган заявление о подтверждении права на вычет и документы

Подтверждающие документы вместе с заявлением о подтверждении права на социальный вычет необходимо подать в налоговую инспекцию по месту жительства. В том числе документы можно направить через личный кабинет налогоплательщика. Декларацию по форме 3-НДФЛ представлять при этом не нужно.

Не позднее 30 календарных дней со дня представления заявления налоговый орган должен проинформировать вас о результатах рассмотрения заявления, а также представить работодателю уведомление о подтверждении права на вычет (п. 2 ст. 11.2, п. 1 ст. 83, абз. 3 - 4 п. 2 ст. 219 НК РФ).

Шаг 3. Представьте работодателю заявление

Письменное заявление о предоставлении социального налогового вычета составляется в произвольной форме.

Работодатель должен предоставить вам вычет начиная с месяца, в котором вы обратились к нему с указанными документами.

Если после вашего обращения работодатель удержал НДФЛ без учета налогового вычета, он обязан вернуть вам сумму излишне удержанного налога. Для этого подайте в бухгалтерию заявление о возврате излишне удержанного НДФЛ, указав в нем банковский счет для перечисления переплаты. Работодатель должен перечислить вам излишне удержанную сумму в течение трех месяцев со дня получения вашего заявления о ее возврате (п. 2 ст. 219, п. 1 ст. 231 НК РФ).

КАК УПРОСТИТЬ ПЕРЕХОД НА НОВЫЙ ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» В 2022 ГОДУ ДЛЯ НЕБОЛЬШИХ ОРГАНИЗАЦИЙ



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

В предыдущих номерах нашего журнала мы уже много рассказывали о нормах по введенным ФСБУ. Новые ФСБУ вызывают такое множество вопросов, что одной статьей их все не осветить и не разрешить, однако начинать разбор нам необходимо, ведь переход на ФСБУ обязателен.

К сожалению, прослеживается такая тенденция, что с каждым годом правила ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности только усложняются, все больше необходимо оформлять разных организационных документов, оставлять больше пояснений. Все дело в том, что от делового сообщества (собственники бизнеса, кредиторы, государства) возросли требования к прозрачности и реальности бухгалтерской отчетности. Многим непонятно почему необходимо делать какие-то корректировки начальных показателей отчетности. Часто возникают вопросы, а можно ли их не делать вообще.

Эта статья не о теоретической части ФСБУ и не предполагает их более глубокого понимания, а скорее практическая помощь и шпаргалка для организаций с наименьшим числом независимых собственников, небольшим числом кредиторов (например, таких как банки).

Хотя надо отметить, что и даже сами банки будут сейчас пересматривать свои правила анализа и оценки отчетности и хозяйственной деятельности организаций и оказывать влияние на формирование показателей отчетности. Также эта статья всего лишь первый взгляд и попытка упростить сложные нюансы, иными словами, успокоительное средство и небольшое упрощение работы.

Основной порядок перехода на ФСБУ 6/2020 — **ретроспективный** (п. 48 ФСБУ 6/2020). То есть, предполагается, что пересчитаны по новым правилам будут данные за предыдущие периоды и таким образом, как будто стандарт применялся всегда.

Однако составители ФСБУ 6/2020 приняли во внимание многочисленные сложности, которые могут возникнуть при таком порядке перехода, и предусмотрели возможность переходить на новый стандарт по ОС **перспективно** (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Альтернативный — **перспективный переход** — подразумевает, что будут скорректированы только входящие данные по ОС на 01.01.2022, а уже далее учет основных средств и их амортизации будет вестись по требованиям нового стандарта.

Чтобы ничего не пересчитывать, нужно в начале года предпринять не-

сколько действий:

1. Не менять лимит стоимости ОС (иначе придётся списывать ОС, не соответствующие новому лимиту) — п. 5.

«Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020 Организация может принять решение не применять настоящий Стандарт в отношении «объектов основных средств», но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией».

То есть необходимо не только не менять лимит отнесения к Основным средствам, но и предусмотреть в учетной политике то, что вы не применяете ФСБУ 6/2020 в отношении объектов стоимостью менее лимита (40 тыс. руб.), а также в пояснительной записке раскрыть это положение учетной политики с указанием лимита.

2. Установить в учетной политике учёт ОС по первоначальной стоимости (а не по переоцененной) — п. 13:

«Согласно п. 13 ФСБУ 6/2020 после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств».

3. Установить в учетной политике начисление амортизации со следующего месяца (а не с даты ввода) — п. 33:

«Согласно п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с даты его признания в бухгалтерском учете. По решению организации допускается начинать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. По решению организации допускается прекращать начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета».

4. Оставить ранее принятый способ начисления амортизации — п. 34:

«Согласно п. 34 ФСБУ 6/2020 способ начисления амортизации выбирается организацией для каждой группы основных средств из установленных настоящим Стандартом. При этом выбранный способ начисления амортизации должен:

а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств;

б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств».

5. Не менять в учетной политике ранее установленные виды и группы ОС — п. 11:

«Согласно п. 11 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость)».

Этот пункт довольно спорный и вызывает много вопросов, по логике мы должны переработать/выделить группы основных средств, исходя из характера их использования, а нынешние группы — это вовсе по ФСБУ 6/2020 не группы, а виды.

Но в целом прежняя разбивка, классификация основных средств, в том числе предусмотренная программой «1С Предприятие». Однако в целом некоторые группы в учете всегда выделялись, да и в общем без острой необходимости, например, для особого порядка учета, и прежняя группировка основных средств носит удовлетворительный характер, и основная масса ОС используются в производственных целях или в целях оказания услуг, косвенно даже административные основные средства. Так что допустимо и удовлетворительно многое оставить как было, за исключением каких-то моментов, когда действительно потребуется выделить/конкретизировать по характеру какую-либо группу ОС.

6. Оформить на 31.12.2021 приказ о том, что все объекты ОС проверены на обесценение и факты обесценения не выявлены

«Согласно п. 25 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения».

Поэтому лучше сформировать приказ в произвольной форме на бланке организации на уровне бухгалтерского учета о проверке основных средств на факты обесценения основных средств. В приказе рекомендуется сформулировать следующее «Провести проверку на обесценение всех основных средств организации по состоянию на ____ дату, силами комиссии состоящей из следующих ответственных лиц _____, ...подписи ответственных лиц».

Отчетной датой является дата, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность, если точнее – последний календарный день отчетного периода (ч. 6 ст. 15 Федерального закона № 402-ФЗ). Таким образом, проверку на обесценение необходимо производить на каждую отчетную дату – последний календарный день периода, за который составляется бухгалтерская отчетность.

Также приложить к приказу бухгалтерскую справку, оформленную с соблюдением п. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, которая бы подтверждала факт проведения тестов по признакам обесценения основных средств, по результатам которой факты обесценения основных средств не выявлены.

Перечислим признаки обесценения:

- 1) значительно снизилась рыночная стоимость актива;
- 2) произошли изменения в отрасли, где организация осуществляет основную деятельность;
- 3) повысились процентные ставки, на основании которых рассчитывались ставки дисконтирования и ценность использования актива;
- 4) имущество морально устарело или испорчено;
- 5) актив не используется, планируется прекратить или реструктурировать деятельность, в которой применялся актив;
- 6) организация оценивает экономическую эффективность использования актива как ухудшающуюся по сравнению с ранее имевшимися планами.

Указанные пункты можно включить в таблицу состоящую, из двух столбцов: «признаки обесценения» и «отметка о наличии факта обесценения». Проставить везде «не установлено», и также подписать членами комиссии.

7. Оформить на 31.12.2021 приказ о том, что по всем основным средствам проверены ранее установленные сроки полезного использования и пересмотр не требуется

Приказ рекомендуется оформить в произвольной форме на бланке организации с соблюдением всех обязательных реквизитов первичного документа, в котором и предусмотреть формулировку, что «по результатам проверки основных средств на предмет разумности и правильности установленных ранее сроков полезного использования установлено, что их пересмотр не требуется», за исключением тех организаций, которые имеют основные средства очевидно и действительно требующие пересмотра сроков (например, объект амортизирован, но еще подлежит эксплуатации и эксплуатируется, или объект, который очевидно прослужит дольше установленного ранее срока (ряд определенных зданий или оборудования, автомобилей, которым ранее установлены стандартные по старому сроки полезного использования)).

Основная проблема большинства компаний заключается в том, что зачастую выбранный срок полезного использования ОС не соответствует фактическому сроку полезного использования. Так, например, некоторые автомобили эксплуатируются гораздо дольше 3-5 лет.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате

проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Прежде всего необходимо выяснить, имеются ли в Компании/Обществе эксплуатируемые ОС с нулевой остаточной стоимостью. После чего, в случае их наличия, необходима экспертная оценка о периоде дальнейшего использования данных ОС.

Например, перед составлением бухгалтерской отчетности организацией было выявлено наличие пары объектов основных средств, которые фактически эксплуатируются с нулевой остаточной стоимостью. По выбранным ОС были уточнены предполагаемый срок их дальнейшего использования. Данные представлены в таблице 1.

№	Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость по данным бухгалтерского учета, руб.	Дата окончания СПИ по данным бухгалтерского учета, мес.	Период дальнейшего использования ОС по оценкам Общества, мес.	Дата окончания СПИ, с учетом пересмотра
1	Комбайн	23.07.2010	348 536,00	23.07.2021	24	30.12.2022
2	Трактор	14.05.2008	309 665,25	14.05. 2021	24	30.12.2022

Конечно, приказ о том, что сроки полезного использования не нуждаются в пересмотре будет определенной «отмазкой или пылью в глаза», но при аудиторской проверке, скорее всего будет отмечено замечание о нарушении при наличии эксплуатируемых основных средств с нулевой остаточной стоимостью. То есть этот способ более подходит небольшим компаниям, где объектов основных средств с нулевой остаточной стоимостью практически нет, или организация не подлежит обязательному аудиту. С точки зрения налогового учета сельскохозяйственным организациям, у которых ставка 0 по налогу на прибыль, или ЕСХН, оставить прежние сроки полезного использования скорее всего пройдет без серьезных налоговых последствий, будет лишь замечание относительно бухгалтерского учета и отчетности если сумма существенная, то с вынесением в аудиторское заключение, если незначительная – в виде замечания-напоминания о необходимости корректировок по таким объектам.

А уже в том случае, если аудит обязательный и эксплуатируемых основных средств с нулевой остаточной стоимостью много, то нужно смотреть на существенность необходимых корректировок амортизации, «для себя» произвести расчет амортизации за прошлые периоды и текущий период по таким основным средствам, сравнить его с бухгалтерским уровнем существенности и, например, аудиторским уровнем существенности за прошлый год, и самостоятельно принять решение, соответствующее обстоятельствам!

8. Оформить аргументированный приказ о том, что у всех объектов ОС на 31.12.2021 отсутствует ликвидационная стоимость, или не может быть

определена, или она несущественна – п. 30, 31.

«Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Для целей настоящего Стандарта ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Согласно п. 31 ФСБУ 6/2020 ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена».

Получается, что самое сложное с ликвидационной стоимостью, так как по идее она должна быть, значит, в приказе лучше акцентировать на том, что-либо не может быть корректно посчитана, либо несущественна (приказ – комиссионный с подписями технических специалистов в том числе).

И это, скорее всего, временное решение, впоследствии все-таки могут «вынудить» делать необходимые расчеты ликвидационной стоимости основных средств.

Также справочно отметим для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, каких сейчас очень мало, о возможностях не применять отдельные пункты ФСБУ 6/2020, кроме того, это организации, не подлежащие обязательным проверкам.

Если вы имеете право на упрощенные способы учета, то имеете право начать применение стандарта перспективно (п. 51 ФС),

- отказаться от проверки ОС на обесценение и не учитывать изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения (п. 38 ФС),
- не применять порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды (п. 23 ФС),
- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об ОС в ограниченном объеме (п. 45, 46, 47 ФС).

«Согласно п. 3 ФСБУ 6/2020 организация, которая вправе применять

упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункты 23, 38, подпункты «б», «в», «ж» - «о» пункта 45, пункты 46, 47 настоящего Стандарта».

Для успокоения еще поговорим немного о том, когда действительно необходимо создавать резерв на обесценение МПЗ и ОС.

Чаще всего получается так, что обесценения не происходит и, соответственно, резерв на обесценение создавать не нужно, иными словами, балансовая стоимость объекта на конец отчетного периода должна быть меньше чистой стоимости продажи, чтобы резерв не создавать!

Чистая продажная стоимость = цена продажи – стоимость производства/создания – расходы по продаже.

А ситуации, когда наоборот необходимо создать резерв на обесценение, то есть чистая стоимость продажи оказывается ниже балансовой стоимости – крайне редки, наиболее яркий пример, как в случае с телефоном марки «iPhone», что буквально через год после его выхода цена продажи уменьшается более чем на 30 процентов, и если бы он был у вас на балансе, то по нему пришлось бы создать резерв. А какие аналогичные объекты вы еще обнаружите – покажет практика.

Приведем пример расчета резерва на обесценение: На балансе числится объект на сумму 100 000 руб.

По данным коммерческого отдела объект можно продать за 160 000 руб., затраты на продажу составят 5 000 руб.

Чистая стоимость продажи объекта составляет: $160\,000 - 5\,000 = 155\,000$ руб. Эта сумма больше балансовой стоимости (155 000 руб. > 100 000 руб.), **поэтому обесценения не произошло.**

Если бы чистая стоимость продажи составляла по данным коммерческого отдела 65 000 руб., то сумма обесценения составила бы 90 000 руб. (155 000 руб. – 65 000 руб.).

Обратите внимание, что в пояснительной записке полагается раскрыть информацию, помимо прочей обязательной информации: согласно пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020 «сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)»

То есть в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности необходимо в отдельном разделе раскрыть вопросы порядка определения стоимости основных средств, порядка начисления амортизации, вопросы о том, какие выделены виды и группы основных средств, тестирования основных средств на обесценение по группам.



ФСБУ 26/2020: КАК ПО-НОВОМУ УЧИТЫВАТЬ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ С 1 ЯНВАРЯ 2022 ГОДА

Как вы знаете, с 2022 года введено несколько стандартов учета, меняющих предыдущий устоявшийся порядок. О некоторых мы уже рассказали на страницах нашего журнала. Сегодня остановимся на новом стандарте - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который с 2022 года существенно меняет порядок бухгалтерского учёта капитальных вложений. Так как сельхозорганизации очень часто ведут строительство объектов основных средств, думаю им будут интересны эти изменения, которые затронут всех.

Что относится к капитальным вложениям по новому ФСБУ

Новый стандарт относит к капитальным вложениям только те затраты, которые связаны с основными средствами, а именно — с их приобретением, созданием, улучшением или восстановлением (п. 5 ФСБУ). Ну здесь особо нового ничего нет.

В частности, в состав капвложений входят:

1. Приобретение, строительство или изготовление иным способом объектов основных средств.
2. Подготовка необходимой документации.
3. Организация стройплощадки и авторский надзор.
4. Доставка, монтаж, установка, пусконаладочные работы.

Также в соответствии с новым стандартом капвложения включают в себя и различные виды имущества, которые используют для таких операций. Например, если были куплены какие-то материалы для строительства, монтажа, реконструкции, то их сразу нужно учитывать в качестве капвложений, а не как запасы. В этом большое отличие, которое вызывает у всех сложности и непонимание.

В капитальные вложения теперь входят ремонты и техобслуживание основных средств, а не только реконструкция и модернизация, как раньше. При этом относить к капвложениям нужно только те виды ремонтов, которые улучшают показатели объекта или продлевают срок его использования (п. 2 информационного сообщения Минфина РФ от 03.11.2020 № ИС-учет-28).

Кто и когда обязан применять ФСБУ 26/2020

В общем случае применять новый стандарт при учёте вложений в основные средства должны все организации, кроме бюджетных (п. 2 ФСБУ 26/2020). Представители малого бизнеса, которые ведут упрощённый бухучёт, могут не использовать отдельные положения ФСБУ 26/2020, но об этом чуть ниже.

