

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- С 2023 года организации и ИП в обязательном порядке будут применять особый порядок по уплате налогов в виде единого налогового платежа. Вместо большого числа платежей на разные налоги теперь нужно будет перечислить общую сумму на единый налоговый счет в Казначействе. Для перевода денег нужно указать только ИНН организации
- В 2023 году гражданско-правовые договоры на выполнение работ и оказание услуг станут менее выгодными для заказчиков, так как теперь облагаются полностью страховыми взносами, включая взносы в ФСС, которыми ранее могли не облагаться. Зато физлица, которые работают по таким договорам, получают право на получение пособий
- С 1 января 2022 года многие организации обязаны размещать на сайте Федресурс сообщение о бухгалтерской финансовой отчетности. Изменения законодательства были внесены в пп. «л. 2» п. 7 ст. 7.1 ФЗ № 129 «О государственной регистрации юридических лиц»
- Если еще вы не обзавелись личным кабинетом в ФНС, то это сделать просто необходимо. Особенно сельхозорганизациям, чтобы четко видеть движение по начисленным и уплаченным налогам!! Налоговые органы рекомендуют всем компаниям подключить личный кабинет к 1 января 2023 года
- С 2023 года для НДФЛ с зарплаты имеет значение только дата выплаты. Главное — не за какой месяц выплачивают доход, а в какой день. Поэтому зарплата одного месяца будет доходом двух месяцев и попадет в разные строчки справка (бывшей 2-НДФЛ)
- Сельхозорганизациям нужно помнить, что с 01.01.2021 в обязательном порядке добавились резервы под обесценение запасов, а как показала практика, большинство организаций так и не смогли провести тест на обесценение, так данный процесс был новым, незнакомым и непонятным. Поэтому формирование резерва в 2022 году остается важным и пока еще сложным моментом
- Правительство РФ внесло изменение в постановление о моратории на контроль и проверки, они вступили в силу 19.11.2022. Данным постановлением были частично сняты ограничения, связанные с проверками трудовой инспекции
- К формированию учетной политики на 2023 год нужно подойти с особой тщательностью, ведь положения данного документа нередко становятся решающим аргументом и при налоговых проверках, и в арбитражных спорах. Содержание учетной политики может либо защитить компанию от непредвиденных расходов, либо привести к ним. Что нужно учитывать при ее формировании на 2023 год
- Не выгорайте на работе!! Самое главное — поймите, Вы — это важнейшее, что у вас есть и этим нужно заниматься, бросив все остальное, отчеты, разговоры, занятость... Вы и только вы... Осознайте это сейчас, чтобы потом не было поздно!

Содержание:

Не выгорайте	4
вопрос-ответ	7

новости законодательства

Единый налоговый счет: как вести расчеты с бюджетом в 2023 году	18
--	-----------

Какие изменения должны быть внесены в учетную политику с 2023 года	21
---	-----------

Что нужно учесть при ее формировании

Взносы по договорам ГПХ в 2023 году	24
--	-----------

Изменения по НДФЛ с 1 января 2023 года: что важно знать и какие сроки выплаты заработной платы выбрать	26
---	-----------

Бухгалтерская финансовая отчетность в Федресурсе: с 01.01.2022 обязаны публиковать все компании, которые проводят аудит	31
--	-----------

Изменения при возмещении НДС в связи с единым налоговым платежом	34
---	-----------

Мобилизация штатных сотрудников: документальное оформление	36
---	-----------

Как правильно оформлять документы в данной ситуации

налогообложение

Обзаведитесь личным кабинетом в ФНС: он точно пригодится	44
---	-----------

Расчеты по НДФЛ в конце года: на что обратить внимание	46
---	-----------

Рассмотрим, что нужно проверить в расчетах с сотрудниками в конце года

Работа с самозанятыми: как избежать переквалификации их работы в трудовые отношения?	50
---	-----------

НДФЛ: условия предоставления двойного вычета на ребенка	53
--	-----------

Оплата расходов исполнителю по договору подряда: НДФЛ и страховые взносы	57
---	-----------

Вопросы компенсации дополнительных расходов по договорам подряда, а точнее налогообложение этих расходов

бухгалтерская практика

**Зарплата за декабрь в 2022 году:
когда выдавать и признавать доход** 59

Обесцениваем запасы перед годовым отчетом 63

**Учет просроченных и безнадежных долгов:
что нужно сделать в конце года** 83



**Порядок действий при
обязательном расчете права
пользования активом (ППА)
по арендным отношениям,
в том числе с «пайщиками»,
начиная с 2022 года** 88

**Резерв под обесценение основных средств: он
точно нужен? А если решили, что — да, то как
применять** 95

Особенности однодневных командировок 107

*Как правильно начислять командировочные и компенсировать прочие
расходы и правильно ли вообще их компенсировать*

защити предприятие



Ответственность главного бухгалтера 110

**Невыплата зарплаты: будьте бдительны
и знайте о рисках, они только растут** 113

*Возобновились проверки Трудовой инспекцией, будьте
внимательны!*

**Почему возникает проблема
восстановления учета** 116

автоматизируем учет

**Практические моменты по переходу
на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
в программе 1С: как начать работу и сделать
в программе все необходимые процедуры** 119

посмеемся... 126

НЕ ВЫГОРАЙТЕ НА РАБОТЕ — ВЫ САМИ СЕБЕ НУЖНЫ



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

Если вы прямо сейчас не отдыхаете, а готовитесь к годовому отчету или важному совещанию, вам нужно прочитать эту статью.

Так получается, что в последнее время на бухгалтера наваливается не только масса проблем, связанных с формированием отчетов и деклараций, но и разных проблем организации, например, не та цена на пшеницу, которую хотелось бы или вопрос нехватки персонала в связи с мобилизацией. А еще кроме всего и масса личных негативных проблем, что еще более важнее для каждого человека и что может вывести из нормального рабочего настроя, да просто эмоционально подкосит в состоянии апатии и отсутствия цели в работе, да и в жизни в целом.

Проблема выгорания

Выгорание персонала — модная тема сегодня, сродни депрессии. Однако, как и депрессию, выгорание частенько путают с ленью и плохим настроением. Настоящее выгорание сотрудника — действительно серьезная проблема как для него самого, так и для работодателя.

Согласно данным исследовательского холдинга «Ромир», почти две трети россиян заявили о том, что столкнулись с проблемой выгорания. Это статистика прошлого года, но по многим оценкам психологов, 2022-й стал еще более серьезным психологическим испытанием.

Один из серьезнейших факторов, которые влияют на «скорость» выгорания сотрудника — это степень ответственности. Постоянное напряжение в работе негативно сказывается на психологическом и ментальном состоянии человека. А значит, в перспективе — и на качестве его работы.

Бухгалтер — очень ответственная профессия. И зона риска выгорания тут очень большая. А главное — выгорание может подкрасться незаметно и, к сожалению, мы очень мало внимания этому уделяем. Да ладно, думаем, это же не физический недуг, все пройдет, а не тут то было, это покруче еще любой болезни и этому тоже нужно уделить особое внимание — это наша жизнь!

Но это все рассуждения, а давайте просто посмотрим на список тревожных симптомов.

- На физическом уровне: постоянная усталость, мышечная слабость, частые головные боли, снижение иммунитета, плохой сон, болезненность и снижение работоспособности.
- Поведенческий уровень: апатия, тревожность, раздражение, пессимизм и то, что называется «нытьем».
- Наконец, на психологическом уровне: низкая самооценка, разочарование, вспыльчивость, раздражение и потеря мотивации.

Психологи говорят, что обычно на пути к профессиональному выгоранию каждый работник проходит несколько стадий.

Сначала работа вызывает постоянный интерес, идей так много, что на их реализацию катастрофически не хватает времени. В результате без внимания остается семья, спорт, общение с друзьями — только всепоглощающая работа.

Дальше следует усталость. Из-за хронического стресса у человека развивается раздражительность, тревожность, проявляется острая нехватка сил, снижается иммунитет. Отсюда неизбежные проблемы со сном — бессонница ночью и постоянная сонливость днем. Могут измениться вкусовые привычки.

Следующая стадия — это уже нежелание работать, полная апатия ко всему, снижение работоспособности. Организм из последних сил пытается достучаться: «Отдохни! Сделай перерыв в работе! Срочно!».



Если мы не реагируем, то наступает последняя стадия — игнорирование всего, что касается работы, апатия, озлобленность, обострение отношений с коллегами, снижение производительности. За ними следуют болезни, в том числе и клиническая депрессия. А вот на это обратите внимание, причем не когда это наступает, а сейчас, прямо в данный момент начните что-то делать, чтобы не найти себя в последней стадии!!!

Как уберечься заранее?

Помогут три столпа.

Сбалансированная жизнь. Работа / дом / время на себя / отдых с друзьями / спорт. Не позволяйте себе работать по 12-14 часов каждый день. Поверьте, хватит вас ненадолго. Да и поймите главное — вы и только вы сможете позаботиться о себе.

Здоровое питание. Скажем тут, что речь вовсе не о том, чтобы пересестись на рацион исключительно из особых продуктов: просто сделайте питание регулярным, не ешьте за компьютером, исключите откровенно вредную еду, постарайтесь не наедаться на ночь. **Правильный сон.** Помните правила из учебника ОБЖ в школе? Проветренная комната, завешенные шторы, 8 часов, без всяких телефонов / телевизоров / стрессов на ночь.

Но я бухгалтер, у меня много работы, я отвечаю за всех и за все.

Сильный аргумент, но против него выступает абсолютно все, что написано в абзаце про «конечную остановку». Выбор у вас не особо сложный – или взбираетесь на три столпа выше, или приходите к состоянию, когда просто физически не можете работать.

Да, отчетные периоды — сложное время. Непросто бухгалтеру и когда грозит налоговая проверка. А уж изменения в законах едва ли не каждый день чего стоят! Не разберешься – держи тебе и налоговую проверку, и трудовую, и какую хочешь еще.

Но еще раз здоровье и вы сами — намного дороже!!!

Что еще посоветую в качестве необходимого:

Постарайтесь четко распланировать свой день, причем большинство психологов рекомендуют разделить день на три части:

Утро — посвяти себе, обязательно — зарядка и какие-то медитативные практики. Если вы еще не пробовали медитации — обязательно попробуйте. Мы боимся этого странного слова, а по сути это просто погружение в себя на 10-15 минут. Это как утренний туалет и прочищение сознания... Чтобы не тащить в новый день все это накопившееся в себе в ментальном плане, садьте и погрузитесь в себя, просто отстранитесь от всего. А лучше всего наберите в интернете слово «Медитация». Расскажу вам свой опыт, мне врач посоветовал набрать просто в поисковике Игорь Будников, я набрал и просто обалдел. Бесплатные начальные уроки причем не нужно в какой-то позе лотоса и подобных, сидя, лежа... и с утра за 10 минут незаметно сознание становится чистым, ты просто не думаешь 10 минут ни о чем, так и прочищается ментальная составляющая.

Обед — посвяти работе. Вот здесь, зарядившись с утра, можно творить и быть полным энергии для дел. Обед это относительное понятие, по сути с 10 до 16, позже уже энергия идет резко на спад!!!

Вечер — посвяти семье! Просто отойдите от работы, а полностью отдайтесь близким, и также получите огромный поток положительной энергии, которая вас зарядит!

Еще момент — Вода! Обязательно пейте минимум 2 литра воды в день, просто так, не с едой, особенно с утра, как проснулись — выпейте 2 стакана воды на голодный желудок, это и прочистит организм, и почки в первую очередь и даст вам мощный заряд на ближайшее время.

Самое главное — поймите, Вы — это важнейшее, что у вас есть и этим нужно заниматься, бросив все остальное, отчеты, разговоры, занятость.... Вы и только вы... Осознайте это сейчас, чтобы потом не было поздно! Здоровья!!!



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!
Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-44-65

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

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

Единый налоговый платеж — что важно знать

В чем смысл Единого налогового платежа? Что он включает и как перейти и удобно работать бухгалтеру? Какие налоги и взносы не включены в единый платеж?

Начнем с того, что у ЕНП есть большие плюсы. В чем они:

- Самые важные даты для бухгалтеров фиксированы: 25 числа необходимо сдать отчетность, 28 числа — пополнить единый налоговый счет.
- В уведомлении об исчисленных суммах налогов осталось всего пять показателей вместо 15.
- Пополнить ЕНС может любое физлицо, при этом важно указать только ИНН организации и сумму платежа.
- В личном кабинете будет видно, как ФНС распределила средства с единого налогового счета.
- До 28 числа каждого месяца вы можете вернуть ранее зачисленные на ЕНС средства.

Но при всем этом:

- отчетности станет больше;
- организация не сможет распоряжаться деньгами на счете – ФНС будет сама распределять их;
- за ФНС нужно будет все перепроверять.

Вообще по новым правилам, чтобы налоговики знали, что конкретно вы перечисляете, надо направлять им уведомления. Но вместо уведомления может быть и платежка. То есть, платить налоги можно будет практически по старым правилам. Эта норма будет работать **только в 2023 году**.

И да: использовать платежки вместо уведомлений можно при одном условии – ранее вы никогда не сдавали уведомления. Как только вы отправите уведомление в ИФНС, ваше право применять платежки аннулируется.

Система ЕНП затронула не все налоги: например, не изменится НДС с выплат иностранцам, которые работают по патенту, и госпошлина, по которой нет исполнительного документа из суда. Эти документы придется оформлять по старым правилам. Страховать сотрудников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний также придется **отдельной платежкой** и перечислять платеж **до 15 числа**.

Как отразить в 6-НДФЛ зарплату за декабрь?

Стало известно, как отражать в 6-НДФЛ зарплату за декабрь. В целом можно сказать так — в отчете за 2022 год ее не будет.

Важно: если зарплата за декабрь 2022 года будет выплачена в январе 2023 года, это будет считаться доходом января 2023. А значит, к такой выплате применяют новые правила – НДФЛ: надо платить не на следующий день после выплаты, а до 28 января. Но так как 28.01.23 — выходной день, перечислить НДФЛ надо 30 января 2023 года. Доход и НДФЛ с него надо отразить **в форме 6-НДФЛ за 1 квартал 2023 года.**

Роструд рассказал, что делать, если сотрудник отказывается подписывать трудовой договор и хочет работать неофициально

Отказ подписывать трудовой договор и другие документы, связанные с работой, надо **зафиксировать актом.**

В ФНС объявили, какую отрасль будут обелять в 2023 году. Транспортникам предложили создать комитет и скоринг-систему рынка. В зависимости от налоговой дисциплины компании окрасят в зеленый, желтый и красный цвета.

Объединение ПФР и ФСС

На что обратить внимание по объединенным ПФР и ФСС? Какие новые формы отчетов, нюансы и тонкости их заполнения?

Бухгалтерам многое не нравится в новой отчетности ЕФС-1. Одно из предложений — разделить форму хотя бы на 2 части, чтобы кадровики и бухгалтеры могли спокойно заполнять отчет только по своей части. А еще описать, как сдавать отчеты за 2022 год в 2023 году.

ПФР пояснил, что сдавать надо по старым правилам. Форма ЕФС-1 применяется только к периодам с 01.01.2023. За 2022 год надо отчитываться по тем формам, которые действуют сейчас. Также ПФР разъяснил, что в графе «Причина увольнения» (аналог формы СЗВ-ТД) необходимо указывать код и основание из классификатора.

Кстати, отчитываться за взносы на травматизм за 2022 год надо по старой форме 4-ФСС. А 2023 года отчитываться за взносы на производственный травматизм надо будет уже по форме ЕФС-1.

Бланк пока официально не утвержден. Есть только проект как самой формы, так и электронного формата. Раздел 2 формы ЕФС-1 будет идентичен нынешнему отчету 4-ФСС.

На титульном листе формы ЕФС-1 первое время надо будет указывать регномер от ПФР. Так сказал Минтруд.

Компании станут чаще штрафовать из-за уточенок

Какие штрафы ждут организации при подаче уточненных деклараций?

Главное изменение в подаче уточенок: больше не удастся избежать штрафа, если сдали уточненку, а налог и пени перед этим не доплатили. ФНС

отругала инспекции за то, что те не всегда выписывали штраф. Теперь проверяющие будут серьезнее относиться к таким нарушениям.

ФНС поручила инспекциям внимательнее следить за компаниями, когда те задерживают налоги и пени (письмо от 14.10.2022 № ЕА-4-15/13773).

Дело в том, что раньше налоговики часто пропускали такие нарушения и не привлекали нарушителей к ответственности.

Речь идет о ситуации, когда компания или ИП подают уточненку с суммой к доплате, а налог и пени доплачивают уже после сдачи декларации. За такое нарушение предусмотрен штраф — 20 процентов от неуплаченной суммы (ст. 122 НК).

А избежать штрафа можно только при одновременном выполнении двух условий:

- компания сдала уточненку до того, как ей стало известно, что налоговики нашли занижение налога или назначили выездную проверку;

- компания полностью уплатила недостающую сумму налога и пени до подачи уточненки (подп. 1 п. 4 ст. 81 НК).

Если у компании на момент сдачи уточненки есть переплата по тому же налогу в тот же бюджет, разницу между суммой в первичной декларации и в уточненной можно не доплачивать. Главное, чтобы переплаты хватало для полного погашения суммы к доплате и пеней (письмо Минфина от 23.05.2017 № 03-02-07/1/31591).

С 1 января 2023 года вводятся новые правила. Все налоги понадобятся перечислять на единый налоговый счет (ЕНС). Избежать штрафа за неуплату налога при подаче уточненки можно будет при условии, если на момент ее подачи сальдо ЕНС положительное. При этом важно, чтобы переплаты хватало на то, чтобы покрыть сумму недостающего налога и пени.

Есть еще одна ситуация, на которую налоговики обратили внимание. Штраф по статье 122 НК следует выписывать и в том случае, если компания или ИП не оплатят налог, потому что подали заявление на отсрочку или рассрочку платежа.

Само заявление об отсрочке не переносит срок уплаты, если он уже наступил. Отложить уплату налога можно только после того, когда компания получит решение.

МРОТ и предельная база вырастут

Какой МРОТ будет действовать в 2023 году? Какая предельная база по страховым пенсионным взносам в 2023 году?

В 2023 году вы будете начислять зарплату исходя из нового МРОТ, а взносы — с учетом увеличенной базы.

МРОТ. Федеральный МРОТ должны повысить до 16 242 руб. С 1 января 2023 года МРОТ предлагают проиндексировать на 6,3 процента. Показатель не будет зависеть от медианной зарплаты.

Прожиточный минимум. С 2023 года повысят и прожиточный минимум. Он составит 14 375 руб. — на душу населения, для трудоспособных граждан — 15 669 руб., для пенсионеров — 12 363 руб., для детей — 13 944 руб. По новым правилам темп роста МРОТ в 2023 году должен на 3 процента превышать темп роста величины прожиточного минимума трудоспособного населения по РФ.

Предельная база. База по единым взносам в 2023 году приблизится к 2 млн руб., если примут соответствующие законопроекты. В 2022 году по пенсионным взносам действует предельная база в 1,565 млн руб., по социальным — 1,032 млн руб. По новым правилам предельная база будет единой и ее будут определять исходя из 12-кратной средней зарплаты, увеличенной на коэффициент 2,3. По прогнозам, средняя зарплата в 2023 году составит 69 452 руб. Значит, единая предельная база по страховым взносам в 2023 году должна быть равна 1,917 млн руб. ($69\,452 \text{ руб.} \times 12 \times 2,3$).

Когда можно уволить мобилизованного сотрудника

Можно ли уволить мобилизованного работника, если истекает срок действия его трудового договора?

Роструд объяснил работодателям, что увольнять мобилизованного на срочном трудовом договоре сразу по призыву нельзя. Сначала идет приостановка трудового договора, а потом – увольнение, но только когда истечет срок действия трудового договора. Предупреждать об увольнении в этом случае не надо.

В Трудовой книжке в такой ситуации будет запись:

«Трудовой договор прекращен в связи с истечением срока трудового договора, пункт 2 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации».

Кроме уже существующих правил, власти хотят внести в ТК РФ и другую поправку. По ней мобилизованные смогут вернуться на работу после службы, даже если истек срочный договор.

Ставка дисконтирования в случае, если срок договора аренды не определен

Как организации-арендатору определить срок, с учетом которого рассчитывается ППА, если срок договора аренды не определен? Как определить ставку дисконтирования?

Требования стандарта (ФСБУ 25/2018) не действуют в отношении бессрочной аренды. Специалисты рекомендуют определять наиболее вероятный срок, чтобы сделать договор срочным и подвести под действие стандарта. Общий подход к определению договорного срока приведен в письме Минфина от 04.10.2021 № 07-01-09/80036. Ведомство рекомендует обращать внимание на следующие обстоятельства:

- Можно ли с достаточной уверенностью спрогнозировать продление или прекращение договора.
- Какие обстоятельства влияют на принятие решения о продлении или прекращении.
- Какова прошлая практика в отношении аналогичных договоров.

В итоге вывод о возможном сроке становится оценочным суждением бухгалтера. Следовательно, срок аренды должен быть аргументирован и не может быть выбран в произвольном порядке. Для принятия решения анализируйте содержание, а не юридическую форму договора, примите во внимание следующие обстоятельства:

- Наличие законодательных ограничений. Например, статья 610 ГК РФ ограничивает максимальный срок аренды недвижимости и земель 49 годами,
- Срок эксплуатации предмета аренды,
- Наиболее вероятный срок, исходя из условий договора, предыдущей практики и прочих условий.

Таким образом, **в отношении договоров, заключенных на неопределенный срок, может применяться схожий порядок оценки срока договора с договором, заключенным на определенный срок.**

Ставка дисконтирования может быть определена исходя из внутренней ставки доходности или исходя из ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если не установлено иное (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в пп. «е» п. 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Таким образом, ставка дисконтирования может быть определена как:

- внутренняя ставка доходности, в случае если по окончании срока договора аренды предмет аренды переходит в собственность организации (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018);

в иных случаях (абз. 2 п. 15 ФСБУ 25/2018):

- процентная ставка, по которой организация привлекает заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды;
- процентная ставка, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком аренды (в данном случае может быть использована информация о средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях).

Что делать с давно числящимся добавочным капиталом по переоценке имущества

На 01.01.2022 числится добавочный капитал по проведенной обязательной переоценке основных средств до 1999 года в существенной сумме, аналитика отсутствует. Что делать с данной суммой при переходе на

ФСБУ 6/2020?

До 1999 года в бухгалтерском учете организаций осуществлялась обязательная переоценка основных фондов (средств) в соответствии с постановлениями Правительства РФ. Переоценка могла проводиться путем индексации балансовой стоимости, или путем прямого пересчета стоимости отдельных объектов основных фондов по документально подтвержденным рыночным ценам. Разницы, возникающие в результате переоценки, относились на добавочный капитал организации.

С 1999 года согласно ПБУ 6/97 и далее ПБУ 6/01, переоценка ОС становится правом организаций, а не обязанностью. Организация принимает решение не использовать данное право и с 1999 года переоценка основных средств организацией не производится.

Накопленный результат дооценки основных средств, проводившейся до 1999 года, который учитывается обособленно в составе добавочного капитала, может быть списан организацией единовременно на нераспределенную прибыль. Организация принимает решение о необходимости такого списания на основании профессионального суждения об экономической сущности данной переоценки: являлась ли она скорее индексацией денежного выражения стоимости в связи с общим ростом цен, или, скорее, доведением балансовой стоимости основных средств до их справедливой стоимости. Продолжение обособленного учета результата дооценки, проводившейся до 1999 года, обосновано, если организация считает эту дооценку аналогом переоценки основных средств, предусмотренной в настоящее время ПБУ 6/01 и IAS 16. (п. 1 Рекомендация Р-105/2019-КнР «Обесценение основных средств, по которым проводилась обязательная переоценка до 1999 года» БМЦ).

В международной практике бухгалтерского учета, зафиксированной в МСФО, сформировалось два случая, когда себестоимость основного средства, по которой оно признано, впоследствии изменяется. Первый случай – когда себестоимость основного средства систематически доводится до его справедливой стоимости в рамках применения модели переоценки. Второй случай — когда себестоимость основного средства индексируется в связи с ростом общего уровня цен из-за высокой инфляции. В МСФО первый случай регулируется IAS 16 «Основные средства». Второй случай регулируется IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

В первом случае накопленный результат прошлых дооценок отражается обособленно в составе капитала, информируя тем самым пользователя отчетности, насколько текущая балансовая стоимость основных средств превышает ту, которая сформировалась бы в случае применения модели себестоимости.

Во втором случае такого показателя не формируется, поскольку это не связано с применением какой-либо модели оценки. Индексация по сути не является изменением себестоимости, и пользователь отчетности видит проиндексированную сумму так, как если бы это была себестоимость.

Дооценка основных средств, проводившаяся до 1999 года, **по экономической сути скорее ближе к индексации в связи с инфляцией, нежели к применению модели переоценки**. Вместе с тем, ее отражение в учете выглядит так, как если бы применялась модель переоценки, что выражается в наличии соответствующего показателя в составе добавочного капитала.

В этой связи если организация полагает, что проводившаяся до 1999 года

переоценка представляет собой по сути индексацию денежного выражения текущих показателей в связи с общим ростом цен, аналогичную предусмотренной IAS 29, она должна привести свой бухгалтерский учет в соответствии с этим видением. Для этого **весь накопленный результат дооценок основных средств, сделанных до 1999 года, необходимо перенести единовременно с добавочного капитала на нераспределенную прибыль (Дт 83 Кт 84)** и дальше работать с показателями 01 и 02 счетов в обычном порядке по модели себестоимости так, как если бы раньше никаких переоценок не было. В этом случае обесценение будет относиться на прибыль/убыток.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности (п. 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (п. 15 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

1) характер ошибки;

2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;

3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Дивиденды во время моратория

Организация выплатила дивиденды в период действия моратория на банкротство, пришло требование от ФНС о предоставлении пояснений. Как поступить в данной ситуации, чем это чревато?

В качестве меры государственной поддержки бизнеса в связи с введенными санкциями недружественных государств постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2022 № 497 введен мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами сроком на 6 месяцев.

Предусмотренные мораторием мероприятия предоставляют лицам, на которых он распространяется, преимущества (освобождение от уплаты неустойки и иных финансовых санкций и т.д.) и одновременно накладывают на них дополнительные ограничения (например запрет на выплату дивидендов, распределение прибыли, доходов по долям).

Указанный запрет предусмотрен п.п. 2 п. 3 ст. 9.1, абз. 9 п. 1 ст. 63 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее — Закон № 127-ФЗ).

Следует учесть, что мораторий на возбуждение дел о банкротстве введен с 1 апреля 2022 года сроком на 6 месяцев, следовательно **выплаченные в данный период дивиденды, доходы по долям и т.д. могут быть расценены налоговыми органами как выплата заработной платы с доначислением соответствующих налогов и взносов.**

Вместе с тем **любое лицо, на которое распространяется действие моратория, вправе заявить об отказе от применения в отношении его моратория, внеся сведения об этом в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.** После опубликования заявления об отказе лица от применения в отношении его моратория, действие моратория не распространяется на такое лицо, в отношении его самого и его кредиторов ограничения прав и обязанностей, предусмотренные п.п. 2 и 3 ст. 9.1 Закона № 127-ФЗ не применяются (абз. 3 п. 1 ст. 9.1 Закона № 127-ФЗ).

Следовательно, лица, заявившие об отказе от применения моратория, вправе производить выплаты дивидендов, доходов по долям и т.д.

Учет разделения и начисление амортизации по общежитию

На балансе в составе ОС (группа жилые дома) числится общежитие на 200 мест 1981 г. постройки как один объект. Амортизацию мы не начисляем (числится износ). А в кадастровом учете из этого объекта выделено несколько комнат. В выписке ЕГРЮЛ числится и само общежитие и комнаты отдельно. Вопрос: как правильно вести бухгалтерский и налоговый учет. Надо начислять амортизацию или нет? Как правильно организовать аналитический учет?

Прежде всего нужно позаботиться о документальном подтверждении операции по разделению здания на отдельные помещения и цели раздела (ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, п. 1 ст. 252, ст. 313 Налогового кодекса РФ)

Для этого рекомендуем подготовить:

- приказ руководителя о выделении частей здания общежития (комнаты);
- бухгалтерскую справку, содержащую обоснованный расчет стоимости каждой из частей здания (комнат) и оставшейся части общежития;
- документы, подтверждающие площадь выделенных объектов и основания для регистрации (выписка из ЕГРЮЛ, кадастрового учета Росреестр).

Следующий этап — нужно разработать методику распределения первоначальной стоимости и начисленной амортизации (износа) между объектами.

Проще всего определять стоимость каждого вновь образованного объекта пропорционально доле его площади в общей площади здания. Такой алгоритм предложили специалисты Минфина России в письме от 6 октября 2011 г. № 03-03-06/1/632.

В бухучете выделяемые помещения как самостоятельные объекты должны оставаться в составе основных средств. Поскольку собственник здания не меняется, отразить операцию можно внутренними записями по счету 01 «Основные средства» (Инструкция по применению плана счетов № 94н, письмо от 2 марта 2010 г. № 03-05-05-01/04). В учете должны быть сделаны следующие записи:

Дт 01 аналитика «Помещение 1» Кт 01 аналитика «Здание общежития» — выделена часть здания;

Дт 01 аналитика «Помещение 2» Кт 01 аналитика «Здание общежития» — выделена часть здания (второе и т. д. помещение).

Поскольку по Общежитию амортизация не начислялась, а начислялся износ, за балансом на счете 010 распределение амортизации в данном случае не будет, распределяются суммы износа аналогичным способом — пропорционально площадям:

Дт 010 аналитика «Помещение 1» Кт 010 аналитика «Общежитие» — обособлено начислен износ по выделенному помещению;

Дт 010 аналитика «Помещение 2» Кт 010 аналитика «Общежитие» и т.д.

Также можно квалифицировать данную операцию как частичное выбытие отдельных помещений (п. 40 ФСБУ 6/2020) Перечень случаев, при которых происходит выбытие объектов основных средств, является открытым. В качестве выбытия, по нашему мнению, можно рассматривать и разделение одного основного средства на несколько объектов основных средств. Стоимость выбывающего объекта при этом подлежит списанию с бухучета.

Формирование первоначальной стоимости каждого из новых объектов может быть отражено по дебету счета 08. Представляется, что определять ее необходимо исходя уже из остаточной стоимости выбывшего актива. При этом надо помнить, что разделение одного объекта на несколько не приводит ни к уменьшению, ни к увеличению экономических выгод. Поэтому в такой ситуации нет оснований для отражения в учете прочего расхода в размере остаточной стоимости выбывающего имущества и прочего дохода в виде стоимости принимаемых к учету объектов. Списание с баланса, то есть выбытие одного объекта основных средств, компенсируется постановкой на учет других объектов недвижимости. Такой вариант целесообразно применять, если планируется часть здания оставить на балансе для использования в качестве основного средства, а часть выделенных помещений продать.