Есть два исключения, предусмотренные пунктом ФСБУ 26/2020. Новый стандарт можно не использовать:

1. При создании, модернизации или восстановлении объектов основных средств для других лиц. Это в первую очередь касается застройщиков, которые теперь могут не учитывать свои затраты на строительство или капитальный ремонт на счёте 08.

2. При покупке или создании активов, которые предназначены для перепродажи.

Порядок признания капитальных вложений в бухгалтерском учёте

В новом стандарте впервые сформулированы условия для признания капвложений в бухучёте (п. 6 ФСБУ 26/2020):

1. Вложения должны в перспективе в течение длительного срока приносить компании экономические выгоды или способствовать достижению целей, для которых создана организация. В общем случае этот срок должен быть не менее 12 месяцев. Если производственный цикл компании превышает 12 месяцев, то длительность эффекта от вложений должна быть больше длины цикла. **То есть это предусматривается для будущих объектов основных средств.**

2. Должна быть возможность однозначно определить сумму затрат или приравненную величину (например, при безвозмездном получении).

Также впервые определён момент признания капитальных вложений: это нужно делать по мере осуществления затрат, которые соответствуют приведённым выше критериям (п. 9 ФСБУ).

Вести бухучёт капвложений нужно в разрезе объектов основных средств, которые организация приобретает, создаёт, улучшает или восстанавливает (п. 7 ФСБУ 26/2020).

Очень интересным новшеством становится понятие — Оценочные обязательства в стоимости капитальных вложений

Теперь в стоимость капвложений следует включать оценочные обязательства (подп. «ж» п. 10 ФСБУ 26/2020). Например, это могут быть затраты по будущему демонтажу или восстановлению окружающей среды.

Дт 08 - Кт 96 — оценочное обязательство сформировано при осуществлении капвложений.

Дт 91 - Кт 96 — корректировка оценочного обязательства перед каждым годовым отчётом.

Дт 96 - Кт 60 (69, 70, 71...) — оценочное обязательство списано после фактического осуществления затрат.

Но для сельхозорганизаций все оценочные значения вызывают сложность, поэтому к этому нужно подходить аккуратно и не нужно торопиться.

Учёт дополнительных материальных ценностей при осуществлении капитальных вложений

Если при осуществлении капвложений организация дополнительно получит материальные ценности, которые затем будет использовать, их стоимость нужно вычесть из капвложений. Например, это может быть продукция, которую выпустили при пусконаладочных работах. Оценивать полученные ценности можно по чистой стоимости продажи, по стоимости аналогичных ценностей или по справедливой стоимости (п.15 ФСБУ 26/2020).

Если организация учла ценности в качестве капвложений, но затем не использовала их в полном объёме, нужно вычесть стоимость оставшихся ценностей из капвложений.

Исключение из стоимости капитальных вложений затрат, связанных с ненадлежащей организацией процессов

В капвложения не следует включать затраты, которые возникли из-за нарушений в организации бизнес-процессов. Например, перерасход материалов, потери от простоев, брака, ремонты после аварий (пп. «в», «г» п. 16 ФСБУ 26/2020).

Особый порядок учёта капитальных вложений при длительной отсрочке или рассрочке

Если организация рассчитывается с поставщиками или подрядчиками на условиях длительной отсрочки или рассрочки платежа, то в капвложения нужно включать только те суммы, которые заплатили бы при расчётах без отсрочки. Разницу в этом случае учитывают равномерно в течение срока рассрочки по аналогии с процентами по кредитам.

Длительной считают отсрочку или рассрочку свыше 12 месяцев. Но организация может установить и меньший период, закрепив его в учётной политике (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Дт 08 - Кт 60 — признана стоимость капвложений без учёта рассрочки.

Дт 91 - Кт 60 — оставшаяся стоимость капвложений признана равномерно.

Учёт капитальных вложений при оплате неденежными средствами или безвозмездном получении

Если организация полностью или частично оплачивает капвложения неденежными средствами, их оценивают в следующем порядке (п. 13 ФСБУ 26/2020):

1. По умолчанию — по справедливой стоимости передаваемых ценностей, работ, услуг в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 13.

2. Если оценить передаваемые объекты невозможно, то применяют справедливую стоимость приобретаемых объектов.

3. Если нет возможности оценить по справедливой стоимости ни приобретаемые, ни передаваемые объекты, используют балансовую стоимость передаваемых активов, либо затраты на выполнение работ и оказание услуг.

Если организация получает имущество безвозмездно, затраты на него необходимо признавать только по справедливой стоимости (п. 14 ФСБУ 26/2020).

Проверка капитальных вложений на обесценение

Организация должна регулярно проверять капвложения на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. В частности, к признакам обесценения относятся следующие ситуации:

1. Снижение рыночной стоимости актива.
2. Рост ставки дисконтирования вследствие повышения рыночных процентных ставок.
3. Актив получил физические повреждения или устарел морально.
4. Организация не планирует использовать актив в краткосрочной перспективе.
5. Выяснилось, что экономический эффект от использования актива будет ниже, чем предполагалось ранее.

Оценить капвложение при обесценении нужно по наибольшей из двух величин:

1. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие.
2. Ценность использования — стоимость будущих денежных потоков от объекта с учетом дисконтирования.

Так как специального счёта для учета обесценения нет, то здесь можно использовать отдельный субсчёт к счёту 02 «Амортизация основных средств» по аналогии с обесценением ОС (рекомендация БМЦ от 20.02.2015 № Р-56/2016-КпР).

Дт 91 - Кт 02 — отражён убыток от обесценения капвложений.

Но еще раз повторим, для сельхозорганизаций это непростая работа и не нужно спешить ее проводить, хотя изучать и начинать пробовать, когда все понятно, необходимо.

Послабления для тех, кто ведёт упрощенный бухгалтерский учёт

Малые предприятия, которые ведут упрощенный бухучёт, имеют право (п. 4 ФСБУ 26/2020):

1. Включать в затраты только суммы, непосредственно уплаченные поставщикам или подрядчикам (пп. «а» п. 10 ФСБУ 26/2020). Все остальные виды затрат, перечисленные в п. 10, можно относить к расходам текущего периода. В частности, это относится к оценочным обязательствам.

2. Не учитывать при определении суммы капвложений скидки, уступки, вычеты и другие подобные преференции, которые предоставляют поставщики и подрядчики.

3. При длительной отсрочке или рассрочке учитывать в капвложениях всю сумму затрат без пересчёта.

4. Не определять справедливую стоимость при неденежной оплате за кап-

вложения. Можно оценивать капвложения по балансовой стоимости передаваемых активов.

5. Не проверять капвложения на обесценение.

Конечно, можно и нужно использовать послабления для малых предприятий, но в дальнейшем стоит четко изучать все новые принципы учета.

В каком порядке прекращать признание капитальных вложений

В обычной ситуации капитальные вложения становятся основными средствами в момент их ввода в эксплуатацию (п. 18 ФСБУ 26/2020). При этом вся накопленная сумма капвложений формирует первоначальную стоимость основных средств.

Дт 01 - Кт 08 — основное средство введено в эксплуатацию.

Но в некоторых ситуациях капвложения нужно списать с бухучёта без признания основного средства (п. 19 ФСБУ 26/2020):

1. Если имущество передают другому лицу по любой причине: продажа, мена, вклад в уставный фонд.

2. Имущество перестало существовать из-за форс-мажорных обстоятельств: авария, стихийное бедствие.

3. Организация решила прекратить вложения в конкретный объект основных средств, и нет возможности продать незавершенный объект.

Капвложения нужно списать в том периоде, когда принято решение об их прекращении, или когда объект выбыл. Организация в этом же периоде признает доходы или расходы, исходя из разницы между двумя величинами (п. 20-22 ФСБУ 26/2020):

1. Поступления от выбытия капвложений

2. Балансовая стоимость капвложений и затраты, связанные с их выбытием: демонтаж, утилизация.

Дт 91 - Кт 08 — списана стоимость капвложения.

Дт 91 - Кт 60 (70, 71...) — отражены затраты на демонтаж.

Дт 10 - Кт 91 — отражена стоимость материалов, поступивших от выбытия капвложений.

Как раскрывать информацию о капвложениях в бухгалтерской отчётности

Новый стандарт уточнил требования к раскрытию информации о капвложениях в отчётности. В частности, теперь необходимо раскрывать (п. 23 ФСБУ 26/2020):

1. Отдельно балансовую стоимость капвложений в инвестиционную недвижимость и в другие объекты.

2. Информацию, связанную с выбытием и обесценением капвложений: результат выбытия и (или) обесценения, восстановление обесценения, признанное доходом возмещение другими лицами убытков от обесценения или утраты капвложений.

3. Сведения об авансах, предоплате, задатках, связанных с капвложениями.

Организации, которые ведут упрощённый бухучёт, могут не раскрывать в отчётности информацию об обесценении и сведения об авансовых платежах любого вида.

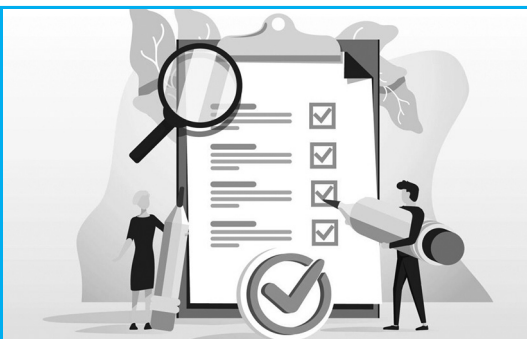
Как переходить на новый стандарт

Все, кто обязан применять ФСБУ 26/2020, должны перейти на него с 1 января 2022 года. Можно начать использовать стандарт досрочно (п. 2 приказа Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

В общем случае изменения учётной политики, связанные с переходом на ФСБУ 26/2020, следует отражать в отчётности ретроспективно. Это значит, что все показатели, связанные с капвложениями нужно пересчитать так, как будто новый стандарт применялся с начала их формирования (п. 25 ФСБУ 26/2020). Но допускается и перспективный вариант пересчёта данных. Этот способ проще — тогда вести скорректированный учёт капвложений нужно только с даты начала работы по новому стандарту (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Организация должна в первой бухгалтерской отчётности после начала использования нового стандарта указать выбранный вариант пересчёта (п. 27 ФСБУ 26/2020). И обязательно отразить данные в Приказе по учетной политике, о чем мы писали в прошлом номере журнала. Но еще раз — прежде чем применять, нужно четко разобраться и понять — точно ли это приемлемо и необходимо для учета вашей организации или нет.

**От Учетной
политики
организации
зависит очень
многое!**



- ✓ Разработаем учетную политику индивидуально для Вашей организации
- ✓ Либо вы можете приобрести новую типовую Учетную политику на 2022 год с последними изменениями законодательства

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

ЧТО ВАЖНО ЗНАТЬ ПРИ АМОРТИЗАЦИИ ОС, КОТОРЫЕ ВРЕМЕННО НЕ ИСПОЛЬЗУЮТСЯ



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

У сельхозорганизаций часто возникает вопрос начисления амортизации по неиспользуемым основным средствам. ФСБУ 6, о котором мы не раз пишем на страницах нашего журнала наряду со многими непонятными моментами внес одну очень четкую мысль – за каждым объектом нужно следить и анализировать его состояние и стоимость. Нередкая ситуация, когда тракторы и комбайны числятся в учете организации, но уже давно не выходили в поля (устарели и просто стоят колом), а бухгалтер никак в учете на это не реагирует на это. Поэтому в данной статье поговорим о переводе объектов на консервацию, списании и ответим на вопрос: а вообще может ли организация начислять амортизацию по таким объектам, ведь они уже ничего не приносят, то есть по сути непроизводительные?

Итак, в организации имеются объекты основных средств — трактор «Буларусь» и комбайн «Нива», которые числятся в учете, еще не полностью самортизированы, но уже год как не эксплуатировались, не выходили в поля. Может ли организация начислять амортизацию по данным объектам и учитывать сумму начисленной амортизации в составе расходов по налогу на прибыль (последнее лишь в случае если эта организация несельскохозяйственная)?

Согласно нормам бухгалтерского и налогового учета — если организацией не осуществлен перевод неиспользуемого оборудования на консервацию, то организация вправе начислять амортизацию и учитывать сумму начисленной в налоговом учете амортизации по таким ОС в уменьшение налога на прибыль.

Обоснование ответа со стороны НК РФ

Согласно новому ФСБУ 6

27. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, если иное не установлено настоящим Стандартом.

28. Не подлежат амортизации:

инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости; основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

29. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

30. **Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.**

В тоже время нужно четко определиться — понадобится это объект организации для работы в дальнейшем или нет. Если понадобится и это временная приостановка его работы, то он сохраняется в учете, а вот если нет, то согласно п. 40 ФСБУ 6 **объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.**

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ, налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ).

При этом расходами признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В частности, в состав расходов, связанных с производством и (или) реализацией, включаются суммы начисленной амортизации (п. 2 ст. 253 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, имущество, используемое организацией в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления, относится для целей налогообложения прибыли к ОС.

Для признания объекта ОС амортизируемым имуществом необходимо, чтобы он соответствовал требованиям, приведенным в п. 1 ст. 256 НК РФ:

- принадлежность организации на праве собственности (за некоторыми исключениями, которые предусмотрены главой 25 НК РФ);
- использование для извлечения дохода;
- срок полезного использования должен превышать 12 месяцев;
- первоначальная стоимость должна составлять более 100 000 руб.

Согласно п. 4 ст. 259 НК РФ, начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию. В целях подтверждения правомерности начисления амортизации, по мнению судей, необходимо наличие документов, подтверждающих факт ввода имущества в эксплуатацию (смотрите, например, постановление ФАС Волго-Вятского округа от 26.06.2013 № Ф01-9270/13).

В отдельных случаях (когда амортизируемое имущество фактически не используется организацией в целях извлечения прибыли) амортизация имущества в налоговом учете приостанавливается.

Так, в силу п. 3 ст. 256 НК РФ не амортизируются ОС:

- *переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, за исключением ОС, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством РФ;*

- *переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев. При расконсервации объекта ОС амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта на консервации;*

- *находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если ОС в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода;*

- *зарегистрированные в Российском международном реестре судов на период нахождения их в этом реестре.*

Исключение ОС из состава амортизируемого имущества по иным основаниям НК РФ не предусмотрено (смотрите письмо Минфина России от 20.12.2017 № 03-03-06/2/85189).

При этом в письмах финансового и налогового ведомств неоднократно отмечалось, что положения п. 3 ст. 256 НК РФ не предусматривают требования о прекращении начисления амортизации в случае отсутствия дохода от использования амортизируемого имущества в какой-либо промежуток времени. Следовательно, произвольное исключение имущества из состава амортизируемого, в том числе по критерию временного неполучения дохода, НК РФ не предусмотрено.

Если амортизируемое имущество организация использует частично и (или) определенное время оно находится в простое (без консервации), амортизация по нему не приостанавливается (письма Минфина России от 27.04.2020 № 03-03-06/1/34012, от 25.03.2013 № 03-03-06/2/9224, от 28.02.2013 № 03-03-10/5834, от 07.09.2012 № 03-03-06/2/100, от 25.01.2011 № 03-03-06/1/24, от 09.04.2010 № 03-03-06/1/246 и УФНС России по г. Москве от 20.10.2009 № 16-15/109549).

Аналогичное мнение высказывается в судах. Смотрите, например, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 07.07.2015 № А27-11510/2014, Восемнадцатого ААС от 22.01.2015 № 18АП-14356/14, Двенадцатого ААС от 31.08.2012 № 12АП-7259/12, ФАС Западно-Сибирского округа от 13.04.2009 № Ф04-1948/2009.

По вопросу порядка отражения в расходах амортизации организациями, ведущими производственную деятельность, начисленной в периодах, когда отсутствовал выпуск продукции (оборудование простаивало, однако не консервировалось), специалисты Минфина России в ряде писем отвечали, что сумма начисленной за месяцы простоя амортизации может быть признана в целях налогообложения прибыли в качестве расхода текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции в соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ.

Этот вывод основан на том, что суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг, относятся к прямым расходам (п. 1 ст. 318 НК РФ). Смотрите письма Минфина России от 09.04.2010 № 03-03-06/1/246, от 13.03.2009 № 03-03-06/1/141.

Перевод объекта на консервацию

В бухгалтерском учете переведенный на консервацию объект продолжает числиться в составе основных средств. Однако при консервации целесообразно учитывать основные средства на отдельном субсчете «Основные средства на консервации». Такой подход согласуется с п. 20 Методических указаний. Поэтому в рабочем плане счетов организации необходимо предусмотреть к счету 01 «Основные средства» субсчет «Основные средства на консервации».

Таким образом, основные средства, находящиеся на консервации, будут учитываться обособленно. А начисленная по таким объектам до консервации амортизация будет учитываться на отдельном аналитическом счете, открытом к счету учета амортизации ОС, то есть на счете 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация основных средств, переведенных на консервацию».

Учет амортизации

При консервации основных средств на срок не более трех месяцев амортизация по нему начисляется в обычном порядке, при этом до и после консервации амортизация будет относиться к расходам по обычным видам деятельности вне зависимости от результатов деятельности организации в отчетном периоде и будет отражаться в бухгалтерском учете отчетного периода, в котором она начислена.

Если основное средство законсервировано на срок свыше трех месяцев, то начисление амортизации по нему приостанавливается.

Отметим, что для целей бухучета конкретный момент прекращения (возобновления) начисления амортизации по ОС, переведенным на консервацию на срок свыше трех месяцев, законодательством не установлен. Поэтому рекомендуется установить самостоятельно порядок проведения консервации ОС и отразить его в учетной политике организации для целей бухучета.

Стоит отметить, что в бухгалтерском учете тот временной отрезок, в течение которого имущество находится на консервации (даже если он превышает трехмесячный период), не повлияет на срок его полезного использования. Исходя из того что при расконсервации объекта амортизация по нему начисляется в прежнем порядке (тем же методом и с применением той же нормы амортизации, что и до консервации), после расконсервации срок полезного использования объекта не меняется.

В налоговом учете применяются точно такие же правила. Согласно п. 3 ст. 256 НК РФ из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев. При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Если консервируется ОС, по которому была применена амортизационная премия, то при переводе на консервацию восстанавливать ее не нужно.

Бухгалтерский учет

Расходы на содержание основного средства в период консервации не увеличивают его первоначальную стоимость. Указанные расходы относятся к периоду, когда данный объект не участвует в производственной деятельности. Следовательно, такие затраты не учитываются при формировании себестоимости производства продукции.

Данные расходы признаются прочими расходами и отражаются в учете в месяце их осуществления (п. 4, 11 ПБУ 10/99) по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета).

Налогообложение

Если основное средство используется в деятельности, облагаемой НДС, то «входной» НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для консервации основного средства, принимается к вычету (п. 1 ст. 172 НК РФ).

Обратите внимание: ранее принятый к вычету НДС по основному средству, переведенному на консервацию, восстанавливать не надо. С такой позицией согласны специалисты ФНС России (письмо от 20.06.2006 № ШТ-6-03/614@).

Если на консервацию переведены объекты недвижимости, то в период консервации их стоимость не исключается из налоговой базы по налогу на имущество. При этом не имеет значения, как рассчитывается налог — исходя из кадастровой или балансовой стоимости) (п. 1 ст. 374, п. 1, 2 ст. 375 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли расходы, связанные с консервацией объекта основных средств, признаются экономически обоснованными. Ведь такие расходы направлены на сохранение и содержание в должном состоянии имущества, которое в дальнейшем принесет доход. Поэтому они, включая за-

траты на текущее содержание, ремонт, охрану объектов, необходимые для содержания простаивающих и законсервированных основных средств, учитываются на основании подп. 9 п. 1 ст. 265 НК РФ в составе внереализационных расходов. На это указали специалисты Минфина России в письме от 15.09.2010 № 03-03-06/1/590.

Налог на имущество, исчисленный со стоимости законсервированных ОС, учитывается в прочих расходах (подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, письмо ФНС России от 22.08.2012 № ЕД-4-3/13851@).

Перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением ЕСХН и УСН, приведенный в п. 2 ст. 346.5 и п. 1 ст. 346.16 НК РФ, носит закрытый характер. Расходы на содержание законсервированных объектов основных средств и затраты на консервацию в перечне не указаны.

Таким образом, затраты на консервацию, расконсервацию, а также на содержание законсервированных ОС в налоговых расходах не учитываются.

Налоговую базу при ЕСХН можно уменьшить на расходы на приобретение основных средств, признаваемых амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК РФ). Как мы уже сказали, основные средства, переведенные на консервацию на срок свыше трех месяцев, из состава амортизируемого имущества исключаются. Поэтому в тех отчетных периодах, в которых основное средство было переведено на консервацию на срок свыше трех месяцев, расходы на его приобретение не учитываются.

Таким образом, если на консервацию сроком более трех месяцев переводится ОС, стоимость которого еще не учтена в расходах полностью, то включение в расходы затрат на приобретение этого ОС приостанавливается на период консервации. Только расконсервирав объект, можно начать учитывать его стоимость в расходах. И то с учетом того, что в том календарном году, когда проводится консервация, организация вправе списать на расходы только ту часть стоимости, которая приходится на кварталы фактической эксплуатации объекта (письмо ФНС России от 14.12.2006 N 02-6-10/233@).

Пример 1. Организация приобрела по договору купли-продажи и ввела в эксплуатацию в мае 2021 г. производственное оборудование. Договорная стоимость оборудования составляет 960 000 руб. (в том числе НДС по ставке 20 % — 160 000 руб.).

Приобретенное оборудование относится к третьей амортизационной группе. Срок полезного использования, установленный организацией в целях бухгалтерского и налогового учета на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, равен 40 месяцам.

В связи с временными трудностями в реализации в сентябре 2021 г. объект переведен по решению руководителя на консервацию на срок продолжительностью более трех месяцев с 01.09.2021 по 30.12.2021.

Амортизация в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется линейным способом, а доходы и расходы в налоговом учете определяются мето-

дом начисления.

Исходя из установленного срока полезного использования, ежемесячная сумма амортизационных отчислений составит 20 000 руб. (800 000 руб. / 40 мес.).

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, в данном случае — с июня 2021 г. А вот амортизация за период октябрь - декабрь 2021 г. не начисляется.

Так как ОС расконсервировано в январе 2022 г., то начиная с февраля 2022 г. амортизация по объекту ОС начисляется в общеустановленном порядке.

В учете операции по консервации объекта ОС следует отразить следующими проводками:

В мае 2021 г.:

Дт 08 - Кт 60 — 800 000 руб. — отражены расходы на приобретение оборудования;

Дт 19 - Кт 60 — 160 000 руб. — отражен НДС, предъявленный поставщиком оборудования;

Дт 01 «Основные средства в эксплуатации» - Кт 08 - 800 000 руб. — приобретенное оборудование отражено в составе объектов ОС;

Дт 68-НДС - Кт 19 - 160 000 руб. — принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком оборудования.

Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету объекта, по месяц перевода на консервацию включительно (с июня 2021 г. по сентябрь 2021 г.):

Дт 20 (26, 44) - Кт 02 «Амортизация основных средств в эксплуатации» — 20 000 руб. — начислена амортизация.

При переводе объекта на консервацию (в сентябре 2021 г.):

Дт 01 «Основные средства на консервации» - Кт 01 «Основные средства в эксплуатации» — 800 000 руб. — оборудование переведено на консервацию;

Дт 02 «Амортизация основных средств в эксплуатации» - Кт 02 «Амортизация основных средств, переведенных на консервацию» — 80 000 руб. — отражена амортизация, начисленная по переведенному на консервацию оборудованию (20 000 руб. * 4 мес.).

При расконсервации объекта (в январе 2022 г.):

Дт 01 «Основные средства в эксплуатации» - Кт 01 «Основные средства на консервации» — 800 000 руб. — оборудование включено в состав объектов ОС в эксплуатацию;

Дт 02 «Амортизация основных средств, переведенных на консервацию» - Кт 02 «Амортизация основных средств в эксплуатации» — 80 000 руб. — отражена амортизация, начисленная по расконсервированному оборудованию.

Ежемесячно начиная с февраля 2020 г. вплоть до полного погашения стоимости объекта:

Дт 20 (26, 44) - Кт 02 «Амортизация основных средств в эксплуатации» — 20 000 руб. — начислена амортизация.

УТВЕРЖДЕНИЕ ДОЛЖНОСТНОЙ ИНСТРУКЦИИ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЕ

Очень часто сельхозорганизации забывают об утверждении для каждого работника должностных инструкций. Хотя данный документ как правило составляется при приеме на работу, чтобы работодатель и работник четко понимали, что должен делать последний. Должностная инструкция относится к локальным нормативным актам, поправки в нее вносятся по инициативе работодателя. Часто работодатель не может изменить инструкцию без согласования с работником. Работник не соглашается на дополнительные обязанности. Но это бывает не всегда. Давайте разберемся.

Изменить должностную инструкцию можно по согласованию с работником и без него. Для каждого случая свой алгоритм действий.

Работодатель вправе изменить должностную инструкцию, если она оформлена как отдельный документ. Если должностные обязанности работника являются неотъемлемой частью трудового договора, изменить их без согласия работника сложно.

Должностная инструкция — это основной документ, который определяет задачи, функции, обязанности и ответственность работника организации при выполнении им работы по занимаемой должности. Работодатель самостоятельно решает, как ее оформить, когда и какие изменения с нее вносить.

Когда должностная инструкция не обязательна

Согласно части 2 статьи 57 ТК РФ трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы) является обязательным условием для включения в трудовой договор.

Если в трудовом договоре отражен полный перечень трудовых обязанностей работника, утверждать отдельно должностную инструкцию не обязательно.

Как изменить должностную инструкцию

Изменение условий ведения бизнеса, развитие технологий, появление новых задач — все это требует периодического изменения должностных инструкций сотрудников.

Причины, по которым чаще всего меняют должностные инструкции:

- утверждено новое штатное расписание;
- изменились полномочия и обязанности работников;
- перераспределили обязанности в компании, у работников появились новые либо дополнительные обязанности;
- внедрили новые технологии;
- увеличили или сократили количество отделов, то есть изменили структуру.

Ограничения в ТК РФ по изменению должностной инструкции

Статья 74 ТК РФ обязывает работодателя, предупреждать работника об изменениях должностной инструкции не менее чем за 2 месяца. Это еще

не все требования, предъявляемые к работодателям. Если изменение должностной инструкции повлечет изменение трудовой функции работника, то сделать это без его письменного согласия нельзя. Без согласия сотрудника изменить его должностную инструкцию можно, если это временные изменения, в случаях, регулируемых ч. 2 и 3 ст. 72.2 ТК:

- в случае катастрофы, аварии, несчастного случая, пожара, наводнения, землетрясения, эпидемии и других случаях, когда есть угроза жизни;
- в случаях простоя по чрезвычайным обстоятельствам;
- при необходимости предотвратить уничтожение или порчу имущества, временно заменить отсутствующего работника.

Временное изменение трудовой функции допускается на срок до 1 месяца.

Порядок внесения изменений в должностную инструкцию

Порядок внесения изменений в должностную инструкцию работника зависит от:

- типа документа. То есть от того, как оформлена должностная инструкция: это часть трудового договора или отдельный документ;
- статуса работника: до принятия на работу или после;
- сути изменений — меняется трудовая функция работника или нет.

Как оформляется изменение должностной инструкции

Внесение изменений в должностные инструкции может осуществляться на основании соответствующего распоряжения (приказа) работодателя. Ознакомить работников с новой редакцией должностной инструкции следует под роспись в обычном порядке.

Правки в должностную инструкцию можно внести несколькими способами:

- утвердить новую редакцию (с изданием приказа или без него);
- внести изменения в действующую инструкцию с помощью приказа, в котором перечислены все новые либо исправленные пункты инструкции;
- изменить трудовые функции дополнительным соглашением к договору.

Если инструкция оформлена как отдельный документ

Если должностная инструкция оформлена отдельным самостоятельным документом, внести в нее корректировки можно одним из двух вариантов. Утвердить новую редакцию (с изданием приказа или без него). Внести изменения отдельным приказом.

Если инструкция — часть трудового договора

В таком случае нужно вносить изменения в сам трудовой договор. Для этого нужно оформить дополнительное соглашение к трудовому договору.

Если трудовые функции работника меняются после корректировки должностной инструкции, согласие работника обязательно.

Если вводится новая трудовая функция

Новая трудовая функция устанавливается и вводится с исполнением положений статей 72, 72.1 Трудового кодекса РФ. Работодатель обязан предупреждать работника об изменениях должностной инструкции не менее чем за 2 ме-

сяца согласно статье 74 ТК РФ.

Если с изменением должностной инструкции у работника изменятся трудовые функции, внести поправки можно только с письменного согласия работника.

Изменение должностной инструкции по соглашению сторон

Если работник согласен с изменением должностной инструкции, и она не меняет его трудовые функции, внести изменения очень просто.

Алгоритм изменения должностной инструкции по соглашению сторон

1. *Планируемые изменения должностной инструкции обсудить устно.*
2. *Подготовить проект новой должностной инструкции и получить подпись работника, выражающую его согласие.*
3. *Издать приказ об утверждении нового варианта должностной инструкции.*
4. *Получить подпись работника на экземпляре должностной инструкции, которая хранится в кадровых документах компании.*
5. *Зафиксировать изменения в трудовом договоре, если в нем есть ссылки на должностную инструкцию. Для этого готовятся два экземпляра дополнительного соглашения.*
6. *В тексте полностью прописываются пункты ТД, которые согласованы в новой редакции.*

Если работник своего согласия не даст, работать он продолжит по прежней ДИ. Если изменения утвердят, распространяться они будут только для новых сотрудников, принятых на должность после утверждения новой редакции.

Изменение должностной инструкции без согласия работника

Руководитель вправе принять решение о внесении изменений в должностную инструкцию без согласия работника. В соответствии со статьей 74 ТК, руководитель предприятия обязан письменно уведомить работника об изменении должностной инструкции.

Задача уведомления — обосновать необходимость корректировки инструкции изменением организационных и технологических условий труда в организации.

Если работодатель вносит изменения в соответствии со статьей 74 ТК, а работник не согласен с меняющимися условиями и предложенными вариантами продолжения трудовых отношений, договор прекращается в соответствии с пунктом 7 статьи 77 ТК.

Алгоритм изменения должностной инструкции без согласия работника

1. *Подготовить уведомление об изменении должностной инструкции не позднее чем за 2 месяца.*
2. *Подготовить проект новой должностной инструкции.*
3. *Издать приказ об утверждении новой должностной инструкции.*
4. *Если работник не согласен, письменно предложить ему другую имеющуюся работу.*
5. *Если иной работы нет или работник откажется от работы, оформить увольнение в соответствии с пунктом 7 части первой статьи 77 НК РФ.*



ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ В 2022 ГОДУ: КОМУ НУЖЕН, А КОМУ — НЕТ

В 2021 году многие аудиторские организации уже закрылись, и в 2022 году этот процесс продолжится. Поэтому сейчас к этому вопросу нужно подходить осторожно. Но сначала каждой организации нужно разобраться: нужен ли им вообще аудит? Зачем вашей компании обязательный аудит? И что он даст для вашей организации? Попробуем разобраться.

Аудит необходим для выполнения норм законодательства РФ

Проверка финансово-хозяйственной деятельности обязательна для тех, кто соответствует критериям, установленным законодательством РФ. Так, по правилам Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» на ежегодной основе подтверждают бухгалтерскую отчетность:

- организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитенты эмиссионных ценных бумаг, обязанные раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (начиная с отчетности за 2021 год);
- организации — профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- бюро кредитных историй;
- фонды (исключение — государственный внебюджетный фонд, специализированная организация управления целевым капиталом, фонд со статусом «международного»), если к ним за период, предшествующий отчетному, поступило имущество на сумму более, чем 3 млн руб.;
- юридические лица с доходом более 800 млн руб. за год, который предшествовал отчетному, или если в указанном году балансовые активы на 31 декабря составили более 400 млн руб. (кроме органов власти, местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, ГУПов и МУПов, с/х кооперативов, организаций потребкооперации).

Этот перечень нельзя считать закрытым. Это объясняется тем, что обязанность проводить аудит может быть предусмотрена также иными федеральными законами (п. 1 ст. 5 Закона № 307-ФЗ).