Записи в учете будут следующими:

- 1) на дату разделения: Дт 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кт 01 субсчет «Здание Общежития» - списана стоимость здания;
- 2) Кт 010 аналитика «Здание общежития» — списан износ по зданию;
- 3) Дт 08 аналитика «Помещение 1» Кт 01 субсчет «Выбытие основных средств» — часть стоимости здания включена в первоначальную стоимость выделенного помещения;
- 4) Дт 08 аналитика «Помещение 2» Кт 01 субсчет «Выбытие основных средств» — часть стоимости здания включена в первоначальную стоимость выделенного помещения и т. д.
- 5) Далее выделенные части здания включаются в состав ОС:
Дт 01 аналитика «Помещение 1» Кт 08 аналитика «Помещение 1»;
Дт 01 аналитика «Помещение 1» Кт 08 аналитика «Помещение 2»
- 6) Распределяем начисленный износ по выделенным объектам:
Дт 010 аналитика «Помещение 1» — обособлено начислен износ по выделенному помещению;
Дт 010 аналитика «Помещение 2» и т.д.

В программе 1С: Бухгалтерия данные операции можно сделать через документ «Разукрупнение ОС» или как «Частичное выбытие ОС», либо бухгалтерской справкой. В техническом плане отражения данных операций вам лучше обратиться к нашим специалистам по 1С:.

Что касается начисления амортизации, то правило о том, что по объектам жилищного фонда начисляется не амортизация, а износ, действовало в ПБУ 6/01 до 2006 года (п. 2 Приказа Минфина от 12.12.2005 № 147н, п. 10 Изменений, утв. Приказом Минфина от 12.12.2005 № 147н). Начиная с бухгалтерской отчетности за 2006 год, п. 17 ПБУ 6/01 предусматривал начисление износа по жилью только некоммерческими организациями. По многочисленным разъяснениям Минфина, это изменение относилось лишь к объектам, принятым организацией к бухучету после вступления в силу Приказа, которым было утверждено — т.е. к объектам, поставленным на счет 01 начиная с 01.01.2006 (Письма Минфина от 07.06.2006 № 03-06-01-04/129, от 06.07.2006 № 03-06-01-04/141, от 20.09.2006 № 03-06-01-02/41).

Учитывая разъяснения Минфина, поскольку общежитие было введено в эксплуатацию до 01.01.2006, то организация не вправе была начислять по нему амортизацию, то есть для данного основного средства действовал порядок, установленный на дату введения основного средства в эксплуатацию — начисление износа.

В ФСБУ 6/2020 (вступило в силу с 01.01.2022), которое заменило собой ПБУ 6/01, понятия износа нет, поэтому организация должна начислять амортизацию по всем объектам ОС (за исключением инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости, земельных участков и объектов природопользования, используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации (п. 28 ФСБУ 6/2020)).

Для перехода на новые правила учета предусмотрен пересчет накопленной амортизации и балансовой стоимости объекта с корректировкой финансового результата в межотчетный период (т.е. до начала проводок за 2022 г.) (п. 48-51 ФСБУ 6/2020).

ФСБУ 6/2020 не содержит специальных переходных положений о соотношении признаваемой накопленной амортизации с числящимся в учете организации за балансом накопленным износом. Однако в данном случае можно воспользоваться Рекомендацией Р-135/2022-НКО, которая как раз и разъясняет порядок списания износа и начала начисления амортизации по объектам с начисленным износом:

«Некоммерческая организация, принявшая решение отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 Стандарта, **признает на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости**, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. **Накопленный за балансом износ основных средств списывается**» (п. 2 Рекомендаций Р-135/2022-НКО).

Следуя данной методике, в межотчетный период по состоянию на 31.12.2021 необходимо было сделать следующие записи:

- **Дебет 84 Кредит 02** — признана накопленная амортизация (определенная по правилам ФСБУ 6/2020, в нашем случае это величина начисленного износа на дату перехода 01.01.2022), на величину которой скорректирована нераспределенная прибыль организации;

- **Кредит 010** — списан начисленный ранее износ по объектам ОС.

Начиная с 01.01.2022 амортизацию необходимо начислять по каждому выделенному объекту ОС (комнаты в общежитии) и отдельно по зданию Общежития исходя из распределенной пропорционально площадям первоначальной стоимости и ожидаемого срока эксплуатации (п. 35-27 ФСБУ 6/2020).

Для налогового учета объекты жилого фонда (в частности, общежитие и комнаты в нем) согласно официальной позиции **не признаются амортизируемым имуществом, используемому для извлечения дохода, следовательно амортизационные отчисления по ней не учитываются** для целей налогообложения прибыли п. 1 ст. 257 НК РФ, п. 1 ст. 256 НК РФ, письмо Минфина России от 24.01.2019 № 03-03-06/1/3843). Аналогичная позиция также изложена в письмах Минфина России от 16.04.2007 № 03-03-06/2/69 и от 24.11.2014 № 03-03-06/2/59534.

Согласно второй позиции, к которой ранее придерживалось финансовое ведомство, Объект жилого фонда признается амортизируемым имуществом, если сдается в аренду. См., например, письма Минфина России от 07.12.2009 № 03-03-06/2/231 и УФНС России по г. Москве от 12.03.2012 № 16-15/020628@.

Обращаем внимание, что в судебной практике сложилась третья позиция, в соответствии с которой объект жилого фонда, в частности, служебная квартира, признается амортизируемым имуществом. См., например, Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.07.2009 по делу № А33-14312/2006.

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ: КАК ВЕСТИ РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ В 2023 ГОДУ



С 2023 года организации и ИП в обязательном порядке будут применять особый порядок по уплате налогов в виде единого налогового платежа. И по этому поводу у сельхозорганизаций возникает много вопросов. Сложного казалось бы ничего, наоборот все упрощается, но пугают перемены и изменение уже привычной ситуации. Давайте посмотрим Единый налоговый счет и платеж: как он будет работать и что нужно сделать.

Как будет работать единый налоговый счет

Вместо большого числа платежей на разные налоги теперь нужно будет перечислить общую сумму на **единый налоговый счет** в Казначействе. Для перевода денег нужно указать только ИНН организации. Такие счета будут вести по каждому физлицу и организации. Суммы, которые подлежат зачислению на каждый вид налога будет автоматически распределять налоговая инспекция.

На единый налоговый счет будут зачисляться деньги, которые:

- перечислили или взыскали в счет уплаты налогов, взносов или сборов;
- начислили как проценты на излишне взысканные налогоплательщиками суммы;
- инспекция должна возместить налогоплательщику.

Информацию о том, как инспекция распределила ваши деньги, можно будет увидеть в личном кабинете налогоплательщика или запросив информацию в самой ИФНС (посмотрите статью о ЛК и обязательно его заведите).

В связи с такими изменениями меняется и срок уплаты налогов, он теперь тоже будет единым — до 28 числа.

Например, сейчас организации и ИП на УСН уплачивают авансовые платежи до 25 числа после первого, второго и третьего квартала и годовой платеж до 30 апреля. Теперь же, все платежи нужно будет совершить до 28 числа месяца, следующего за кварталом, а итоговый платеж придется заплатить на пару дней раньше — **до 28 апреля**. Аналогичная ситуация с ЕСХН и иными налогами.

Получается, что к 28 числу на вашем едином налоговом счете должна быть сумма, которой хватит для уплаты всех ваших налогов за отчетный период.

Если денег на ЕНС не хватит, то **образуется долг бюджету**, который называется отрицательным сальдо. Если получится обратная ситуация и денег окажется больше, то образуется положительное сальдо или переплата.

Когда обязанность уплатить налоги будет считаться исполненной

Обязанности по уплате налогов и сборов будет считаться исполненной:

- с даты перечисления единого налогового платежа;
- со дня, на который пришелся срок уплаты налога (в случае, если произошел автоматический зачет);
- со дня удержания суммы налоговым агентом.

Зачет налогов и сборов будет происходить в следующем порядке:

1. Недоимка (с самого раннего выявленного случая).
2. Налоги, авансовые платежи, сборы, взносы с момента возникновения обязанности по уплате.
3. Пени.
4. Проценты.
5. Штрафы.

Может показаться, что государство облегчило жизнь предпринимателям и предприятиям, избавив их от необходимости заполнять бесконечное число платежей, указывать КБК, ОКТМО и прочие реквизиты. Но их по-прежнему придется заполнять, только теперь не в платежках, а в уведомлениях о суммах исчисленных налогов.

Система ЕНП затронула не все налоги, например НДС с выплат иностранцам, которые работают по патенту и госпошлину, по которой нет исполнительного документа из суда. Эти документы придется оформлять по старым правилам.

Страховать сотрудников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний также придется **отдельной платежкой** и перечислять платеж **до 15 числа**.

А по трем видам платежей налогоплательщик может самостоятельно принять решение — работать по-старому или через ЕНП:

- налог на профессиональный доход;
- сбор за пользование объектами животного мира;
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Что делать если не успели вовремя пополнить ЕНС и образовалась задолженность

Задолженность — это отрицательное сальдо на ЕНС. Когда инспекция обнаружит у вас отрицательное сальдо на счете, то выставит вам требование. Если требование не будет исполнено добровольно, то ИФНС разместит решение в специальном реестре. Там же будет размещено и поручение на перечисление долга. Размещение этих документов будет считаться направлением требования в банк.

Также в реестре будет размещена информация о блокировке счета или взыскании задолженности за счет имущества.

Заметим, что во время заморозки счета предприятие сможет открыть новый счет, но никаких расходных операций по ним провести будет нельзя.

Что делать с переплатой

Если будет обнаружена переплата, то ее можно вернуть или зачесть. Для обоих из представленных случаев необходимо **заявление**.

Зачесть переплату (или *положительное сальдо ЕНС*) можно в счет:

- уплаты определенного налога, сбора или взноса;
- уплаты налогов, взносов, сборов, пеней, процентов и штрафов другого лица;
- исполнения отдельных решений ИФНС;
- погашения задолженности.

Когда отчитываться по налогам

Для отчетов, как и для налогов, установили единую дату — **25 число**. Теперь, чтобы подготовить декларацию по ЕСХН, к примеру, у вас будет на 5 дней меньше.

Годовую форму 6-НДФЛ теперь придется сдавать не 1 марта, а **28 февраля**.

Как пополнить ЕНС

Пополнять единый налоговый счет можно разными суммами в любое удобное время, главное, чтобы к 28 числу, когда настанет необходимость списания денежных средств на ЕНС было достаточное количество денежных средств.

Пополнить ЕНС за налогоплательщика может любое лицо, однако взыскать переплату из бюджета сможет только налогоплательщик лично.

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

КАКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ВНЕСЕНЫ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ С 2023 ГОДА



К формированию учетной политики на 2023 год нужно подойти с особой тщательностью, ведь положения данного документа нередко становятся решающим аргументом в арбитражных спорах, об этом мы не раз уже писали на страницах нашего журнала. Содержание учетной политики может либо защитить компанию от непредвиденных расходов, либо привести к ним. Давайте посмотрим, что нужно учитывать при ее формировании на 2023 год.

Обращаем ваше внимание, что учетная политика (далее по тексту УП) на 2023 год потребует изменений абсолютно у всех хозяйствующих субъектов. Это связано с тем, что с 2023 года все налогоплательщики начнут по-новому уплачивать налоги и взносы, помимо этого с нового года вступят в силу некоторые изменения в части бухгалтерских стандартов и налоговых правил. Давайте рассмотрим основные правки к УП в нашей статье.

Основное изменение с 2023 года — **переход на новый способ расчетов по налогам с бюджетом посредством единого налогового платежа (ЕНП)**. Теперь платить налоги можно будет одной платежкой на общий счет (ЕНС), из которого ФНС будет распределять суммы в погашение отдельных налоговых обязательств, размер которых будет формироваться в соответствии с поданными декларациями или уведомлениями об исчисленных налогах, взносах и пр.

Эти изменения коснутся рабочего плана счетов. В него потребуется ввести новые субсчета: к счету 68 для ЕНП. Программой 1С: Бухгалтерия предусмотрен субсчет 68.90. У вас может быть другой. Описывать сам новый способ расчетов с казной в учетной политике не требуется, так как он закреплён в НК РФ.

ФНС по состоянию на 01.01.2023 сформирует сальдо ЕНС с учетом всех имеющихся у вас на эту дату задолженностей, переплат и некоторых других сумм. Данное сальдо переносить на субсчет учета ЕНП не нужно, в вашем учете оно продолжит какое-то время существовать в разбивке по субсчетам учета отдельных налогов. По дебету нового субсчета у вас будут отражаться платежи на ЕНС, по кредиту - расходование ЕНП в счет конкретных налогов (проводка будет отражаться на дату, когда наступает срок уплаты того или иного платежа). Имеющиеся субсчета по отдельным налогам в 2023 году убирать из рабочего плана не нужно, на них вы и дальше продолжите отражать начисление налогов привычной корреспонденцией (Дт 20, 26, 44, 90, 91, 99 Кт 68, соответствующий субсчет).

Следующим новшеством, которое приводит к изменению учетной политики, является **объединение ФСС и ПФР в Единый социальный фонд (ЕСФ)**.

Как и с налогами — взносы будут уплачиваться с единой базы и по единому тарифу, а необходимость в разбивке начислений по отдельным субсчетам отпадает. Также изменяем свой рабочий план счетов, добавляя отдельный субсчет к счету 69, например, 69.4, по совокупному тарифу. Старые субсчета по видам ОСС пока закрывать не нужно. Они могут потребоваться на случай проверок по взносам за прежние периоды.

Не забываем убрать из учетной политики переходные положения по ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018, поскольку данные переходы уже неактуальны в 2023.

Еще одним изменением, которое следует отразить в учетной политике, являются **две поправки в ФСБУ 25/2018, действующие с 2023 г.:**

1) Состав арендных платежей по новым правилам будет формироваться только с исключением сумм НДС. Оговорка про иные возмещаемые суммы налогов, которые не должны входить в арендные платежи, из абз. 1 п. 7 ФСБУ 25/2018 исключена.

2) В соответствии с новой редакцией п. 16 ФСБУ 25/2018 в случае, если арендованный объект попадает в те, по которым арендатор выполняет переоценку, арендатор может выбирать: проводить переоценку права пользования активом (ППА) или нет. В прежнем варианте этого пункта выбора не было — арендатору предписывалось переоценивать ППА в указанных случаях.

Такие изменения следует вносить, если у вас есть или планируются операции по финансовой аренде. Если у вас только операционная аренда, дополнения в УП не потребуются.

Новые переходные положения в УП понадобятся тем, кто решил **досрочно, начиная с 2023 года начать применять новый бухгалтерский стандарт по нематериальным активам - ФСБУ 14/2022**. Данный стандарт обязателен к применению с отчетности за 2024 год, но вы вправе перейти на учет НМА по новому Стандарту досрочно. В результате досрочного применения ФСБУ 14/2022 в УП необходимо:

1) Отобразить порядок перехода на ФСБУ 14/2022: ретроспективно или в разрешенном альтернативном упрощенном порядке. Информацию о выбранных способах нужно раскрыть в первой после перехода бухгалтерской отчетности.

2) Установить стоимостной лимит для НМА.

3) Принять решение, выделять ли из стоимости НМА материальный носитель или нет, и если выделять — как его учитывать (в составе запасов, основных средств), исходя из фактических затрат на его создание или покупку. При невозможности определить стоимость — использовать справедливую стоимость, но с ограничением: стоимость носителя не может быть больше первоначальной стоимости НМА вместе с носителем (п. 14 ФСБУ 14/2022).

4) Классифицировать НМА по видам (например, программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ), базы данных, изобретения, лицензии и разрешения) и группам.

5) Установить способ оценки объекта НМА после признания: по первоначальной стоимости; по переоцененной стоимости. Выбранный способ оценки

применяется ко всей группе НМА.

6) Установить частоту переоценки НМА — не менее одного раза в год. Если раза в год вам достаточно, то по новому стандарту переоценивать актив в таком случае нужно исключительно на конец года (п. 19 и 21 ФСБУ 14/2022).

7) Для организаций, применяющих упрощенные способы ведения учета, - выбор проверять или нет НМА на обесценение (п. 3 ФСБУ 14/2022). Остальные будут руководствоваться положениями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

8) Определить порядок начала (прекращения) амортизации НМА: с даты его признания в бухгалтерском учете (списания с бухгалтерского учета); с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете (за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета).

9) Установить способ начисления амортизации для каждой группы НМА (п. 40 и 41 ФСБУ 14/2022).

10) При использовании способа начисления амортизации — уменьшаемого остатка, необходимо разработать формулу для расчета: за равные периоды времени каждая последующая сумма амортизации должна быть меньше предыдущей.

Если на данный момент НМА у вас нет и не предвидится, то учетную политику в этой части не трогайте. Дополнения внесете только с того момента, когда они появятся в деятельности компании, так как в учетной политике отражаются только сведения по учету тех объектов, операций и активов, которые присутствуют в деятельности.

И не забываем конечно об общих правилах составления УП. В частности, к учетной политике для целей бухгалтерского учета должны быть дополнительно разработаны и приложены:

- рабочий план счетов;
- формы разработанных организацией первичных документов;
- график документооборота.

Также в документе должны быть прописаны правила проведения инвентаризации и правила определения существенности ошибок. Эти моменты можно прописать в самом тексте учетной политики или также составить отдельные документы как приложения к ней.

Что касается учетной политики для налогового учета с 2023 г., то налоговых изменений, которые бы требовали массовых дополнений в учетную политику, с 2023 года нет. Корректировки в УП для налогового учета понадобятся:

- если вы решили сменить налоговый режим (в т. ч. переходите на АУСН) - налоговую учетную политику придется переделать полностью;
- у вас есть расходы на российское программное обеспечение (включая объекты искусственного интеллекта) и радиоэлектронную продукцию, включенную в российский реестр, и вы хотите учитывать их с применением повышающих коэффициентов;
- планируете воспользоваться новыми инвестиционными вычетами, связанными со сферой IT (подп. 7 и 8 п. 2 ст. 286.1 НК РФ).



ВЗНОСЫ ПО ДОГОВОРАМ ГПХ В 2023 ГОДУ

Очень часто сельскохозяйственные организации привлекают работников на подряд. И уже не раз на страницах нашего журнала мы писали о том, что с выплат по договорам ГПХ страховые взносы в ФСС не начислялись. Но в 2023 году гражданско-правовые договоры на выполнение работ и оказание услуг станут менее выгодными для заказчиков. Зато физлица, которые работают по таким договорам, получают право на получение пособий. Подробности рассмотрим в данной статье.

Как увеличится размер страховых взносов

Как начисляют сейчас

С выплат по ГПД заказчики начисляют взносы только по пенсионному и медицинскому страхованию. Есть возможность сэкономить на социальном страховании — взносы «на больничные» равны 2,9 процента.

Есть еще взносы на травматизм — от 0,2 до 8,5 процента, в зависимости от класса профессионального риска работодателя (Федеральный закон от 22.12.2005 № 179-ФЗ). Но они начисляются только при условии, что обязанность их уплаты предусмотрена договором (п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Нет пункта в договоре — нет обязанности.

Однако такая экономия означает, что и исполнителям ГПД не полагаются пособия по нетрудоспособности. Ведь в ФСС под это не сформирована нужная сумма.

Как начислять с 2023 года

В 2023 ПФР и ФСС сольются в единый фонд. Платить взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование нужно будет по единому тарифу без разбивки на фонды. Стандартный тариф без учета льгот — 30 процентов.

С выплат сверх предельной базы — 15,1 процента. Льготный тариф для МСП — 15 процентов для выплат сверх МРОТ.

Соответственно, исключение для ГПД также убрали. Суммы по таким договорам будут облагаться в общей массе по единому страховому тарифу.

Исключение сделано для взносов на травматизм. Здесь тарифы на 2023 год не изменились. И начислять их надо, только если начисление взносов предусмотрено в самом договоре ГПХ.

Отчетность заказчика по ГПД

В 2023 году для отчетности по взносам будет единая форма — персонифицированные сведения в СФР.

Срок сдачи — не позднее 25 апреля, 25 июля, 25 октября и 25 января по итогам прошедшего года.

Но информацию о начале и окончании срока ГПД нужно будет сдать не позднее рабочего дня, следующего за таким событием.

Кроме того, налоговикам надо будет ежемесячно подавать на каждого исполнителя по ГПД сведения с суммами выплат и страховых взносов. Срок сдачи — не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за прошедшим.

Как «физики» на ГПД могут получить больничные

Исполнители по ГПД получают право на больничный в 2023 году по результатам 2022 года. Сумма страховых взносов, начисленных с выплат физлицу за предыдущий календарный год, должна быть не менее стоимости страхового года (п. 4.2 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Стоимость страхового года можно рассчитать самостоятельно по формуле:

МРОТ на начало года * 2,9 % * 12.

Это означает, что для 2023 года лимит взносов за 2022 год в общем случае составит 4833,72 руб. (13 890 руб./мес. * 12 мес. * 2,9 %). Если в регионе действуют районные коэффициенты к зарплате, МРОТ надо взять с их учетом.

При этом человек вправе суммировать начисленные взносы как по трудовому договору, так и по ГПД. Это значит, что часть исполнителей по ГПД смогут претендовать на оплату больничного уже в 2023 году. При условии, что в 2022 году они работали по трудовым договорам (письмо Минтруда от 05.08.2022 № 17-1/В-103).

Если же физическое лицо работает исключительно по ГПД, то право на оплату больничного листа у него появится, в лучшем случае, в 2024 году. При условии, что он наберет норму страхового года в 2023 году.

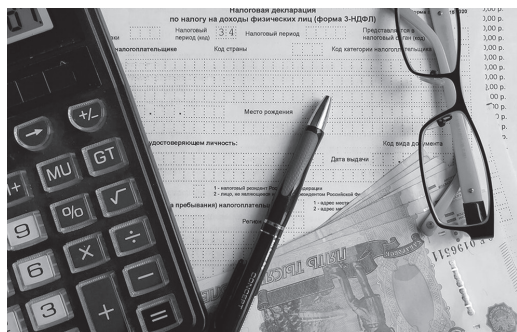
Когда «физик» имеет несколько заказчиков, то для выплаты пособия ему надо выбрать одного. Если же у него есть и ГПД, и трудовой договор, то больничный ему должны оплачивать по месту работодателя.

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ

Получите типовую учётную политику
с последними изменениями

Звоните: (383) 388-44-65





ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДФЛ С 1 ЯНВАРЯ 2023 ГОДА: ЧТО ВАЖНО ЗНАТЬ И КАКИЕ СРОКИ ВЫПЛАТЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ВЫБРАТЬ

Уже в предыдущем номере нашего журнала мы говорили, что новый 2023-й год готовит бухгалтерам существенные изменения в порядке расчета, уплаты и удержании НДФЛ, поменяются отчетные формы, добавятся новые уведомления по налогу. Все это существенно влияет на работу бухгалтера, поэтому это нужно знать обязательно. Давайте рассмотрим основные изменения в НДФЛ с января 2023 года.

Новые расчетные периоды

С 2023 года будут изменены базовые правила расчета налога и налогооблагаемой базы. В 2022-м году датой получения доходов сотрудником считается последний день месяца, за который компания выплатила доход.

Например, зарплата за ноябрь 2022 года была выплачена 9 декабря. Для целей налогообложения НДФЛ этот доход относится к ноябрю, и датой его получения считается 30 ноября.

С нового 2023 года логика определения расчетного периода будет существенно изменена: для расчета НДФЛ будут учитываться выплаты сотруднику за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца. Поэтому выплаченная 9 декабря зарплата будет относиться не к ноябрьским доходам, а к выплатам за период с 23 ноября по 22 декабря.

Одновременно с этим, меняется порядок определения даты получения дохода: теперь она соответствует дате фактической выплаты зарплаты. Продолжая пример с декабрьской выплатой зарплаты, датой получения дохода в целях налогообложения будет считаться 9 декабря (до 2023 года — 30 ноября). Это важное изменение, т. к. налог нужно будет удерживать с каждой выплаты, перечисляемой сотруднику.

До вступления в силу этих новаций налог с авансовых выплат не удерживается, доход за вычетом полной суммы ежемесячного НДФЛ выплачивается в начале следующего месяца. В соответствии с новыми правилами, аванс по заработной плате должен быть перечислен сотруднику без суммы подоходного налога.

Изменение сроков уплаты налога

До 2023 года перечисление НДФЛ в бюджет осуществляется не позднее следующего дня после выплаты зарплаты или иного дохода сотрудникам. В примере с ноябрьской зарплатой, выплаченной в декабре, компания обязана перечислить налог не позднее 10 декабря.

С нового года оформлять платежку и платить НДФЛ необходимо не позднее 28 числа текущего месяца. До этой даты необходимо уплатить налог с доходов, выплаченных работнику за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего. Таким образом, налог с ноябрьской зарплаты необходимо удержать 9 декабря (в день выплаты), а перечислить в бюджет — до 28 декабря.

Для удержания и уплаты НДФЛ с декабрьской зарплаты действуют **особые правила**. С доходов работников, полученных за период с 23 по 31 декабря 2022 года, налог уплачивается не позднее последнего рабочего дня текущего года — **30 декабря**. НДФЛ с выплат, осуществленных с 1 по 22 января 2023, должен быть перечислен в бюджет **до 28 января 2023 года**.

Уплата налога за счет организации

С 2023 года отменяется запрет на перечисление НДФЛ в бюджет за счет собственных средств работодателя, ранее налог можно было заплатить только из удержанных денежных средств работников.

В новом году компании самостоятельно должны определять за счет чьих денег уплачивать НДФЛ. Доля собственных средств при перечислении НДФЛ законодательно не регламентирована. При этом необходимо учитывать, что при расчете и уплате налога, компания должна в полном объеме выполнить функции налогового агента по НДФЛ.

Необходимо учитывать, что с 2023 года сумма НДФЛ будет перечисляться в составе единого налогового платежа, т. е. отдельных платежных документов по НДФЛ больше не будет.

В дополнение к единому платежу компании будут обязаны направлять в ИФНС специальное **уведомление с информацией о расчете налога** по налогам, которые платятся до представления декларации. Сведения нужно будет представлять в инспекцию **до 25 числа** перед уплатой налога. Например, расчет налога по доходам, выплаченным в период с 23 октября по 22 ноября, нужно направить в налоговую службу до 25 ноября.

Изменения в 6-НДФЛ

С 1 января 2023 года меняется не только порядок расчета и уплаты налога, но и отчетная форма по НДФЛ: в форме 6-НДФЛ в **разделе 1** будет четыре новых строки, в которых будут отражаться суммы налога по срокам уплаты за каждый из расчетных периодов, приходящихся на отчетный квартал, плюс дополнительное поле, которое будет заполняться только в годовом отчете.

В дополнение к перечисленным строкам, в отчете будет введена строка 020, в которой будет отражаться общая сумма налога к уплате за три месяца отчетного периода.

В раздел 2 была добавлена строка 161, которую необходимо заполнить сведениями о сумме НДС к перечислению за отчетные месяцы.

Сроки представления отчета в ИФНС сдвинули: с 2023 года за отчетные кварталы форму надо сдать до 25 числа следующего месяца. Годовой отчет компании обязана сдать до 25 февраля следующего года.

Совокупная налоговая база

Налог на доходы физических лиц, облагаемый с использованием прогрессивной шкалы, с 2023 года будет рассчитываться из совокупности налоговых баз всех видов доходов. До вступления в силу изменений, выплаты по ставке 15 % облагались налогом отдельно.

Например, гражданин за 2023 год получит 4,5 млн рублей доходов от работодателя в виде зарплаты и премий. Дополнительно он получил 2 млн рублей дивидендов. Налоговые агенты по каждому из видов выплат удержали налог по общей ставке 13%. Однако, общая сумма дохода за 2023 год превысила 5 млн рублей и по сумме превышения должна применяться ставка 15 %.

С 2023 года окончательный размер налоговых обязательств по НДС будет определяться налоговой инспекцией с учетом совокупности налоговых баз за календарный год. Поэтому если совокупные доходы физического лица превысят 5 млн рублей, то ИФНС на основании полученных данных от налоговых агентов самостоятельно рассчитает налог по ставке 15 % и направит налоговое уведомление.

Коды доходов для автоматизированной УСН

Налогоплательщики, которые в 2023 году будут применять экспериментальный налоговый режим — автоматизированную УСН, обязаны передавать в уполномоченные банки сведения о доходах сотрудников. Информация необходима для исполнения кредитными организациями функций налоговых агентов по НДС.

Специально для подобных ситуаций ФНС разработала коды видов доходов, вычетов и выплат, освобождаемых от взносов, для компаний и предпринимателей на автоматизированной упрощенке. Вновь введенные коды необходимо указывать при передаче сведений о выплатах сотрудникам.

Изменения в налоговых вычетах

С суммы доходов, полученных за 2022 год, социальные налоговые вычеты за медицинские услуги и расходы на спорт можно будет применять, пока ребенку не исполнится 24 года. Ранее действовал возрастной ценз — 18 лет.

Но ключевое условие получения возврата налога — **обучение ребенка на очном отделении вуза**. При этом налоговый вычет могут получить не только родители, но и усыновители и/или попечители, которые оплатили лечебные процедуры или спортивные занятия.

Порядок получения социальных вычетов, а также — ограничения на сумму возврата налога, не изменились.

Изменения в регистрах по НДФЛ

С 2023 года законодатель освободил компании от необходимости указывать в налоговых регистрах нескольких обязательных полей. С нового года не обязательно заполнять в них данные о реквизитах платежей в бюджет, а также дату перечисления фискального платежа.

Остальные обязательные поля остались. В регистрах по НДФЛ потребуются заполнять:

1. Данные о налогоплательщике.
2. Вид перечисляемых доходов.
3. Информацию о предоставленных налоговых вычетах.
4. Расходы и суммы, уменьшающие налоговую базу.
5. Суммы дохода и даты их выплаты.
6. Статус налогоплательщика.
7. Даты удержания НДФЛ.

Изменения графика выплаты заработной платы

Чтобы из-за новых правил по НДФЛ не делать лишнюю работу вам предстоит решить, будете ли вы менять правила для аванса.

Если решите сдвинуть срок аванса, дату зарплаты тоже понадобится перенести. Ведь период между двумя выплатами не должен быть меньше чем полмесяца.

Сдвигать аванс на несколько дней позже или оставить прежние сроки?

Как указано выше, в 2023 году правила по НДФЛ изменятся. Срок уплаты налога будет зависеть от того, когда перечислили деньги работникам и удержали налог. Удержанный налог с 1-го по 22-е число включительно понадобится уплатить не позднее 28-го числа текущего месяца. А налог, который удержали с 23-го числа до конца месяца, надо будет перечислять не позже 28-го числа следующего месяца (п. 6 ст. 226 НК в ред. Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Как изменятся правила для НДФЛ

Период, в котором удержали НДФЛ	Когда перечислять НДФЛ	Когда подавать уведомление по НДФЛ
С 1 по 22 января	Не позднее 28 января	Не позднее 25 января
С 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца	Не позднее 28-го числа текущего месяца	Не позднее 25-го числа текущего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня календарного года	

В каких случаях стоит пересмотреть сроки. Если вы хотите, чтобы осталось больше времени на расчет НДФЛ и подготовку уведомления об исчисленной сумме, есть смысл сдвинуть зарплатные сроки. Например, компания платит аванс до 22-го числа включительно. В этом случае ей нужно посчитать сумму налога, составить и подать уведомление за три календарных дня —

до 25-го числа включительно. Если изменить дату аванса, времени станет больше. Смотрите на примере 1, как это работает.