С 1 января 2021 года стало меньше компаний, которые должны подтверждать бухгалтерскую отчетность аудиторским заключением. Причина — критерий дохода для обязательного аудита повышен до 800 млн руб. в год, а сумма активов бухгалтерского баланса до 400 млн руб. (п. 1 ст. 5 Закона № 307-ФЗ в редакции Федерального закона от 29.12.2020 № 476-ФЗ).

Следовательно, большинство субъектов малого предпринимательства (но не все!) с доходом по данным налогового учета не более 800 млн руб. в году, который предшествовал отчетному, и активами баланса на 31 декабря пред-

шествующего года не более 400 млн руб., вправе не обращаться к аудиторам для проведения проверки сведений, указанных в бухгалтерской отчетности. Но практика показывает, что доля инициативного аудита с каждым годом растет. Многие сельхозорганизации не хотят отказываться от аудита, поскольку руководители, собственники и главные бухгалтеры хотят быть уверенными, что отчетность безупречна, у компании нет финансовых проблем и налоговых рисков.

Наличие обязанности на проведение аудита можно проверить на официальном сайте Минфина России. Каждый год ведомство публикует перечни случаев, когда необходим обязательный аудит.

Если на юридическое лицо распространяется обязанность проводить аудит, то непредставление аудиторского заключения или нарушение срока его подачи обернется ответственностью в виде штрафа:

- от 3 000 до 5 000 руб. — для юридических лиц;
- от 300 до 500 руб. — для должностных лиц.

Если аудит и вовсе не был проведен, хотя согласно законодательству РФ это следовало сделать, то штрафы еще больше:

- от 5 000 до 10 000 руб. — при выявлении нарушения в первый раз;
- от 10 000 до 20 000 руб. — при повторном нарушении или дисквалификация для должностных лиц от 1 года до двух лет.

Если аудиторское заключение отсутствует на момент подготовки к общему собранию у тех лиц, которые вправе с ним ознакомиться согласно пункту 3 статьи 52 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», то в таком случае предусмотрена ответственность в виде штрафа (ч. 2 ст. 15.23.1 КоАП РФ):

- от 2 000 до 4 000 руб. — для граждан;
- от 20 000 до 30 000 руб. — для должностных лиц или дисквалификация на 1 год;
- от 500 000 до 700 000 руб. — для юридических лиц.

Во избежание рисков наличия или отсутствия обязанности на проведение аудита в отношении конкретной компании безопаснее уточнить этот вопрос у аудиторов.

Аудит оценивает результаты работы должностных лиц

Руководитель компании несет следующие виды ответственности:

- субсидиарную — перед кредиторами;
- административную — за нарушения, которые связаны с ведением бизнеса;
- уголовную — за нарушения, которые подпали под нормы УК РФ.

Например, уклонение от уплаты налогов путем отражения в декларации заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, грозит ответственностью в виде одной из нижеприведенных мер:

- штраф — от 100 000 до 300 000 руб.;
- взыскание заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2-ух лет;

- принудительные работы до 2-ух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3-ех лет или без такового;

- арест на срок до 6 месяцев;
- лишение свободы на срок до 2-ух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3-ех лет или без такового.

За то же деяние, но совершенное группой лиц по предварительному сговору и в особо крупном размере, установлена повышенная ответственность в виде одной из нижеприведенных мер:

- штраф — от 200 000 до 500 000 руб.;
- взыскание заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3-ех лет;

- принудительные работы до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3-ех лет или без такового;

- лишение свободы на срок до 6-ти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3-ех лет или без такового.

Такой порядок установлен пунктами 1 и 2 статьи 199 Уголовного кодекса РФ. При этом следует учитывать, что с 12 апреля 2020 года уклонение от уплаты налогов в крупном размере означает, что бюджет недополучил более 15 млн рублей за три финансовых года подряд. В особо крупном — более 45 млн руб. за три финансовых года подряд (Федеральный закон от 01.04.2020 № 73-ФЗ). Однако уголовной ответственности можно избежать, если нарушитель (лицо или компания) уплатят в бюджет возникшую недоимку, пени и штраф.

Таким образом, чтобы снизить риски, руководитель должен быть заинтересован в проведении аудита. Так он сможет понять, где была совершена ошибка и как ее можно исправить с минимальными негативными последствиями.

В проверке, которая проводится независимыми экспертами, заинтересованы также:

- все работники компании (особенно отдел бухгалтерии);
- собственники бизнеса.

С учетом изложенного, для собственников предприятия аудит — это гарантия прозрачности деятельности компании и работы ее должностных лиц. Если в документах обнаружены недостатки, то аудиторы обязательно предупредят в аудиторском заключении о наличии рисков.

Аудит помогает выявить скрытые финансовые резервы

Часто сельхозкомпании сталкиваются с ситуацией, когда по документам бизнес прибыльный, а по факту — есть финансовые трудности. Это действительно возможно. Но для того, чтобы понять истинные причины возникшей ситуации необходимо провести контрольные меры. Компания может поручить такое задание своим работникам, но практика показывает, что ауди-

торская проверка эффективнее, ведь аудиторы — независимые лица.

Рассмотрим на примере. Сельхозорганизация работала с прибылью. Но свободных денежных средств всегда было мало. Руководство поручило аудиторам выяснить причины.

Анализ бухгалтерской отчетности, расчет финансовых показателей, которые характеризуют эффективность бизнес-процессов, а также проверка документов позволили аудиторам установить главные источники проблемы. Это:

- несоблюдение сроков погашения дебиторской задолженности;
- закупка сырья «про запас» (несоответствие потребностям производственного процесса);
- невыгодные условия работы с покупателями (соглашения предусматривали отсрочку оплаты).

После аудиторской проверки руководство компании приняло важные меры. В частности:

- наняли на работу юриста, который стал работать с должниками (контролировать оплату, составлять претензии, обговаривать сроки оплаты и др.);
- стали закупать сырье по производственной необходимости;
- поменяли условия работы с покупателями на более выгодные.

Результат: даже такой поверхностный простой аудит даст разницу от поступления и оттока денежных средств более 100 млн руб.

Аудит вызывает доверие у потенциальных контрагентов, банков и собственников

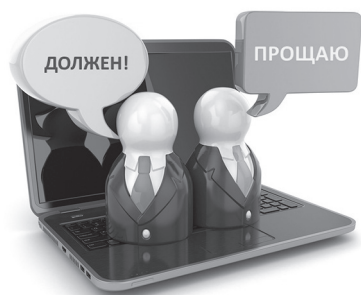
Теперь стало проще узнать о финансовом состоянии компаний. На сайте ГИР БО можно найти бухгалтерскую отчетность и аудиторское заключение практически любого юридического лица. За некоторым исключением. Например, это относится к религиозным организациям и учреждениям бюджетной сферы.

В связи с тем, что ГИР БО — государственный сайт, он вызывает доверие у пользователей. Также важной составляющей является и то, что основные сведения о компании можно получить бесплатно.

Если к бухгалтерской отчетности прилагается аудиторское заключение, то не остается сомнений в корректности ее заполнения.

Более того, из аудиторского заключения можно узнать о проблемах предприятия, а также рисках. Таким сведениям можно верить, ведь аудиторы выражают свое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности независимо от каких-либо обстоятельств и должностных лиц. Очень часто банки смотрят на аудиторские заключения.

Таким образом, аудит предоставляет гарантии пользователям бухгалтерской отчетности, подтверждая ее достоверность. А значит, перед компанией могут открыться новые перспективы в виде дополнительных клиентов, солидных поставщиков, инвесторов и прочих лиц, это открытость и прозрачность вашей деятельности.



УЧЕТ ПРОЩЕНИЯ ДОЛГА

Уже не раз мы писали о списании долга, сегодня поговорим о схожем учетном моменте – прощение долга. Как при этом делаются бухгалтерские записи и что нужно обязательно сделать. При этом рассмотрим ситуации, когда вашей сельхозорганизации прощают долг (что почему-то бывает очень-очень редко) и когда ваша организация прощает долг.

1. Как кредитору учесть прощение долга или его части по мировому соглашению

По мировому соглашению вы можете простить должнику всю сумму имеющейся задолженности или ее часть (п. 32 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 № 6).

В бухгалтерском учете дебиторскую задолженность в сумме прощеного по мировому соглашению долга нужно включить в прочие расходы. Если в отношении задолженности, прощенной по мировому соглашению, был создан резерв по сомнительным долгам, то нужно списать сумму прощенного долга за счет этого резерва. Если сумма прощенного долга превышает сумму созданного по нему резерва, то величину такого превышения нужно включить в прочие расходы (п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Списание задолженности нужно отразить в бухгалтерском учете на дату утверждения судом мирового соглашения (п. 16 ПБУ 10/99).

Прощение долга можно отразить такими проводками:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Сумма прощенного долга или его часть списана за счет резерва по сомнительным долгам (в случае, если такой резерв создавался)	63	62 (60 и др.)
Сумма прощенного долга или его часть включена в прочие расходы (в случае, если резерв по сомнительным долгам не создавался или его сумма недостаточна)	91-2	62 (60 и др.)

В расходах по мировому соглашению при расчете ЕСХН сумма прощенного долга не признается. При расчете налога на прибыль сумму списанного долга можно учесть, только если прощение долга преследует достижение коммерческих целей: прослеживается взаимосвязь между прощением долга и получением кредитором имущественной выгоды по какому-либо обязательству (например, признанием долга, отсрочкой платежа по другому обязательству,

погашением долга в непращенной части). В таком случае признают внереализационный расход на дату утверждения мирового соглашения судом (п. 1 ст. 252, пп. 20 п. 1 ст. 265, п. 1 ст. 272 НК РФ, п. 18 Письма ФНС России от 12.08.2011 № СА-4-7/13193@, Письмо ФНС России от 21.01.2014 № ГД-4-3/617). При этом полагаем, что поскольку это не тот случай, когда списываемая задолженность признается безнадежной, то списывать ее за счет резерва по сомнительным долгам не следует, даже если такой резерв создан.

Если вам не удастся доказать наличие такой взаимосвязи, то расход по мировому соглашению в сумме прощенного долга вы не сможете признать в целях налогообложения.

При этом, если сумма прощенного долга участвовала в расчете резерва по сомнительным долгам, то при проведении очередной инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода неиспользование резерва должно быть выявлено и сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на остаток неиспользованного резерва. Сумму уменьшения резерва по сравнению со значением на предшествующую отчетную дату следует включить во внереализационные доходы в том отчетном периоде, в котором было заключено и утверждено судом мировое соглашение (п. 5 ст. 266, п. 7 ст. 250 НК РФ, Письма Минфина России от 08.02.2021 № 03-03-06/1/800, от 29.01.2020 № 03-03-06/1/5267).

Если в мировом соглашении содержатся условия о распределении между сторонами понесенных судебных расходов, то на дату утверждения мирового соглашения судом признайте:

- 1) в случае получения возмещения расходов от другой стороны:
 - прочий доход в бухгалтерском учете (п. п. 7, 16 ПБУ 9/99 «Доходы организации»);
 - внереализационный доход в налоговом учете (п. 3 ст. 250, пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.11.2015 № 03-03-06/69340);
- 2) в случае выплаты возмещения расходов другой стороне:
 - прочий расход в бухгалтерском учете (п. п. 11, 16 ПБУ 10/99);
 - внереализационный расход в налоговом учете (пп. 13 п. 1 ст. 265, пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Если вследствие заключения мирового соглашения вам из бюджета возвращают часть уплаченной госпошлины, то включите эту сумму в прочие доходы в бухгалтерском учете и во внереализационные доходы - в налоговом учете на дату вынесения судом определения об утверждении мирового соглашения (п. п. 7, 10.6, 16 ПБУ 9/99, ст. 250, п. 1 ст. 271 НК РФ, Письмо Минфина России от 22.12.2008 № 03-03-06/2/176).

2. Как должнику учесть прощение долга или его части по мировому соглашению

При прощении долга или его части по мировому соглашению в бухгалтерском учете нужно включить кредиторскую задолженность в сумму, равной прощенному вам долгу, в прочие доходы (п. п. 7, 10.6 ПБУ 9/99). Доход при этом

признается на дату утверждения судом мирового соглашения (п. 16 ПБУ 9/99).

Прощение долга в бухгалтерском учете можно отразить такой записью:

Содержание операций	Дебет	Кредит
Сумма прощенного долга включена в прочие доходы	60 (62 и др.)	91-1

В налоговом учете по итогам мирового соглашения включите в доходы сумму прощенного долга на дату его утверждения судом (п. 18 ст. 250, п. 1 ст. 271 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.01.2021 № 03-03-06/1/1945). Исключений из этого правила нет.

Если в мировом соглашении содержатся условия о распределении между сторонами понесенных судебных расходов, то на дату утверждения мирового соглашения судом нужно признать:

- 1) в случае получения возмещения расходов от другой стороны:
 - прочий доход в бухгалтерском учете (п. п. 7, 16 ПБУ 9/99);
 - внереализационный доход в налоговом учете (п. 3 ст. 250, пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ, Письмо Минфина России от 30.11.2015 № 03-03-06/69340);
- 2) в случае выплаты возмещения расходов другой стороне:
 - прочий расход в бухгалтерском учете (п. п. 11, 16 ПБУ 10/99);
 - внереализационный расход в налоговом учете (пп. 13 п. 1 ст. 265, пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ).

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ

**Получите типовую учетную политику
с последними изменениями**

Звоните: (383) 388-44-65, 388-44-75



В 2022 ГОДУ МРОТ В ОЧЕРЕДНОЙ РАЗ БЫЛ УВЕЛИЧЕН: ЧТО ПРЕДПРИНЯТЬ РАБОТОДАТЕЛЯМ

С 1 января 2022 года согласно Закону РФ от 06.12.2021 № 406-ФЗ федеральный МРОТ вырос более чем на 1000 руб. — с 12 792 руб. до 13 890 руб., то есть размер индексации составил более 8 %. Расскажем, на что повлияет новая сумма МРОТ и что нужно не забыть сделать бухгалтеру сельхозорганизации.

Увеличение зарплаты

Это касается тех сотрудников, у которых месячная зарплата (в нее по общему правилу входят оклад, компенсации и премии за работу) за полностью отработанную норму рабочего времени меньше 13 890 руб. Работники, которым положено сокращенное рабочее время, тоже считаются отработавшими полную норму.

Не забудьте, что сравнивать с новым МРОТ нужно начисленную зарплату **до вычета НДФЛ**. При сравнении зарплаты работника с МРОТ в расчет не берутся следующие выплаты:

- за сверхурочную, ночную работу, работу в выходные и праздники;
- районные коэффициенты и северные надбавки;
- доплата за совмещение должностей;
- зарплата за внутреннее совместительство, так как она выплачивается по отдельному трудовому договору;
- «нетрудовые» премии, например к юбилею или празднику.

Посмотрим, какой должна быть минимальная зарплата в 2022 г., если отработана месячная норма рабочего времени.

Ситуация

В субъекте РФ:

- нет регионального соглашения о минимальной зарплате на 2022 г.
- есть региональное соглашение о минимальной зарплате на 2022 г., но ее размер меньше нового федерального МРОТ
- есть региональное соглашение о минимальной зарплате, ее размер больше 13 890 руб. и работодатель не отказывался присоединиться к соглашению
- есть региональное соглашение о минимальной зарплате, ее размер больше 13 890 руб., но работодатель отказался присоединиться к соглашению

Минимальная зарплата

13 890 руб.

Сумма, указанная в региональном соглашении

13 890 руб.

Зарплату совместителей и тех, кому установлен неполный рабочий день, надо сравнивать с МРОТ, уменьшенным пропорционально отработанному времени.

Самый элементарный пример: если сотрудник работает на полставки в субъекте РФ, где не утверждено соглашение о минималке на 2022 г., его зарплата за месяц не может быть меньше 6945 руб. (13 890 руб. * 0,5).

Для того чтобы увеличить зарплату, надо оформить дополнительное соглашение к трудовому договору.

Также нужно утвердить приказом руководителя новую редакцию штатного расписания.

Вот примерный образец допсоглашения к трудовому договору.

ООО «Ландыш»

Дополнительное соглашение к трудовому договору от 01.09.2020 № 06/К-2020

с. Костры, Свердловская обл.
20.12.2021

Работник и Работодатель в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 г. договорились:

1. Изложить п. 3.3 трудового договора от 01.09.2020 № 06/К-2020 в следующей редакции: «3.3. Оклад работника за месяц составляет 13 890 руб.».
2. Настоящее дополнительное соглашение вступает в силу с 01.01.2022.

Работодатель
Генеральный директор
ООО «Ландыш»

Работник

И.М.Семенов

С.Г.Климов

Пересчитайте отпускные и командировочные

Это придется сделать, если одновременно соблюдаются два условия:

- 1) фактический средний заработок сотрудника за расчетный период (12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска, командировки) меньше 13 890 руб.;
- 2) отпуск или командировка начались до 1 января 2022 г.

Применяйте новый МРОТ для расчета больничных

В 2022 г. работодатели по-прежнему будут считать и оплачивать больнич-

ное пособие за первые 3 дня болезни сотрудников. И есть ряд ситуаций, когда МРОТ влияет на размер больничных.

Во-первых, новый МРОТ нужен **при определении среднего заработка для расчета пособия**. Если больничный открыт в 2022 г. и при этом в расчетном периоде сотрудник ничего не зарабатывал или его средний заработок за месяц составил меньше 13 890 руб., то для расчета пособия берется средний дневной заработок в размере 456,66 руб. ($13\,890 \text{ руб.} \cdot 24 / 730$). А пособие за 1 день болезни в 2022 г. составит, в зависимости от стажа работника, 100 %, 80 % или 60 % от суммы 456,66 руб.

Во-вторых, пособие по временной нетрудоспособности за календарный месяц **не должно быть больше МРОТ**, если:

- или на дату открытия больничного страховой стаж работника меньше 6 месяцев. Если дни болезни пришлись на несколько месяцев, пособие для каждого месяца считается отдельно;
- или в больничном есть отметка о нарушении режима лечения, датированная 2022 г.

И в-третьих, пособие в расчете за полный календарный месяц **не может быть меньше МРОТ**. Если размер больничных, посчитанных в общем порядке, в пересчете за полный месяц окажется меньше МРОТ, то дневное пособие нужно будет считать исходя из МРОТ. Например, пособие исходя из МРОТ за день болезни в январе 2022 г. составит 448,06 руб. ($13\,890 \text{ руб.} / 31 \text{ д.}$).

Напомним, что за выплату зарплаты ниже федерального МРОТ (если нет уголовно наказуемого деяния) работодателю грозит предупреждение или штраф:

- для компании — от 30 000 до 50 000 руб.;
- для ее руководителя — от 10 000 до 20 000 руб.;
- для ИП — от 1000 до 5000 руб.

При повторном (в течение года) аналогичном нарушении санкции жестче:

- для компании — от 50 000 до 100 000 руб.;
- для ее руководителя — от 20 000 до 30 000 руб. или дисквалификация от 1 года до 3 лет;
- для ИП — от 10 000 до 30 000 руб.



АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ

ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL



ВВОДНЫЙ ИНСТРУКТАЖ ПО ОХРАНЕ ТРУДА В 2022 ГОДУ

Статья 212 Трудового кодекса РФ обязывает работодателей проводить инструктажи по охране труда. Инструктажи проводятся для всех трудоустроенных и для некоторых других категорий работников (ст. 255 ТК РФ). Практика показала, что не всегда сельхозорганизации проводят процедуру обязательных инструктажей. В данной статье речь пойдет о самом первом вводном инструктаже, который проводится сразу при приеме лица на работу в сельхозорганизацию, а также о том, какими документами он оформляется, кто инструктирует сотрудников и какие сведения должны быть доведены до них.

Что такое вводный инструктаж по охране труда

Вопросы проведения инструктажей ПОТ, в том числе вводного, урегулированы порядком, утвержденным Постановлением Минтруда РФ, Минобразования РФ от 13.01.2003 № 1/29.

Из документа следует, что вводный инструктаж — это ознакомление трудоустроенных лиц со следующей информацией:

- производственными факторами, имеющими опасный или вредный характер;
- требованиями охраны труда, включенными в локальные нормативные акты компании;
- инструкциями ПОТ;
- эксплуатационной и технической документацией;
- требованиями по безопасности труда — о безопасных методах и приемах исполнения должностных обязанностей.

В пункте 2.1 порядка определены категории лиц, подпадающие под обязательное вводное инструктирование:

- принимаемые на работу;

- сотрудники, переводимые на другую работу;
- прикомандированные к компании лица;
- сотрудники из других фирм, работающие на выделенном им участке;
- студенты, прибывшие на практику в компанию;
- другие лица, принимающие участие в производственном процессе.

Так, в письме от 17.05.2019 № 15-2/ООГ-1157 Минтруд РФ разъяснял, что к иным участникам производственной деятельности можно отнести работников по договорам гражданско-правового характера. В связи с этим в ГПД с этой категорией лиц требуется включить условие о прохождении инструктажей и ответственность за его несоблюдение.

При разрешении вопроса о моменте проведения вводного инструктирования нужно учитывать разъяснения Роструда, приведенные в письме от 18.06.2020 № ПГ/30985-03-3.

Ведомство сообщало, что инструктаж касается именно сотрудников, а не соискателей. Говоря о необходимости проведения вводного инструктирования с принимаемыми на работу лицами, законодатель имеет в виду не соискателей, а тех, кого уже принимают на работу.

Поэтому инструктаж трудоустраиваемого лица проводится непосредственно в день его приема на работу. Трудовое законодательство не содержит норм, предписывающих инструктировать соискателей.

Порядок оформления вводного инструктажа

Чтобы правильно оформить мероприятия по проведению вводного инструктажа, нужно обратиться к Межгосударственному стандарту (ГОСТ 12.0.004-2015), введенному в действие Приказом Росстандарта от 09.06.2016 № 600-ст.

Им определено, что инструктирование ПОТ проводится в порядке, регламентированном работодателем. При этом учитывается специфика производственного процесса, условия труда, вид обязанностей инструктируемого сотрудника и вид инструктажа.

Для организации инструктажа разрабатывается спецпрограмма. При инструктировании используются специально подготовленные обучающие средства: инструкция, пособие, методичка, инструкция в формате видео, компьютерная программа.

По итогам инструктирования работника тестируют на усвоение информации, в том числе с помощью компьютерного теста. Факт проведения инструктажа записывают в специальный журнал. Образец журнала, где происходит регистрация инструктажа, приведен в приложении к ГОСТу. Работодатель может взять этот бланк за основу. Внесенная в журнал запись заверяется обеими сторонами, следом проставляются дата и время инструктирования.

Кроме того, результаты проверки знаний ПОТ оформляют протоколом. Делается регистрация в личной карточке прохождения обучения.

Таким образом, порядок оформления вводного инструктажа включает в себя:

- *подготовку и утверждение программы вводного инструктирования (список примерных вопросов, включаемых в программу, приведен в ГОСТ);*
- *издание приказа об утверждении программы;*
- *оформление журнала регистрации проведенных инструктажей (рекомендуемая форма приведена в приложении к ГОСТ);*
- *определение ответственного за проведение инструктажа;*
- *проставление отметки о проведении вводного инструктажа в личной карточке прохождения обучения (бланк рекомендован ГОСТом).*

Отметим, что формы вышеприведенных документов работодатель может утвердить и самостоятельно. Применять рекомендованные ГОСТом бланки не обязательно.

Как пояснял Минтруд в письме от 09.11.2018 № 15-2/ООГ-2749, применение ГОСТ 12.0.004-2015 носит добровольный характер.

Кто проводит вводный инструктаж по охране труда

Согласно статье 217 ТК РФ в организациях с численностью персонала от 50 человек, занимающихся производственной деятельностью, вопросами охраны труда обязана заведовать специальная служба (СОТ). В качестве альтернативы можно ввести должность специалиста ПОТ, который должен обладать необходимой подготовкой в области охраны труда и опытом работы.

В письме от 10.06.2016 № 15-2/ООГ-2136 Минтруд РФ указывал, что производственная деятельность может принимать различные формы в разных экономических отраслях. Заниматься ею могут не только юридические, но и физические лица. Такая деятельность не касается создания исключительно материальных ценностей. Производственной будет и деятельность по созданию нематериальных благ, в том числе и оказание различного вида услуг.

Это значит, что требование о создании СОТ или введении должности специалиста в равной мере распространяется и на организации с 50 и более сотрудниками, чья работа не связана с непосредственным созданием какой-либо продукции.

О том, что к функциям СОТ относится проведение вводного инструктажа, прямо сказано в п. 7.13 рекомендаций по организации работы СОТ, утвержденных Постановлением Минтруда РФ от 08.02.2000 № 14.

Относительно компаний с меньшей численностью персонала ТК РФ гласит, что создавать службу или утверждать должность специалиста излишне. В этом вопросе учреждения вправе ориентироваться на специфику своего производственного процесса.

В части 3 статьи 217 ТК РФ сказано, что при отсутствии службы и специалиста вопросами охраны труда, включая и проведение вводного инструктирования, будут управлять

- лично работодатель — ИП;
- руководитель фирмы или иное уполномоченное им лицо;
- компания или отдельный специалист, предоставляющие услуги в сфере охраны труда по ГПД (должна быть аккредитация).

Если руководитель компании является ее единственным сотрудником,

с которым заключен трудовой договор, то он вправе проинструктировать сам себя. Об этом сообщал Роструд в письме от 27.04.2017 № ПГ/08346-03-3. При этом ведомство обращало внимание, что и в данном случае проводить вводный инструктаж вправе только лицо, прошедшее соответствующее обучение в специальной аккредитованной организации.

Программа вводного инструктажа по охране труда в 2022 году

Согласно абзацу 2 пункта 2.1.2 порядка, утвержденного Постановлением Минтруда РФ, Минобразования РФ от 13.01.2003 № 1/29, программу удостоверяет наниматель или уполномоченное им лицо с учетом норм законодательства и особенностей своего вида бизнеса.

Более подробно вопрос разработки программы освещен в ГОСТ 12.0.004-2015. В нем указано, что программа должна обязательно информировать сотрудника о профрисках на его месте работы, об обязанностях ПОТ и ответственности.

С учетом этой цели выделены основные вопросы, которые должны быть включены в программу.

1. Основная информация о компании, особенности ее деятельности, дислокация служб, отделов, подразделений.

2. Законодательные положения о труде и об охране труда:

- время работы и отдыха;
- гарантии и компенсации;
- вопросы работы слабого пола и несовершеннолетних;
- правила трудового распорядка и санкции за их нарушение;
- организационные вопросы работы ПОТ, вопросы госнадзора в этой области.

3. Условия труда, в том числе факторы производства, имеющие вредный и опасный характер.

4. Вопросы предупреждения производственного травматизма и профзаболеваемости, электротравматизма.

5. Обязанности сотрудника в сфере ОТ.

6. Правила поведения на рабочем месте.

7. Вопросы производственной санитарии и персональной гигиены.

8. Предоставление СИЗ (процедура, нормы, сроки эксплуатации).

9. Несчастные случаи и их причины, произошедшие на аналогичных производствах.

10. Порядок расследования несчастных случаев на производстве, их документальное оформление, обеспечение при производственном травматизме.

11. Вопросы пожарной безопасности, предотвращения пожаров, регламентация действий сотрудников при их возникновении.

12. Действия при несчастных случаях, оказание первой помощи.

Конкретное содержание программы определяется в зависимости от категории сотрудника. Поэтому оно может различаться. Об этом сказано в ГОСТе.

Утверждение программы вводного инструктажа по охране труда

Нормами закона не регламентирован образец программы вводного инструктажа. Также нет и рекомендуемого бланка для такой программы. Как было сказано выше, ГОСТ 12.0.004-2015 дает только примерный перечень вопросов, которыми следует руководствоваться при разработке программы, не забывая и о специфике своего вида деятельности. О том, что программу утверждает начальник, прямо сказано в порядке, утвержденном постановлением № 1/29.

Чтобы ввести указанный документ для внутреннего использования, работодатель должен издать приказ об утверждении программы вводного инструктажа по охране труда.

В приказ включаются обязательные реквизиты: наименование компании, дата, номер, а также прописывается, что программа утверждается во исполнение требований законодательства о прохождении принимаемыми на работу лицами вводного инструктажа. Целесообразно обозначить лицо, ответственное за проведение инструктажа, и в приложении привести разработанную работодателем программу.

Образец программы вводного инструктажа по охране труда

Приложение 1

к Приказу от 15.03.2022 № 12

Программа вводного инструктажа по охране труда в обществе с ограниченной ответственностью «Двери России»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Целью данной программы является информирование работника о профессиональных рисках на его рабочем месте, о его обязанностях по охране труда и ответственности.

1.2. Ответственный за проведение вводного инструктажа — специалист по охране труда.

2. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНСТРУКТАЖА

2.1 Инструктаж проводится в кабинете специалиста по охране труда.

2.2. Вводный инструктаж проводят для всех принимаемых на работу лиц, работников, переводимых на другую работу, сотрудников, прибывших в командировку, практикантов.

2.3. Факт проведения инструктажа вносится в журнал проведения инструктажей с проставлением подписей инструктора и инструктируемого лица.

2.4. Время проведения инструктажа составляет 2,35 часа.

3. ПРОГРАММА ВВОДНОГО ИНСТРУКТАЖА

№ п/п	Тема	Продолжительность (в часах)
1.	Общие сведения об организации, характерные особенности производственной деятельности. Расположение цехов, вспомогательных помещений.	0,20
2.	Основные положения законодательства о труде и об охране труда. Трудовой договор. Рабочее время и время отдыха. Правила внутреннего трудового распорядка. Гарантии и компенсации. Дисциплина труда и ответственность за ее нарушение. Правила предоставления СИЗ.	0,20
3.	Охрана труда в организации. Государственный надзор за ее состоянием	0,10
4.	Обязанности работника по охране труда. Безопасность на рабочем месте. Правила поведения на территории работодателя.	0,20
5.	Условия труда. Опасные и вредные производственные факторы. Средства коллективной защиты. Система предупреждения травматизма и профессиональных заболеваний. Социальное обеспечение при производственном травматизме и профессиональных заболеваниях.	0,20
6.	Санитарные требования и личная гигиена. Нормы выдачи СИЗ.	0,10
7.	Обстоятельства и причины несчастных случаев, аварий, пожаров, произошедших на схожих производствах. Способы их предотвращения. Действия при их возникновении.	0,15
8.	Первая помощь пострадавшим.	0,5
9.	Порядок расследования несчастных случаев и профессиональных заболеваний в организации.	0,15
1	Устная проверка степени усвоения содержания инструктажа.	0,20
Итого:		

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ ЗАЩИТА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ В АРБИТРАЖНОМ СУДЕ

MIAL

тел. 8 (383) 388-44-65



МАРКИРОВКА МОЛОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ-2022: НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ

Одним из больных вопросов для сельхозорганизаций в 2021 году стал вопрос маркировки молочной продукции. В 2022 продолжается внедрение обязательной маркировки. Можно много спрашивать: зачем и кому это надо? Но факт есть факт, и законодательство приходится выполнять, как бы тяжело это не было. Попробуем разобраться и ответить на вопросы, главный из которых: как продавать товар с учетом новых требований?

Законодатель планирует, что с сентября 2022 года на территории РФ начнется полная прослеживаемость молочных продуктов, она будет проходить по объемно-сортному принципу. Это значит, что в составе универсального передаточного документа (УПД) необходимо будет передавать **код товара и количество маркированной продукции**.

Далее, с декабря 2023 года нас ждет поэкземплярная прослеживаемость всех товаров сроком годности более 40 дней, а для скоропортящейся молочки сохранится объемно-сортной учет.

Пока **освобождены от маркировки** следующие группы:

- товары весом до 30 гр.;
- детское питание;
- специализированное и профилактическое питание.

Вопросов возникает еще много, рассмотрим некоторые из них.

Что нового для розницы с начала 2022 года?

При продаже молочной продукции розничным торговцам придется сканировать коды маркировки на кассе и передавать сведения о продажах в систему Честный ЗНАК через оператора ЭДО.