Пример 1. Как изменится ваша работа, если сдвинуть дату выплаты аванса и зарплаты

Сельхозорганизация по правилам трудового распорядка выплачивает сотрудникам аванс 21-го числа. Соответственно, выплата приходится на 21 февраля 2023 года. Подать уведомление об исчисленном налоге с учетом переноса из-за выходных дней бухгалтер должен не позднее 27 февраля, так как 25 февраля выпадает на субботу. Заплатить налог надо не позднее 28 февраля.

Допустим, дату выплаты аванса компания решила сдвинуть на 24-е число. Тогда подать уведомление об исчисленной сумме надо не позднее 27 марта, а перечислить НДФЛ с аванса за февраль — не позднее 28 марта. Получается, что дата подачи уведомления и уплаты налога сдвигается на месяц. Это дает бухгалтеру больше времени на то, чтобы посчитать налог и подготовить уведомление.

Как внести изменения в документы. Если решитесь менять даты зарплаты и аванса, новые сроки понадобятся зафиксировать в документах. Как это сделать, зависит от того, где они прописаны — в трудовых договорах или правилах внутреннего трудового распорядка.

Если сроки установлены правилами внутреннего трудового распорядка, достаточно издать приказ об их изменении. Заранее уведомлять работников не нужно. Главное под подпись ознакомить их с изменениями, которые внесли в правила.

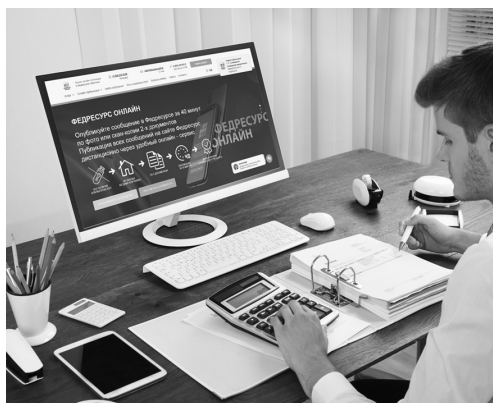
Если же зарплатные сроки прописаны в трудовых договорах, придется получить согласие работников. Без согласия менять условия договора можно только при организационных или технологических изменениях (ч. 1 ст. 74 ТК). Затем надо издать приказ с новыми сроками и заключить дополнительные соглашения к трудовым договорам.

При этом не стоит дожидаться нового года. Все кадровые документы лучше подготовить заблаговременно. Так работники успеют подготовиться к переменам и перестроить семейный бюджет под новые зарплатные сроки.

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



Звоните: (383) 388-44-65



БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ФЕДРЕСУРСЕ: С 01.01.2022 ОБЯЗАНЫ ПУБЛИКОВАТЬ ВСЕ КОМПАНИИ, КОТОРЫЕ ПРОВОДЯТ АУДИТ

С 1 января 2022 года три группы организаций стали обязаны размещать на сайте Федресурс сообщение о бухгалтерской финансовой отчетности. Изменения законодательства были внесены в пп. «л. 2» п. 7 ст. 7.1 ФЗ № 129 «О государственной регистрации юридических лиц». Кроме того, теперь информация о результатах аудита вносится в Федресурс в рамках сообщения о бухгалтерской финансовой отчетности.

Публикация в Федресурсе сведений о бухгалтерской финансовой отчетности является обязательной для трех групп:

1. Чья финансовая отчетность подлежит обязательному аудиту.

Этой группе юридических лиц необходимо публиковать в Федресурсе сообщение о финансовой отчетности с указанием:

- наименования аудиторской организации;
- ИНН, ОГРН и другими основными идентификаторами аудитора;
- датой подписания аудиторского заключения.

2. Чья отчетность и аудиторское заключение о ней не подлежат представлению ГИРБО.

Этой группе юридических лиц необходимо публиковать в Федресурсе сообщение о финансовой отчетности, с указанием:

- наименования аудиторской организации;
- ИНН, ОГРН и другими основными идентификаторами аудитора;
- датой подписания аудиторского заключения;
- мнения аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности этой отчетности и обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на ее достоверность.

3. Тех, кто размещает сведения об отчетности в СМИ (например, на сайтах уполномоченных информационных агентств, аккредитованных ЦБ РФ: ООО «Интерфакс — ЦРКИ», АО «АЭИ «ПРАЙМ», АО «СКРИН», ЗАО «АК&М», АНО «АЗИПИ»).

Этой группе юридических лиц необходимо публиковать в Федресурсе сообщение о финансовой отчетности и результатах аудита с дополнительным указанием сведений о публикации в СМИ.

В связи с изменениями обязанности реестр Федресурс предусмотрел техническую возможность публикации сообщения о финансовой отчетности по новой форме сообщения (*с указанием сведений о результатах обязательного аудита*) для каждой из указанных выше группы юридических лиц. Каждая группа может публиковать нужные ей сведения независимо друг от друга.

Сколько сообщений о бухгалтерской финансовой отчетности и результатах аудита в 2022 году нужно публиковать в федресурсе?

Ответ — два сообщения!

Почему? Согласно ч. 8 ст. 13 закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», датой утверждения финансовой отчетности является **дата ее подписания** руководителем организации. **С этой даты необходимо отсчитывать установленный для публикации сообщения в Федресурсе срок — 3 рабочих дня.**

А как быть со сведениями об аудите? Если их ждать — нарушим срок. Если не ждать, то обязанность будет исполнена не полностью.

В марте 2022 многие организации уже с этим столкнулись. Но и здесь Федресурс учел эту техническую необходимость, чтобы организации могли опубликовать оба блока сведения своевременно, не нарушив сроки и не получив штраф. Федресурс оставил в форме сообщения поля и блоки финансовой отчетности и результатов аудита **независимыми друг от друга.**

В настоящее время организации могут опубликовать:

- **сначала первое сообщения** — сведения о финансовой отчетности в течение трех рабочих дней с даты ее утверждения (*подписания руководителем*);
- **затем опубликовать второе сообщение**, уже заполнив все поля, которые относятся не только к финансовой отчетности, но к результатам аудита, в течение трех рабочих дней с даты подписания аудиторского заключения.

Дополнительно стоит отметить, что реестр Федресурс также сохранил возможность публикации результатов аудита отдельным сообщением по старой форме.

Поэтому опубликовать ли результаты аудита в рамках второй публикации в виде сообщения о финансовой отчетности, заполнив повторно поля о бухгалтерской финансовой отчетности, а также заполнить предусмотренные в нем теперь поля о результатах аудита. Или опубликовать результаты аудита в рамках отдельной старой формы — здесь реестр Федресурс пока оставляет вам выбор.

Но в любом случае, чтобы не получить штраф, необходимо осуществлять две публикации, поскольку два этих события – утверждение финансового отчета и подписание аудиторского заключения не совпадают между собой по дате и имеют разные точки отсчета срока публикации.

Если вы пропустили указанные изменения, вам необходимо устранить нарушение и опубликовать сообщение в Федресурсе — вы также можете сделать это на сайте fedresurs.online.

Каковы будут последствия, если не опубликовать в Федресурс бухгалтерскую финансовую отчетность и сведения из аудиторского заключения?

Делать это необходимо для того, чтобы ваша организация не столкнулась с негативными правовыми последствиями. А именно — **штрафом до 50 000 рублей** и дисквалификацией должностного лица **на срок до 3 лет** по ч. 6-8 ст. 14.25 КоАП.

За 2021-2022 годы накопилось немало практики привлечения организаций к ответственности за отсутствие сведений об аудите и финансовой отчетности в Федресурсе. Предлагаем вам ознакомиться с ней:

- Определение Управления Росреестра по Санкт-Петербургу 12.04.2021.
- Требование МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 2 г. Москвы от 21.01.2021.
- Уведомление и определение Управления Росреестра по Тамбовской области 20.02.2021.

Обратите внимание! В предписании, направленном ФНС, организации также дополнительно привлекаются к административной ответственности по:

- ст. 19.7 КоАП за непредставление аудиторского заключения;
- ст. 15.11 КоАП за отсутствие первичных учетных и иных финансовых документов, хранение которых является обязательным.

Таким образом, все юридические лица, на которых ранее распространялась обязанность по публикации сообщения о результатах обязательного аудита, теперь подпадают под обязанность 1-2 группы в рамках сообщения о финансовой отчетности (*а некоторые, под критерии всех трех групп, если размещают информацию в СМИ*). Они обязаны публиковать сообщение о бухгалтерской финансовой отчетности с указанием сведений об аудиторе, дате подписания заключения, а в ряде случаев (2 группа) и результатах аудита (*мнение аудитора*).

Иными словами, количество юридических лиц, которые проводили аудит и обязаны публиковать сведения о его результатах в Федресурс, не изменилось, а изменилось количество обязательных сообщений из-за включения сведений из аудиторского заключения в состав сообщения о бухгалтерской финансовой отчетности.

Если Вы пропустили указанные изменения, вам необходимо устранить нарушение и опубликовать сообщение в Федресурсе — Вы также можете сделать это на сайте fedresurs.online.

Задать вопрос, получить ответ, ознакомиться с последними новостями налогового и бухгалтерского законодательства — все это можно на сайте

www.mialaudit.ru



ИЗМЕНЕНИЯ ПРИ ВОЗМЕЩЕНИИ НДС В СВЯЗИ С ЕДИНЫМ НАЛОГОВЫМ ПЛАТЕЖОМ

С наступлением 2023 года все организации и ИП будут обязаны уплачивать все фискальные платежи с использованием механизма единого налогового счета. На этот счет налогоплательщики будут перечислять денежные средства не по отдельным налогам и сборам, а по совокупности обязательств. А вместо отдельных платежных поручений по каждому налогу, будет единый платеж, который будет использоваться для покрытия задолженности по всем видам налоговых платежей. Итоговый размер задолженности будет определяться по первичным и уточненным декларациям и уведомлениям, предоставляемым налогоплательщиком в инспекцию.

Дополнительное влияние на величину налоговых долгов будут оказывать:

- решения ИФНС об отсрочке уплаты фискальных платежей;
- штрафные санкции по любым основаниям;
- судебные постановления и исполнительные производства в отношении компаний (ИП) относящихся к расчетам с бюджетом.

До наступления 2023 года, расчеты по возмещению НДС учитываются на отдельном КБК. После вступления в силу описанных изменений в порядке уплаты налоговых платежей, он будет учитываться в **составе общих налоговых расчетов**.

Фактический процесс принятия ИФНС решения о возмещении НДС из бюджета не изменился: компания должна подать декларацию по этому налогу и указать, какую сумму она планирует получить. Далее — налоговая инспекция проводит обязательную камеральную проверку отчетности и первичных документов, связанных с исчислением НДС.

В общем случае срок проведения контрольных мероприятий составляет два месяца, однако, ее длительность может быть увеличена.

При отсутствии нарушений, налоговая инспекция в течение 7 дней согласует возврат НДС и не позднее 12 дней после завершения камеральной проверки выполнит перечисление денежных средств на расчетный счет налогоплательщика. При выявлении нарушений — **составляется акт**, на основании которого принимается решение о частичном возврате средств или полном отказе от возмещения налога. Принятое решение инспекторы обязаны довести до компании (ИП) не позднее 5 рабочих дней.

На данный момент возврат НДС не зависит от даты перечисления в бюджет других налогов и сборов, расчеты по каждому виду платежей ведутся обособленно.

Например, если решение о возврате налога приняли 25 июля, то независимо от ваших обязательств по налогу на прибыль и налогу на имущество, НДС вам перечислят (при соблюдении всех условий).

При этом с января 2023 года подход изменится: вернуть из бюджета согласованную сумму НДС можно будет только если сальдо по расчетам на едином налоговом счете положительное.

Изменения в стандартном порядке возврата

В типовом алгоритме возмещения НДС изменился подход к зачету задолженности за счет возвращаемых сумм налога. **До вступления в силу изменений** при наличии недоимки по НДС или другому налогу, инспекторы вместе с решением о возврате налога принимают решение о зачете недоимки. В результате налогоплательщик получит только остаточную сумму.

С нового года зачет недоимки и другой задолженности будет выполняться автоматически, после отражения в базе данных ФНС сведений о возврате (*частичной или полной*) суммы налога на добавленную стоимость.

Последовательность зачета налоговых долгов будет следующей:

1. недоимка (*начиная с наиболее ранней по дате возникновения*);
2. текущие платежи по налогам, сборам и авансам (*на основании сданной налоговой отчетности или уведомления*);
3. начисленные пени;
4. проценты и налоговые штрафы.

Получить возврат НДС на расчетный счет или зачесть в счет будущих фискальных платежей можно будет если после погашения всех видов задолженности конечное сальдо на едином налоговом счете будет положительным. При **отрицательном сальдо — вернуть налог не получится.**

С учетом изменений возмещать НДС можно будет только при наличии решения ИФНС, заявления от налогоплательщика и положительного сальдо на едином счете. При соблюдении всех требований, налоговая служба отправит поручение в федеральное казначейство уже на следующий день после принятия решения в отношении возмещаемых сумм. Казначейство обязано перечислить деньги в течение следующего дня, т. е. вся процедура выплаты займет не более двух дней.

Если на едином налоговом счете недостаточно денег для возврата полной суммы — перечисляют только часть в размере положительного сальдо.

Одновременно с изменением порядка возмещения НДС из законодательства исчезнет **наказание для налоговой службы за несвоевременное перечисление** денежных средств: с января 2023 налоговая инспекция не будет платить пени за просрочку при перечислении денег.

Изменения в заявительном порядке

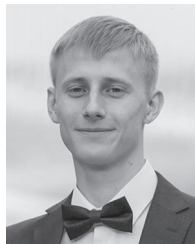
Алгоритм возврата налога на добавленную стоимость в заявительном порядке не изменился: им могут воспользоваться любые организации и предприниматели при наличии соответствующей банковской гарантии и поручителей. Также в новом году будет действовать **ускоренный режим возврата** (*при условии, что компания-заявитель не закрывается*).

При упрощенном возврате налога потребуются заполнить в налоговой декларации специальные графы и направить в ИФНС соответствующее заявление.

С 1 января 2023 года поменяется порядок возврата излишне возмещенного НДС. По новым правилам инспекторы не будут направлять налогоплательщику дополнительное извещение о необходимости вернуть денежные средства в бюджет.

Налоговая инспекция направит **решение об отмене возмещения**, на основании которого организация (ИП) будут обязаны перечислить деньги на единый налоговый счет. Установленный срок выполнения платежа – **пять рабочих дней**. За его нарушение предусмотрены санкции: пени будут начислять за каждый день просрочки.

МОБИЛИЗАЦИЯ ШТАТНЫХ СОТРУДНИКОВ: ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ



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

В данной статье разберем актуальную на сегодня тему по вопросам трудовых отношений и их оформления с мобилизованными работниками, которые находятся в штате сельскохозяйственного или любого другого предприятия.

К великому сожалению, наша страна проводит мобилизацию мужского населения, и сегодня мы можем воспринимать это лишь как факт. Разберем понятия, существовавшие ранее, и введенные, в связи с данными событиями, нововведения в законодательстве.

Что же такое эта мобилизация?

Мобилизация — это комплекс мероприятий по переводу экономики РФ, экономики субъектов РФ и экономики муниципальных образований, переводу органов государственной власти, органов местного самоуправления и организаций на работу в условиях военного времени, переводу Вооруженных Сил РФ, других войск, воинских формирований, органов и специальных формирований на организацию и состав военно-

го времени.

Мобилизация может быть общей или частичной. При этом комплекс мероприятий, проводимых при объявлении мобилизации, определяется законом и нормативными правовыми актами Президента РФ, Правительства России и иными нормативными актами РФ (п. 2 ст. 1 Федерального закона от 26.02.1997 № 31-ФЗ «О мобилизационной подготовке и мобилизации в РФ», далее — Закон № 31-ФЗ).

Кого могут призвать по мобилизации?

Такой призыв проводится в соответствии с федеральными законами (п. 1 ст. 17 Закона № 31-ФЗ).

Призыв на военную службу по мобилизации происходит после объявления общей или частичной мобилизации. Указом Президента РФ от 21.09.2022 № 647 (далее – Указ № 647) в России объявлена частичная мобилизация военнообязанных лиц.

Граждане, призванные на военную службу по мобилизации, имеют статус военнотрудовых по контракту и должны получать вознаграждение, аналогичное уровню денежного содержания контрактников (п. 2 и п. 3 Указа № 647).

Согласно п. 2 ст. 17 Закона № 31-ФЗ призыву на военную службу по мобилизации подлежат граждане, пребывающие в запасе, не имеющие права на отсрочку от призыва на военную службу по мобилизации.

Категории граждан, пребывающих в запасе:

Составы запаса (воинские звания)	Возраст граждан, пребывающих в запасе		
	Первый разряд	Второй разряд	Третий разряд
Солдаты, матросы, сержанты, старшины, прапорщики и мичманы	до 35 лет	до 45 лет	до 50 лет

Младшие офицеры	до 50 лет	до 55 лет	до 60 лет
Майоры, капитаны 3 ранга, подполковники, капитаны 2 ранга	до 55 лет	до 60 лет	до 65 лет
Полковники, капитаны 1 ранга	до 60 лет	до 65 лет	
Высшие офицеры	до 65 лет	до 70 лет	
Женщины, которые имеют воинские звания офицеров			до 50 лет
Остальные женщины, которые находятся в запасе			до 45 лет

Указом № 647 предусмотрена отсрочка от призыва по мобилизации для сотрудников организаций военно-промышленного комплекса. Другие категории граждан, которым предоставляется отсрочка, могут быть определены Правительством России.

В соответствии со ст. 18 Закона № 31-ФЗ отсрочка от призыва на военную службу по мобилизации предоставляется гражданам:

- *забронированным в порядке, определяемом Правительством России;*
 - *признанным временно не годными к военной службе по состоянию здоровья – на срок до 6 месяцев;*
 - *занятым уходом за отцом, матерью, женой, мужем, родным братом, родной сестрой, дедушкой, бабушкой или усыновителем, которые нуждаются по состоянию здоровья в соответствии с заключением федерального учреждения медико-социальной экспертизы в постороннем постоянном уходе (помощи, надзоре) либо являются инвалидами I группы, при отсутствии других лиц, обязанных по закону содержать указанных граждан;*
 - *являющимся опекуном или попечителем несовершеннолетнего родного брата и (или) несовершеннолетней родной сестры при отсутствии других лиц, обязанных по закону содержать указанных граждан;*
 - *имеющим на иждивении 4 и более детей в возрасте до 16 лет или имеющим на иждивении и воспитывающим без матери 1 ребенка и более в возрасте до 16 лет (гражданам женского пола, имеющим 1 ребенка и более в возрасте до 16 лет, а также в случае беременности, срок которой составляет не менее 22 недель);*
 - *имеющим жену, срок беременности которой составляет не менее 22 недель, и имеющим на иждивении 3 детей в возрасте до 16 лет;*
 - *матери которых кроме них имеют 4 и более детей в возрасте до 8 лет и воспитывают их без мужа;*
 - *членам Совета Федерации и депутатам Государственной Думы.*
- Отсрочку от призыва по мобилизации имеют и другие категории граждан.

Что делать работнику, призванному на военную службу по мобилизации?

На мероприятия, которые связаны с призывом на военную службу по мобилизации, военный комиссариат вызывает граждан повестками. Вместо повестки им может вручаться мобилизационное предписание (п. 7 и п. 8 Положения, утв. постановлением Правительства России от 30.12.2006 № 852).

Если работник получил из военкомата повестку о призыве на военную службу по мобилизации или мобилизационное предписание (либо мобилизационное предписание есть в военном билете), то этот документ необходимо предъявить работодателю.

Мобилизационное предписание может быть выдано:

- гражданам, пребывающим в запасе и подлежащим призыву на военную службу по мобилизации. Такие граждане заблаговременно приписываются к воинским частям (предназначаются в специальные формирования) для прохождения военной службы в военное время на воинских должностях или для работы на должностях гражданского персонала, предусмотренных штатами военного времени;

- гражданам, пребывающим в запасе и заключившим контракт о пребывании в мобилизационном людском резерве.

Это следует из норм ст. 17 и ст. 20 Закона № 31-ФЗ, ст. 57.1 и ст. 57.7 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» (далее – Закон № 53-ФЗ).

Повестка о призыве на военную службу по мобилизации может прийти как по месту проживания сотрудника, так и по месту его работы. Если повестка пришла в организацию, вручить ее работнику обязан работодатель. Также необходимо отпустить сотрудника с работы для явки в военкомат по вызову (повестке) (пп. 7 п. 1 ст. 9 Закона № 31-ФЗ, пп. «ж» п. 32 Положения о воинском учете, утв. постановлением Правительства России от 27.11.2006 № 719).

Гражданам, состоящим на воинском учете, с момента объявления мобилизации воспрещается выезд с места жительства без разрешения военных комиссариатов, федеральных органов исполнительной власти, имеющих запас (п. 2 ст. 21 Закона № 31-ФЗ). Норм, указывающих на то, что указанное требование распространяется только на ситуации, когда объявлена полная мобилизация, законодательство не содержит. Официальных разъяснений по этому вопросу нет.

Работника, призванного на военную службу по мобилизации, нельзя уволить на основании п. 1 ч. 1 ст. 83 ТК РФ (п. 10 Особенности правового урегулирования, утв. постановлением Правительства России от 30.03.2022 № 511). В подобной ситуации работодатель обязан приостановить действие трудового договора, заключенного с таким работником (ч. 1 ст. 351.7 ТК РФ).

На период приостановления действия трудового договора за сотрудником сохраняется место работы (должность). Эта гарантия распространяется как на основных работников, так и на совместителей.

Порядок приостановления действия трудового договора на период военной службы по призыву или контракту о прохождении военной службы, а также контракту о добровольном содействии определен новой статьей 351.7 ТК РФ.

Как оформить приостановление трудового договора с мобилизованным работником:

Действие трудового договора приостанавливается, если работник:
- призван на военную службу по мобилизации;

- заключил контракт о прохождении военной службы согласно п. 7 ст. 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе» (далее — контракт о прохождении военной службы);

- заключил контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ (далее — контракт о добровольном содействии).

На период приостановления действия трудового договора за работником сохраняется место работы (должность). Эта гарантия распространяется как на основных работников, так и на совместителей.

Приостановление действия трудового договора оформляется с даты начала военной службы, а не повестки или поездки в военкомат. Момент начала военной службы определен в п. 10 ст. 38 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ (далее — Закон № 53-ФЗ) и п. 1 ст. 3 Положения о прохождении военной службы, утв. Указом Президента РФ от 16.09.1999 № 1237.

Так, началом военной службы является:

- для граждан, не пребывающих в запасе, не имеющих воинских званий и призванных на военную службу, — день присвоения воинского звания рядового;

- для лиц, не пребывающих в запасе, имеющих воинские звания и призванных на военную службу, — дата издания приказа военного комиссариата о направлении к месту службы;

- для контрактников, — день вступления в силу контракта.

Указанные нормы не содержат даты начала военной службы для лиц, пребывающих в запасе и призванных на военную службу по мобилизации, поэтому этот момент лучше уточнить в военкомате (возможно, это будет день решения призывной комиссии или день окончания учений и направления в действующие войска). Если сотрудник заключил срочный контракт (по любым основаниям), то в этом случае датой начала службы будет дата вступления контракта в силу.

До начала военной службы гражданам, участвующим в мероприятиях по обеспечению исполнения воинской обязанности, за весь период этих мероприятий выплачивается средний заработок по месту их постоянной работы (п. 2 ст. 5 Закона № 53-ФЗ).

Порядок приостановления действия трудового договора на период военной службы по призыву или контракту о прохождении военной службы, а также контракту о добровольном содействии определен новой статей 351.7 ТК РФ:

1. Получить от работника заявление о приостановлении действия трудового договора.

Для приостановления действия трудового договора работнику необходимо написать заявление в свободной форме. Он может написать соответствующее явление на имя руководителя организации или индивидуального предпринимателя.

Поскольку действие трудового договора приостанавливается с даты начала военной службы, а не с даты получения сотрудником повестки или явки в военкомат, в заявлении работнику лучше не указывать дату приостановления действия трудового договора.

Примерная форма заявления о приостановлении действия трудового договора

От ФИО работника Директору ФИО	
Заявление о приостановлении действия трудового договора в связи с призывом работника на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации	
[наименование юридического лица]	
[число, месяц, год]	№ [значение] ☐
В связи с призывом [должность, Ф. И. О. работника] на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 22 сентября 2022 г. № 1677 «О внесении изменений в особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах» прошу:	
1. Приостановить действия трудового договора № [значение] от [число, месяц, год], заключенного со мной, с даты призыва на военную службу по мобилизации - [число, месяц, год].	
2. На время прохождения военной службы по мобилизации сохранить за мной рабочее место.	
3. Прошу осуществить мне выплату заработной платы за отработанное время [дата выплаты].	
4. По завершении военной службы по мобилизации прошу меня допустить к работе в прежней должности и на прежних условиях.	
Основание: повестка военного комиссариата № [значение] от [число, месяц, год].	
[должность руководителя, подпись, инициалы, фамилия]	
Аviso руководителя	

К заявлению прилагается копия повестки о призыве на военную службу по мобилизации.

Если с сотрудником будет заключен контракт, то нужно приложить уведомление о заключении контракта о прохождении военной службы либо контракта о добровольном содействии. Такое уведомление предоставляет работнику ведомство, с которым он заключил соответствующий контракт (например, Минобороны России).

Копию повестки может передать как сам сотрудник, так и его родственник.

Порядок получения работодателем уведомления о заключении контракта на текущий момент не установлен. Порядок и сроки получения такого уведомления лучше уточнить в военкомате, который вручил сотруднику повестку.

Там же можно уточнить дату начала военной службы по мобилизации (если не будет заключен контракт).

2. Издать приказ о приостановлении действия трудового договора.

Работодатель издает приказ о приостановлении действия трудового договора на основании заявления работника. Типовой формы приказа нет, поэтому работодатель издает приказ в свободной форме.

Мы рекомендуем такую форму:

Приказ о приостановлении действия трудового договора в связи с призывом работника на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации [наименование юридического лица] [число, месяц, год] № [значение] В связи с призывом [должность, Ф. И. О. работника] на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 22 сентября 2022 г. N 1677 "О внесении изменений в особенности правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2022 и 2023 годах" приказываю: 1. Приостановить действия трудового договора N [значение] от [число, месяц, год], заключенного с [должность, Ф. И. О. работника], с даты призыва на военную службу по мобилизации - [число, месяц, год]. 2. На время прохождения военной службы по мобилизации сохранить за [должность, Ф. И. О. работника] рабочее место. 3. [Должность, Ф. И. О.] осуществить выплату [должность, Ф. И. О. работника] заработной платы за отработанное время [дата выплаты]. 4. По завершении военной службы по мобилизации [должность, Ф. И. О. работника] допустить к работе в прежней должности и на прежних условиях. 5. Контроль за исполнением приказа возлагаю на [должность, Ф. И. О.]. Основание: повестка военного комиссариата № [значение] от [число, месяц, год]. [должность руководителя, подпись, инициалы, фамилия] С приказом ознакомлен: [должность, подпись, инициалы, фамилия]	
---	--

Вопрос о дате издания работодателем приказа о приостановлении действия трудового договора законодательно не урегулирован. Полагаем, что работодатель должен издать такой приказ после того, как получит уведомление или информацию о дате начала военной службы работником.

При этом дата приказа о приостановлении действия трудового договора может быть более поздней, чем дата приостановления действия трудового договора.

Примерная форма приказа о приостановлении действия трудового договора

Новые нормы ТК РФ не требуют заключения с работником дополнительного соглашения к трудовому договору при приостановлении действия договора. Однако работодатель может заключить такое соглашение, поскольку любое изменение условий трудового договора оформляется дополнительным соглашением к нему (ст. 72 ТК РФ).

В дополнительном соглашении к трудовому договору следует указать:

- наименование и реквизиты работодателя;
- фамилию, имя, отчество и другие данные сотрудника;
- реквизиты трудового договора, в который вносятся изменения;

- непосредственно сами изменения;

- дату вступления в силу дополнительного соглашения. Это соглашение вступает в силу с даты начала военной службы, поскольку именно с этой даты приостанавливается действие трудового договора с сотрудником.

Дополнительное соглашение составляется в 2 экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр передается работнику, другой хранится у работодателя. На экземпляре работодателя также должна стоять дополнительная отметка с подписью сотрудника о том, что последний получил свой экземпляр дополнительного соглашения (ч. 1 ст. 67 ТК РФ).

Но отметим, что Минтруд России считает, что при приостановлении действия трудового договора заключать с работником дополнительное соглашение к трудовому договору не нужно (письмо Минтруда России от 27.09.2022 № 14-6/10/В-13042).

3. Произвести расчет с работником.

Расчет с сотрудником работодателю необходимо произвести не позднее дня приостановления действия трудового договора.

Работодатель обязан выплатить работнику:

- заработную плату;

- причитающиеся ему иные выплаты в полном объеме за период работы, предшествующий приостановлению.

В такие выплаты входят все надбавки (за вредность, стаж и т.п.), районные коэффициенты, а также премии, положенные сотруднику за фактически отработанное время.

Выплачивать работнику **компенсацию за неиспользованный отпуск**, не превышающий 28 календарных дней за рабочий год, **не требуется**. Такая компенсация выплачивается исключительно при увольнении (ст. 127 ТК РФ). Если отпуск сотрудника превышает 28 календарных дней и за текущий рабочий год дополнительные дни не использованы, их можно заменить денежной компенсацией.

4. Заполнить таблицу учета рабочего времени.

Работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником (ч. 4 ст. 91 ТК РФ). Для этого можно использовать унифицированные формы табеля, утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (формы № Т-12 и Т-13), или форму, самостоятельно разработанную и утвержденную работодателем (ч. 2 и ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В таблице учета рабочего времени необходимо отразить период приостановления действия трудового договора, заключенного с работником.

Работодатель может ввести и использовать для отражения этого периода специальный код, обозначающий приостановление действия трудового договора (**например, буквенный код «ПТД» или цифровой код «45»**).

5. Внести запись о приостановлении действия трудового договора в личную карточку работника.

С 01.09.2021 оформление личной карточки необязательно.

Работодатель, который продолжает вести личные карточки, может использовать унифицированные формы личной карточки, утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1:

- форма № Т-2 – предназначена для коммерческих организаций;
- форма № Т-2ГС(МС) — для государственных и муниципальных служащих.

Если работодатель продолжит использовать унифицированную форму личной карточки, то запись о приостановлении действия трудового договора следует внести в раздел Х «Дополнительные сведения».

Также работодатель может использовать форму личной карточки, разработанную самостоятельно (письмо Роструда от 14.02.2013 № ПГ/1487-6-1).

6. Предоставить в ПФР сведения по форме СЗВ-ТД.

Сведения о приостановлении и возобновлении действия трудового договора работодателю необходимо отражать в форме СЗВ-ТД.

Представлять форму СЗВ-ТД в ПФР нужно не позднее рабочего дня, следующего за днем издания приказа о приостановлении или возобновлении действия трудового договора либо иного документа.

Дата издания этого приказа может быть более поздней, чем дата приостановления действия трудового договора. Тем не менее срок подачи СЗВ-ТД зависит именно от даты издания приказа, а не от даты начала военной службы (приостановления действия трудового договора).

Для приостановления действия трудового договора планируется использовать код «ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ».

Важно! Прежде чем подавать в ПФР форму СЗВ-ТД, работодателю целесообразно убедиться, что у фонда есть техническая возможность ее принять.

7. Сохранить отпускной стаж на период приостановления действия трудового договора.

Период приостановления действия трудового договора на время прохождения военной службы по мобилизации или службы по контракту **включается в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск (ч. 1 ст. 121 ТК РФ).**

Что делать с командировками и отпусками?

Если работник находится в ежегодном отпуске и получил повестку о призыве на военную службу по мобилизации или мобилизационное предписание, его отпуск должен быть продлен или перенесен (ч. 1 ст. 124 ТК РФ). По нашему мнению, целесообразнее оформить перенос отпуска.

Для переноса отпуска работник должен:

- написать соответствующее заявление с указанием причины переноса, количества переносимых дней и периода, на который переносится отпуск;
- представить документы, подтверждающие необходимость переноса (повестку, мобилизационное предписание).

Если сотрудник получил повестку или уже призван на военную службу по мобилизации (заключил срочный военный контракт), то командировку необходимо отменить. Это связано с тем, что лицам, состоящим на воинском учете, с момента объявления мобилизации воспрещается выезд с места жительства без разрешения военных комиссариатов, федеральных органов исполнительной власти, имеющих запас (п. 2 ст. 21 Закона № 31-ФЗ). Таких сотрудников, по нашему мнению, нельзя направлять в командировки.

ОБЗАВЕДИТЕСЬ ЛИЧНЫМ КАБИНЕТОМ В ФНС: ОН ТОЧНО ПРИГОДИТСЯ

Если еще вы не обзавелись личным кабинетом в ФНС, то это сделать просто необходимо. Особенно сельхозорганизациям, чтобы четко видеть движение по начисленным и уплаченным налогам!! Налоговые органы рекомендуют всем компаниям подключить личный кабинет к 1 января 2023 года. Мотивируют тем, что отслеживать состояние единого налогового счета, платить налоги и отправлять уведомления об исчисленных суммах будет удобнее. Давайте пробежимся и посмотрим, как будет работать обновленный сервис и какие возможности станут доступны.

Помните, что теперь у каждой организации будет единый налоговый счет. На главной странице обновленного личного кабинета будут отображаться сальдо единого налогового счета, предстоящие платежи и общая сумма к уплате. Далее можно будет проанализировать состояние счета, пополнить его, запросить справки и подать уведомления об исчисленных суммах налогов.

Важная деталь

С 2023 года компания может использовать ЛК для контроля за состоянием ЕНС. Остальное взаимодействие с ИФНС может вестись по ТКС.

Как отслеживать сальдо расчетов

Отрицательное сальдо. То, что сальдо отрицательное, означает, что на едином счете есть задолженность. Поэтому сельхозорганизации нужно четко за этим следить, во избежание задолженности, при которой могут быть проблемы с субсидиями. Чтобы разобраться, откуда она возникла, надо будет перейти на вкладку «Единый налоговый счет». Она состоит из семи разделов:

- «Все обязательства»: в этом разделе увидите сальдо и предстоящие платежи по каждому налогу;
- «Задолженность»: тут отобразятся только те налоги, по которым возникли долги. Допустим, если числится долг по пеням, сможете проверить, как их рассчитали;
- «Предстоящие платежи»: здесь найдете данные по тем налогам, по которым еще не наступил срок уплаты;
- «Операции ЕНП»: в этом разделе отразится единый платеж в разрезе поступлений и списаний;
- «История ЕНС»: тут посмотрите историю движения средств на едином счете;
- «Решения об изменении срока уплаты»: раздел для отсрочек и рассрочек;
- «Процедуры взыскания»: сюда инспекторы будут выкладывать требования об уплате и решения о взыскании. Например, тут же увидите номер и дату требования, срок и сумму для уплаты.

Если сальдо на счете положительное, значит, у вас есть переплата. В этом случае вкладка «Единый налоговый счет» будет состоять из пяти разделов —

разделы «Задолженность» и «Процедуры взыскания» не отобразятся, поскольку они нужны только при отрицательном сальдо.

Распорядиться переplatой можно будет прямо в личном кабинете

При положительном сальдо в личном кабинете появится особая функция. Можно будет подать заявление в ИФНС, чтобы распорядиться переplatой. Будет три варианта, как поступить: сможете вернуть деньги, зачесть их в счет предстоящих платежей или пополнить единый счет другого лица.

Чтобы подать заявление на возврат переплаты, надо будет указать сумму и счет, на который хотите получить деньги. Если захотите перевести деньги на единый счет другого лица, надо будет составить заявление. Это может быть удобно, если компания должна контрагенту. Если стороны договорятся, должник положит деньги напрямую на единый налоговый счет кредитора.

Если же решите хранить переplату на конкретном налоге, придется подать заявление о ее зачете в счет предстоящей обязанности. А чтобы переplату закрепили за несколькими налогами, можно будет указать сразу несколько КБК в одном заявлении.

Какие возможности предоставляет личный кабинет ФНС

С помощью ЛК можно будет положить деньги на единый счет. Если решите погасить задолженность или пополнить счет для предстоящих платежей, надо будет перейти на вкладку «Пополнение ЕНС». В ней потребуется указать сумму пополнения, после чего выбрать вариант оплаты. Можно сформировать платежное поручение или же оплатить долг банковской картой. В первом случае надо будет указать два реквизита: название банка и номер счета. БИК и корсчет банка подтянутся автоматически. Во втором случае появятся все карты, данные которых вы внесли в личный кабинет. Надо будет выбрать одну из них или добавить новую карту, а затем перейти к оплате.

Через личный кабинет можно будет запрашивать справки. Там же их будете просматривать. Это касается справок о состоянии единого налогового счета, об исполнении обязанности по уплате налогов и принадлежности сумм, которые перечислили единым платежом.

К примеру, чтобы заказать справку о принадлежности сумм единого платежа, достаточно указать период и нажать кнопку «Подписать и отправить». Сформированная справка попадет в раздел «Электронный документооборот». Ее можно будет открыть в формате PDF и просмотреть.

Все справки, которые поступили из ИФНС по запросу компании, можно будет найти в разделе «Электронный документооборот».

Кроме того, вы также сможете через ЛК подавать уведомления об исчисленных суммах. Чтобы инспекторы правильно распределили единый налоговый платеж, надо направить уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей и страховых взносов. Для этого в форму в личном кабинете надо ввести КБК, КПП, ОКТМО, отчетный период декларации и сумму по каждому обязательству. Или же загрузить файл в формате XML, который сформировали в учетной программе. Далее остается только подписать электронной подписью уведомление и отправить.

В общем, следить через личный кабинет состояние начисленных и уплаченных налогов очень удобно!

РАСЧЕТЫ ПО НДФЛ В КОНЦЕ ГОДА: НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ



В конце года наряду со многими операциями закрытия нужно еще обратить на расчеты НДФЛ с заработной платы нарастающим итогом. Давайте посмотрим, что нужно проверить в расчетах с сотрудниками в конце года, чтобы предотвратить проблемы с НДФЛ и не нарушить требования налогового законодательства.

1. Проверить лимит дохода для детских вычетов

Если работник уволился ранее из другой компании и устроился в вашу сельхозорганизацию в одном и том же месяце, проверьте, не использовал ли новый вычет за месяц трудоустройства в другой организации.

Лимит по НДФЛ считайте отдельно по каждому сотруднику нарастающим итогом с начала года. Лимиты по зарплате — за каждый месяц или час работы конкретного сотрудника отдельно. 350 000 руб. — в месяц, когда доход превысил эту сумму, и до конца года не нужно предоставлять детский вычет по НДФЛ. Считайте только доходы резидентов, кроме дивидендов, которые облагаются по ставке 13 процентов. При этом доходы, которые частично освобождены от НДФЛ, в расчет лимита включайте только в части, которая облагается налогом. Например, только сумму матпомощи, которая больше 4000 руб. в год (абз. 17 подп. 4 п. 1 ст. 218, письма Минфина от 14.11.2018 № 03-04-05/82118, от 21.03.2013 № 03-04-06/8872).

Если сотрудник устроился в середине года, то он имеет право на детский вычет с месяца, в котором устроился в компанию. Не предоставляйте вычеты за предыдущие месяцы, даже если сотрудник не получал их у прежнего работодателя. В то же время доходы с бывшего места работы учтите при подсчете лимита в 350 000 руб. (письмо Минфина от 22.08.2022 № 03-04-05/81794). Эти данные возьмите из справки о доходах с прежнего места работы. Смотрите пример ниже, как рассчитать лимит для детских вычетов по НДФЛ, если сотрудник устроился среди года.

Пример 1. Как рассчитать лимит для детских вычетов по НДФЛ, если сотрудник устроился в течение года.

Сотрудник устроился на работу в ООО «Кольское» 5 сентября. С января по август включительно он работал в другой организации. Доходы у предыдущего работодателя составили 150 000 руб. Доходы работника нарастающим итогом с начала года в сентябре — 180 000 руб.,

в октябре — 210 000, в ноябре — 230 000 руб., в декабре — 270 000 руб.

ООО «Кольское» предоставило ему вычет на ребенка в сентябре (1400 руб.), октябре (1400 руб.), ноябре (1400 руб.) и декабре (1400 руб.), так как доход не превысил предельную величину, но лишь вычеты за время его работы в нашей организации.



Важно знать

Если работник написал заявление среди года из-за того, что малыш только родился, НДФЛ за предыдущие месяцы не пересчитываются.

Сотрудник работает по совместительству. Совместитель вправе обратиться за вычетом по любому месту работы (абз. 1 п. 3 ст. 218 НК). Главное, чтобы сотрудник получал вычет только у одного налогового агента. Если совместитель написал заявление и приложил документы, предоставьте ему вычет с месяца, в котором он устроился в компанию. При этом доходы с других мест работы при подсчете лимита не учитываются (п. 3 ст. 218 НК).

Сотрудник опоздал с заявлением. Работник не обязан писать заявление на вычет, как только устроился на работу. Он может сделать это в течение года. Если работник только подал документы, а право на вычет у него было с начала года, нужно предоставить ему вычеты за все предыдущие месяцы с начала года.

Пример 2. Как рассчитать сумму НДФЛ, если сотрудник написал заявление на вычет в конце года

Сотрудник работает в ООО «Кольское» с 1 января 2022 года. У него трое несовершеннолетних детей, вычет положен в размере 5800 руб. (1400 + 1400 + 3000). Доход нарастающим итогом с января по ноябрь составил 330 000 руб. Сотрудник не писал заявление на вычет, поэтому сельхозорганизация все это время удерживала НДФЛ в сумме 42 900 руб. ($330\,000 \times 13\%$). И вот наконец в начале декабря работник представил заявление и все необходимые подтверждающие документы. Вычет за месяцы с начала года составил 63 800 руб. (5800 руб. $\times 11$ мес.). Сумма излишне удержанного НДФЛ по состоянию на 1 декабря составляет 8 294 руб. ($42\,900 - ((330\,000 - 63\,800 \text{ руб.}) \times 13\%)$).



Важно знать еще один нюанс:

Если до конца года не взыскали долг, нужно сообщить об этом в налоговую инспекцию и сотруднику

Размер НДФЛ, который можно удержать, зависит:

- от вида дохода, при выдаче которого налоговый агент не смог удержать НДФЛ, и поэтому возник долг;
- типа выплаты, из которой организация удерживает долг по НДФЛ.

Долг по НДФЛ с материальной выгоды или дохода в натуральной форме. Применяйте лимит удержаний НДФЛ в размере 50 процентов. Используйте этот лимит при выплате любого дохода в денежной форме. Например, зарплаты, пособия, отпускных, производственной или праздничной премии, аренд-

ной платы. Не важно, связан этот доход с оплатой труда или нет (п. 4 ст. 226 НК, письмо ФНС от 26.10.2016 № БС-4-11/20405).

Чтобы соблюсти лимит, сначала удержите в полном объеме текущий НДФЛ. Сумму, которая осталась после удержания налога, умножьте на 50 процентов. Полученный результат и будет лимитом, который нужно соблюсти при удержании долга по НДФЛ.

НДФЛ с аванса не удерживают (помните, уже в новом году это не действует). Когда выдаете аванс, считайте лимит в размере 50 процентов от полной суммы денежной выплаты. Допустим, 1 ноября сотрудник получил доход в натуральной форме. Если первой денежной выплатой стал аванс, то ограничение в 50 процентов применяйте к нему. Например, при авансе в 10 000 руб. удержать можно не больше 5000 руб. ($10\,000 \times 50\%$). Если не смогли удержать весь налог сразу, остаток доудержите из следующей выплаты.

Пример 3. Удержание НДФЛ с доходов в натуральной форме

Должностной оклад Н.П.Павлова — 20 000 руб.

15 октября у Павлова юбилей. Организация сделала ему подарок, стоимость которого 30 000 руб. НДФЛ с подарка — 3380 руб. ($(30\,000 - 4000) \times 13\%$).

Первая денежная выплата после того, как Павлов получил подарок, — аванс за октябрь. Сумма аванса — 7 000 руб. Дата выплаты — 20 октября.

Максимальная сумма, которую можно удержать с аванса, — 3 500 руб. ($7000 \times 50\%$).

Поэтому эта сумма и удерживается, так как она не больше лимита.

Долг по НДФЛ с других доходов. Важно, из каких денежных доходов организация удерживает долг:

- из зарплатных доходов;
- доходов, не связанных с оплатой труда.

При выплате зарплаты, производственных премий, отпускных и других сумм оплаты труда применяйте лимит удержаний НДФЛ в 20 процентов, предусмотренный статьей 138 ТК. Для этого из денежного дохода удержите в полном объеме текущий НДФЛ. Сумму, которая осталась после удержания налога, умножьте на 20 процентов. Полученный результат и будет лимитом, который нужно соблюсти при удержании долга по НДФЛ.

Напомним: с аванса НДФЛ не удерживают, поэтому лимит в 20 процентов рассчитайте от полной суммы денежной выплаты (п. 4 ст. 226 НК, ст. 138 ТК, письмо Минфина от 12.12.2018 № 03-04-06/90098).

При выплате непроизводственных премий, премий к праздникам, арендной платы и других доходов, не связанных с оплатой труда, лимит удержаний не применяйте. Лимиты в 20 и 50 процентов в данном случае не действуют, удержите всю сумму долга по НДФЛ в пределах суммы денежной выплаты (п. 4 ст. 226 НК, ст. 138 ТК, письмо ФНС от 26.10.2016 № БС-4-11/20405).

Работа в нерезидентами

Если работник является налоговым резидентом РФ, ставка НДФЛ для его доходов 13 процентов (п. 1 ст. 224 НК). Такую же ставку нужно применять для расчета НДФЛ с доходов в отношении иностранных сотрудников — высококва-

лифицированных специалистов, беженцев, иностранцев на патенте и работников из стран ЕАЭС (п. 3 ст. 224 НК).

Но сельхозорганизации в последнее время принимают на работу и нерезидентов (из ближних государств), но понимают это не всегда сразу, а за этим нужно четко следить.

Налоговый резидент РФ — это человек, который пробыл в России не менее 183 календарных дней из последних 12 месяцев. Выезды за границу для лечения или учебы сроком менее шести месяцев на расчет не влияют. В течение календарного года этот статус может меняться. Для расчета НДФЛ налоговый статус определяют на каждую дату получения дохода и по состоянию на 31 декабря.

Налоговый статус работника определите на дату получения дохода. В 2022 году для зарплаты это последний день месяца. Например, на 30 ноября ваш сотрудник стал налоговым резидентом РФ, НДФЛ с зарплаты за этот месяц считайте по ставке 13 процентов.

Если в течение календарного года работник пробыл в России 183 календарных дня, его налоговый статус до конца года уже не изменится. Пересчитайте НДФЛ со всех доходов с начала года по ставке 13 процентов и примените вычеты. НДФЛ, ранее удержанный по ставке 30 процентов, можно только зачесть в счет уплаты налога по ставке 13 процентов.

Пример 4. Как пересчитать НДФЛ, если нерезидент стал резидентом

Работник приехал в Россию в конце марта и с апреля трудится в сельхозорганизации с окладом 30 000 руб. На 30 сентября сотрудник получил статус налогового резидента РФ и подал заявление на детский вычет.

С апреля 2022 года бухгалтер считал НДФЛ по ставке 30 процентов. С зарплаты за сентябрь он применил ставку 13 процентов и предоставил детский вычет за весь период работы в компании. Излишне удержанный по ставке 30 процентов налог нужно зачесть в счет уплаты НДФЛ по ставке 13 процентов. Расчеты смотрите ниже.

Перерасчет НДФЛ

Наименование показателей	Расчеты, руб.
Зарплата с апреля по август включительно	180 000
НДФЛ с зарплаты за апрель по август включительно	60 000 (200 000 * 30 %)
Излишне удержанная сумма	34 000 (200 000 * (30 % – 13 %))
Зарплата за сентябрь	40 000
НДФЛ с зарплаты за сентябрь	4108 ((40 000 – 1400 * 6 мес.) × 13 %)
Сумма на руки за сентябрь	40 000 (4108 < 34 000)

В последующие месяцы сумма переплаты также засчитывается в счет выдачи начисленной заработной платы.

РАБОТА С САМОЗАНЯТЫМИ: КАК ИЗБЕЖАТЬ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ ИХ РАБОТЫ В ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ?

В последнее время многие организации привлекают для работы самозанятых, это не обошло стороной и сельхозорганизации. Но действительно, представьте как можно сэкономить на налогах, когда ваша организация не начисляет заработную плату, с которой рассчитывается НДФЛ и страховые взносы, а просто уплачивает сумму самозанятому подрядчику, который по разработанной программе (даже уже в телефоне) уплачивает с полученной суммы 6 процентов и всё! Но единственная проблема — строгий контроль выплат самозанятым. В ходе предпроверочного анализа налоговые службы тщательно анализируют работу с самозанятыми на поиск признаков подмены трудовых отношений. В статье рассмотрим основные ошибки, проанализируем судебную практику и дадим рекомендации.

Если отношения сторон договора фактически складываются как трудовые, то независимо от их юридического оформления, к таким отношениям применяются положения трудового законодательства и иных актов содержащих нормы трудового права.

(Постановление АС Западно-Сибирского округа от 23.11.2021 № Ф04-6957/2021 по делу № А46-5115/2021)

Вывод: при заключении договора с самозанятым, мы должны проанализировать, действительно ли отношения складываются как с физическим лицом — исполнителем или это трудовые отношения.

Ошибки при заключении договора с самозанятыми:

1. В предмете договора закреплена трудовая функция: работник лично выполняет работы определенного рода, а не разовое задание заказчика.

• Почему опасно?

Потому что трудовой договор — это процесс. Работник приходит на офис и получает за это заработную плату. Вы платите ему за то, что он зачислен в штат, независимо от того как сотрудник выполняет свои обязанности. Да, есть инструменты по лишению премии, взысканиям при определенных обстоятельствах, но заработная плата все равно начисляется за отработанное время.

• А как правильно?

Договор гражданско-правового характера (ГПХ) с физиком или самозанятым — это акцент на результат. В договоре ГПХ должна быть поставлена задача, срок выполнения, этапы сдачи и оплаты.

Например, заказали разработку сайта и прописали в договоре:

- срок 3 месяца
- ежемесячная поэтапная сдача работ
- предоплата 50%
- окончательный расчет в течении трех дней с момента подписания акта

выполненных работ

Заключили рамочный договор (т.к. планируется регулярно обращаться

по различным запросам) на услуги юриста и к договору оформили:

- техническое задание под каждую конкретную задачу с описанием этапов работ и оплат
- акт выполненных работ, подтверждая, что услуга оказана

2. В договоре отсутствует конкретный объем работ.

• Почему это риск?

Снова указание, что заинтересованность в процессе труда, а не в конечном результате.

3. Договором установлена ежемесячная фиксированная сумма оплаты труда.

• Как поступить, если договор с бухгалтером, юристом, кадровиком и т.п?

По возможности избегать регулярных выплат в одном и том же размере. Составляете технические задания и акты с описанием объема оказанных услуг и расценок.

4. Договор предусматривает подчинение работника внутреннему трудовому распорядку.

• Почему опасны формулировки:

- выполнение распоряжении работодателя
- дисциплинарная ответственность за нарушение сроков, качества выполнения

Это регулируется трудовым законодательством, т.е. в отношениях со штатными сотрудниками. В рамках договоров ГПХ исполнитель (самозанятый) по сути уже предприниматель, который может работать когда и где ему удобно. Важно, чтобы работа была выполнена в обозначенные сроки.

Если заказчик ставит условие о выполнении работы в офисе, например, он против, чтобы документы выносили за пределы компании?

Действительно, иногда есть такие требования от заказчика и в таком случае важно предусмотреть, чтобы оборудование было исполнителя. Если заказчик обеспечивает исполнителя канцтоварами, ноутбуком, блокнотами и т.д. и это длится, например, два-три месяца, то риск переквалификации повышается.

5. Договоры носят не разовый характер, а систематически заключаются на длительный срок.

Чем короче срок работы с самозанятым, тем лучше.

6. Договором возложена материальная ответственность на фактического исполнителя работ.

7. Из условий договора следует, что обеспечен контроль со стороны работодателя.

• Почему опасно?

Например, ежедневный отчет исполнителя о проделанной работе. Говорит о регулярном контроле, намекая на фактически сложившиеся трудовые отношения между работодателем и сотрудником.

• А как правильно?

Можно обозначить некие контрольные точки, когда сверяется объем выполненной работы на соответствие задаче, качеству и т.д.

8. Обеспечение заказчиком исполнителя условиями труда.

Важно, чтобы самозанятый работал на собственном оборудовании.

9. Условием заключения договоров с физическими лицами является их регистрации в качестве самозанятого.

Особенно если при прекращении получения денежных средств от работодателя самозанятые прекращали деятельность и снимались с учета.

• Как это выявляется?

Анализ вакансий на сайтах, допрос самого физического лица.

Очень много решений судов и писем, в которых доказывается наличие трудовых отношений с самозанятыми

Определение Верховного Суда РФ от 14.02.2019 № 304-КГ18-25124 по делу № А70-13715/2017

Определение Верховного Суда РФ от 27.02.2017 № 302-КГ17-382 по делу № А58-547/2016

Постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 06.02.2020 № 01АП-86/2020 по делу № А43-5895/2019

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 11.09.2020 № Ф03-3529/2020 по делу № А51-23858/2019

Письмо ФНС России от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674

Письмо ФНС России от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183@

Что необходимо сделать при заключении договора с самозанятым?

1. Убедиться, что компания не имела трудовых отношений последние два года.

Нельзя уволить сотрудника и сразу же заключить договор как с самозанятым

Рискованно увольнение из одной компании и работа в другой как с самозанятым среди взаимозависимых лиц. в группе компаний.

2. Самозанятый должен предоставить справку о постановке на учет в качестве плательщика налога на профессиональный доход, в договоре важно зафиксировать статус.

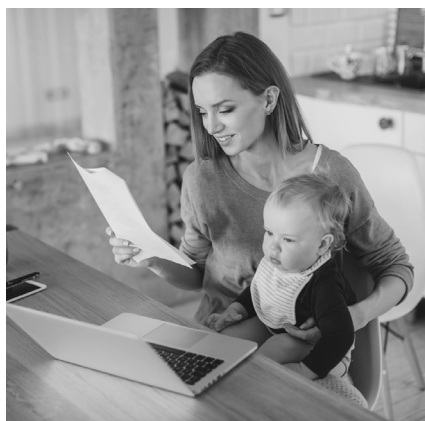
Хотя законодательно нет такой обязанности, но чтобы избежать рисков того, что физическое лицо не зарегистрировано — запросите справку или самостоятельно проверьте на сайте.

Проверить самостоятельно статус самозанятого можно на сайте ФНС. «Проверить статус налогоплательщика НПД»

3. Предусмотреть обязанность после каждой оплаты предоставлять чека из специального приложения. При отсутствии передачи чека — устанавливать штраф.

4. Выполнение обязанностей по договору фиксировать актом выполненных работ.

И помните, что злоупотребление данной формой работы с физическим лицом приведет к существенным последствиям в виде доначисления страховых взносов (стандартный тариф 30 %) и НДС (13 %), чего, уверен, не хотелось бы любой организации. А значит, нужно постараться соблюдать все действующие нормы.



НДФЛ: УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДВОЙНОГО ВЫЧЕТА НА РЕБЕНКА

Стандартные налоговые вычеты на детей по НДФЛ предоставляются работнику в порядке и с учетом особенностей, предусмотренных ст. 218 НК РФ. Для этого должны выполняться определенные условия (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Но уже давно на страницах нашего журнала мы писали о том, как может быть предоставлен двойной вычет. Вычет на ребенка может быть предоставлен родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителю (далее – родитель). Также в перечне лиц, имеющих право на «детский» вычет, названы опекун, попечитель, приемный родитель, супруга (супруг) приемного родителя (далее — опекун). Право на вычет у всех перечисленных лиц возникает при условии, что ребенок находится на их обеспечении.

Вычет предоставляется за каждый месяц налогового периода (напомним, что это год) до месяца, в котором доход родителя, опекуна, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, в отношении которого предусмотрена налоговая ставка 13 %, превысил 350 000 руб. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил названную сумму, налоговый вычет не применяется.

Размеры стандартного налогового вычета на детей за каждый месяц для родителя составляют:

- 1400 руб. — на первого и второго ребенка,
- 3000 руб. — на третьего и каждого последующего ребенка;
- 12 000 руб. — на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте:
 - до 18 лет является ребенком-инвалидом;
 - до 24 лет является инвалидом I или II группы и учащимся очной формы обучения, студентом, аспирантом, ординатором, интернатом.

Размеры рассматриваемого вычета для опекуна такие же, как и для родителя. Но величина вычета на ребенка-инвалида (инвалида I или II группы) меньше по сравнению с вычетом родителя в два раза — 6000 руб.

Налоговый вычет предоставляется родителю, опекуну на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный вычет (абз. 1 – 11, 13, 16, 17 п. 4 ст. 218 НК РФ).

Одному из родителей по их выбору рассматриваемый вычет может предоставляться в двойном размере. Для этого второй родитель должен подать налоговому агенту заявление об отказе от получения вычета (абз. 1 5 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Общее требование предоставления вычета: он может предоставляться одним из налоговых агентов, являющимся источником выплаты дохода физическому лицу, по его выбору на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты (п. 3 ст. 218 НК РФ).

Родителю, претендующему на получение двойного «детского» вычета, рекомендуется в заявлении налоговому агенту – работодателю указать причину предоставления повышенного вычета, а именно, отказ второго родителя от пользования данным вычетом.

Одно из недавних разъяснений чиновников относительно удвоенного «детского» вычета было обнародовано в письме Минфина от 23.08.2022 № 03-04-05/82150. В нем ведомство ограничилось констатацией общих норм НК РФ, не вдаваясь в нюансы их применения. Давайте напомним тонкости применения вычета, на которые обращали внимание чиновники финансового ведомства и налоговой службы в более ранних письмах.

Два заявления

Для предоставления работнику вычета в двойном размере работодателю -налоговому агенту необходимо иметь два заявления:

- одно от работника о предоставлении вычета с просьбой об удвоенном размере с указанием причины: отказа супруга (супруги) от получения такого вычета;
- второе — от супруга (супруги) работника об отказе в предоставлении рассматриваемого вычета.

Заявление второго родителя должно содержать все необходимые для вычета персональные данные (письмо ФНС от 03.11.2011 № ЕД-3-3/3636):

- фамилию, имя, отчество;
- адрес регистрации (постоянного проживания);
- ИНН (при наличии);
- реквизиты свидетельства о рождении ребенка, в отношении которого этот родитель отказывается от получения вычета.

Отказ от алиментов и лишение родительских прав — повод не предоставлять удвоенный вычет

Одним из необходимых условий предоставления стандартного вычета на ребенка (детей) является нахождение его (их) на обеспечении родителя. В связи с этим вычет в двойном размере не может быть представлен родителю, у которого ребенок находится на обеспечении, при разводе со вторым родителем, который в свою очередь:

- предоставил налоговому агенту истребителя рассматриваемого вычета заявление об отказе от получения такого вычета;

- но не уплачивает алименты на ребенка.

Еще один нюанс, связан с лишением одного из родителей родительских прав. Факт лишения родительских прав не означает отсутствие у ребенка второго родителя. Значит, вычет, поскольку он не является единственным родителем (письмо если один из родителей лишен родительских прав, другой родитель не вправе получить стандартный удвоенный «детский» Минфина от 21.06.2021 № 03-04-05/48650).

Наличие дохода у второго родителя

Налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 – 221 НК РФ, учитываются при определении основной налоговой базы. Она, в свою очередь, облагается по ставкам, установленным НК РФ (п. 1 ст. 224 НК РФ):

- 13 % — если сумма дохода за налоговый период составляет 5 000 000 руб. и менее;
- 650 000 руб. и 15 % с превышения суммы дохода в 5 000 000 руб., если за налоговый период доход составляет 5 000 000 руб.

Важно помнить: доходы обоих родителей должны учитываться при определении основной налоговой базы.

Вполне возможно, что даже при применении второго варианта ставки к основной облагаемой базе, учитываемый в базе доход родителя за первый месяц (несколько первых месяцев) налогового периода не превысит 350 000 руб. и он вправе претендовать на вычет на ребенка.

Во всех своих разъяснениях, касающихся возможности получения «детского» вычета в двойном размере, чиновники указывали на необходимость наличия дохода у второго родителя. Если у второго родителя дохода нет, удвоенный вычет не может быть предоставлен.

Так, если один из родителей

- **работает и не имеет иных доходов, подлежащих налогообложению по вышеприведенным ставкам, либо**
- **получает доход, не подлежащий налогообложению, — то у него нет оснований для отказа от получения данного налогового вычета в пользу второго родителя (письмо № ЕД-3-3/3636).**

У супруги:

- **находящейся в отпуске по уходу за ребенком;**
 - **ухаживающей за ребенком-инвалидом —**
- отсутствуют доходы, подлежащие налогообложению по приведенным ставкам. А этом случае права на получение стандартного налогового вычета на ребенка у нее не возникает.