Перед началом продаж необходимо протестировать процессы и обеспечить наличие **2D-сканеров** на кассах, а также, при необходимости, обновить кассовое ПО.

Каковы сроки внедрения новшеств?

Розница обязана фиксировать выбытие:

1. мороженого и сыра со сроком годности 40 дней и менее — **с 20.01.2022;**
2. маркированной молочной продукции сроком годности 40 дней и менее — **с 31.03.2022;**
3. маркированной продукции сроком годности более 40 дней — **с 01.06.2022.**

Предусмотрена ли отсрочка для фермеров?

Для фермерских хозяйств, реализующих продукцию через собственную розничные точки, законодателем дана отсрочка — **до 1 декабря 2022 года.**

Если розничная точка не использует ККТ, как передать сведения о выбытии?

В таких случаях сведения о выбытии молочной продукции передаются в систему напрямую. Так, в личном кабинете пользователя на портале Честный ЗНАК есть функция: **«Вывод из оборота путем розничной продажи»**.

Как подготовиться к продажам новой розничной точке?

1. Оформить квалифицированную электронную подпись (УКЭП) и установить ПО для работы с ней. **Подходит УКЭП для сдачи отчетности.**

2. Зарегистрироваться в личном кабинете и заполнить профиль на ресурсе Честный ЗНАК.

3. Заключить договоры с оператором-ЦРПТ, оператором ЭДО и оператором ОФД.

4. Уточнить у поставщиков решений, требуется ли обновление кассового и учетного ПО для работы с молочной продукцией.

5. Проверить чтение кодов сканером, при необходимости обновить прошивку.

6. Подключить при необходимости сервис для упрощенной работы с маркировкой и контроля корректности чеков, переданных кодов

Платформа ОФД собрала все необходимые опции в одном личном кабинете. Вы можете поставить на учет или перерегистрировать кассу, проверить чеки и автоматически отправить сведения о выбытии маркированной продукции. А также изучать аналитику продаж, сдавать отчетность и обмениваться документами через ЭДО.

Как проходит проверка кода маркировки?

Раньше коды проверяли постфактум, когда некорректный чек уже попал в систему.

Теперь проверка кода маркировки проходит в три шага в **онлайн-режиме**, т. е. в момент сканирования.

Шаг 1. Проверяем формат код маркировки, наличие всех данных разделителей, проводим проверку наличия всех групп данных, согласно законодательству, по каждой товарной группе.

Шаг 2. Проверяем был ли эмитирован код маркировки.

Шаг 3. Проводим проверку крипто-подписи.

Если хотя бы одно условие не выполнено, то код маркировки считается некорректным.

Как в готовом чеке отразятся статусы прохождения проверок?

Покупатель сможет увидеть через статусы легальность товаров в бумажном и электронном чеке:

- «М-» — код маркировки не подтвержден;
- «М» — код маркировки не удалось проверить (например, пропала связь из-за технических причин)
- «М+» — код маркировки подтвержден.

Если на кассе не считывается маркировка, что делать продавцу?

Такую продукцию нельзя продавать в розницу, иначе продавцу грозят серьезные штрафы по КоАП. Процесса перемаркировки для молочной продукции на сегодняшний день не существует.

Поэтому рекомендуем, во-первых, проверить целостность упаковки (возможно товар был поврежден на полке), а затем — если упаковка не имеет недостатков — связаться с производителем / поставщиком и урегулировать спор в претензионном порядке (через возврат продукции).

Как отражать выбытие молочной продукции, если она входит в состав блюд (для общепита)?

С сентября 2022 при переработке молочной продукции в блюда предприниматели должны подавать сведения в объемно-сортовом виде. Укажите, что списываете в собственное производство такой-то код товара в определенном количестве. Таким образом, это будет списание на производственные цели.

Как проводить продажи сыров, которые поступают в магазин цельным кругом (брусом), а для реализации их нарезают?

Сыр приходит на торговую точку, уже промаркированный поставщиком. При нарезке продавец должен сообщить в системе код маркировки и указать, что товар реализуется на развес.

Сама же нарезка не маркируется. И в кассовом чеке коды маркировки по такому товару не указываются.

Для магазина с сентября 2022 года добавится обязанность делать вывод кода маркировки цельного круга сыра путем прямой подачи сведений в систему.

У организации несколько обособленных подразделений. Нужно ли перемещение товаров между своими товарными точками фиксировать в системе?

Все перемещения в системе происходят по ИНН. Если у компании несколько торговых точек, которые отличаются только КПП, отражать движение маркированного товара в системе не нужно.

Какой штраф, если маркировка нанесена неверно?

С 1 декабря 2021 года, согласно статье 15.12 КоАП, если маркировку нанести, но сделать это неправильно (*например, не включить в нее всю необходимую информацию или нанести код с ошибками*), то штраф для ИП составит **от 5 тысяч до 10 тысяч рублей**, а для организаций **от 50 тысяч до 100 тысяч рублей**.

Учёт марок — сервис по работе с маркировкой в режиме «одного окна». Кроме обязательных действий по получению марок и отправке сведений о выбытии, вы сможете вести аналитику продаж, отслеживать ошибки в чеках с маркированными товарами, заказывать и получать коды маркировки.

ГЛАВНЫЕ ПРИЧИНЫ ТРУДОВЫХ СПОРОВ

В последнее время сельхозорганизации часто сталкиваются с трудовыми спорами. Причем инициируют их как сами работники, так и работодатели. При этом, как правило, истинные причины конфликта наружу всплывают редко, чаще обеим сторонам удобнее найти некий благовидный предлог, хотя наверное основная причина неоправданные ожидания одной из сторон: работник не так хотел работать или работодатель видел не такое выполнение работником. И часто хочется понять основные мотивы конфликтов сотрудника и организации. Давайте посмотрим практику.

Виды трудовых споров

Трудовые споры существуют двух видов — индивидуальные и коллективные. С точки зрения работодателя, для организации наиболее опасны коллективные трудовые споры, так как в подобной ситуации страдает участок работ значительно шире.

Помимо этого, объем работ по урегулированию конфликта будет гораздо выше, а риски проверок и штрафов от соответствующих инспекций и ведомств существенно возрастут.

Типы трудовых споров

Также существует типология трудовых споров по лицу, инициирующему конфликт.

Это споры, возникающие в следствии претензий сотрудника к работодателю, и конфликты, появляющиеся вследствие недовольства руководителя работником.

Трудовой спор, инициируемый сотрудником

Чаще всего трудовые споры, инициируемые работником, случаются в результате финансовых претензий к работодателю и эмоциональных причин, например, недооценки руководством самого сотрудника: непризнание заслуг, вклада в деятельности компании, отсутствие карьерного роста, получение выгоды нечестным путем и так далее.

На что чаще обижаются сотрудники?

1. Руководитель ненавязчиво дает дополнительную нагрузку, но не оплачивает ее. Например, когда в отделе увольняется один из работников, и его задачи перераспределяются между оставшимися коллегами на неопределенный срок. Суть претензии в данном случае сводится к тому, что освободилась целая зарплата, но перераспределены почему-то были только обязанности.

2. Произведено повышение одного из сотрудников группы, на которого возлагают дополнительные обязанности, однако на бумаге работодатель этот факт никак не закрепляет и финансово повышение не подтверждает. В подобной ситуации работодатель в любой период может приостановить вы-

плату надбавки за «повышение» или не платить ее вовсе. Как правило, подобное повышение оказывается недоказуемым.

3. **Отношение к «любимчикам».** Представьте ситуацию, когда один из работников отдела прошел через конкурс, а второго привели по знакомству. Первый сотрудник выполняет сложную, рутинную и неинтересную работу, а второму достаются более простые и интересные задачи. Подобная обстановка достаточно часто провоцирует конфликты.

4. Руководитель среднего звена в диалоге с вышестоящим руководством **присваивает заслуги своего подчиненного**, который предложил или сделал нечто новое и полезное для компании.

5. В случае с сезонными и непостоянными работами с приглашенным исполнителем был заключен договор ГПХ. Но после расторжения договора, проанализировав ситуацию и сочтя, что он имеет право рассчитывать и получить те же преимущества, что и штатные работники, он подает **иск в суд о преквалификации договора ГПХ в трудовой**.

6. **Некачественное исполнение трудовых обязанностей после прохождения испытательного срока.** Некоторые недобросовестные работники расслабляются после окончания испытательного срока и не в полной мере выполняют свою работу, понимая, что уволить их теперь сложнее.

Трудовой спор, инициируемый работодателем

Сразу перечислим возможные причины, по которым работодатель может пойти на увольнение сотрудника.

1. **Самовольное покидание специалистом рабочего места.** По сути, это неявка или прогул.

2. **Работник заявил о дополнительных навыках, но не смог справиться с заданием.** Инициативные сотрудники иногда говорят, что у них есть дополнительные навыки, которые, в том числе, помогут им продвинуться по карьерной лестнице. Многие руководители, по возможности, дают работнику реализовать свой потенциал, и поэтому назначают некое задание. По факту может оказаться, что этих навыков не хватает для реализации даже базовых задач.

3. Еще одна причина: когда **беременные сотрудницы трудоустраиваются на очень маленьких сроках**, чтобы по истечении испытательного срока уйти в декрет, закрепив за собой должность. А работодатель при этом строит планы, что сотрудник закроет позицию и так быстро не уйдет.

4. Сотрудники, **часто прикрывающиеся больничным**, чтобы избежать какой-либо работы и поручений, также не в чести у работодателей. Особенно те, которые решили устроить себе отдых вне зависимости от горящих сроков, планов или одновременно с коллегами, которые ушли в отпуск.

Кадровые специалисты советуют в этом случае задать вопрос сотруднику, планирует ли он и дальше работать в компании или собирается периодически подобным образом отдыхать, появляясь, когда ему нужно. Также стоит объяснить работнику, что пока он якобы болеет, его задачи выполняют другие, и работодателю неинтересно его финансово стимулировать.

Помимо этого, необходимо проговорить, что на работника возлагаются задачи и ожидается результат, так как подписан трудовой договор на определен-

ный перечень обязанностей, часть из которых не выполняется. Также попросите сотрудника предложить варианты выхода из ситуации. Обычно после подобного диалога, специалист понимает, что хочет работать, но отношение к нему в компании неоднозначное. Из положения есть два выхода, либо исправляться, либо уходить под воздействием психологического гнета.

Случай из практики

В одной из компаний в отделе персонала раздается звонок, по телефону женщина очень эмоционально говорит: «Вы должны были меня уволить год назад за прогул, почему я до сих пор не уволена?!» Запутавшийся менеджер по кадрам начинает разматывать клубок событий и выясняется следующее. Найдя бывшего руководителя сотрудника, узнает, помнит ли тот такого работника. Руководитель рассказывает, что у звонившего сотрудника на попечении находится дочь-инвалид, которая проживает где-то в отдаленном регионе РФ. А ровно год назад произошла следующая ситуация.

В один из дней руководитель заметил, что этот работник продолжительное время не заступает на смену, при этом в его подразделении идет непрерывное производство. Позвонил узнать, где находится сотрудник, на что получил ответ, работник срочно выехал в регион, так как его дочь упала с инвалидной коляски. Руководитель возмутился и сказал, что нужно было предупредить, чтобы появилась возможность экстренно найти замену. Градус беседы накалился, и в какой-то момент руководитель сказал «я тебя уволю за это» и положил трубку. Остыв, руководитель понял, что сказанное было горяча. И, войдя в положение сотрудника, не подает документы на увольнение из-за прогула и ждет его обратно, так как причина отсутствия уважительная. Но работник воспринял это как реальное увольнение, после чего оформил пособия по уходу за инвалидом как безработный.

Через какое-то время обе стороны конфликта забывают о произошедшем. И все бы закончилось хорошо, если бы работник через год не получил судебное постановление вернуть все выплаченные пособия. Оказалось, что бухгалтерия работодателя в течение всего этого времени подавала данные, где сотрудник числился на предприятии, хотя и не получал заработную плату в связи с неявкой. Социальная защита увидела, что работник одновременно получает пособие и числится на предприятии, после чего подала иск в суд на возврат выплаченных средств. Именно поэтому сотрудник и предъявил претензию работодателю. Конечно, задним числом его не уволили. И судебное постановление бывший сотрудник обжаловать не смог. Но реакция будет очевидна – взыскивать средства с предприятия.

Поэтому главное — разговаривать со своими сотрудниками, проговаривать их обязанности и возможности, все четко и открыто говорить и оценивать, чтобы у каждой из сторон не было несбывшихся ожиданий, а было четкое понимание происходящего и только тогда стороны будут всегда в балансе!

ПРАВИЛЬНОСТЬ ПОСТРОЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА НА СЧЕТАХ ЗАТРАТ В ПРОГРАММЕ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ 3.0»



**Игорь
Борисович
Щербина,**
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Многие сельхозорганизации в конце года спрашивают, как быстро закрыть затратные счета в программе и рассчитать себестоимость продукции автоматически. И часто это не получается по одной лишь причине — учет поставлен неправильно в 1С, а следовательно и расчеты не делаются. Поэтому в начале года очень важно правильно настроить учет в программе, ведь главной проблемой при автоматизации учета является неправильное построение аналитического учета на счетах затрат. А это является фундаментальной основой при начальном этапе внедрения «1С: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Хотелось бы подробно остановиться на этом вопросе.

В зависимости от размера предприятия аналитика учета будет различна, например, если предприятие небольшое, то аналитический учет по подразделением может вестись в общем:

- цех животноводства;
- цех растениеводства;
- убойный цех;
- автопарк;
- МТМ;
- администрация и т.д.

Если предприятие большое, то и учет может быть организован по отделениям:

- МТФ № 1, МТФ № 2, МТФ № 3 и т.д.
- бригада растениеводства № 1, бригада растениеводства № 2 и т.д.;
- МТМ № 1, МТМ № 2 и т.д.;
- автопарк;
- администрация и т.д.

В зависимости от этого при закрытии счетов затраты будут распределяться по-разному.

При выборе любого затратного счета система попросит ввести информацию в справочники, а это аналитический учет. В системе 1С справочники назы-

ваются «субконто», их количество различно, максимум — четыре.

1. *Подразделение* — то подразделение, в котором учитываются затраты;
2. *Номенклатурные группы* — карточки учета затрат, учитываемых в этом подразделении;
3. *Статьи затрат* — статьи затрат согласно классификации по элементам (материальные, оплата труда, налоги и сборы, амортизация и т.д.);
4. *Основное средство* — основное средство, по которому учитываем затраты.

Рассмотрим первый вариант:

Счет 20.01.1 «Растениеводство»

1. Подразделение — цех растениеводства;
2. Номенклатурные группы: пшеница, овес, ячмень, многолетние травы, однолетние травы, пары, зябь;
3. Статьи затрат: семена и посадочный материал, удобрения, амортизация и т.д.

Счет 20.01.2 «Животноводство»

1. Подразделение — цех животноводства;
2. Номенклатурные группы: молодняк КРС, дойное стадо КРС, молодняк лошадей и т.д.;
3. Статьи затрат: корма, амортизация, оплата труда и т.д.

Счет 20.01.3 «Промышленное производство»

1. Подразделение — убойный цех, мехток, пекарня, дробилка и т.д.;
2. Номенклатурные группы: забой КРС, забой лошадей, подработка и сушка зерна, выпечка хлебобулочных изделий, дробление зерна и т.д.;
3. Статьи затрат: сырье для переработки, амортизация, оплата труда и т.д.

Счет 23.01 «Ремонтные мастерские»

На этом счете собираются затраты, связанные с ремонтом техники по видам, по каждой единице техники. Также на этом счете могут собираться затраты связанные с содержанием ремонтной мастерской (цеховые расходы). Для удобства эти расходы можно собирать на счете 25, чтобы в конце года эти затраты сами распределялись относительно указанной базы распределения.

1. Подразделение – МТМ (РТМ, ЦРМ, РММ);
2. Номенклатурные группы: ремонт грузового транспорта, ремонт легкового транспорта, ремонт тракторов, ремонт комбайнов, ремонт сельхозтехники;
3. Статьи затрат: запасные части, оплата труда и т.д.;
4. Основное средство – основное средство, на которое списывали запчасти (выбирается из справочника ОС).