То, чего нет, невозможно передать другому. Следовательно, в приведенных случаях нет оснований для получения супругом стандартного налогового вычета в двойном размере (письма Минфина от 20.04.2017 № 03-04-05/23946, от 06.02.2018 № 03-04-05/6880 и др.).

Ограничения по размеру дохода

Как уже ранее было отмечено, начиная с месяца, в котором рассматриваемый доход родителя превысил 350 000 руб., налоговый вычет на ребенка не применяется.

Превышение у второго родителя, отказавшегося от получения стандартного налогового вычета на детей, дохода 350 000 руб. означает потерю им права на получение вычета на ребенка. Исходя из этого, оснований для получения первым родителем стандартного налогового вычета на детей в двойном размере не имеется (письмо Минфина России от 14.12.18 № 03-04-05/91182).

По этой причине финансисты настоятельно рекомендуют (письмо Минфина от 22.06.2016 № 03-04-05/36143) представлять по месту работы первого родителя справку с места работы второго о полученных им доходах ежемесячно.

Последствия предоставления вычета в двойном размере без документов

При предоставлении налогового вычета в двойном размере без документов, подтверждающих право на получение такового, налоговики настаивают на удержании доначисленной суммы НДФЛ у работника. При этом доначисленный налог должен быть перечислен в бюджет с начисленными пенями за несвоевременную уплату.

За неправомерное неудержание и перечисление в установленный НК РФ срок суммы НДФЛ, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, может быть взыскан штраф в размере 20 % от суммы, подлежащей удержанию и перечислению (п. 1 ст. 123 НК РФ).

Арбитражные суды поддерживают данную позицию налоговиков. Например, в ходе проверки организации ИФНС выявила, что одному работнику предоставлен стандартный налоговый вычет на ребенка в двойном размере. Налоговики увидели заявление о предоставлении удвоенного стандартного вычета без каких-либо приложений и оправдательных документов. При таких обстоятельствах суд (постановление ФАС Уральского округа от 04.06.2009 № Ф09-3590/09-С2 по делу № А60-31327/2008-С6) признал обоснованным предложение инспекции удержать доначисленную сумму НДФЛ, перечислить ее в бюджет с начисленной суммой пеней за несвоевременное уплату налога. Определением ВАС РФ от 16.07.2009 № ВАС-8932/09 налоговому агенту отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора данного постановления.



АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ

ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL



ОПЛАТА РАСХОДОВ ИСПОЛНИТЕЛЮ ПО ДОГОВОРУ ПОДРЯДА: НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

В последнее время в связи с привлечением хозяйствами сторонних работников по договорам подряда (ГПД) возникают вопросы компенсации их расходов, а точнее налогообложение этих расходов. Поэтому, если ваша организация компенсирует исполнителю расходы на проезд, проживание, питание, то разберитесь, что делать с НДФЛ и страховыми взносами. Давайте попробуем это сделать вместе.

Что относится к доходам физических лиц в рамках ГПД

Согласно ст. 41 НК доход — это экономическая выгода в денежной или натуральной форме, которую возможно оценить.

Уже другая статья 211 НК РФ относит к доходам налогоплательщика, полученным **в натуральной форме**, частичную или полную оплату за него организациями или ИП товаров, работ, услуг или имущественных прав. Например, оплату коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения.

Следовательно, оплата проезда, проживания и питания исполнителя по ГПД считается его доходом, полученным в натуральной форме. Этот доход нужно включать в налоговую базу по НДФЛ.

НДФЛ и взносы с доходов исполнителей по ГПД: мнение ФНС

В своем письме от 23.06.2022 № БС-15-11/71@ ФНС указала, что уплата НДФЛ, а также страховых взносов с оплаты проезда, проживания и питания исполнителя по ГПД зависит от того, в чьих интересах они были произведены.

Если оплата заказчиком за исполнителей по ГПД стоимости проезда к месту оказания услуг и обратно, проживания и питания в месте оказания услуг произведена **исключительно в интересах самого заказчика**, то данная компенсация не признается доходом исполнителя, полученным в натуральной форме. НДФЛ удерживать и платить не нужно.

Это же касается страховых взносов. Так как данная компенсация производится с целью обеспечения выполнения исполнителем самих услуг по ГПД, такие расходы заказчика не являются объектом обложения страховыми взносами.

Но если выплаты произведены в интересах физического лица, то у него возникает доход в натуральной форме — НДФЛ удерживается.

Вне зависимости от того, в чьих интересах была произведена компенсация, в договоре ГПХ должны быть указаны и суммы вознаграждения за выполнение работ (оказание услуг) и факт возмещения расходов, которые несет исполнитель в этих целях.

Для подтверждения компенсации проезда, питания и проживания должны быть сохранены и приложены копии билетов, товарные и кассовые чеки, гостиничные счета и т. д.

Желательно, чтобы **в договоре или приложении к нему** был расписан перечень расходов для возмещения, условия и ограничения.

Например, сельхозорганизация заключила договор оказания услуг с юристом – физическим лицом. Юристу необходимо поехать на несколько дней в другой город на судебное заседание в интересах заказчика. Он понесет расходы на проезд до нужного места и оплату номера в гостинице.

В договоре заказчик указал, что «обязуется в случае необходимости оказания услуг вне места жительства Исполнителя возмещать ему все расходы по проезду до места оказания услуг и обратно, а также расходы на гостиницу».

Расходы возмещаются с учетом ограничений: билеты эконом классом, а проживание в одноместном стандартном номере».

В этом случае после предоставления юристом документов, подтверждающих произведенные расходы, заказчик их возмещает. Но так как они произведены в интересах только заказчика, НДФЛ и страховые взносы с этих сумм не удерживаются.

НДФЛ и взносы с доходов исполнителей по ГПД: мнение Минфина

Минфин в письме от 17.03.2022 № 03-04-05/20477 также отметил, что оплата стоимости проезда к месту выполнения работ и проживания признается натуральным доходом, если она была произведена в интересах самого исполнителя. Если же компания **компенсировала исполнителю расходы**, которые тот понес в интересах заказчика, то объекта обложения НДФЛ не возникает.

По поводу же страховых взносов ведомство указало, что согласно ст. 422 НК возмещение фактически произведенных и документально подтвержденных расходов физлица по ГПД, а также оплата таких расходов относятся к суммам, освобожденным от страховых взносов.

Такие же разъяснения Минфин давал в письмах от 26.07.2021 № 03-04-05/59664, от 28.09.2020 № 03-04-06/84695, от 24.08.2020 № 03-04-06/73842, от 26.04.2019 № 03-04-06/31273.

ЗАРПЛАТА ЗА ДЕКАБРЬ В 2022 ГОДУ: КОГДА ВЫДАВАТЬ И ПРИЗНАВАТЬ ДОХОД

Многие сельхозорганизации выплачивают заработную плату за декабрь в последних числах декабря, чтобы сделать подарок своим сотрудникам, некоторые это делают в первые рабочие дни января, но не всегда это работникам приятно. Длинные январские праздники вносят коррективы в график выплаты декабрьской зарплаты. В тоже время период признания доходов и срок перечисления НДФЛ зависит от месяца выплаты зарплаты, так как с 01.01.2023 меняются требования НК РФ. На что здесь следует обратить внимание и как сделать лучше и главное, правильно. Попробуем разобраться.

Сроки выплаты декабрьской зарплаты

Работодатели самостоятельно устанавливают сроки выплаты зарплаты, закрепляя их в ПВТР, коллективных и трудовых договорах. Согласно ст. 136 ТК зарплата должна выплачиваться не реже, чем каждые полмесяца, и не позднее 15 дней после окончания периода, за который она причитается.

Например, 5 числа — выплата по итогам прошедшего месяца и 20 числа — зарплата за первую половину текущего месяца.

Выплата декабрьской зарплаты в декабре

Если выплата зарплаты по итогам декабря 2022 года приходится на **новогодние каникулы**, которые в этом году продлятся с 31 декабря 2022 по 8 января 2023 года, то выплату нужно произвести не позднее последнего рабочего дня 2022 года — **30 декабря**.

В этом случае декабрьская зарплата полностью признается доходом 2022 года. А НДФЛ с доходов, выплаченных работникам в последний рабочий день года, нужно перечислить в бюджет не позднее первого рабочего дня 2023 года.

Выплата декабрьской зарплаты в январе

Если локальными актами компании установлено, что выплата зарплаты осуществляется в период **с 9 по 15 число**, то работодатель вправе выплатить зарплату за декабрь 2022 года в январе 2023.

При этом трудовое законодательство не запрещает выплачивать зарплату раньше установленного срока. Часто в ПВТР можно встретить пункт о праве руководителя издать приказ о досрочной выплате доходов персоналу. Если в ПВТР об этом не сказано, можно внести изменения, о чем нужно уведомить работников.

В сельхозорганизациях, где руководитель не является единственным учредителем, такое решение нужно согласовать с собранием участников общества. В этом случае для оформления досрочной выплаты зарплаты также нужно подготовить протокол и решение собрания участников.

НДФЛ с декабрьской зарплаты, выплаченной в январе

Для январской выплаты декабрьской зарплаты будут действовать иные правила признания дохода для целей НДФЛ, так как п. 2 ст. 223 НК утрачивает силу с 01.01.2023. Начиная с этого дня, дата фактического получения дохода в денежной форме — **день выдачи денег из кассы или перечисления на счет работника** даже если компания производит расчеты с работником за предыдущий месяц.

Значит и для отчетности по НДФЛ период признания декабрьской зарплаты, выплаченной в январе — 2023 год. НДФЛ в январе 2023 года нужно платить по новым правилам — до 30 января в составе единого платежа, предварительно подав уведомление до 25 января.

В 2023 году НДФЛ с зарплаты надо по-новому отражать в 6-НДФЛ, в том числе и с зарплаты за декабрь 2022 года.

С 2023 года для НДФЛ с зарплаты имеет значение только дата выплаты. Главное — не за какой месяц выплачивают доход, а в какой день. Поэтому зарплата одного месяца будет доходом двух месяцев и попадет в разные строчки справки (бывшей 2-НДФЛ).

По этому поводу вышло письмо ФНС от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@, в котором налоговики подробно с примерами рассказали, как отражать в 6-НДФЛ зарплату декабря 2022 год, а также доходы 2023 года.

Ранее вышло письмо Минфина от 14.09.2022 № 03-04-06/88989. Оно менее подробное, но с тем же выводом.

Дело в том, что с 2023 года правила удержания и уплаты НДФЛ кардинально меняются. Поэтому бухгалтерам очень важно понять, зарплата декабря, выплаченная в январе – идет по старым правилам или уже по новым.

Письмо ФНС России от 09.11.2022 № БС-4-11/15099@
«О порядке исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц
с дохода в виде заработной платы (оплаты труда), полученного
сотрудниками организации в 2023 году»

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ), в частности, пункт 2 статьи 223 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) с 1 января 2023 года признается утратившим силу, в соответствии с которым при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

В этой связи, с 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 Кодекса как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

На основании положений статьи 136 Трудового кодекса Российской

Федерации заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Таким образом, если заработная плата (оплата труда) за выполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то такой доход относится к другому налоговому периоду.

В соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 226 Кодекса исчисление сумм налога на доходы физических лиц (далее — НДФЛ, налог) производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 или 3.1 статьи 224 Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Согласно пункту 6 статьи 226 Кодекса (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) налоговые агенты с 1 января 2023 года обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), за первый квартал 2023 года по форме, утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» (в редакции приказа ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@») (далее — приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@) (пункт 2 статьи 230 Кодекса).

Пример 1.

Сотруднику организации заработная плата за декабрь 2022 г. и оплата отпуска за январь 2023 г. выплачиваются 10.01.2023.

Указанные доходы относятся к налоговому периоду 2023 г., дата получения доходов — 10.01.2023 (с учетом положений статьи 223 Кодекса (в

редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с указанных доходов с учетом пункта 6 статьи 226 Кодекса (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) и пункта 7 статьи 6.1 Кодекса установлен не позднее 30.01.2023.

В этой связи, доходы в виде заработной платы и оплаты отпуска, выплачиваемые 10.01.2023, НДФЛ с данных доходов, подлежат отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в приложении № 1 «Справка о доходах и суммах налога физического лица» к расчету по форме 6-НДФЛ за 2023 год и в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год (приложение № 4 к приказу ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@), которая выдается в соответствии с пунктом 3 статьи 230 Кодекса.

При этом указанные доходы не отражаются в расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год.

Пример 2.

Сотрудник организации принят на работу 01.03.2023, заработная плата составляет 200 тыс. рублей в месяц. У сотрудника есть ребенок 8 лет. Заработная плата за первую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 17.03.2023, а за вторую половину марта 2023 г. (100 тыс. руб.) выплачивается 03.04.2023.

Стандартный налоговый вычет на детей за каждый месяц налогового периода распространяется на родителя, супруга (супругу) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок, в установленном размере (подпункт 4 пункта 1 статьи 218 Кодекса).

С учетом примера 2, дата получения дохода в виде заработной платы за первую половину марта 2023 года - 17.03.2023 (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц «03»), с дохода в виде заработной платы за вторую половину марта 2023 года — 03.04.2023 (в справке о доходах и суммах налога физического лица за 2023 год указывается месяц «04»). Стандартный налоговый вычет в размере 1 400 рублей предоставляется работнику в отношении указанных доходов за март 2023 г. и за апрель 2023 г. соответственно.

Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с заработной платы за первую половину марта 2023 года установлен не позднее 28.03.2023, с заработной платы за вторую половину марта 2023 года не позднее 28.04.2023.

Таким образом, доход в виде заработной платы за первую половину марта 2023 года, выплачиваемый 17.03.2023, и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года. Доход в виде заработной платы за вторую половину марта 2023 года, выплачиваемый 03.04.2023, и НДФЛ с данного дохода, подлежит отражению в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за полугодие 2023 года.

ОБЕСЦЕНИВАЕМ ЗАПАСЫ ПЕРЕД ГОДОВЫМ ОТЧЕТОМ



Татьяна
Олеговна
Холманская,
директор
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Приближается срок формирования годовой отчетности, которая сопровождается составлением многочисленных резервов. Сельхозорганизациям нужно помнить, что с 01.01.2021 в обязательном порядке добавились резервы под обесценение запасов, а как показала практика, большинство организаций так и не смогли провести тест на обесценение, так данный процесс был новым, незнакомым и непонятым. Автоматизировать формирование резерва в программе 1С: полностью не получилось (как, к примеру, формирование резерва по сомнительным долгам или по отпускам), в результате по итогам 2021 г. представленная информация в бухгалтерской отчетности, финансовый результат явились недостоверными и многие из вас получили оговорки от аудиторов в аудиторское заключение. Поэтому формирование резерва в 2022 году остается важным и пока еще сложным моментом, но попробуем вместе разобраться в этом вопросе.

Формирование резерва под обесценение запасов позволяет видеть реальную, текущую стоимость запасов в бухгалтерской отчетности, предполагает, что вы не будете указывать в активах в балансе убыточные активы (поврежденные, некачественные, активы, которые вы купили очень дорого). Особенно, если речь идет о запасах, которые были давно приобретены и произведены и долгое время лежат без движения. В то время, как мы можем приобрести аналогичные ценности по меньшей стоимости, а свои по фактической уже не продадим?

Порядок оценки товаров, материалов, незавершенного производства и готовой продукции регулируется Стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», согласно которому обесценением запасов является превышение их фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

Данный стандарт обязателен для применения большинством российских компаний, исключение составляют микропредприятия при условии, что они вправе использовать упрощенные способы ведения бухучета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Напоминаем, что микропредприятие не может вести упрощенный учет, если его бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту (п. 1 ч. 4, п. 1 ч. 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Кроме того, любая организация может принять решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (например, канцтовары).

Резерв под обесценение материально-производственных запасов создается только для целей бухгалтерского учета, в налоговом учете создание резерва не предусмотрено.

Для понимания сути обесценения запасов обратимся к нормативной базе, регулирующей порядок создания резерва под обесценение (п. 28 - 31 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерской отчетности запасы организации отражаются по балансовой стоимости, которая определяется на отчетную дату по наименьшей из величин (п.28 ФСБУ «Запасы»):

- фактической себестоимости (если тест на обесценение не выявил снижение их стоимости и резерв не создавался);
- чистой стоимости продажи (если тест на обесценение выявил снижение стоимости запасов и по ним создается резерв под обесценение).

Фактической себестоимостью (п. 10 ФСБУ «Запасы»):

- запасов (кроме незавершенного производства (далее по тексту НЗП) и готовой продукции), являются затраты на их приобретение (создание), приведение в состояние и местоположение, необходимые для их потребления, продажи или использования;

- НЗП и готовой продукции являются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В общем понимании чистая стоимость продажи запасов (п. 29 ФСБУ 5/2019) — предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы, за вычетом предполагаемых затрат для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

В отдельную категорию запасов по определению чистой стоимости продажи необходимо выделить группу производственных запасов: сырье и материалы, используемые в изготовлении готовой продукции (работ, услуг), полуфабрикаты собственные и незавершенное производство. По таким запасам чистая стоимость продажи определяется двумя вариантами (так как данные виды запасов не предназначены для продажи, а используются в производстве):

1) (приоритетный) стоимостная оценка доли материала или НЗП в предполагаемой текущей цене продажи готовой продукции (работы, услуги) на отчетную дату, в производстве которых используется оцениваемый материал или НЗП;

2) в случае если определение чистой цены продажи отдельно не продаваемых запасов является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Так вот Обесценением запасов является превышение их фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. В случае выявления факта обесценения запасов организация создает резерв под их обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Как часто проводится проверка на обесценение запасов?

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы коммерческой организации подлежат оценке после признания на отчетную дату.

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). Минфин в Письме от 11.02.2021 № 07-01-09/8933 подчеркнул: обязанность организации проверять запасы на обесценение не зависит от периода, за который составляется ее бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Таким образом, проверку запасов на обесценение необходимо производить на каждую отчетную дату — последний календарный день периода, за который составляется бухгалтерская отчетность.

Пример 1.

Организация составляет промежуточную отчетность ежеквартально.

В этом случае проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

Пример 2.

Организация составляет только годовую бухгалтерскую отчетность, промежуточная отчетность не составляется.

В этом случае проверка запасов на обесценение проводится один раз в год — по состоянию на 31 декабря.

Разделение запасов по видам для определения признаков обесценения

Рассматривая структуру запасов, целесообразно их разделить по видам. В зависимости от данного распределения источники информации по оценке резерва тоже будут различными: производственные подразделения и службы снабжения — для первой категории, службы сбыта — для работы с материалами, предназначенными для реализации.

Итак, *виды запасов для проведения теста на обесценения* разделяем на:

1) так называемые производственные, учитываемые на счетах 10 «Материалы» (используемые при изготовлении готовой продукции, работ, услуг), 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 20 «Незавершенное производство», 40 «Выпуск готовой продукции», которые *подлежат обесценению, только если цены на готовую продукцию, при производстве которой они используются, оказались ниже себестоимости* (п. 32 МСФО (IAS) 2 «Запасы» (об этом более подробно расскажем в данной статье)).

На наш взгляд, необходимо также выделить из счета 10 «Материалы» подгруппу отдельных субсчетов, не участвующих напрямую в производстве продукции (работ, услуг) и соответственно не зависят от их цены реализации. К таким материалам в качестве чистой продажной цены будет принята цена приобретения аналогичных запасов по состоянию на отчетную дату (п. 29 ФСБУ 5/2019). Это, например, строительные материалы, используемые в текущих ремонтах (субсчет 10.08); инвентарь и хоз. принадлежности (субсчет 10.09); прочие материалы (субсчет 10.06) и т.д.

2) предназначенные для реализации, учитываемые на счетах 41 «Товары на складе», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные».

В данной группе запасов следует выделить отдельную категорию «высокооборотных» запасов (например, товары в магазинах, продукты питания),

которые будут проверяться на обесценение в особом порядке - дифференцированным способом исходя из сроков хранения (но об этом чуть позже).

Основные признаки обесценения

Причинами обесценения запасов может быть *моральное устаревание, потери первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости* и пр.

Каждая организация, учитывая особенности деятельности, определяет свои критерии обесценения, которые закрепляет в учетной политике. Однако, по нашему мнению, основным фактором, свидетельствующим о высокой вероятности обесценения запасов, является их *низкая оборачиваемость*, у каждой организации может быть установлен свой норматив периода оборачиваемости (чаще всего используют 12 месяцев). *Запасы, период оборачиваемости по которым превышает нормативный, подлежат рассмотрению на возможное обесценение.*

Исключениями из данного критерия обесценения будут являться:

1) запасы с высокой оборачиваемостью (в основном это товары в магазинах), признаками обесценения которых будут являться приближающиеся сроки годности;

2) независимо от срока оборачиваемости не считаются обесценившимися материалы, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в производственном процессе, а также НЗП. По таким запасам расчет обесценения не производится и резервы не создаются, если конечно цена на продукцию (работы, услуги), на изготовление которой они были использованы, окажется не ниже себестоимости;

3) материалы, которые закупаются впрок на случай возникновения аварийной ситуации, ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций хотя и не связаны непосредственно с осуществлением производственного процесса, но являются необходимым условием ведения производственной деятельности указанных организаций. Такие запасы могут лежать на складе более 12 месяцев, но это не свидетельствует об их обесценении;

4) запасы, приобретенные с целью создания внеоборотных активов (например, стройматериалы, запасные части для капитального ремонта). С 2021 г. такие ТМЦ относятся к внеоборотным активам, их следует проверять на обесценение в соответствии с п. 17 ФСБУ 26/2020;

5) спецодежда в эксплуатации (поскольку такие ТМЦ уже находятся в обороте – переданы в эксплуатацию, следовательно, не обесцениваются);

6) спецодежда на складе, с момента приобретения которых не прошло более 2 -х лет.

Данный порядок относится к тем организациям, которым необходимо иметь запас дежурной специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты всех наименований, предусмотренных Нормами (Приказ Минздравсоцразвития России от 25.04.2011 № 340н, п. 3 Примечаний), в количестве 10% от общего количества выдаваемых работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Для удобства разделения запасов, подлежащим обесценению и не обесценивающимся, можно организовать отражение на специальных субсче-

тах, например: 10.15 «Материалы аварийного (стратегического) запаса», 08.80 «Строительные материалы (ВНА)», 08.50 «Запасные части для капитального ремонта» и т.д.

Порядок создания резерва под снижение стоимости

Порядок создания резерва под снижение стоимости запасов будет состоять из следующих этапов:

1. Анализируем остатки запасов на отчетную дату в разрезе сроков их нахождения.

Прежде всего выделяем в отдельную группу запасы — исключения, перечисленные в предыдущем разделе (высокооборотные, стратегические и пр.).

После этого оставшиеся запасы просматриваем на длительность нахождения на складах (исходя из установленного предельного срока в учетной политике, например, свыше 12 месяцев). Для этих целей можно использовать регистры бухгалтерского учета: *Оборотно-сальдовые ведомости по счетам запасов*, *Отчеты по складам* или *Остатки товаров по срокам хранения*.

Материальные ценности, по которым период оборачиваемости больше 12 месяцев, включаются в расчет резерва под снижение стоимости запасов. Однако необходимо учитывать наличие на конец отчетного периода материалов, остатки по которым сформированы лишь поступлениями текущего года, например:

Таблица 1

	1-й вариант	2-й вариант
1	2	3
Остаток на 01.01.2022	525	310
Поступления за 12 месяцев	310	720
Расход за 12 месяцев	420	400
Остаток на 31.12.2022	415	630
Примечания	Необходимо включать в таблицу для создания резерва	Включать в таблицу для создания резерва не нужно, т.к. на остатке только новые материальные ценности

Вы можете выгрузить *Отчеты по складам*, *оборотки* или *Остатки запасов по срокам хранения* по счетам запасов в Excel и сформировать свой регистр по обесценению запасов.

Но можете и воспользоваться разработками 1С: Бухгалтерия, которые позволяют сформировать отчет по остаткам запасов исходя из сроков хранения, доступен во всех версиях «1С: Бухгалтерии 8» редакции 3.0.85, в том числе в базовой и версии ПРОФ (однако сам учет операций по обесценению доступен только в версии КОРП).

Такой отчет формируется в закладке *Склад — Отчеты — Остатки товаров по срокам хранения*. Отчет позволяет группировать запасы по категориям

исходя из того, сколько времени запасы хранятся на складах (рис. 1). Обратите внимание, отчет показывает не сроки годности запасов, а только их «возраст» — количество дней, прошедших с момента принятия к учету.

Рис. 1

Остатки товаров по срокам хранения на 30.11.2020

Счет Номенклатура	Всего		Количество дней с даты принятия к учету					
	Количество	Сумма	До 90 дней		От 91 до 180 дней		Свыше 180 дней	
			Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма
10.01, Сырье и материалы	880,000	528 000,00					880,000	528 000,00
Фитиль	880,000	528 000,00					880,000	528 000,00
41.01, Товары на складах	2 535,000	11 959 100,00	200,000	200 000,00	340,000	11 400 000,00	1 995,000	359 100,00
Прошлогодний айфон	140,000	11 200 000,00			140,000	11 200 000,00		
Термобумага для факса	1 995,000	359 100,00					1 995,000	359 100,00
Шляпа от солнца	400,000	400 000,00	200,000	200 000,00	200,000	200 000,00		
Итого	3 415,000	12 487 100,00	200,000	200 000,00	340,000	11 400 000,00	2 875,000	887 100,00

Кроме стандартных разделов, настройки, самая основная и полезная настройка — это «*Настройка интервалов*». При необходимости вы можете сформировать свою структуру сроков хранения номенклатуры или дополнить периоды по кнопке «Добавить» в зависимости от периода оборачиваемости, который закреплен в учетной политике. На закладке «Отбор» можете задать условие для отбора по сроку хранения, указав нужный период.

Рис. 2

← → ☆ Остатки товаров по срокам хранения на 21.12.2020

На дату: 21.12.2020

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Настройка интервалов Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Заполнить

Окончание интервала, в днях Интервал

90	От 1 до 90 дней
180	От 91 до 180 дней
365	От 181 до 365 дней
545	От 366 до 545 дней
730	От 546 до 730 дней

Еще ▾

Сравниваем указанные сроки с предельным сроком, установленным в учетной политике (по сути — это запасы без движения более одного года). Если остатки запасов находятся в организации не больше предельного срока, установленного в учетной политике организации, значит признаков обесценения нет, то дальше незачем определять чистую цену продажи или выполнять другие расчеты.

Для соблюдения требований ФСБУ 5/2019 достаточно сохранить отчет *Остатки товаров по срокам хранения* и приложить его для аудита с пометкой, что запасы проверены на наличие признаков обесценения.

По остальным запасам, превышающим предельный срок хранения (например, 12 месяцев), бухгалтерские службы готовят расшифровку с перечнем номенклатуры таких материальных ценностей и передает ее для анализа в ответственные отделы (служба сбыта, снабжения, производственные отделы).

2. По запасам, находящимся более установленного срока, определяем признаки обесценения и чистую стоимость продажи, если она окажется меньше фактической себестоимости.

2.1 Определение признаков обесценения и чистой стоимости продажи в общем случае.

Обесценивать следует только те запасы, которые имеют признаки потенциального убытка в будущем. Ответственные отделы в компании анализируют предоставленный список и дополняют его запасами, которые морально устарели, обесценились, потеряли свои первоначальные качества, руководствуясь инвентаризационной описью и прочими документами.

При этом такие запасы не обязательно должны быть морально устаревшими или испорченными. Возможно, в силу ряда причин они изначально были приобретены по завышенным ценам.

Отделы материально-технического снабжения и ответственные работники производят анализ рыночной стоимости ценностей, по которым выявлены признаки обесценения, для определения необходимости создания резерва и его величины. При определении рыночной стоимости необходимо ориентироваться на следующие факторы:

- цены приобретения компанией аналогичных материалов по последним поставкам;
- цены поставщиков в данной местности;
- цены на российских и мировых рынках с учетом стоимости доставки материалов в компанию;
- состояние имеющихся материалов;
- реальную возможность компании реализовать ненужные ему материалы.

Для определения уровня цен могут также использоваться сведения государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; экспертные заключения (например, оценщиков) и т.д.

По запасам, для которых невозможно определить рыночную стоимость, определяется стоимость возможной реализации и стоимость возможного использования материальных ценностей после ликвидации МПЗ (металлолома, запасных частей и т. п.). При невозможности определения рыночной стоимости материалов предполагается, что она равна нулю. Под них будут создавать резерв в размере 100 %.

2.2 Определение признаков обесценения и чистой стоимости продажи по группе производственных запасов (сырья, полуфабрикатов, незавершенного производства)

В отдельную категорию запасов по определению чистой стоимости продажи необходимо выделить группу производственных запасов (как мы указы-

вали выше, это определенные субсчета к счету 10 (например, сырье, полуфабрикаты и незавершенное производство, которые являются составляющей готовой продукции (работ, услуг)). Если принимать во внимание принципы МСФО (п. 32 (IAS) 2 «Запасы»), *не надо обесценивать ни сырье, используемое для производства продукции, ни остатки НЗП, если готовая продукция продается по цене выше себестоимости*, а это условие практически всегда соблюдается, иначе нет смысла такую продукцию выпускать. В таких случаях затраты на замещение сырья могут оказаться наилучшей из имеющихся оценок его чистой возможной цены продажи.

Поэтому если у организации отсутствуют убыточные договоры, есть план продаж с определенным уровнем рентабельности, то в отношении сырья и материалов для производственной и текущей деятельности (не утративших возможность быть использованными по производственному назначению), по нашему мнению, можно не определять чистую стоимость продаж, сославшись на п. 6 ПБУ 1/2008 об обеспечении рационального ведения бухгалтерского учета. Такой подход целесообразно закрепить локальным нормативным актом.

Однако не исключаем возможности, что производство может стать убыточным, к примеру, сегодняшняя ситуация с зерном, когда внешние рынки стали недоступными для экспорта. В результате цена зерновых снизилась практически в два раза по сравнению с прошлым годом и оказалась ниже себестоимости. Следовательно, запасы, используемые при производстве зерновых с учетом НЗП, подлежат проверке на обесценение с определением чистой стоимости продажи.

Стандарт предлагает нам использовать два способа определения этой чистой стоимости продажи (п. 29 ФСБУ 5/2019):

Первый способ: за чистую стоимость продажи принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

Пример 3. Балансовая стоимость сырья (незавершенного производства) - 400 руб., предполагаемая себестоимость готовой продукции (работ, услуг) — 800 руб., чистая цена продажи продукции (работ, услуг) — 1 200 руб.

Чистая цена продажи сырья (незавершенного производства) — 600 руб. (1 200 руб. (400 руб.: 800 руб.)), то есть 50% чистой цены продажи готовой продукции (работ, услуг). Иными словами, чистая цена продажи составной части готовой продукции (работ, услуг) пропорциональна доле стоимости этой части в стоимости готовой продукции.

Вариант А. Чистая цена продажи продукции (работ, услуг) снизилась до 800 руб., в результате чего чистая цена продажи сырья стала равна 400 руб.