Аналитика по номенклатурным группам может быть расширена в зависимости от видов техники и надобности.

Счет 23.03 «Машинно-тракторный парк»

1. Подразделение — МТП;
2. Номенклатурные группы: работа тракторов, работу комбайнов, работа сельхозтехники;

3. Статьи затрат: оплата труда, амортизация, нефтепродукты и т.д.

Счет 23.04 «Автомобильный транспорт»

1. Подразделение — автопарк;
2. Номенклатурные группы: грузовой автотранспорт, легковой автотранспорт, спецтранспорт;
3. Статьи затрат: оплата труда, амортизация, нефтепродукты и т.д.

Счет 23.05 «Энергетические производства»

На этом счете чаще всего собираются затраты, связанные с электро, тепло и газоснабжением.

1. Подразделение — электроцех, котельная и т.д;
2. Номенклатурные группы: электроснабжение, теплоснабжение;
3. Статьи затрат: амортизация, оплата труда и т.д.

Счет 23.06 «Водоснабжение»

На этом счете, чаще всего, собираются затраты, связанные с водоснабжением.

1. Подразделение — водоканал, администрация и т.д.;
2. Номенклатурные группы — водоснабжение;
3. Статьи затрат: оплата труда, амортизация.

Счет 23.07 «Гужевого транспорт»

На этом счете собираются затраты связанные с содержанием взрослого поголовья лошадей.

1. Подразделение — цех животноводства;
2. Номенклатурные группы — лошади;
3. Статьи затрат: оплата труда, амортизация.

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Счет является собирательно-распределительным, соответственно в конце года распределяется на счета основного либо вспомогательного производства согласно базы распределения. Счет 25 должен иметь те же подразделения, что и счета основного производства, так как он будет распределяться подразделение в подразделение, но в последних версиях программы функционал изменили и теперь на 25 счете может присутствовать подразделение, которого нет на счетах основного и вспомогательного производства. Необходимо будет в базе распределения правильно указать подразделение-источник.

1. Подразделение: цех животноводства, цех растениеводства, МТМ и т.д.;
2. Статьи затрат: оплата труда, амортизация и т.д.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Счет также является собирательно-распределительным и распределяется в конце года, только на все счета основного и вспомогательного производства.

1. Подразделение — администрация;
2. Статьи затрат: оплата труда, амортизация и т.д.

Счет 29.01 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Если на балансе предприятия имеется жилищный фонд, который введен

в эксплуатацию с 2006 года, то на этом счете должна отражаться как минимум амортизация по этому фонду.

1. Подразделение — администрация;
2. Номенклатурные группы — содержание жилфонда;
3. Статьи затрат: амортизация, материальные расходы и т.д.

Счет 29.03 «Общественное питание»

На этом счете собираются затраты по столовым.

1. Подразделение — столовая;
2. Номенклатурные группы: общественное питание, полевая кухня и т.д;
3. Статьи затрат: амортизация, оплата труда и т.д.

Счет 44 «Коммерческие расходы»

В 1С этот счет разделен на субсчета 44.01, 44.02. Если организация осуществляет торговую деятельность, то используется счет 44.01. Если осуществляет производственную деятельность, то используется счет 44.02. В конце месяца счет 44 закрывается на счет 90.07.

1. Статьи затрат: оплата труда, амортизация и т.д.

В целом мы рассмотрели основной «костяк» по учету затрат на большинстве предприятий. Естественно могут быть, нюансы, но их вы знаете на вашем конкретном предприятии.



АВТОМАТИЗАЦИЯ
вашего
предприятия
под ключ

Мы работаем по всей стране,
уже более 400 внедренных
проектов 1С
на сельхозпредприятиях России

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL

ФСБУ 25/2018: УЧЕТ АРЕНДЫ ЗЕМЛИ (ДОЛЕЙ) В «1С: БУХГАЛТЕРИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ»



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, аренду необходимо учитывать по правилам Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н). Положения ФСБУ 25/2018 в большей степени соответствуют МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 11.06.2016 № 111н, далее — МСФО 16).

Рассмотрим ключевые изменения для арендатора.

Теперь арендатор должен признавать арендованное имущество как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018). Иными словами, в бухгалтерском учете и отчетности предметы аренды отражаются аналогично собственным активам (как правило, предмет аренды по характеру использования относится к основным средствам). Причем такой порядок применяется вне зависимости от условий договора, согласно которым предмет аренды (лизинга) может учитываться на балансе арендодателя или арендатора (п. 2 ФСБУ 25/2018). Как и стоимость собственных основных средств, стоимость ППА погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Одновременно с активом следует признавать обязательство по аренде, которое первоначально определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Раньше похожий порядок учета был только для лизинга.

По общему правилу будущие арендные платежи оцениваются по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018). По сути это означает, что сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются у арендатора в расходах либо включаются в стоимость инвестиционного актива (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Указанные изменения сближают российский бухгалтерский учет с МСФО.

ФСБУ 25/2018 предусматривает для арендатора ряд упрощений (п. 11 ФСБУ 25/2018). Так, право пользования активом и обязательство по аренде можно не признавать:

- по договорам со сроком аренды до года;
- по договору на аренду предмета, рыночная стоимость которого не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- по всем договорам аренды – если арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – организации с упрощенным учетом).

В этих случаях порядок учета аренды будет соответствовать простой схеме учета аренды, то есть сводиться к отражению в учете регулярных расходов на аренду.

Обратите внимание, что указанные выше упрощения не распространяются (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- на договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды (как правило, это договоры лизинга);
- на предметы аренды, которые предполагается предоставлять в субаренду.

Если право пользования активом признавать требуется, то оно оценивается по фактической стоимости, которая включает в себя (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- дополнительные затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства (например, по демонтажу, по перемещению предмета аренды, по восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Арендатор с упрощенным учетом может рассчитывать фактическую стоимость ППА без дополнительных затрат и без оценочных обязательств. В этом случае дополнительные затраты и оценочные обязательства признаются расходами периода, в котором были понесены.

Также при упрощенном учете можно не применять дисконтирование, то есть обязательство по аренде первоначально можно оценивать как сумму номинальных величин будущих арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении (п. 21 ФСБУ 25/2018):

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- величины арендных платежей.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования (п.п. 15, 22 ФСБУ 25/2018).

Поскольку порядок учета арендованного имущества в бухгалтерском и

налоговом учете различается, это может привести к возникновению временных разниц и признанию отложенного налога согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н).

Положения ФСБУ 25/2018 для арендатора земли (долей) в «1С: Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия» поддерживаются начиная с версии 3.0.106.40

Чтобы привести схемы учета аренды к единообразию, для отражения регулярных (как правило, годовых) арендных платежей в документе *Начисление арендной платы* добавлен новый вид способа учета – *Плата за право пользования предметами аренды*. Этот вид операции доступен всем пользователям программы

Если применяется простая схема учета, то в поле *Способ учета* документа *Начисления арендной платы* следует выбрать значение *Расходы (простая аренда)*. В этом случае в поле *Счета учета* указываются счет и аналитика затрат по аренде, а при проведении формируются проводки, как и прежде:

Дт 20.01.1 (25) - Кт 76.АФ - на сумму арендного платежа;

Записать и закрыть

Ручная корректировка (формирует редактирование документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Взаиморасчеты по аренде земельных долей (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
10.02.2022	25	76.АФ		790 000,00	790 000,00
1	РАСЧИСЛЕНИЕ	Формирование Иван Иванович			79
	аренда земель	Платежи земель			

Сложная схема учета аренды земли (долей) по ФСБУ 25/2018 построена на использовании новых документов:

- *Поступление в аренду земельной доли физического лица*. Этот документ позволяет сразу же принять к учету предмет аренды;

← → + - Поступление в аренду земельной доли физических лиц 00БП-000001 от 20.01.2022 0:00:00

Записать и закрыть

Ручная корректировка (формирует редактирование документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Взаиморасчеты по аренде земельных долей (1)

Имя: 00БП-000001 от 20.01.2022 0:00:00

Арендатель: Сидорова Светлана Сергеевна

Договор: договор аренды

Дата окончания: 31.12.2024

Предмет аренды: Сидорова С.С. договор аренды

Сумма в БУ: Рассчитывается по ставке 10.0000 % 9

Добавить

№	Дата события	Платежи за аренду	Количество	Цена	Сумма
1	20.10.2022	Рент	20,000	300,00	7 000,00
2	20.10.2022	Овс	20,000	300,00	6 000,00
3	20.10.2023	Рент	20,000	300,00	7 000,00
4	20.10.2023	Овс	20,000	310,00	6 200,00
5	20.10.2024	Овс	20,000	300,00	7 000,00
6	20.10.2024	Рент	20,000	400,00	8 000,00

- *Начисление арендной платы* с видом операции *Плата за право пользования предметами аренды* (ежегодно);

← → + - Начисление арендной платы 00БП-000001 от 20.10.2022 0:00:00

Записать и закрыть

Ручная корректировка (формирует редактирование документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Взаиморасчеты по аренде земельных долей (1)

Имя: 00БП-000001 от 20.10.2022 0:00:00

Участки: аренда земель

Способ учета: Плата за право пользования предметами аренды

Добавить

№	Дата события	Платежи за аренду	Гл	Сумма
1	20.10.2022	Овс	1,0000	10 000,00
		Формирование Иван Иванович		
		Договор аренды		

- ежемесячные регламентные операции *Амортизация и износ основных средств* и *Признание в НУ арендных платежей*. В «1С: Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия» добавляется еще одна регламентная операция *Начисление процентных расходов*

← → ☆ **Закрытие месяца**

< Январь 2022 > Состояние: **Не выполнен**

Выполнить закрытие месяца **Отменить закрытие месяца**

✓ Перепроведение документов

↓

1

✓ Отражение зарплаты в учете

✓ Начисление резерва отпусков

✓ Амортизация и износ основных средств

✓ Признание в НУ арендных платежей

✓ Погашение стоимости спецодежды и спецобуви

✓ Начисление процентных расходов

✓ Корректировка стоимости номенклатуры

- *Изменение условий аренды земельной доли физических лиц;*

← → **Изменение условий аренды земельной доли физических лиц (создание) ***

Провести и закрыть **Закрыть** **Помощь** **Настройка** **Выход**

Номер: от: 21.02.2022 0:00:00 **П** Подписание: **П**

Арендодатель: **П**

Должник: **П**

Дата окончания: **П**

Платит арендатор: **П**

Сумма в БУ: **П**

Добавить **Удалить** **Закрыть**

№	Дата платежа	Подписать на аренду	Количество	Цена	Сумма платежа
1					

ФСБУ 25/2018: изменения в Плане счетов «1С: Бухгалтерии сельскохозяйственного предприятия»

ППА отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств в качестве самостоятельной статьи или вместе с собственными основными средствами (п. 47 МСФО 16).

Для учета прав пользования активами Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) отдельного синтетического счета не предусмотрено.

До применения ФСБУ 25/2018 в программе для обобщения информации об арендованном имуществе (предмете лизинга) использовались счета учета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

Указанные счета учета в полной мере подходят не только для схемы учета лизинга, но и для схемы учета сложной аренды (в том числе и по земле), по-

этому никаких новых счетов для внеоборотных активов в программе создавать не потребовалось. Только теперь в бухгалтерском учете эти счета применяются для обобщения информации о ППА, а не об арендованном (лизинговом) имуществе. Для целей налогового учета назначение счетов не поменялось.

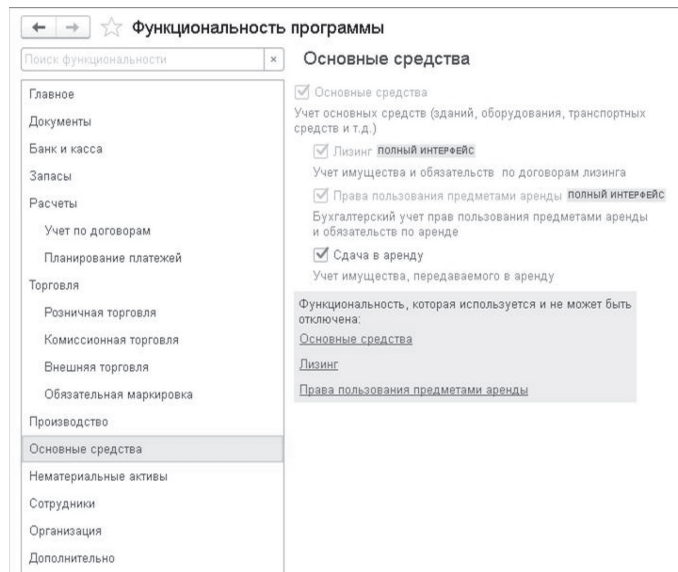
Для аналитического учета ППА используется субконто *Основные средства*. Каждый инвентарный объект ППА — элемент справочника *Основные средства*.

Для обобщения информации о расчетах по договорам аренды земли (долей) в программе предназначен счет учета 76.77 «Расчеты по аренде ФЛ». Простая схема как и прежде отражается через счет 76.АФ «Расчеты с физ. лицами по арендной плате». К счету 76.77 открыты субсчета:

- 76.77.1 «Арендные обязательства ФЛ»;
- 76.77.2 «Арендные платежи ФЛ». Налоговый учет поддерживается только для этого субсчета;
- 76.77.5 «Проценты по аренде ФЛ».

Возможности учета аренды по простой схеме в программе всегда доступны. Учет лизинга и аренды (в том числе земли (долей)) по сложной схеме потребует включить в настройках функциональности (раздел *Главное – Функциональность*). Для этого следует перейти на закладку *Основные средства* и установить соответствующие флаги:

- *Лизинг* — для включения схемы учета лизинга;
- *Права пользования предметами аренды* – для включения схемы учета сложной аренды.



После выполнения указанных настроек в разделе программы *ОС и НМА* становятся доступны операции:

- *Поступление в аренду*;
- *Поступление в лизинг*;

- Изменение условий аренды;
- Изменение условий лизинга;
- Выкуп предметов лизинга.

В разделе программы *Растениеводство* становятся доступны операции:

- Поступление в аренду земельной доли физических лиц;
- Изменение условий аренды земельной доли физических лиц.

Переход арендатора на применение ФСБУ 25/2018

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражаются по выбору организации:

- ретроспективно — как если бы стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни (п. 49 ФСБУ 25/2018);

- в упрощенном порядке. Для этого по каждому договору аренды на конец года, предшествующего году, с которого применяется стандарт, достаточно одновременно признать ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Кроме того, в стандарте предусмотрены дополнительные упрощения, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018:

- можно не применять ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, которые заканчиваются до конца года, начиная с отчетности за который применяется стандарт (п. 51 ФСБУ 25/2018);

- организация с упрощенным учетом может принять решение о применении ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022 (п. 52 ФСБУ 25/2018).

Для перехода на ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке арендатору необходимо ввести остатки по договорам аренды, переходящим на 2022 год.

Создадим документ *Поступление в аренду земельной доли физических лиц*, датированный 31.12.2021

← → Поступление в аренду земельной доли физических лиц 00БП-000001 от 31.12.2021 0:00:00

Применить стандарт | Закрыть | Добавить | Создать на основании | Вспомогательный учет аренды?

Арендатор: Иванова Анна Ивановна | Подписание: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ | Договор: Договор аренды | МДП: Петрова Мария Николаевна | Дата окончания: 31.12.2023 | Расходы по амортизации: 25 Растениеводство Амортизация | Принадлежит арендатору: Иванова И.И. Договор аренды | Арендная плата за 1 кв: 25 Растениеводство Амортизация

Сумма в БУ: | Расчетывается по ставке: 10.0000 % | | Арендная плата за 1 кв: 25 Растениеводство Амортизация

Добавить | Фильтр | Закрыть

№	Дата платежа	Платеж за аренду	Количество	Цена	Сумма
1	20.01.2022	Оклад	20.000	300.00	6.0
2	20.01.2022	Рент	20.000	300.00	7.0
3	20.01.2022	Оклад	20.000	310.00	6.2
4	20.01.2022	Рент	20.000	380.00	7.6

Программа понимает, что введен документ, датированный концом года, предшествующего 2022 году, то есть года, с которого будет применяться новый стандарт. Поэтому в правой верхней части шапки документа появляется установленный по умолчанию флаг *Переход на ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды»*.