Поскольку чистая цена все еще не меньше балансовой стоимости сырья (незавершенного производства) (400 руб.), резерв не создается.

Вариант Б. Чистая цена продажи продукции (работ, услуг) снизилась до 700 руб., в результате чего чистая цена продажи сырья (незавершенного производства) стала равна 350 руб.

Поскольку чистая цена уже меньше балансовой стоимости 400 руб., резерв создается.

Способ второй. В случае если определение чистой цены продажи отдельно не продаваемых запасов является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Этот способ строится на предположении, что если организация может приобрести запасы по некой цене, то по ней же она их сможет и продать.

Если цену приобретения на отчетную дату можно установить из данных, имеющихся в Интернете, то этот способ действительно проще. Но, к сожалению, *он подходит только для сырья/материалов и не подходит для незавершенного производства, так как такой вид запасов никто не продает.* Соответственно, определить цену его приобретения прямым, то есть более простым, чем первый расчетный, способом невозможно.

Порядок обесценения незавершенного производства

Незавершенное производство в сельском хозяйстве формируется в основном в области растениеводства, представляющей собой сложный объект учета: включающий сельскохозяйственные работы, выполненные в отчетном году под урожай будущего года, и биологический актив (культуру), находящуюся в процессе роста и дегенерации, которая не достигла параметров зрелости для сбора продукции.

Предполагается, что незавершенное производство в растениеводстве по завершению технологического процесса превратится в сельскохозяйственную продукцию и соответственно принесет экономические выгоды организации. Но, как показал нам текущий год, это происходит не всегда. И затраты на выращивание зерновых культур, которые заложили в текущем периоде с целью получения экономических выгод в следующем году скорее всего не будут оправданы, цена реализации зерновых будет ниже фактической цены. Поэтому должен быть сформирован резерв под обесценение затрат НЗП.

Не проводим тест на обесценение НЗП по следующим видам работ растениеводства, по которым продукция не будет получена в следующем году:

Таблица 2

Лущение (без зяблевой пахоты)	Выполненные работы	1 га
Внесение органических удобрений	Выполненные работы	1 т
Внесение минеральных удобрений	Выполненные работы	1 т
Снегозадержание (в IV квартале)	Выполненные работы	1 га
Пары	Выполненные работы	1 га
Освоение новых земель		
Многолетние травы посева прошлых лет (переходящие под урожай будущих лет)	Выполненные работы	1 га

И наоборот проводим тест на обесценение по следующим видам НЗП, которые в следующем году дадут нам урожай:

Таблица 3

Посев озимых зерновых на зерно	Выполненные работы	1 га
Озимые зерновые на зеленый корм и силос	Выполненные работы	1 га
Подзимний посев овощных культур (по культурам)	Выполненные работы	1 га
Подъем зяби	Выполненные работы	1 га
Многолетние травы беспокровные посева весны и осени отчетного года	Выполненные работы	1 га
Многолетние травы подпокровные посева весны и осени отчетного года	Выполненные работы	1 га
Пары под яровые культуры урожая будущего года	Выполненные работы	1 га

Многолетние травы, которые по большей части используются для внутреннего потребления — корм животных, а не для продажи, обесцениваем лишь в том случае, если обесценивается готовая продукция (мясо, молоко), для получения которой используются корма.

Признаком обесценения НЗП будет являться существенное снижение цены на продукцию растениеводства по сравнению с прошлым периодом (критерий организация выбирает самостоятельно и прописывает в учетной политике).

При отсутствии активного рынка сельскохозяйственным организациям разрешается использовать для расчета стоимости один или несколько следующих показателей (если за основу взять МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»):

- цена последней сделки на рынке при условии, что после совершения данной сделки не произошло существенных изменений хозяйственных условий;
- цена на аналогичные активы, имеющиеся на активном рынке, скорректированная с учетом имеющихся различий;
- отраслевые показатели стоимости на единицу продукции или единицу земельной площади, засаженной или засеянной соответствующим биологическим активом.

Тест на обесценение НЗП проводится следующим образом: по окончании отчетного периода мы имеем данные по фактической себестоимости продукции растениеводства за 1ц/га (пшеница, овес, клевер...). В то же время у нас есть данные по цене реализации (к примеру, рыночная цена на зерно) на эту же дату. Сравниваем фактическую себестоимость на зерно с рыночной ценой, получаем разницу. Если рыночная цена превышает фактическую себестоимость, то НЗП не обесцениваем.

В случае, если же фактическая себестоимость больше чем сформированная на отчетную дату рыночная стоимость, то проводим обесценение НЗП по видам «будущей продукции» коэффициентным способом:

1) определяем удельный вес затрат незавершенного производства в структуре себестоимости 1 ц выхода продукции (к примеру, зерна) (в программе 1С:Агрософт для этих целей можно использовать документ «Калькуляция себестоимости»);

2) определяем % снижения цены (фактической себестоимости от рыночной стоимости);

3) отражаем обесценение в % от снижения цены продукции пропорционально объему НЗП в структуре фактической себестоимости готовой продукции.

Пример 4. По состоянию на 31.12.2022 фактическая себестоимость пшеницы (ФС) составила 10 тыс. руб./ц, рыночная цена (РЦ) на эту же дату — 9 тыс. руб./ц, незавершенное производство на отчетную дату по растениеводству (продукция пшеница) сформировано по фактической себестоимости — 540 тыс. руб. (ФС НЗП). Поскольку рыночная цена на пшеницу снизилась и оказалась меньше фактической, необходимо заложенные на будущий урожай затраты обесценить.

В результате НЗП по растениеводству (номенклатура пшеница) должно быть обесценено на 10800 руб. В учете организации отразили обесценение НЗП: Дт 90.2 Кт 14 — 10800 руб.

Таблица 4

Виды продукции	ФС, руб./ц на 31.12.22	РЦ, руб./ц на 31.12.22	Обесценение 1 ц (стр. 3-стр 2), руб.	Обесценение в % (стр. 4(стр.2) *100, %	ФС НЗП на 31.12.22 (сальдо на сч. 20-1, руб.)	Доля НЗП в ФС, %	% обесценения пропорционально удельному весу НЗП в себестоимости, % (стр. 7(стр.5)	Обесценение НЗП, руб. (стр. 6 *стр.8, %)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Пшеница	10000	9000	1000	1000 /10000*100% = 10	540 000	20	2	10 800
Овес	...	...	...	...	...	...	...	...
пр.	...	...	...	...	...	...	...	...

Если остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют, то за рыночную цену принимаем цену последней сделки на рынке при условии, что после совершения данной сделки не произошло существенных изменений хозяйственных условий. За фактическую себестоимость такой продукции принимаем фактическую себестоимость, сформированную в течение отчетного года.

В части НЗП по растениеводству продукции, которая ранее не производилась (будет выращена впервые и, соответственно, данные по фактической себестоимости такой продукции получим в конце следующего отчетного года) обесценения не происходит. Резерв не создается, т.к. отсутствует информация о ее полной фактической себестоимости, следовательно, не сможем определить и долю НЗП в фактической себестоимости.

2.3 Определение признаков обесценения и чистой стоимости продажи высокообрачиваемых запасов

В отдельный блок по созданию резервов выносятся готовая продукция и товары для перепродажи с высокой оборачиваемостью, т.к. они не попадают в

группу запасов со сроком свыше 12 месяцев (высокая оборачиваемость), в этом случае *резерв под обесценение запасов начисляется по сроку их годности, используется дифференцированный подход расчета резерва* (в связи с тем, что из-за большого ассортимента товаров невозможно определять чистую стоимость продажи по каждой величине).

Расчет процента начисления резерва по оставшемуся проценту годности устанавливается исходя из возможного наступления событий: выбытие материальных запасов или невозможности получения от них экономических выгод (например, продажа по сниженной цене), истечение срока годности может быть установлено как в днях, так и в процентах:

Таблица 5

Наименование товаров	Вероятность потерь «не предполагается»	Вероятность потерь «маловероятно»	Вероятность потерь «вероятно»	Вероятность потерь «весьма вероятно»
Товар № 1	до окончания срока годности запаса свыше 51 % - резерв не начисляется	до окончания срока годности запаса осталось от 50 до 31 %, резерв начисляется в размере 10 % от его себестоимости	до окончания срока годности запаса осталось от 30 до 21%, резерв начисляется в размере - 50% от его себестоимости	до окончания срока годности запаса (% годности) осталось менее 20%, резерв начисляется в размере 100% от его себестоимости

Организация самостоятельно устанавливает процент срока годности исходя из специфики своей деятельности в учетной политике.

Информацию о сроках годности таких товаров должны предоставлять в бухгалтерию соответствующие отделы (например, торговый отдел). На практике возможно данную информацию получать в различных программах, в частности, Ахарт в отчете «WMS сроки хранения ГП», в программе 1С: Розница, 1С: УПП, 1С: ERP (специализированные настройки), либо используя штрихкодирование. Также можно использовать выгрузку файла в программе 1С: Управление и торговля. Данная информация импортируется в программу 1С: Бухгалтерия для проведения теста на обесценение.

Рис. 3

☆ Продукты (Вид номенклатуры) *

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Перейти | Еще ?

Основное: Тип номенклатуры: Товар (изменить) ?

Доп. реквизиты: Группа видов номенклатуры: Торговая деятельность | Группа доступа: Продукты

Шаблоны наименований: Наименование: Продукты

Фильтр по свойствам: Описание:

Настройки создания: При печати наименования груза в транспортной накладной использовать:

Значения по умолчанию: ☒ наименование из настроек программы: <не указано>

Доп. сведения: ☐ индивидуальное наименование:

Продажа оформляется: Реализация товаров и услуг

Товарные категории: Настроены для этого вида номенклатуры | Список

Характеристики: ?

☒ Серии: ? Настроены для этого вида номенклатуры

Серия идентифицирует: Партия товаров (Срок годности с точностью до дней) изменить

Политика учета серий: ? ☐ Справочное указание серий

☒ Есть индивидуальные настройки политики учета серий

Настройка состава реквизитов ...

Серия идентифицирует: Партия товаров

Реквизиты серии: ☐ Номер серии

☒ Срок годности ☐ Дата производства

с точностью до: до дней

OK Отмена

Таблица 6

WMS сроки хранения ГП - с 14.07.2022 по 14.07.2022 Подразделение Магазин № 1; Сформирован 14.07.2022 16:32:51 SkrOS												
Склад	(Все)	Общее количество паллет	11193	Блок-но паллет	397							
Тип ячейки	(Все)	Количество паллет «0.5 срока»	0									
Артикул	Вет. контроль	Группа	Товар	Ячейка	Блок. отгрузки	Паллета	Партия	Статус	Дата выработки	Годность %	Срок хранения	Резерв (уп)
01	0	Заварные пышечки	Зав.Пыш.в бел. глазури 2кг	170-3953		2700327791		70% срока ближайшие 10 дней	05.07.22	80.00%	1.5	-
				171-5011		2700327703		70% срока ближайшие 10 дней	05.07.22	80.00%	1.5	32,00
												62,00

Таблица 8

Счет	Склад	Номенклатурный номер	Наименование ТМЦ	Остаток на 31.12.22 по запасам с оборачиваемостью свыше 12 мес.		В т.ч. по запасам, по которым произошло снижение рыночной стоимости			Сумма резерва, руб.	Примечание (причины снижения рыноч. стоимости)
				кол-во	сумма, руб.	кол-во	цена возможной реал-и	Сумма, руб.		
10	Центральный	890-08	Эмаль ПФ 115 (кг)	12	3000	7	50	350	1400	потеря первоначальных качеств
41	Магазин	1349	Туфли летние жен. (роз)	10	40000	10	1000	10000	30000	завершение сезона
43	...	....	....	....	....	....	....	....	....	сужение рынка сбыта
Итого	....	....	....	....	....	....	....	....	....	

Или с использованием программы Ахарта в отчете «WMS сроки хранения ГП» для каждого вида номенклатур формируется информация, в которой определен % годности (оставшегося срока годности) (см. таблицу 6, стр. 77).

После определения % годности высокообращаемых товаров определяется % их обесценения расчетным путем, как указано в таблице 5.

Пример 5. Организация имеет на складе товары 1 стоимостью 60000 руб. с истекающим сроком годности — ближайшие 30 дней (или 25 % процентов от оставшегося срока годности), а также товары 2 стоимостью 15000 руб. с истекающим сроком годности в ближайшие 10 дней (или 15 % от оставшегося срока годности). Резерв под обесценение на отчетную дату по данным товарам будет сформирован, используя %, установленные в таблице 5:

Таблица 7

Наименование товара	Стоимость на 31.12.22, руб.	Процент оставшегося срока годности, %	Резерв % исходя из «вероятности потерь» (табл. 5), %	Сумма начисленного резерва, руб.
1	2	3	4	$5 = 2 \times 4 (\%)$
Товар 1	60 000	25	50	30 000
Товар 2	15 000	15	100	15 000

3. Регистрируем запасы с признаками обесценения и формируем резерв

После проведения оценки запасов (определение чистой цены продажи) соответствующими отделами компании на основании отчета *Остатки товаров по срокам хранения* или иных регистров бухгалтерия сверяет полученные данные: если стоимость за единицу выше рыночной (ЧСП), требуется уценка запасов. И наоборот: если предполагаемая цена продажи выросла, резерв нужно восстановить. Резерв под снижение стоимости создается на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической, если последняя выше текущей рыночной стоимости (см. таблицу 8):

Далее бухгалтер начисляет резерв с помощью документа *Операция, введенная вручную* в разделе *Операции*. Начисление можно выполнять 1 раз в год перед составлением бухгалтерской отчетности или ежеквартально (при составлении промежуточной отчетности). Сумму заполните только в БУ, в НУ резерв не начисляется. Сумму в НУ по счету 90.02.1 (или 91.02 НУ) очистите в ручном режиме (см. ниже в данной статье разделы «Отражение операций по обесценению в БУ» и «Отражение обесценение запасов в НУ»).

На сегодняшний день учет операций по обесценению автоматизирован только в 1С: Бухгалтерии 8 (КОРП), при этом в настройках функциональности программы (раздел *Главное — Функциональность*) должен быть установлен флаг *Расширенный функционал*, а в настройках учетной политики (раздел *Главное — Учетная политика*) — флаг *Создается резерв под обесценение запасов*.

После выполнения указанных настроек в разделе *Операции* станет доступен документ *Обесценение запасов*, а в обработку *Закрытие месяца* будет включена одноименная регламентная операция.

Данный документ представляет собой перечень запасов с выявленными признаками обесценения, выгруженные из отчета *Остатки товаров по срокам хранения* (рис. 4)

Рис. 4

Обесценение запасов на 16 июля 2021 г. *

Провести и закрыть Записать Провести Обесценение запасов

На конец дня: 16.07.2021 Организация:

Укажите перечень запасов, имеющих признаки обесценения, и их чистую цену продажи.
При закрытии месяца запасы на отчетную дату будут оценены исходя из чистой цены продажи, если она окажется меньше фактической себестоимости.
Признаком обесценения может быть устаревание запасов, см. отчет *Остатки товаров по срокам хранения*

Добавить Загрузить

N	Номенклатура	Чистая цена продажи	Счет	Комментарий
1	Мешок фасовочный 600х650	20,00	90.02.1	морально устарели
2	Пакет для папеты/мешки 60х300х400	50,00	90.02.1	лотария первоначальных качеств
3	Пакет фасовый ПНД 507х330	1,00	91.02	сужение рынка сбыта запасов
4	Краммал формовочный	10,00	91.02	приближен к истечению срока годности
5	Земля ПД-115 зеленая 1.5кг	12,00	90.02.1	снижение рыночной стоимости
6	Диспенсер 50мм 'Unibob' арт. 48915	50,00	90.02.1	лотария первоначальных качеств

Однако даже в этом документе бухгалтеру придется вручную проставлять чистую цену продажи. Либо сохраненный в Excel отчет *Остатки товаров по срокам хранения*, заполненный другими отделами (отдел реализации, снабжения и пр.) подгружаем следующим образом: в разделе *Склад* создаем документ *Обесценение запасов* и нажимаем *Загрузить*.

Рис. 5

Обесценение запасов (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Обесценение запасов

На конец дня: 31.12.2021

Укажите перечень запасов, имеющих признаки обесценения, и их чистую цену продажи.
При закрытии месяца запасы на отчетную дату будут оценены исходя из чистой цены продажи, если она окажется меньше фактической себестоимости.
Признаком обесценения может быть устаревание запасов, см. отчет *Остатки товаров по срокам хранения*

Добавить Загрузить

N	Номенклатура	Чистая цена продажи	Комментарий																
★ Загрузка перечня запасов, имеющих признаки обесценения Вариант загрузки: Заполнение таблицы Из внешнего файла Для заполнения таблицы необходимо скопировать данные в таблицу из внешнего файла через буфер обмена. <table> <thead> <tr> <th>Уникальный идентификатор номенклатуры</th><th>Номенклатура</th><th>Чистая цена продажи</th><th>Комментарий</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table> Изменить бланк ? Далее > Закрыть				Уникальный идентификатор номенклатуры	Номенклатура	Чистая цена продажи	Комментарий												
Уникальный идентификатор номенклатуры	Номенклатура	Чистая цена продажи	Комментарий																

Проводки по документу не формируются. Данные используются для заполнения бухгалтерской отчетности — *Пояснения 4. Запасы*.

Отражение операций по обесценению запасов в бухгалтерском учете

Для начисления резервов под обесценение запасов в Плане счетов в программе 1С: предусмотрены счета:

Рис. 6

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Т_о 14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Номенклатура		
Т_о 14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Номенклатура		
Т_о 14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Номенклатура		
Т_о 14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Номенклатура		
Т_о 14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Номенклатурные группы		

Начисление резерва по виду запасов автоматически осуществляется в процедуре *Закрытие месяца* за декабрь операцией *Обесценение запасов (Операции — Закрытие месяца)*, если используете версию КОРП. Автоматически программа создает проводку Дт 90.02.1 Кт 14.

Рис. 7

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.12.2021	90.02.1	14.02	50 000,00		
1	Торговля	Картридж для МФУ	Балансовая стоимость запаса доведена до чистой стоимости продажи 200 000 руб. (за 50 единиц)		
31.12.2021	90.02.1	14.01	2 500,00		
2	Сборка ПК	Компьютерная клавиатура	Балансовая стоимость запаса доведена до чистой стоимости продажи 12 500 руб. (за 50 единиц)		

В случае, если балансовая стоимость запасов увеличится до чистой продажной стоимости, происходит восстановление резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019): Дт 90.02 Кт 14 storno.

Если вы используете не 1С: (КОРП), то проводки по обесценению будут отражаться с использованием документа «Операция» (рис. 8):

- Раздел: *Операции — Операции, введенные вручную.*
- Кнопка *Создать*. Вид документа — *Операция*.

- Заполните табличную часть по кнопке *Добавить*:
 - в колонке *Дебет* укажите счет 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» и аналитику к нему;
 - в колонке *Кредит* укажите счет 14.02 «Резервы под снижение стоимости товаров» и аналитику к нему (номенклатура, по которой формируется резерв под обесценение товаров);
 - в колонке *Сумма* укажите сумму резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете;
 - колонки *Сумма НУ Дт*, *Сумма НУ Кт* не заполняйте, т. к. резерв под обесценение запасов создается только в бухгалтерском учете.
- Кнопка *Записать и закрыть*.

Рис.8

Операция 0000-000002 от 31.03.2021 2:00:00

Номер: 0000-000002 от: 31.03.2021 2:00:00 Организация: ООО

Содержание: Создание резерва под обесценение запасов Сумма операции: 50 000,00

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	90.02.1 Отпавля торговля	14.02 Модуль памяти G.Skill TridentZ RGB DDR4 DIMM 16 GB PC4-2	50 000,00		

Комментарий:

Мы привыкли видеть начисление резерва на счете 91 «Прочие расходы». Каким образом все же правильное будет отражать начисление/восстановление резерва по запасам? Разъяснение дано в Информационном сообщении Минфина от 10.04.2020 ИС-учет-27: величина восстановления относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов (ранее восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей признавалось прочим доходом).

Сформулировать такой вариант учета в ФСБУ 5/2019 стало возможным в связи с тем, что в п. 7 ПБУ 9/99 суммы восстановления оценочных резервов не включены напрямую в состав прочих доходов. В этой ситуации представляется нелогичным создавать резерв путем использования счета учета прочих расходов, хотя формально такая возможность не исключается, исходя из отсутствия в ФСБУ 5/2019 указания на порядок, отличный от установленного в п. 11 ПБУ 10/99.

ФСБУ 5/2019 не позволяет использовать 91 счет для формирования резерва (за исключением запасов, которые используются в прочей деятельности). Использование 91 счета будет являться ошибочным, даже если закрепить это в УП. Требование отражать резерв в составе расходов, а не прочих расходах установлено также и МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Вы можете закрепить в учетной политике свой порядок отражения резерва под обесценение. На наш взгляд, исходя из принципа рациональности ведения учета, наиболее приемлемо будет использование следующих счетов для

учета резервов по запасам:

Таблица 9

Счета запасов	Счет начисления резерва		Обоснование
10.01 Сырье и материалы	90.02	91.02	Неликвидное сырье — потеря ими первоначальных качеств. Из-за этого материалы невозможно использовать в производстве, предполагается их продать либо утилизировать, следовательно, резерв на 91.02. Привязка к сроку годности (если приближен к окончанию процента годности менее 10 %, то 91.02, т.к. скорей всего утилизируют). Если нет, то 90.02 (предполагается использование в производстве)
10.02 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	90.02		91.02 — используется только в случае, если предполагается продать в силу п.31, п.43 ФСБУ 5 или использовать в прочей деятельности (например, для сдачи в аренду имущества)
10.03 Топливо	90.02		91.02 — используется только в случае, если предполагается продать в силу п.31, п.43 ФСБУ 5 или использовать в пр. деятельности (например, для сдачи в аренду имущества)
10.04 Тара и тарные материалы	90.02		91.02 — используется только в случае, если предполагается продать в силу п.31, п.43 ФСБУ 5 или использовать в пр. деятельности (например, для сдачи в аренду имущества)
10.05 Запасные части	90.02		91.02 — используется только в случае, если предполагается продать в силу п.31, п.43 ФСБУ 5, использовать в пр. деятельности (например, для сдачи в аренду имущества) или использовать для ремонта ОС
10.06 Прочие материалы	90.02		91.02 — используется только в случае, если предполагается продать или использовать в пр. деятельности (например, для сдачи в аренду имущества)
10.07 Материалы, переданные в переработку на сторону	90.02	-	91.02 — используется только в случае, если предполагается продать или использовать в пр. деятельности
10.08 Строительные материалы	90.02		Т.к. затраты по текущему ремонту учитываются в составе текущих расходов (Дт 20,23,25...) с последующим списанием на себестоимость (90.02). Затраты по капитальному ремонту — такие ТМЦ признаются сразу на 08 счете (или спец. субсчет к сч. 10 для учета во ВНА) 91.02 — используется только в случае, если предполагается продать или использовать в пр. деятельности (например, для сдачи в аренду имущества)
10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	90.02		91.02 — используется только в случае, если предполагается продать или использовать в пр. деятельности (например, для сдачи в аренду имущества)
10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе	90.02		91.02 — используется только в случае, если предполагается продать в силу п.31, п.43 ФСБУ 5 или использовать в пр. деятельности (например, для сдачи в аренду имущества)
10.11 Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации			не начисляется, т.к. уже в обороте

10 субсчет «Материалы стратегического запаса (аварийные)»	90.02		не проверяются либо проверяются на обесценение с периодичностью, к примеру 1 раз в 2 года. 91.02 - используется только в случае, если предполагается продать или использовать в пр. деятельности
10.13 Сырье и материалы для столовой	90.02	91.02	Если деятельность по столовой на 29 с последующим отнесением на 90.02, то и резерв на 90.02, если на 91.02- то резерв на этом же счете
21 Полуфабрикаты	90.02		т.к. продукция используется в осуществлении обычной деятельности
41 Товары	90.02		т.к. товары используются в осуществлении обычной деятельности, 91.02 используется только в отношении товаров, которые предполагается утилизировать (порча, брак, срок годности менее 10 %)
41 субсчет «Долгосрочные активы к продаже»		91.02	т.к. реализация ДАП на 91 счете
43 Готовая продукция	90.02		т.к. продукция используется в осуществлении обычной деятельности; 91.02 используется только в отношении продукции, которую предполагается утилизировать (порча, брак, срок годности менее 10 %)

Отражение обесценения запасов в налоговом учете

В налоговом учете резерв под снижение стоимости МПЗ не создается. Поэтому при создании (увеличении) резерва под обесценение запасов возникает вычитаемая временная разница, а в учете отражается отложенный налоговый актив (ОНА) (п. п. 11, 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»). При восстановлении резерва или при выбытии запасов ОНА погашается.

В программе 1С: данная операция осуществляется с использованием Регламентной операции «Расчет отложенного налога по ПБУ 18» в составе обработки «Закрытие месяца».

Бухгалтерские записи по начислению (погашению) ОНА при формировании резерва под обесценение запасов могут быть такие:

Таблица 10

Содержание операций	Дебет	Кредит
Начислен ОНА при создании (увеличении) резерва под обесценение запасов	09	68 (99)
Погашен ОНА при списании (уменьшении) резерва под обесценение запасов	68 (99)	09

Отражение обесценения запасов в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности должна раскрываться следующая информация (пп. «б» и «в» п. 45 ФСБУ 5):

- остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- данные об изменении величины созданного резерва за отчетный год.

Данная информация указывается в подразделе 4.1 «Наличие и движение

запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»). Кроме себестоимости запасов на начало и конец отчетного года, в этом подразделе отражается информация о создании и восстановлении резерва под снижение стоимости запасов (то есть под обесценение запасов в терминах ФСБУ 5). При этом отдельно раскрываются величины уменьшения резерва, связанные:

- с выбытием запасов;
- убытками от снижения стоимости запасов.

Рис.9

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2020г.	17 087	(823)	-	(15 359)	8 101	(8 241)	X	1 728	(964)
	5420	за 2019г.	960	-	16 200	(73)	-	(823)	X	17 087	(823)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020г.	528	(514)	-	-	-	-	-	528	(514)
	5421	за 2019г.	600	-	-	(72)	-	(514)	-	528	(514)
Готовая продукция	5402	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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.

MIAL

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

УЧЕТ ПРОСРОЧЕННЫХ И БЕЗНАДЕЖНЫХ ДОЛГОВ: ЧТО НУЖНО СДЕЛАТЬ В КОНЦЕ ГОДА



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

Конец года, и время подводить итоги не только в части законодательных обновлений, связанных с новыми ФСБУ, но и время «зачищать» образовавшиеся долги. И это прежде всего касается «зависшей» задолженности ваших покупателей. Сегодня вовремя рассчитаться по долгам не просто даже самым надежным контрагентам. Поэтому сразу скажу, что лучше работать с проверенными, надежными, «старыми» друзьями, точно не время «менять коней на переправе». А в конце года бухгалтеру нужно посмотреть дебиторскую задолженность и постараться по максимуму конечно получить средства от контрагентов, а если не получается «расчислить» ее в учете. Если дебиторка растет, нужно обязательно провести ряд мероприятий в учете перед формированием годового отчета.

1. Проведите инвентаризацию дебиторской задолженности

Инвентаризацию всей дебиторки компания проводит минимум раз в год — перед годовой отчетностью. Чтобы вычислить просроченные и безнадежные долги, можно выборочно проводить проверку чаще.

Во время такой работы сельхозорганизация проверяет договоры, первичную документацию, платежки и сверяет их с данными учета. Также направляет контрагентам акты сверки. На конец года задолженность должна быть подтверждена актами сверок по максимуму. Бланк акта можно разработать самостоятельно или взять за основу форму ИНВ-17.

В акте сверки стоит установить дату, когда контрагент должен подписать документ. Можно сделать оговорку, что в случае просрочки долг считается подтвержденным. Акт сверки без разногласий продлевает срок исковой давности, но только если соблюдены условия. Документ должен подписать уполномоченный сотрудник (определение Верховного суда от 21.08.2020 № 309-ЭС20-10923). Это директор либо работник с доверенностью. Кроме того, акт нужно заверить подписью на бумаге либо электронной квалифицированной. Скана документа недостаточно.

Учтите, что один акт сверки не подтверждает долг. Нужна подтверждающая первичка. Без документов вернуть долг получится только через суд. Например, коллегам удавалось подтвердить поставку фотографиями и гарантийным письмом (постановления Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.02.2019 № Ф07-17804/2018, от 24.12.2018 № Ф07-13949/2018).

Не исключено, что свериться со всеми контрагентами не получится. Одни ликвидированы, другие молчат, чтобы не продлевать сроки исковой давности. Если партнер не ответил, переходите к следующему пункту. Если все контрагенты подтвердили долги, но есть просроченные суммы, переходите к пункту 3.

2. Проверьте, работает ли еще контрагент (числится ли он в ЕГРЮЛ)

Часто на практике у сельхозорганизаций на счете 62 числится дебиторская задолженность какого-то конкретного контрагента, а когда пробиваем этого покупателя через ЕГРЮЛ, то оказывается, что он уже давно ликвидирован. И конечно же с такого покупателя взыскать что-либо невозможно, поэто-

му не раз уже указывали, что нужно постоянно мониторить своих контрагентов. Считается, что организация ликвидирована, если ее исключили из ЕГРЮЛ (ст. 64.2 ГК). Дебиторка ликвидированных контрагентов становится безнадежной, и ее сразу можно учесть в расходах. Налоговики вправе сами убрать из реестра запись о контрагенте, если он в течение 12 последних месяцев не сдавал отчетность и не проводил операции по счетам (п. 1 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ). Исключение контрагента из реестра подтверждает выписка из ЕГРЮЛ.

Узнать о предстоящей ликвидации можно на сайте vestnik-gosreg.ru по ИНН или ОГРН контрагента. Кредитор вправе обратиться в инспекцию с требованием не исключать должника из ЕГРЮЛ. Сделать это можно, если с момента публикации еще не прошло трех месяцев.

Есть еще одна причина, по которой инспекторы могут исключить контрагента из ЕГРЮЛ, — недостоверные сведения в реестре (п. 5 ст. 21.1 Закона № 129-ФЗ). В этом случае чиновники не разрешают учитывать расходы по причине ликвидации должника (письмо Минфина от 21.01.2022 № 03-03-07/3676). Дождитесь, когда по таким долгам истечет срок давности (см. шаг № 3).

Если компании задолжал предприниматель, правила тоже особые. Бывший бизнесмен продолжает отвечать по своим долгам всем своим имуществом, даже если закрыл бизнес (ст. 24 ГК). Поэтому на основании выписки из ЕГРИП списать долг не получится (письмо Минфина от 16.09.2015 № 03-03-06/53157). Дождитесь истечения срока давности либо спишите дебиторку по другим основаниям. Это может быть определение, по которому долги обанкротившегося «физика» считаются погашенными (письмо Минфина от 14.10.2019 № 03-03-06/2/78528). Либо постановление пристава о том, что невозможно взыскать долг.

Если контрагент исключен из ЕГРЮЛ либо есть другие основания, чтобы признать долг безнадежным, переходите к пункту 4. Если должник все еще числится в реестре, проверьте, не истек ли срок давности.

3. Проверьте срок исковой давности

Срок исковой давности составляет три года (п. 1 ст. 196 ГК). Считать его следует с даты, когда вы узнали о нарушении прав компании (ст. 200 ГК). Если по договору покупатель должен был оплатить товар 31 октября, со следующего дня начинается срок давности.

По аренде и займу срок давности считают по каждому ежемесячному платежу. Отдельно считайте срок по неустойке и процентам (ст. 330, 395, 317.1 ГК). Правда, если компания не успела до истечения срока взыскать основной долг, то не вправе требовать дополнительные платежи (ст. 207 ГК). Исключение действует для договора займа. Если по договору должник должен вернуть заем раньше процентов, то сроки давности для основного долга и процентов исчисляются отдельно.

Если контрагент признал свою задолженность, срок давности прерывается и начинает течь заново. При этом есть максимальный срок — 10 лет с момента нарушения права кредитора (п. 2 ст. 196 ГК). Отодвинуть этот срок не получится, даже если на это согласны обе стороны.

Помимо акта сверки срок давности можно продлить, если покупатель:

- признал дебиторку письмом;
- попросил об отсрочке оплаты товаров;
- погасил часть долга;
- подписал дополнительное соглашение о продлении срока.

Если контрагент не подписывает акт сверки или не подтверждает долг иным способом, срок давности все равно можно прервать. Для этого нужно обратиться в суд, а затем взыскать долг через приставов. Правда, в этом случае списать долг по истечении срока давности уже не получится (письмо Минфина от 29.05.2013 № 03-03-06/1/19566). Если приставы не смогут взыскать деньги, расходы нужно учитывать на основании постановления о невозможности взыскать дебиторку (письмо Минфина от 11.09.2015 № 03-03-06/2/52390).

Срок давности не работает еще в одном случае. Если контрагент банкротится, а требования компании включены в реестр. Списывать долг получится, только когда должника исключат из ЕГРЮЛ (письмо Минфина от 18.03.2019 № 03-03-06/1/17813).

4. Необходимо оформить приказ о списании безнадежной задолженности

Независимо от оснований, по которым сельхозорганизация списывает безнадежный долг, это нужно оформить приказом руководителя (письмо Минфина от 14.01.2015 № 07-01-06/188). Документ можно составить в свободной форме. В нем нужно сослаться на реквизиты первички и договоров, которые подтверждают долг.

Даже если долг не подтвержден полным комплектом документов, вы вправе списать его в учете. В налоговом учете ситуация иная. Без первички инспекторы снимут расходы, защититься не получится даже в суде (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 27.01.2021 № Ф01-15636/2020).

Если списываете долг не по истечении срока давности, сошлитесь в приказе на дополнительные документы. В случае ликвидации должника — это выписка из ЕГРЮЛ.

Списание безнадежной задолженности делается бухгалтерской записью:
Дт 91 – Кт 62 в сумме имеющейся задолженности.

Ну и последнее, при инвентаризации задолженности всю просроченную задолженность нужно также отразить бухгалтерскими записями, а для этого создается резерв по сомнительным долгам, который имеет большое значение при формировании годовой бухгалтерской отчетности. К примеру, аудиторы, как правило, дают оговорку в аудиторском заключении, если он не создан или создан неверно. Давайте рассмотрим подробнее. Поэтому переходим к шагу 5.

5. Формирование резерва по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учётах создаются в разных целях и по разным правилам. Рассказываем, зачем нужны такие резервы, как их формировать, корректировать, использовать и отражать в учёте сами резервы и разницы между их суммами по ПБУ 18/02.

Зачем нужны резервы по сомнительным долгам

Большинство компаний определяют доходы в бухучёте **методом начисления**. То есть они признают выручку в тот момент, когда отгружают товары или продукцию, либо оформляют акт об оказании услуг. Тот же метод применяют и в налоговом учёте большинства организаций, которые работают на общей системе налогообложения (ОСНО) и платят налог на прибыль.

Но покупатели и заказчики не всегда рассчитываются по своим долгам. Если не учитывать возможные невозвраты, то компания зависит выручку. Тогда пользователи бухгалтерской отчётности будут введены в заблуждение относительно реальных финансовых показателей бизнеса, а организация заплатит в бюджет лишний налог на прибыль. Избежать этого позволяют резервы по сомнительным долгам.

Что такое сомнительный долг в бухчёте

Компания обязана создавать в бухгалтерском учёте резервы по всем дебиторским задолженностям, которые считает сомнительными (*п. 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н*).

Резерв нужно создать, если одновременно выполняются следующие условия:

1. **Долг не погашен в установленный срок**, либо компания оценивает вероятность просрочки, как высокую.

2. **Задолженность не обеспечена залогом**, поручительством или иными гарантиями.

Организация может сама установить порядок определения вероятности невозврата дебиторки. Например:

Формировать резерв в процентах от просроченной задолженности, исходя из длительности просрочки. Чтобы избежать разниц с налоговым учётом, компании на ОСНО часто используют критерии из п. 4 ст. 266 НК. Но здесь нужно иметь в виду, что в налоговом учёте резервы создают только по дебиторке покупателей и заказчиков, а в бухчёте – по любой сомнительной задолженности. Поэтому, даже при одинаковой методике формирования резерва налоговые разницы всё равно могут возникнуть.

Использовать статистические данные за предыдущие периоды, например, за два или три года. В этом случае компания берёт сложившийся средний процент безнадёжной дебиторки и умножает его на текущий долг.

Провести экспертную оценку каждого долга и создать резерв с учётом всей информации о контрагенте. Сомнительным для целей бухчёта можно признать и долг, по которому пока нет просрочки, но есть информация об ухудшении финансового положения должника, из-за чего высока вероятность неоплаты.

Резервы по сомнительным долгам нужно учитывать на счёте 63.

Сумму резерва относят на прочие расходы:

Дт 91.2 – Кт 63.

Если контрагент погасил задолженность, под которую был создан резерв, то сумму в этой части относят на прочие доходы:

Дт 63 – Кт 91.1

Такая же проводка будет, если компания решила уменьшить сумму резерва, например — улучшилось финансовое положение одного из должников.

При списании безнадёжной задолженности нужно использовать проводки со счётами по учёту расчётов, в зависимости от вида долга:

Дт 63 – Кт 62 (60, 76...).

Если на конец года остался неиспользованный резерв, то его нужно отнести на прочие доходы:

Дт 63 – Кт 91.1.

Что нужно написать про резервы по сомнительным долгам в бухгалтерской учётной политике

Организация должна самостоятельно установить и закрепить в учётной политике для целей бухучёта:

Критерии для признания долга сомнительным и порядок определения размера резерва. Здесь можно использовать один из вариантов, перечисленных выше, или разработать свой метод. Но в любом случае выбранный способ формирования резервов должен быть экономически обоснован и соответствовать принципам бухучёта, перечисленным в п. 6 ПБУ 1/2008.

Периодичность создания резерва. Формировать его нужно не реже, чем раз в год, перед составлением бухгалтерской отчётности. Но можно рассчитывать сумму резерва и чаще: раз в квартал или месяц, если компания составляет промежуточную отчётность или оперативные данные о сумме резервов нужны для управленческих целей.

Критерии, по которым задолженность признаётся нереальной для взыскания.

Включать в бухгалтерскую учётную политику само решение о формировании резерва по сомнительным долгам не нужно, так как эти резервы обязаны создавать все организации, которые ведут бухучёт.

Пример. ООО «Студеновское» формирует резервы по сомнительным долгам на основании экспертной оценки финансового положения должников. На 31.12.2020 организация создала резервы по задолженности трёх контрагентов, финансовое положение которых было признано неустойчивым:

1. ООО «Асбест» — в сумме 150 000 руб.
2. ООО «Сигма» — в сумме 114 000 руб.
3. ООО «Гамма» — в сумме 185 000 руб.

На 31.12.2020 в бухучёте ООО «Студеновское» была сделана проводка на общую сумму созданного резерва:

Дт 91.2 – Кт 63 (150 000 руб. + 114 000 руб. + 185 000 руб. = 449 000 руб.)

20.02.2021 ООО «Сигма» полностью погасило задолженность. Поэтому ООО «Студеновское» восстановило ранее созданный резерв:

Дт 63 – Кт 91.1 — 114 000 руб.

15.06.2021 истёк срок исковой давности по задолженности ООО «Асбест».

Поэтому ООО «Студеновское» списало этот долг за счёт резерва:

Дт 63 – Кт 62 — 150 000 руб.

31.12.2021 ООО «Студеновское» отнесло на прочие доходы неиспользованный за год остаток резерва:

Дт 63 – Кт 91.1 — 185 000 руб. (449 000 руб. – 114 000 руб. – 150 000 руб.)

Однако задолженность ООО «Гамма» осталась сомнительной. Поэтому организация в ту же дату вновь создала резерв по этому дебитору:

Дт 91.2 – Кт 63 — 185 000 руб.

ПОРЯДОК ДЕЙСТВИЙ ПРИ ОБЯЗАТЕЛЬНОМ РАСЧЕТЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ (ППА) ПО АРЕНДНЫМ ОТНОШЕНИЯМ, В ТОМ ЧИСЛЕ С «ПАЙЩИКАМИ», НАЧИНАЯ С 2022 ГОДА



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

2022-й год привнес много нам нового и интересного, нежелательного, но обязательного. Так, введение в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвердило обязанность для бухгалтеров право пользования активом (аренду) отражать на балансе. До 2022 года права пользования активами отражались на забалансовых счетах совершенно по другим правилам (чаще всего, в рыночной оценке). Но теперь, внимание, все по другому, и совершенно не похоже на рыночную оценку или, тем более кадастровую... теперь само отражение аренды на забалансовых счетах, и оценка аренды по кадастровой или рыночной стоимости будет считаться ошибкой, а для некоторых организаций существенной ошибкой с вынесением оговорки в аудиторское заключение.

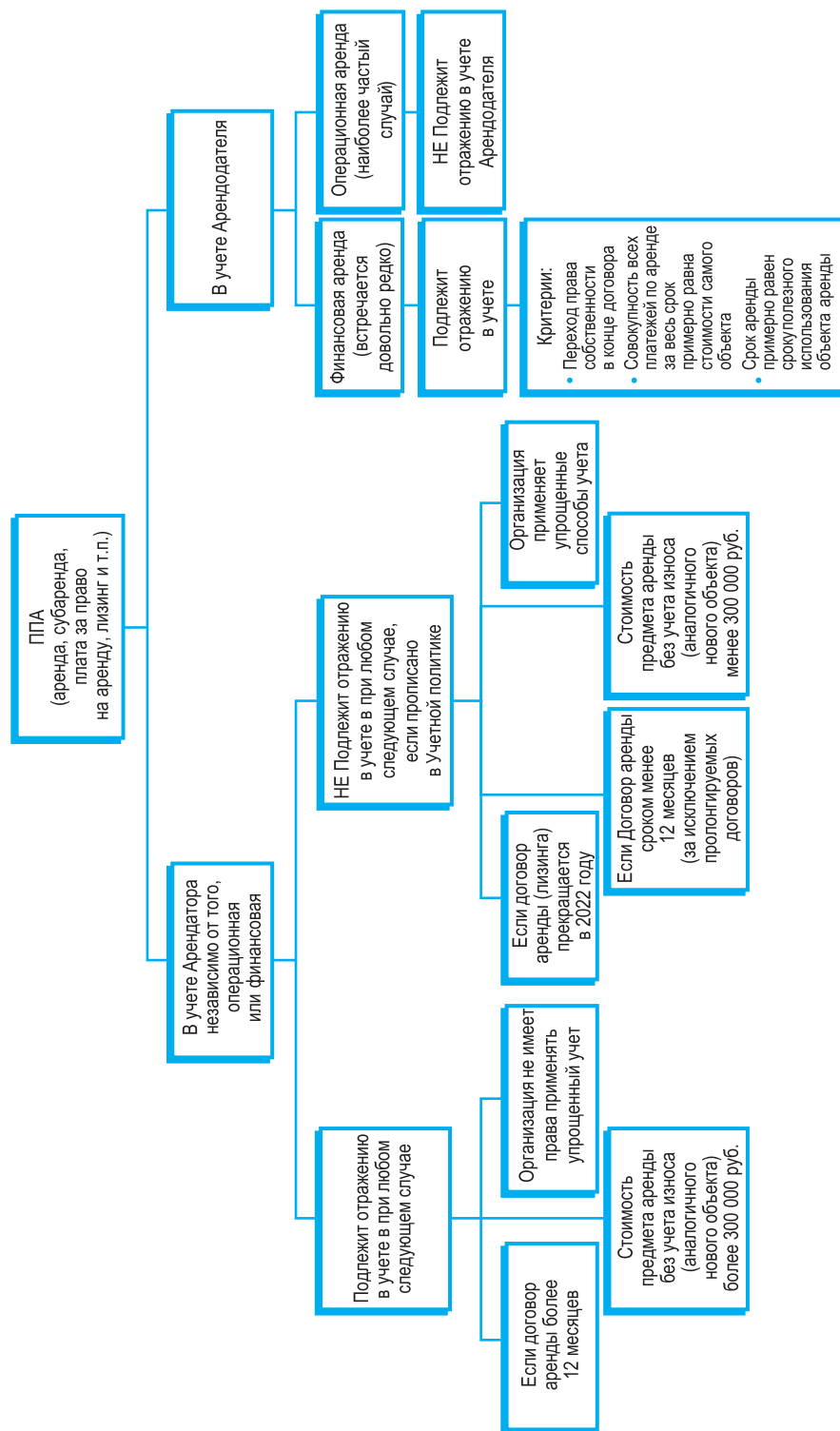
Поэтому, чтобы Вас предостеречь перед составлением и утверждением годовой бухгалтерской отчетности, постараемся простым языком объяснить основную массу вопросов при понимании и отражении ППА.

В большинстве случаев среди наших клиентов данный стандарт актуален при следующих обстоятельствах: вы получаете в аренду (субаренду, лизинг, переуступку аренды) абсолютно любой конкретный объект на длительный срок (более 12 мес.), стоимостью более 300 000 руб.

От вида объекта не зависит ничего. Ниже представим более подробную схему по вопросу, кому необходимо отражать ППА в учете (см. стр. 89).

Дополнительно в п. 5 ФСБУ 25/2018 указано, что объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды определен как конкретная единица без права замены;
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды.



Пунктом 13 ФСБУ 25/2018 установлено, что право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки всего обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Согласно п. 14 ФСБУ 25/2018, обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В упрощенном виде стоимость ППА можно понять по схеме:



Но все не совсем так просто. Эту формулу необходимо еще проиндексировать на процентную ставку, по которой вы можете привлечь денежные средства в период оценки/расчета ППА. Это называется проиндентифицировать (прокапитализировать, или рассчитать приведенную стоимость).

Расчет может быть сделан двумя способами: либо с использованием дорожной версии программы 1С: Предприятие 8.3 КОРП (которая есть даже не у каждого предприятия, использующего 1С: 8.3), либо с использованием функции Excel, которая называется ЧИСТНЗ. Ниже на рисунке представим примерную табличку для расчета самого ППА в учете.

Согласно п. 18 ФСБУ 25/2018 величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов.

Формула расчета процентов еще сложнее формулы ЧИСТНЗ, приводить ее не будем, она у нас заложена в специальной расчетной табличке, да и версия 1С8.3.КОРП умеет считать эти проценты.

В ручном учете без Excel, без указанных табличек, иными словами, на калькуляторе, эти сложные расчеты не произвести.

Обращаем внимание на размер ставки дисконтирования! Она определяется, как ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на дату перехода (31.12.2021) на срок, установленный договором аренды до 2065 года. Условно, можно взять ставку ЦБ на эту дату, далее она не изменяется и не пересчитывается. Мы условно взяли 10 %.

ставка дисконтирования	Приведенная стоимость ППА (E21:E108)	Остаток обязательства	Проценты к уплате
10%			
10			
без НДС			
НДС			
с НДС			
01.03.2016	6932		
01.03.2017	2310,96		
01.03.2018	2310,96		
01.03.2019	2807,51		
01.03.2020	2685,22		
01.03.2021	3734,76		
31.12.2021	0	41400,36	0,00
01.03.2022	3884,15	41400,36	653,75
31.12.2022	0,00	38169,96	3164,29
01.03.2023	3884,15	41334,25	652,70
31.12.2023	0,00	38102,80	3158,73
01.03.2024	3884,15	41201,53	652,50
31.12.2024	0,00	38039,88	3153,51
01.03.2025	3884,15	41153,39	650,48
31.12.2025	0,00	37893,72	3146,87
01.03.2026	3884,15	41106,58	649,11
31.12.2026	0,00	37811,54	3139,66
01.03.2027	3884,15	41011,10	647,68
31.12.2027	0,00	37774,54	3131,51
01.03.2028	3884,15	40966,06	646,79
31.12.2028	0,00	37678,70	3123,57
01.03.2029	3884,15	40882,27	644,30
31.12.2029	0,00	37602,42	3115,93
01.03.2030	3884,15	40876,35	642,31
31.12.2030	0,00	37434,51	3103,23
01.03.2031	3884,15	40837,84	640,13
31.12.2031	0,00	37293,01	3091,66
01.03.2032	3884,15	40788,47	648,43
31.12.2032	0,00	37149,76	3079,72
01.03.2033	3884,15	40729,48	635,26

Аргументы функции
Число: Ставка: 10%
Значение: F21:F108
Даты: E21:E108
Возвращает чистую приведенную стоимость для графика денежных потоков.
Ставка: ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.
Значение: 41400,36
Ссылка на ячейку: формула

Пример. Как рассчитать обязательство по аренде, если Компания не применяет на упрощенный учет. Во временном пользовании (то есть в аренде) сельскохозяйственная организация имеет земельный участок (используется в производственной деятельности), при этом арендодатель физическое лицо («пайщик»).

Обращаем внимание на размер ставки дисконтирования! Она определяется, как ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на дату перехода (31.12.2021) на срок, установленный договором аренды до 2065 года. Условно, можно взять ставку ЦБ на эту дату, далее она не изменяется и не пересчитывается. Мы условно взяли 10 %.

ставка дисконтирования	Дата платежа/ периода	Арендный платеж	Приведенная стоимость ППА	Остаток обязательства на конец периода	Проценты к уплате
10%			2 691 028,37		
10					
		без НДС			
	30.09.2006	274 696,00			
	30.09.2007	274 696,00			
	30.09.2008	274 696,00			
	30.09.2009	274 696,00			
	30.09.2010	274 696,00			
	30.09.2011	274 696,00			
	30.09.2012	274 696,00			
	30.09.2013	274 696,00			
	30.09.2014	274 696,00			
	30.09.2015	274 696,00			
	01.03.2016	274 696,00			
	01.03.2017	274 696,00			
	01.03.2018	274 696,00			
	01.03.2019	274 696,00			
	01.03.2020	274 696,00			
	30.09.2021	274 696,00			
	31.12.2021	0,00		2 691 028,37	0,00
	30.09.2022	274 696,00		2 691 028,37	196 837,84
	31.12.2022	0,00		2 615 170,21	63 585,97
	30.09.2023	274 696,00		2 678 756,17	197 931,06
	31.12.2023	0,00		2 601 991,23	63 265,53
	30.09.2024	274 696,00		2 665 256,76	197 681,08
	31.12.2024	0,00		2 588 241,84	62 931,22
	30.09.2025	274 696,00		2 651 173,06	195 892,96
	31.12.2025	0,00		2 572 370,02	62 545,31
	30.09.2026	274 696,00		2 634 915,33	194 691,69
	31.12.2026	0,00		2 554 911,02	62 120,81
	30.09.2027	274 696,00		2 617 031,83	193 370,30
	31.12.2027	0,00		2 535 706,12	61 653,85
	30.09.2028	274 696,00		2 597 359,98	192 645,20
	31.12.2028	0,00		2 515 309,18	61 157,92
	30.09.2029	274 696,00		2 576 467,09	190 373,00
	31.12.2029	0,00		2 492 144,10	60 594,67
	30.09.2030	274 696,00		2 552 738,77	188 619,74
	31.12.2030	0,00		2 466 662,51	59 975,11
	30.09.2031	274 696,00		2 526 637,61	186 691,14
	31.12.2031	0,00		2 438 632,76	59 293,59
	30.09.2032	274 696,00		2 497 926,34	185 270,25
	31.12.2032	0,00		2 408 500,59	58 560,94
	30.09.2033	274 696,00		2 467 061,53	182 289,12

	31.12.2032	0,00			2 408 500,59		58 560,94
	30.09.2033	274 696,00			2 467 061,53		182 289,12
	31.12.2033	0,00			2 374 654,64		57 738,00
	30.09.2034	274 696,00			2 432 392,65		179 727,46
	31.12.2034	0,00			2 337 424,11		56 832,77
	30.09.2035	274 696,00			2 394 256,88		176 909,64
	31.12.2035	0,00			2 296 470,52		55 837,01
	30.09.2036	274 696,00			2 352 307,53		174 469,75
	31.12.2036	0,00			2 252 081,29		54 757,72
	30.09.2037	274 696,00			2 306 839,01		170 450,41
	31.12.2037	0,00			2 202 593,42		53 554,46
	30.09.2038	274 696,00			2 256 147,88		166 704,88
	31.12.2038	0,00			2 148 156,76		52 230,87
	30.09.2039	274 696,00			2 200 387,63		162 584,80
	31.12.2039	0,00			2 088 276,43		50 774,93
	30.09.2040	274 696,00			2 139 051,36		158 652,62
	31.12.2040	0,00			2 023 007,98		49 187,97
	30.09.2041	274 696,00			2 072 195,95		153 112,83
	31.12.2041	0,00			1 950 612,78		47 427,73
	30.09.2042	274 696,00			1 996 040,52		147 633,54
	31.12.2042	0,00			1 870 978,06		45 491,47
	30.09.2043	274 696,00			1 916 469,53		141 606,33
	31.12.2043	0,00			1 783 379,87		43 361,59
	30.09.2044	274 696,00			1 826 741,45		135 488,72
	31.12.2044	0,00			1 687 534,17		41 031,17
	30.09.2045	274 696,00			1 728 565,34		127 722,25
	31.12.2045	0,00			1 581 591,59		38 455,25
	30.09.2046	274 696,00			1 620 046,84		119 703,91
	31.12.2046	0,00			1 465 054,75		35 621,74
	30.09.2047	274 696,00			1 500 676,49		110 883,73
	31.12.2047	0,00			1 336 864,22		32 504,88
	30.09.2048	274 696,00			1 369 369,11		101 565,59
	31.12.2048	0,00			1 196 238,69		29 085,68
	30.09.2049	274 696,00			1 225 324,37		90 538,19
	31.12.2049	0,00			1 041 166,56		25 315,21
	30.09.2050	274 696,00			1 066 481,77		78 801,45
	31.12.2050	0,00			870 587,22		21 167,70
	30.09.2051	274 696,00			891 754,91		65 891,03
	31.12.2051	0,00			682 949,94		16 605,43
	30.09.2052	274 696,00			699 555,37		51 885,76
	31.12.2052	0,00			476 745,12		11 591,71
	30.09.2053	274 696,00			488 336,84		36 082,80
	31.12.2053	0,00			249 723,64		6 071,85
	30.09.2054	274 696,00			255 795,49		18 900,51
	19.04.2054	0,00			0,00		0,00
		9 064 968,00					6 373 939,63
ППА на 01.01.2022		2 691 028,37					
ОА на 01.01.2022		9 064 968,00					

Договор заключен в апреле 2006 года, и действует до апреля 2054 года, сумма годовой арендной платы составляет 274 696 руб., при этом, пайщик получает арендную плату зерном и маслом.

Годовая арендная плата в денежном выражении получена на основании цен из районной торгово-промышленной палаты (или цен с официального сайта статистики, письма из статистики, или с сайта официальной интернет-торговой площадки), путем умножения цены на выдаваемое количество зерна и масла по договору.

В п. 10 ФСБУ 25/2018 указано, что организация должна применять единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. Схожие по характеру объекты при аренде — это основные средства. Собственные основные средства в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета (утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) учитываются на счете 01.

Значит, право пользования Арендатору целесообразно тоже учитывать на счете 01. Для этого следует использовать отдельный субсчет к счету 01 «Пра-

во пользования активом» (в 1С: 8.3 часто используется счет 01-03 «Арендованное имущество»). Также рекомендуем открыть отдельный субсчет к счету 08 и назвать его, например, «Вложения в право пользования» и к счету 02 «Амортизация права пользования» (в 1С: 8.3 часто используется счет 02-03 «Амортизация арендованного имущества»).

Отметим, что в общем случае после признания ППА амортизируется.

Ниже представим используемую нами схему бухгалтерских операций, которую можно отразить в бухгалтерском учете как с использованием 1С:8.3, так и в бухгалтерском учете организованным другим способом.

76-07-1 арендное обязательство	ОА на 01.01.2022		9 064 968,00	
76-07-5 проценты по аренде	Проценты на 01.01.2022		6 373 939,63	
Проверка правильности расчета (=0)			0,00	
Проводки на 01.01.2022				
Дт 08	Кт 76-07-1 арендное обязательство	2 691 028,37	ппа приняли	
Дт 01	Кт 08	2 691 028,37	ппа ввели	
Дт 76-07-5 проц	Кт 76-07-1 арендное обязательство	6 373 939,63	проценты по аренде	
Далее ежемесячно				
Дт 20	Кт 02	6 843,34	пропорционально сроку окончания дог	
Дт 76-07-1 арендное обязательство	Кт 76-07-2	274 696,00		
Дт 76-07-2 задолженность по арендным платежам или	Кт 51	274 696,00	АРЕНДНЫЙ ПЛАТЕЖ	
Дт 76-07-2 задолженность по арендным платежам	90-01	274 696,00	АРЕНДНЫЙ ПЛАТЕЖ	
Дт 91-2	Кт 76-07-5		согласно расчету начисляем на отчет	

Далее у многих наших клиентов на практике может возникнуть следующий вопрос: как быть, если пайщиков (арендодателей) очень много? Каким образом вести учет?

Здесь необходимо отметить следующее: в случае множественности лиц в договоре аренды ППА, к сожалению, необходимо будет рассчитать по каждому «пайщику» (арендодателю земельного участка).

В некотором роде, упростить расчет может условное объединение «пайщиков» в однородные группы по размеру годового арендного платежа и размеру его земельного участка, но это только для того, чтобы меньше заполнять расчетных таблиц.

Почему придется считать по каждому пайщику? По следующим причинам:

- размер земельных участков у «пайщиков» по договору аренды разный, даже если со всеми заключен один и тот же договор (все проходят по одному договору с множественностью лиц);
- у некоторых пайщиков срок договора может меняться по разным причинам.

Однако, исходя из недавно полученной информации, есть несколько обстоятельств, которые, при их наличии, позволят не отражать ППА в таких сложных расчетах:

- договор аренды заканчивается в 2022 году;

- если стоимость объекта аренды по договору аренды менее уровня 300 000 руб.,
- если размер арендного обязательства и ППА по договору аренды в целом будет ниже уровня существенности,
- если стоимость арендного платежа переменная или ее невозможно заранее рассчитать, например, вам неизвестно сколько будет получено пайщиком натурального продукта в счет оплаты за аренду земли, в совокупности с тем, вы не знаете в какой пропорции и какого продукта он получит, и при этом, трудно определить цену, а также при дополнительном условии, что неизвестно получит ли вообще в одном из периодов «пайщик» арендный платеж, например, в договоре предусмотрено, что в случае «неурожая» или если поле «отдыхает», то арендная плата не осуществляется (поскольку не из чего ее выплачивать).

На самом деле, для каждого случая подход будет индивидуальным, в идеале все-таки лучше произвести соответствующую оценку с помощью специалистов, если у Вас действительно сложный случай. На практике, многие крупные сельскохозяйственные компании, холдинги выбрали вариант отразить все ППА в бухгалтерском учете, следуя политике единообразия учета. Кроме того, ППА улучшают некоторые аналитические коэффициенты, и дают больше положительной информации банкам для принятия решения о выдаче кредита.



АВТОМАТИЗАЦИЯ
вашего предприятия
«ПОД КЛЮЧ»

Предлагаем вам приобрести у нас программные продукты 1С, получить дальнейшее сопровождение и обновление этих программ, либо продолжить внедрение уже имеющихся, но не используемых программ.

МІАІ

Телефон:
(383) 388-44-65

Новосибирск, С. Шамшиных 64, оф. 413
E-mail: mail_audit@mail.ru



РЕЗЕРВ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: ОН ТОЧНО НУЖЕН? А ЕСЛИ РЕШИЛИ, ЧТО – ДА, ТО КАК ПРИМЕНЯТЬ



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

Заканчивается 2022 год, и опять что-то новое: резерв под обесценение основных средств. У бухгалтеров в связи с новыми ФСБУ возникает множество вопросов и непониманий: какое имущество надо обесценивать? Нужен ли оценщик? Можно ли попроще и желательно бесплатно? Влияние на имущественный налог? И, главный вопрос — зачем это? На последний мы точно ответить не сможем, бухгалтеру самому нужно решить — будет он это делать или нет, но законодательно это предписано. Поэтому попробуем посмотреть на все эти вопросы и помочь бухгалтерам.

Для начала давайте разберемся, откуда «растут ноги» к обесценению основных средств.

Проверять ОС на обесценение надо минимум раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36, об этом говорит п. 38 ФСБУ 6/2020.

Права пользования активами проверяют на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения), обесцениваемые по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 10 ФСБУ 25/2018). Убыток от обесценения ППА рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете так же, как и убыток от обесценения этих активов.

Да, не надо удивляться, ФСБУ решили сильно не мудрить и просто ссылаются на стандарт МСФО.

Ознакомимся с основными сокращенными наименованиями, которые будут применяться в статье:

Актив ГДП — актив, генерирующий денежный поток;

Актив нГДП — актив, не генерирующий денежный поток;

ССА — справедливая стоимость актива.

Признаки обесценения — резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков надо уменьшить балансовую стоимость ОС до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относят в прочие расходы (п. п. 12, 18, 59 МСФО (IAS) 36).

Выявление признаков обесценения

Прежде, чем рассмотреть пример, остановимся на таком важном вопросе, как выявление признаков обесценения.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация должна рассмотреть, как минимум, следующие признаки (так говорит стандарт МСФО):

Внешние источники информации

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Дивиденды от дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной организации

- в отношении инвестиций в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную организацию инвестор признает дивиденды от инвестиций, и существует подтверждение того, что:
- балансовая стоимость инвестиций в отдельной финансовой отчетности превышает балансовую стоимость чистых активов объекта инвестиций в консолидированной финансовой отчетности, включая соответствующий гудвил; или
- дивиденды превышают общий совокупный доход дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной организации в периоде, в котором объявлены дивиденды.
- свой набор признаков обесценения для каждой группы используемых активов. Например, такое явление как длительный простой объекта может вести к существенному снижению эффективности от его использования.