В документе потребуется указать способ оценки приведенной стоимости обязательства по аренде, процентную ставку и заполнить график оставшихся платежей. В табличной части в графике платежей, указывается продукция и предполагаемая сумма платежа.

При проведении документа формируются только записи регистров подсистемы учета основных средств.

Движения документа: Поступление в аренду земельной доли физических лиц 00БП-000001 от 31.12.2021 0:00:00

Закрыть и закрыть

Результат корректности (включает редакцию движения документа)

Таблица: 1

№	Дата составления	Контент	Договор составляется	Предмет составления	Дата составления	Объемность	Сумма платежа	Количество долей	Сумма процентов	Сумма дисконтирования
001	31.12.2021	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.12.2021	25 412,39				
002	2.01.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	20.01.2022	25 412,39	13 000,00	20	133,06	
003	3.01.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.01.2022	12 545,45		11	76,39	
004	4.02.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	28.02.2022	12 581,54		28	92,33	
005	5.03.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.03.2022	12 675,67		31	103,61	
006	6.04.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	30.04.2022	12 770,80		30	105,48	
007	7.05.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.05.2022	12 877,96		31	104,66	
008	8.06.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	30.06.2022	12 983,02		30	102,19	
009	9.07.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.07.2022	13 088,12		31	106,34	
010	10.08.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.08.2022	13 196,46		31	107,21	
011	11.09.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	30.09.2022	13 297,67		30	104,63	
012	12.10.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.10.2022	13 402,29		31	108,93	
013	13.11.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	30.11.2022	13 511,19		30	106,26	
014	14.12.2022	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	31.12.2022	13 617,44		31	110,68	
015	15.01.2023	Иванов Иван Иванович	Договор аренды	Иванов И.И. Договор аренды	20.01.2023	13 728,12	13 000,00	20	71,88	

Бухгалтерские проводки будут сформированы позднее — при выполнении отдельной регламентной операции **Переход на ФСБУ 25**, входящей в обработку **Закрытие месяца** за декабрь 2021 года.

Заккрытие месяца

Декабрь 2021

Состояние: Выполнено

Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Отчет о выполнении операций

Справки - расчеты

Перепроведение документов

1

- Отражение зарплаты в учете
- Начисление резерва отпусков
- Расчет НДС
- Амортизация и износ основных средств
- Признание в НУ арендных платежей
- Показание стоимости оплывающей и отменности
- Корректировка стоимости номенклатуры
- Расчет налога на имущество
- Расчет транспортного налога
- Расчет земельного налога

2

- Расчет долей списания косвенных расходов

3

- Закрытие счетов 20, 23, 25, (26) и 29
- Закрытие счета 44, (26)

4

- Закрытие счетов 90, 91
- Перенос убытков по налогу на прибыль
- Расчет налога на прибыль
- Период на ФСБУ 6
- Реформация баланса

5

- Период на ФСБУ 25

Движения документа: Регламентная операция 00БП-000102 от 31.12.2021 23:59:59

Закрыть и закрыть

Результат корректности (включает редакцию движения документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (Б)

Дата	Должност	Сумма	Сумма НР Дт	Сумма НР Кт
31.12.2021	01.03	25 412,39		
1	Иванов И.И. Договор аренды	76.77.1		Период на ФСБУ 25
31.12.2021	01.03			26 900,00
2	Иванов И.И. Договор аренды	76.77.1		Период на ФСБУ 25
31.12.2021	76.77.5	1 387,61		Период на ФСБУ 25
3	Иванов Иван Иванович	76.77.1		

Эту регламентную операцию следует выполнять только после формирования и сохранения бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

5 ВЕЩЕЙ, КОТОРЫЕ НЕ ДОЛЖНА ДЕЛАТЬ ЖЕНЩИНА 8 МАРТА, И 10 ВЕЩЕЙ, КОТОРЫЕ ЕЙ НУЖНО СДЕЛАТЬ



Приближается самый светлый день весны – 8 Марта, Международный женский день, который отмечается повсеместно.

Это праздник, который все конечно ждут. Еще бы: Вас ждут цветы, подарки и приятные слова любви от представителей сильной половины.

Но главное — это удовлетворенность и внутренняя гармония, поэтому этот день женщина должна посвятить исключительно себе любимой. Следовательно, от некоторых вещей 8 Марта следует отказаться, а некоторые, наоборот, стоит сделать, чтобы побаловать саму себя.

Итак, подарите себе немного отдыха, хотя бы в этот праздник, и попробуйте хотя бы пару из следующих вещей.

И вообще 8 Марта делайте исключительно то, что сделает вас красивее, здоровее, счастливее и радостнее. Или просто то, что вы хотите внутри себя... хотите просто валяться и читать книгу...пожалуйста, хотите просто выспаться – еще лучше....

Что делать 8 марта

1. Дышите

Правильно дышать — это искусство.

Речь идет о том, чтобы обращать внимание на ваше дыхание. Постарайтесь медленно и глубоко вдыхать и выдыхать.

Потратьте пять минут в день на правильное дыхание. Это очень важно

для хорошего самочувствия и подзарядки энергией.

Просто глубоко дышите, и вы почувствуете себя более бодрой и расслабленной.

Шагните дальше: попробуйте йогическое дыхательное упражнение, которое, как выяснили исследователи из Университета Пенсильвании, помогает людям с серьезными депрессивными расстройствами.

2. Перейдите в «энергосберегающий» режим

Постарайтесь хотя бы в Международный женский день отключиться от всех проблем и погрузиться в так называемый энергосберегающий режим.

Совет будет следующим: забудьте на целый день о социальных сетях. Не заходите на Одноклассники, Вконтакте и откажитесь от прокрутки новостной ленты в Instagram. Специалисты утверждают, что наше эмоциональное состояние улучшается, когда мы перестаём «подглядывать» за чужой жизнью, а обдуманно проживаем свою собственную.

И мало кто осознает, насколько нам всем полезно время от времени отключаться от внешних факторов. Даже если вы можете позволить себе перерыв всего лишь на несколько часов, обязательно это сделайте.

Отложите социальные сети, звонки и сообщения на потом. Оставайтесь в автономном режиме. Отключите и наслаждайтесь тем, что вы делаете, даже если вы просто отдыхаете с книжкой на диване или наслаждаетесь чашечкой кофе. А на сообщения и звонки вы всегда успеете ответить позже.

3. Пожертвуйте небольшую сумму на благотворительность

Говоря о кофе, откажитесь от своего ежедневного латте и вместо этого отдайте сэкономленные деньги тому, кто в этом действительно нуждается.

Совершать добрые дела нужно ежедневно. Но это не всегда удаётся. Поэтому делайте это хотя бы в праздничные дни. Помните о том, что есть люди, которым необходима наша помощь. И оказывать её важно и нужно.

Добрые поступки и дела заряжают нас правильной положительной энергией и вдохновляют нас на новые свершения.

4. Выполняйте физические упражнения, практикуйте пилатес, йогу или фитнес

Даже если вы далеки от спорта, постарайтесь хотя бы 8 марта с ним подружиться. Однако в этот день любые физические нагрузки должны быть исключительно вам в удовольствие.

Не стоит перегружать себя тренировками, тем более, если вы к ним не привыкли. А вот ощутить подъем сил и заряд энергии вам поможет легкая физическая нагрузка.

Это может быть 10-минутная растяжка, несколько упражнений для разминки тела. Наверняка каждый из нас знает, что физические упражнения хороши не только для тела, но и для ума. Подобная разгрузка даст вам импульс, чтобы двигаться дальше и успеть сделать всё, что вы планируете.

5. Пишите, делайте заметки

Возьмите свой дневник (если он у вас есть) и делайте несколько интересных заметок. Опишите свои мысли, чувства, которые переполняют вас на сегодняшний день.

Потратьте несколько минут на то, чтобы записать то, что для вас является важным. Возможно, через некоторое время вы перечитаете свои заметки и... улыбнётесь.

Кроме того, это замечательная и полезная практика. Психологи рекомендуют периодически делиться своими чувствами с бумагой.

6. Примите ванну с аромамаслами

Если у вас не хватает времени на то, чтобы баловать своё тело каждый день, делайте это хотя бы в Международный женский день.

Начните свой день с контрастного душа и любимым гелем для душа, а закончите его тёплой ванной с добавлением ароматических масел.

Зажгите свечи, создайте приятную расслабляющую атмосферу, медленно и полностью погрузитесь в неё, забудьте о проблемах и расслабьтесь.

7. Съешьте любимый десерт

Даже если вы придерживаетесь жёсткой диеты, отступите от неё хотя бы на один день. Позвольте себе съесть что-то вкусное, пусть и вредное.

Горячо любите торт «Наполеон», но боитесь лишних килограммов? 8 марта обязательно начните с чашечки чая и любимого десерта. Медленно ешьте его ложечкой, наслаждаясь каждым кусочком. Побалуйте свои вкусовые рецепторы.

8. Выйдите на улицу, прогуляйтесь

Даже если у вас куча дел в течение дня, 8 Марта обязательно выберите на улицу. Прогулка на свежем воздухе является обязательной, если вы хотите почувствовать себя бодрой, энергичной и здоровой.

Исследования показывают, что свежий воздух снижает кровяное давление, снимает мышечное напряжение, а также замедляет выработку гормонов стресса.

Если вы проживаете в мегаполисе или же просто в загрязненном районе, постарайтесь выбраться в горы, лес или же в ближайший парк. Поверьте, даже один день на свежем воздухе заметно улучшит ваше физическое и духовное состояние.

9. Подарите себе что-то, чего вы давно хотели

Возможно, вам давно хотелось сменить гардероб или же купить новый парфюм.

Обязательно сделайте это 8 Марта. Купите себе красивое женственное платье или шёлковую блузку, о которой давно мечтали. Порадуйте и побалуйте себя долгожданной покупкой.

Это может быть любая мелочь, но именно в таких мелочах и заключается счастье. Почувствуйте себя женщиной, не жалейте денег на себя любимую.

10. Улыбайтесь

И, наконец, улыбайтесь.

Женщины, помните, это ваш день. День, когда вам позволено практически всё. Вы можете делать абсолютно всё, что пожелаете, если на вашем лице сияет чистая и искренняя улыбка.

Помните об одном: что бы ни происходило в вашей жизни, всегда улыбайтесь.

Что нельзя делать 8 Марта

А вот о некоторых вещах 8 Марта лучше будет забыть. **Итак, милые дамы, вот 5 вещей, которые в Международный женский день делать не стоит:**

- Стоять целый день у плиты;

Постарайтесь забыть о готовке хотя бы на один день. Если вам хочется побаловать себя и своих близких чем-то вкусным, позаботьтесь об этом заранее.

Кроме того, не обязательно что-то готовить самой. Всегда можно заказать вкусную и здоровую приготовленную еду на дом.

- Убирать в квартире;

Вы женщина, а не посудомоечная машина. Вспомните об этом хотя бы 8 Марта. Посвятите праздник себе любимой.

Забудьте о мытье посуде, пылесосе, стиральной машинке и утюге.

- Выяснять отношения со своими домашними;

В праздничные дни лучше всего не выяснять отношения, спорить или ругаться. Постарайтесь провести этот день в мире и покое со своими родными и близкими.

Не ссорьтесь и не ругайтесь.

- Думать и говорить о проблемах;

У каждого из нас есть множество проблем, которые необходимо решать. Но забудьте о них в свой законный женский праздник.

Оставьте принятие решений на потом. А 8 Марта наслаждайтесь приятными моментами и уделяйте время себе любимой.

- Работать;

Ну и, конечно же, 8 Марта ни в коем случае не думайте о работе. Забудьте о своих обязанностях хотя бы на один единственный день.

Посмеемся...

— Милый, а ты не забыл что скоро женский праздник?

— Люся, 8 Марта — женский праздник, и не надо впутывать мужчин!

Мальчик подходит к отцу и спрашивает:

— Папа, а почему 8 марта в календаре красным цветом выделено?

Отец отвечает с надрывом в голосе:

— Это цвет нашей мужской крови, сынок!

Сейчас пучок зелёного лука стоит столько, что с ним будет не стыдно прийти к девушке на 8 Марта.

Муж подарил на 8-е марта уют. Подарю ему на следующее 23-е февраля каску. А до этого времени будет ходить с незащищенной от своего подарка головой.

Устраиваясь 10 месяцев назад в магазин, где работали 11 женщин, я, честно говоря, про 8 марта тогда и не думал...

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.

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.



— Оставь, дорогая, посуду, сегодня восьмое марта... домоешь завтра.

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! МЫЛЮ!

— Дорогой, ты купил мне на 8 марта подарок?

— Конечно, дорогая.

— А он мне понравится?

— Если не понравится, отдашь мне, я о таком спиннинге давно мечтал.



- Как провела 8 Марта?

- Как в сказке. Встретила прекрасного принца. Он весь день носил меня на руках, осыпал подарками, говорил нежные слова.

- Ой, как романтично. А что же потом?

- В полночь он превратился назад в моего мужа.

Вот бывало в детском саду, нарисуюшь маме на 8 Марта «каляку-маляку» — она так радуется! Но почему же с женой этот фокус не прошёл?

- Дорогая, что тебе завтра подарить на 8 марта? - Ой, да ты не напейся только! Это будет самый лучший для меня подарок... - Не, это я тебе вчера подарил, чего повторяться-то...

8 марта каждый мужчина может честно сказать: - Сегодня не мой день!

Ранним утром жена и муж на кухне пьют кофе. Жена говорит нежным голосом:

- Милый, а ты не забыл, что скоро 8 марта?

Он, поперхнувшись кофе:

- Что, опять?

Дорогой, а ты мне на 8 марта подарок купил?

- Купил.

- А он мне понравится?

- Да понравится, ну а если не понравится, отдашь мне, я давно мечтал о таком спиннинге!

Приближается весна... Из-под кроватей стыдливо появляются первые весы.

Люблю грозить в начале марта, что до июня сброшу вес!

Желаю всем найти деньги в весенних куртках!



Календарь нужен для того, чтобы понимать: вот эта суровая зима за окном уже весна!

Студенческая свадьба.

— А что невеста-то не пьет, не ест?

— А она не скидывалась.

— Помнишь, я сегодня утром бегала по квартире с радостным криком: «Ура! Я наконец-то нашла ключи!»?



— Ну да.

— Ты не видел, куда я их после этого положила?

Ребята, сделайте меня, пожалуйста, замом министра чего угодно, мне чисто ипотеку закрыть, и всё, я дальше сам уволюсь, обещаю. Я всё посчитал: чтобы закрыть ипотеку, мне на таком посту потребуется 17 секунд.

У бабушки не было смартфона, поэтому QR-код она себе связала.

— Дело не в том, что ваша семья богата, я действительно люблю вашу дочь и хочу на ней жениться.

— На которой из трех?

— На любой...

Мужики в поликлинике делятся на две категории: первых привела мама, вторых — жена.

Раньше я боялся темноты, но вчера принесли квитанции. Теперь я боюсь света, воды и тепла. И еще немного — мусора.

— Что-то шашлык у вас невкусный, мясо не жжется совсем.

— А вы масочку снимите.

Доктор! А вашу диету когда принимать: до еды или после?

— Дорогая, что у нас сегодня на ужин?

— Очень ленивые голубцы!

— Это как?

— Капуста на балконе, фарш в морозилке!





- Девочки, какая диета лучше всего?
- Есть гречневую кашу без ничего.
- Голой, что ли?

Пока моя девушка спала, я встал и приготовил ей завтрак. Потом проголодался, съел его и снова лег в кровать. Как жаль, что она не узнает, какой я идеальный мужчина...

- Хотелось бы мне знать, что за крупу я сейчас ем...
- Это булгур.
- Что?
- Булгур. Как Дол Гултур, только булгур.
- Что?
- Булгур, булгур!
- У меня такое чувство, будто я разговариваю с голубем.

Хозяин:

- Вам грибочков положить?

Гость:

- Нет, спасибо, я грибы только собирать люблю!

Хозяин:

- Как пожелаете! Могу и по полу раскидать.

СКАТЕРТЬ-САМОБРАНКА



**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: 25.02.2021
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.