Выявление признаков обесценения актива осуществляется в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива (далее — тест на обесценение, признаки обесценения):

- а) индивидуально для каждого Актива нГДП;
- б) индивидуально для каждого Актива ГДП;
- в) для каждой отдельной Единицы ГДП.

За единицу актива можно взять совокупные основные средства по отдельному подразделению: растениеводство, животноводство, переработка, филиал или совокупность всех активов, участвующих в производстве как неделимая единица. Ведь выявить сколько денежных средств принесет, условно, автомобиль руководителя или опрыскиватель не представляется возможным.

К внешним признакам обесценения актива относятся:

а) существенные (долгосрочные — более периода, за который осуществляется планирование деятельности субъекта учета) изменения в законодательстве Российской Федерации, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность субъекта учета;

б) значительное снижение за отчетный год справедливой стоимости актива, учитываемого по справедливой стоимости, по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа);

в) отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

а) моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал;

б) существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности субъекта учета, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива субъектом учета; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива);

в) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;

г) значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые (экономические) результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями.

Например, такими признаками являются:

для Актива нГДП — сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально;

для Активов ГДП — снижение запланированных результатов движения денежных средств, либо значительное увеличение запланированных убытков, возникающих от использования данного актива;

д) резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.

Тест на обесценение

Подходов может быть несколько, но мы заострим внимание на тот, которым бухгалтер, бухгалтерская служба, экономисты или комиссия сможет оценить самостоятельно нужно ли обесценить основные средства.

Первый параметр, который может посчитать бухгалтер — ценность от использования актива.

ЦИА = ДПИ + ДПО

Где:

- ЦИА — ценность от использования актива;
- ДПИ — будущие денежные потоки от использования актива;
- ДПО — будущие денежные потоки от отчуждения актива (например, продажи).

Отметим, что нет методологической разницы — вычислять сначала ЦИА или справедливую стоимость актива. Если первый из определенных показателей окажется больше того, что на момент тестирования числится в балансе, то тест можно заканчивать — обесценения нет.

Но определение ССА в современных российских реалиях может оказаться более сложной задачей, чем ЦИА. Например, по той причине, что как бы ни старался бухгалтер корректно вычислить ССА самостоятельно, всё равно с точки зрения МСФО и международных правил аудита оценка независимого оценщика будет считаться более надежной.

Вряд ли кто-то горит желанием ежегодно оценивать с независимыми экспертами свои ОС. Поэтому можно рекомендовать начинать с ценности от использования. В большинстве случаев, особенно для используемого производственного оборудования, ЦИА окажется больше стоимости по балансу. Следовательно, тест на обесценение можно на ней и закончить.

ЦИА — величина дисконтированная. Поэтому первое, что должен сделать бухгалтер — определить ставку для дисконтирования

При этом выявление многих признаков обесценения (например, технологических) — задача **не бухгалтерская**. Бухгалтеру нужно лишь организовать поступление к себе такой информации.

Учитывая необходимость проведения теста на конец года, можно выявлять признаки обесценения ОС и капвложений в ходе **годовой инвентаризации**. Для этого, помимо инвентаризационной, можно создать специальную комиссию, которая будет заниматься выявлением как раз признаков обесценения. В нее могут войти технические специалисты, снабженцы, маркетологи и т. п.

Напомним только главную задачу, которую решаем, определяя эту ставку: показать, что было бы, если бы компания не приобретала и использовала рассматриваемый объект, а вложила деньги куда-то еще с определенной гарантированной доходностью.

МСФО для определения ставки дисконтирования в ситуации с тестом на обесценение предлагает несколько вариантов:

- **По средневзвешенной стоимости капитала самой фирмы (ССТ).** ССТ — это среднее значение ставки по всем источникам, откуда фирма получает финансы, с учетом удельного веса каждого источника в общем объеме фи-

нансирования с поправкой на влияние налогов. Проще сформулировать, чем посчитать на практике. Поэтому, хотя данный способ с точки зрения МСФО самый предпочтительный, на практике он часто трудновыполним. Нужно иметь специалистов по аналитике и финансовым расчетам или специальную базу и программу для подобных вычислений.

- **По средневзвешенной стоимости кредитного портфеля компании (СКП).** СКП считают аналогично ССТ, но в расчет берут только заемные средства и процентные ставки по ним. Такой расчет выполнять проще. Заинтересовавшийся бухгалтер может его при желании освоить и применять.

- Если собственных кредитов нет – можно взять для вычислений **ставки, по которым на дату расчетов можно их привлечь** в нескольких ведущих банках. При этом важно помнить, что при тестировании ОС интересуют, в первую очередь, ставки по долгосрочным кредитам на периоды, сопоставимые с периодом использования ОС.

МСФО (IAS) 36 предписывает, чтобы применяемая ставка дисконтирования была ставкой **до уплаты налогов**.

Давайте рассмотрим на конкретном примере, для понимания.

У компании на момент тестирования есть 2 долгосрочных кредита под 10% годовых, подходящие для определения ставки дисконтирования. Бухгалтер посчитал, что можно взять ставку дисконтирования 10% годовых.

Делают это по определенным правилам:

1. Учитывают потоки как входящие (выручка от использования), так и исходящие (расходы, обеспечивающие выручку). Точно по такому же принципу подсчитывают и деньги от возможного выбытия ОС в конце расчетного периода.

2. Расчет нужно делать для того состояния ОС, в котором оно находится сейчас (в момент тестирования). Поэтому возможные расходы на будущее улучшение, модернизацию в потоках от использования не учитывают. А вот необходимые капиталовложения для поддержания ОС в текущем состоянии (например, капремонт) нужно учесть.

3. Дисконтировать будущие потоки нужно по ставке до уплаты налогов, поэтому налоги в расчет тоже не входят. По этой же причине (расчет исходя из процентных ставок) из потоков нужно исключить другие финансовые проценты, которые могут туда попасть.

4. Учитывают именно денежные потоки, поэтому из расчета надо исключить амортизацию.

5. Период, на который делается прогноз, теоретически может быть любым. Хотя на весь срок службы ОС. Однако МСФО рекомендует на практике брать отрезок не более 5 лет, поскольку дальше этого срока прогнозы становятся все более неточными.

Проанализировав базы 1С наших клиентов, мы пришли к выводу что существенно объем продаваемой продукции не меняется, поэтому его мы зафиксировав как константу и будет равен 6 468 333 ед.

В нашем примере мы учли среднюю стоимость реализованной продукции без разделения на номенклатуры, умножили на инфляцию (8,5%), для коррекции понесенных затрат и стоимости реализации продукции.

Балансовая стоимость основных средств и ППА составляет 253 333 тыс. руб. в количестве более 1500 единиц.

У бухгалтера получился такой прогноз денежных потоков:

Денежный поток от реализации продукции растениеводства и переработки					
	счет 90-01 кол-во	90-01	=2*3	счет 90-02+44+26-02	=4-5
Год	Кол-во	Цена реализации за единицу, руб.	Доходы	Расходы	Эффект (доходы – расходы)
1	2	3	4	5	6
2022	6 468 333	10,72	69 385 808	47 231 253	22 154 555
2023	6 468 333	15,77	102 012 080	51 198 679	50 813 401
2024	6 468 333	17,09	110 581 094	55 499 368	55 081 727
2025	6 468 333	18,53	119 869 906	60 161 315	59 708 592
2026	6 468 333	20,08	129 938 979	65 214 865	64 724 113
Приведенная величина (ЧПС)					195 741 169,95

Приведенная величина — это и есть ценность от использования по МСФО. Результат явно меньше 253 333 тыс. руб., на 57 592 тыс. руб. по которому числится в балансе тестируемое имущество.

Бухгалтер принял решение на этом тест закончить. Т.к. заплатить оценщикам будет не сопоставимо дорого. Просмотрев различные предложения на рынке и прайсы на услуги, стоимость оценки имущества числящегося на балансе организации начинается в минимальном значении от 1 500 тыс. руб. Что является существенным для данного примера. На основании произведенного расчета бухгалтер решил внести в бухгалтерский учет обесценение активов. В примере не стали определять возможный доход от выбытия основных средств через 5 лет. Поскольку организация не собирается реализовывать в ближайшем будущем свое имущество или закрывать отдельные направления деятельности. В ином случае после 2026 года добавится строчка выбытие, где в столбце 4 указывается информация о стоимости продажи, а в столбце 5 затраты на выбытие ОС.

МСФО предусматривает варианты расчета ССА для максимального количества ситуаций. Например, когда актив уникальный (и его просто не с чем сравнить) или, когда на момент оценки сделок с сопоставимыми объектами на рынке нет, но можно выполнить расчет стоимости исходя из рыночных тенденций (ожиданий)

Идеальное значение справедливой стоимости для МСФО — то, которое дал независимый оценщик. Как бы сам бухгалтер ни старался вынести обоснованное и корректное суждение, к его цифрам доверие всегда будет меньше (например, со стороны аудиторов).

Как понять, что нужно тестировать ГЕ (генерирующая единица), а не отдельные объекты?

Это один из самых сложных вопросов, который встанет перед бухгалтером. В общих чертах всё просто: если что-то не приносит деньги в одиночном виде, а только в составе некой группы, то и делать тест логично именно для такой группы.

Однако в МСФО есть прямое указание, что группа должна быть «наи-

меньшей». Это значит, что:

- группа должна генерировать денежный поток как можно более независимо от других групп и объектов;
- объект, который надо тестировать, нельзя отделить (удалить) от группы без утраты возможности генерировать деньги.

Как отражать результаты теста для ГЕ

Если балансовая стоимость всей ГЕ оказалась выше, чем показатели, полученные при тесте (есть обесценение), то «общий» убыток от обесценения надо распределить между всеми входящими в группу объектами пропорционально их балансовой стоимости. При этом никакая стоимость отдельного объекта, входящего в ГЕ, не должна стать отрицательной.

Ситуация, когда не весь убыток от обесценения будет распределен по входящим в ГЕ объектам, допустима.

Недораспределенный убыток по ГЕ можно отражать на отдельном субсчете по счету учета амортизации (02) и включать в прочие расходы.

Как отражать выявленное обесценение

Стандартно уменьшение стоимости показывают через амортизацию:

Дт 91 - Кт 02 (обесценение)

Тест на обесценение сделали, вывод сделали, как провести обесценение в 1С?

Функционал доступен в версии КОРП при включенном Расширенном функционале.

Порядок действий при обесценении основных средств:

1. Проверить наличие признаков обесценения основных средств на конец отчетного периода:

неблагоприятные изменения в технических, экономических и других условиях, в которых работает организация, используется основное средство, основное средство устарело, затраты на обслуживание основного средства значительно выше ранее запланированных и др.

2. Оценить возмещающую сумму основного средства при наличии хотя бы одного признака обесценения.

Возмещаемая сумма представляет собой ожидаемую экономическую выгоду организации от основного средства. Определяется как наибольшая величина из двух сумм, которые могут быть получены организацией в результате:

продажи основного средства (справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие)

или использования основного средства (ценность использования).

3. Оразить в учете обесценение основных средств, у которых балансовая стоимость превышает возмещающую сумму. Уменьшить балансовую стоимость до возмещающей суммы, признать убыток от обесценения.

4. Проверять по обесцененным основным средствам, не изменились ли признаки обесценения в следующих отчетных периодах.

Признание убытка от обесценения основного средства:

← → ☆ Обесценение ОС КП00-000001 от 31.12.2021 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Обесценение ОС

Номер: КП00-000001 от: 31.12.2021 Организация: Конфетпром ООО

Местонахождение ОС: Основное подразделение Событие ОС: Прочее

Прочие доходы и расходы: Обесценение ОС

Добавить Подбор Укажите основные средства

Укажите статью прочих расходов, по которой будут учитываться убытки от обесценения основных средств

N	Основное средство	Расчет обесценения	Отражение обесценения
1	Станок деревообрабатывающий	балансовая стоимость 3 340 909,07 возмещаемая сумма 3 000 000,00	накопленное обесценение балансовая стоимость больше возмещаемой суммы, признается убыток от обесценения восстановить убыток
2	Ангар металлический	балансовая стоимость 7 544 444,42 возмещаемая сумма 6 500 000,00	накопленное обесценение признать убыток 1 044 444,42 восстановить убыток
3	Автомобиль	балансовая стоимость 44 444,45 возмещаемая сумма 50 000,00	накопленное обесценение признать убыток восстановить убыток

Заполнилась балансовая стоимость на 31.12.2021

Укажите возмещаемую сумму на 31.12.2021

Рассчитался убыток 7 544 444,42 - 6 500 000,00 = 1 044 444,42

← → ☆ Движения документа: Обесценение ОС КП00-000001 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и Убыток от обесценения основных средств включен в прочие расходы в бухгалтерском учете

Новый счет 02.04 "Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01"

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.12.2021	91.02	02.04		340 909,07	
	1 Основное подразделение	Основное подразделение	Убыток от обесценения основных средств		
	Обесценение ОС	Станок деревообрабатывающий			
	<->				
31.12.2021	91.02	02.04		1 044 444,42	
	2 Основное подразделение	Основное подразделение	Убыток от обесценения основных средств		
	Обесценение ОС	Ангар металлический			

Полный интерфейс: меню «ОС и НМА — Учет основных средств — Обесценение ОС».

Выполните закрытие периода после проведения документа Обесценение ОС.

← → ☆ Анализ субконто Основных средства за Декабрь 2021 г. ООО "Конфетпром"

Период: 01.12.2021 – 31.12.2021 Основных средства Конфетпром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетпром"

Анализ субконто Основных средства за Декабрь 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства в списке "Ангар металлический; Станок деревообрабатывающ..."

Балансовая стоимость равна возмещаемой сумме 14 000 000,00 - 6 455 555,58 - 1 044 444,42 = 6 500 000,00

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо, в конце периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ангар металлический	7 622 222,20			1 122 222,20	6 500 000,00	
01. Основные средства	14 000 000,00				14 000 000,00	
01.01. Основные средства в организации	14 000 000,00				14 000 000,00	
02. Амортизация основных средств		6 377 777,80		1 122 222,20		7 500 000,00
02.01. Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01		6 377 777,80		777 777,80		6 455 555,58
02.04. Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01				1 044 444,42		1 044 444,42
Станок деревообрабатывающий	3 409 090,89			409 090,89	3 000 000,00	

Полный интерфейс: меню «Отчеты — Стандартные отчеты — Анализ субконто».

Амортизация обесцененного основного средства:

← → ☆ Справка-расчет амортизации за Январь 2022 г. ООО "Конфетром"

Период: Январь 2022 г. С начала года: Конфетром ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Конфетром"
Справка-расчет амортизации за Январь 2022 г. (бухгалтерский учет)
Способ начисления амортизации: Линейный способ

Вид имущества, Амортизационная группа, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Признак начисления амортизации	Стоимость объекта	Остаточная стоимость объекта	Обесценение	Ликвидационная стоимость	Срок полезного использования	Остаток срока полезного использования	Корректировка обесценения (7) / (10)	Сумма амортизации ((6) - (8)) / (10)	Способ отражения расходов по амортизации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства												
Ангар металлический	00-000028	01.01.2015	+	14 000 000,00	6 500 000,00	1 044 444,42		180	97	10 767,47	145 959,60	Амортизация (счет 20.01)
Станок деревообрабатывающий	00-000023	01.01.2015	+	Балансовая стоимость на 31.12.2021	6 000,00	340 909,07				1 044 444,42 / 97 мес. = 10 767,47	6 500 000,00 / 97 мес. = 67 010,31	Амортизация (счет 20.01)
Итого											145 959,60	

Полный интерфейс: меню «Операции — Закрытие периода — Справки-расчеты — Амортизация».

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция КП00-000015 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт Бухгалтерский и налоговый учет (25) Ра

Общая сумма амортизации по основному средству
 $77\,777,78 + (-10\,767,47) = 67\,010,31$

Амортизация основного средства без учета обесценения

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма по дт	Сумма по кт
31.01.2022	20.01	02.01	77 777,78	77 777,78	77 777,78
	18 Основное подразделение Производство мебели Амортизация	02.01 Основное подразделение Ангар металлический	Амортизация ОС		
	Сумма обесценения списывается в течение оставшего срока полезного использования $1\,044\,444,42 / 97 \text{ мес.} = 10\,767,47$				
31.01.2022	20.01	02.04	-10 767,47		
	19 Основное подразделение Производство мебели Амортизация	02.04 Основное подразделение Ангар металлический	Корректировка обесценения		

Полный интерфейс: меню «Операции — Закрытие периода — Амортизация и износ основных средств».

Восстановление убытка от обесценения основного средства:

← → ☆ Обесценение ОС КП00-000001 от 31.03.2022 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Акт Обесценение ОС

Номер: КП00-000001 от: 31.03.2022 Организация: Конфетром ООО

Местонахождение ОС: Основное подразделение Событие ОС: Прочее

Прочие доходы и расходы: Обесценение ОС

Добавить Подбор

Заполнилась балансовая стоимость на 31.03.2022

Заполнился остаток накопленного обесценения на 31.03.2022

N	Основное средство	Расчет обесценения	Отражение обесценения
1	Ангар металлический 00-000028	балансовая стоимость возмещаемая сумма 6 298 969,07 7 500 000,00	накопленное обесценение признать убыток 1 012 142,01
2	Станок дер 00-000023	Укажите возмещаемую сумму на 31.03.2022 Балансовая стоимость меньше возмещаемой суммы, восстанавливается убыток в пределах остатка накопленного обесценения	восстановить убыток 320 037,00 316 326,51

Рассчиталась сумма восстановления убытка

← → ☆ Движения документа: Обесценение ОС КП00-000001 от 31.03.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редитирование движений документа)

А Б Бухгалтерский и налоговый учет (4) События ОС (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.03.2022	02.04	91.01 Кол.		1 012 142,01	
1	Основное подразделение Ангар металлический	Основное подразделение Обесценение ОС	Восстановление убытка от обесценения		
		<.>			
31.03.2022	91.02	02.04		316 326,53	
2	Основное подразделение Обесценение ОС	Основное подразделение Станок деревообрабатывающий	Убыток от обесценения основных средств		
		<.>			

Сумма восстановленного убытка от обесценения включена в прочие доходы в бухгалтерском учете

Полный интерфейс: меню «ОС и НМА — Учет основных средств — Обесценение ОС».

А что же будет с налогом на имущество?

Порядок расчета налога на имущество в связи с применением ФСБУ 6/2020 не изменился: при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущество учитывается по его остаточной стоимости. Остаточная стоимость для целей налогообложения налогом на имущество определяется исходя из первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, и результатов проведенной переоценки на отчетную дату.

Требование нормативно-правовых актов

Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается, в частности, недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов ОС в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ (по среднегодовой стоимости).

Согласно п. 3 ст. 375 НК РФ при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Порядок бухгалтерского учета объектов основных средств и формирования их стоимости регулируются ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, а также Планом счетов бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п. 25 ФСБУ 6/2020). Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается

на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Контролирующие органы в своих письмах неоднократно подчеркивали, что в случае применения ФСБУ 6/2020 налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из установленных правил по ведению бухгалтерского учета основных средств, то есть с учетом новых правил. При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций остаточная стоимость объектов недвижимости, учтенных на балансе в качестве основных средств, определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, и результатов проведенной переоценки основных средств на отчетную дату (переоцененной стоимости) (письма Минфина России от 22.12.2020 № 03-05-05-01/112530, от 24.08.2021 № 03-05-05-01/68086, письмо ФНС России от 30.07.2021 N БС-4-21/10776).

Основные средства облагаются налогом на имущество организаций до их выбытия в порядке, установленном п. 40 ФСБУ 6/2020.

Таким образом, порядок расчета налога на имущество в связи с применением ФСБУ 6/2020 не изменился: при определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущество учитывается по его остаточной стоимости. Остаточная стоимость для целей налогообложения налогом на имущество определяется исходя из их первоначальной стоимости, уменьшенной на суммы накопленной амортизации и обесценения, с учетом последующих капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, и результатов проведенной переоценки основных средств на отчетную дату.

Основные средства полностью самортизированные, для целей ФСБУ 6/2020 не могут учитываться по нулевой балансовой стоимости. Согласно п. 8 ФСБУ 6/2020 организация определяет срок полезного использования (СПИ) для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна определяться таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020). Если имущество продолжает эксплуатироваться, но в учете оно полностью самортизировано, это означает, что первоначальная оценка СПИ оказалась ошибочной. В таком случае организации следует пересматривать СПИ.

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Пересмотренный СПИ устанавливается в соответствии с п. 9 ФСБУ 6/2020, например, с учетом ожидаемого периода эксплуатации после 01.01.2022.

Исходя из порядка пересмотра балансовой стоимости (увеличивается СПИ), основные средства, имеющие до перехода на ФСБУ 6/2020 нулевую остаточную стоимость после пересмотра, также попадут в налогооблагаемую базу

по налогу на имущество.

Также отметим, что на основании п. 5 ФСБУ 6/2020 организация может принять решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении ОС, имеющих первоначальную стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. В таком случае основные средства могут быть списаны с учета и не попадать в базу по налогу на имущество.

Напоминаем, с 2023 года налогоплательщики - российские организации **не включают** в декларацию сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Если у такого лица в истекшем налоговом периоде имелись только вышеуказанные объекты налогообложения, то декларация не представляется.

Обесценение капитальных вложений

ФСБУ 26/2020 в п. 17 раскрывает информацию, что организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

П. 3 и 42 IAS 36 раскрывают информацию, что стандарт не действует в отношении запасов, активов, возникающих из договоров на строительство, отложенных налоговых активов, активов, возникающих из вознаграждений работникам, или активов, классифицируемых как предназначенные для продажи (или включенные в выбывающую группу, которая классифицируется как предназначенная для продажи), поскольку существующие стандарты, действующие в отношении данных активов, уже содержат требования для признания и оценки данных активов.

Если балансовая стоимость актива еще не учитывает все денежные оттоки, которые ожидаются до того, как актив будет готов к использованию или продаже, оценка будущих денежных оттоков должна включать расчетную оценку всех денежных оттоков, которые, предположительно, произойдут до того, как актив будет готов к использованию или продаже. Например, это относится к незавершенному строительству или проекту в стадии разработки, который еще не завершен.

Как провести на обесценение капитальных вложений?

Сначала нужно сформировать критерии, по которым мы будем выявлять, нужно ли проводить обесценение капитальных вложений. Признаки можно взять как для основных средств, если один из признаков выполняется, значит у тестируемого объекта признаки обесценения.

Расчетный метод для обесценения капитальных вложений не предусмотрен, рекомендуем пригласить оценщика и на основании отчета оценщика сравнить балансовую стоимость капитального вложения. Разовая оценка одного объекта не будет дорогостоящей, но даст уверенность, что справедливая стоимость рассчитана верно и уже на ее основании отражен результат в бухгалтерском учете организации.

ОСОБЕННОСТИ ОДНОДНЕВНЫХ КОМАНДИРОВОК

Работники сельхозорганизаций часто уезжают в командировку на один день, например, водители отвозят с утра продукцию в город и к вечеру возвращаются. Возникает вопрос — а как в таком случае правильно начислять командировочные и компенсировать прочие расходы и правильно ли вообще их компенсировать? Попробуем разобраться.

Однодневная командировка — это служебная поездка, выполняемая по заданию руководителя вне постоянного рабочего места сотрудника в течение одного дня. Это один из видов служебных командировок, когда работника направляют в другое подразделение организации или в другую компанию (например, к контрагенту) для выполнения трудовой функции.

Главная особенность однодневной поездки — минимальная длительность командировки, всего один день, т. е. сотрудник отправляется к месту командировки и возвращается за один день.

Например, сотрудника направляют в служебную командировку из села Новоспаское в Новосибирск. Работодатель приобрел железнодорожный билет с отправлением 31 октября в 6:00. Если сотрудник вернется домой в те же сутки — 31 октября, то поездка будет считаться однодневной командировкой.

Выбор сотрудника, отправляемого в поездку на один день, не отличается от других видов командировок: отправить можно любого сотрудника, который сможет выполнить поставленные задачи. Ограничения действуют на ряд категорий работников, которых нельзя направить в поездку без письменного согласия.

В частности **потребуется согласование:**

- матери или отца, воспитывающих ребенка до пяти лет в одиночку;
- матери с ребенком не старше трех лет;
- родителей детей с ограниченными возможностями;
- сотрудника, который ухаживает за родственником, имеющим проблемы со здоровьем.

Аналогично длительным командировкам действует запрет на служебные поездки беременных сотрудниц, несовершеннолетних работников и сотрудников-инвалидов. Отправить таких сотрудников в однодневную командировку **нельзя даже с их согласия.**

Для поездок в течение одного дня важным аспектом оформления документов и расчета расходов является **определение срока командировки.** В соответствии с действующими правилами, в период служебной поездки включается не только период (*количество дней*) работы сотрудника вне постоянного рабочего места, но и **время в пути** до места отправления и места прибытия.

Если вокзал (*аэропорт*) отправления (*прибытия*) находится за пределами села, города, где обычно работает сотрудник, то путь к месту отправления (*прибытия*) включается в длительность служебной поездки. Может получиться, что однодневная командировка растянется на несколько дней.

Например, сотрудника направляют в командировку с вылетом 1 декабря в 00:35, при этом аэропорт находится далеко от населенного пункта постоянной работы. Чтобы успеть на самолет, работник выехал из дома 30 ноября в 20:00. В этом случае датой начала командировки будет являться 30 ноября

и длительность поездки увеличится, как минимум, на один день.

Если пункт отправления/прибытия расположен в том же городе, где работает сотрудник, то начало поездки совпадает с датой отправления поезда (*вылета самолета*). Даже если сотрудник выехал раньше – путь до вокзала/аэропорта не включается в срок командирования.

Другая важная черта однодневных командировок — отсутствие точных. Подобные выплаты покрывают расходы сотрудника при нахождении за пределами родного города более одних суток. При однодневной поездке работник отсутствует меньшее количество времени. Выплата **суточных не предусмотрена.**

Документирование командировки

При однодневной поездке, аналогично другим видам командировок, требуется обеспечить типовой документооборот, который необходим не только для налоговой безопасности, но и для нивелирования рисков нарушения трудового законодательства.

Перед направлением сотрудника в поездку на один день необходимо оформить **служебную записку о направлении в командировку**, которая должна содержать перечень поставленных задач, место и дату их выполнения.

Законодательство не содержит обязательных требований по созданию этого документа, но его можно использовать для управленческих нужд и как основание для составления приказа и расчета возможных расходов.

Приказ о направлении в командировку — это обязательный документ, который используется для целей налогового и кадрового учета. Приказ можно оформить, применяя типовую форму Т-9, или использовать самостоятельно разработанный шаблон.

Документ должен содержать реквизиты работодателя, сведения о командированном сотруднике, информацию о поездке (*место, время, поставленные задачи*). Визируется приказ руководителем компании (*уполномоченным сотрудником*) и работником, который направлен в однодневную поездку.

Согласие на командировку потребуется, если у сотрудника есть ограничения на поездки, а также — если сама командировка выпадает на выходной день.

Платежные документы будут подтверждать перечисление сотруднику денежных средств для оплаты командировочных расходов (*например, покупки проездных билетов*). В зависимости от способа выплаты это могут быть кассовые ордера или платежные поручения. Это обязательные документы, т. к. они подтверждают своевременность выплаты денег и используются для бухгалтерского учета кассовых (*банковских*) операций.

После возвращения из однодневной служебной поездки требуется обязательное оформление **авансового отчета**. Это ключевой документ, подтверждающий расходы, понесенные в период командирования. Обязательного к применению шаблона авансового отчета законодательно не предусмотрено: можно применять типовую форму АО-1 либо разработать собственный формат документа, включающий необходимые бухгалтерские реквизиты и, при необходимости, дополнительные данные.

В авансовый отчет включаются сведения о выданных под отчет суммах, о расходах в период нахождения в командировке, а также — информацию об остатке неизрасходованных сумм или их перерасходе.

Авансовый отчет **не составляется**, если в командировку направляется не-

посредственно сам индивидуальный предприниматель. Другой вариант: отчет не потребуется, если командировка отменяется и сотрудник куда не ездил.

Период, в течение которого сотрудник, вернувшийся из командировки, должен отчитаться о потраченных денежных средствах, устанавливается внутренними правилами организации, в частности — положением о подотчетных лицах или положением о командировках сотрудников.

Вместе с авансовым отчетом необходимо предоставить другие документы, связанные с поездкой. А именно: проездные билеты (*посадочные талоны, железнодорожные билеты*) и документы из гостиницы (*ваучеры, квитанции, чеки*). Документы могут быть в бумажной или электронной форме, самое важное — они должны содержать обязательные бухгалтерские реквизиты (*в том числе — подписи*).

Без надлежащим образом оформленных документов, отразить командировочные расходы в бухгалтерском и налоговом учете нельзя.

Учет командировочных расходов

При однодневных командировках, аналогично иным видам служебных поездок, в составе бухгалтерских затрат и расходов по ЕСХН или налогу на прибыль можно учесть следующие траты:

1. Расходы на проезд: авиационные и железнодорожные билеты, комиссию сервисов по оформлению билетов, а также стоимость проезда до места отправления (*от места прибытия до места назначения*). В локальном положении о командировках компания может установить — каким классом может пользоваться сотрудник.

2. Затраты на общественный транспорт и аренду автомобиля. При наличии соответствующих подтверждающих документов, организация имеет право признать этот вид расходов для налога на прибыль.

3. Траты на проживание. Даже при командировке длительностью один день сотрудник может арендовать себе жилье, при этом затраты должны быть возмещены работодателем.

4. Пошлины и другие затраты на оформление документов. Чаще всего это расходы, связанные с оформлением виз и загранпаспорта. Это могут быть консульские сборы, услуги посредников, курьерские и почтовые расходы.

5. Страхование работника может быть отнесено к командировочным расходам, если это обязательное условие для получения разрешения на въезд в страну.

6. Прочие виды затрат. Налоговый кодекс не ограничивает перечень командировочных расходов, которые может отразить организация. Ключевые требования — документально подтверждение и экономическая целесообразность затрат.

Для документального оформления необходимы надлежащим образом оформленные билеты, чеки, договоры, акты и другие документы, которые подтверждают реальность оказанных услуг. Форма документов (*бумажная или электронная*) не имеет значения, так же как и на кого оформлены документы (*организация или непосредственно сотрудник*).

Если они будут содержать все необходимые сведения, ими можно обосновать командировочные расходы. Для однодневных поездок специальных ограничений не предусмотрено и применяются общие правила документооборота.

СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА — СЕГОДНЯ УЖЕ РЕАЛЬНОСТЬ

Главные бухгалтеры организаций продолжают считать себя не отвечающими за операции организации, «я — в домике», ответственность — это для руководителей. А вот это уже сегодня не так. Суды все чаще расширительно толкуют перечень лиц, на которых можно «повесить» долги фирмы банкрота. И под ударом могут оказаться главбухи. Долг нельзя погасить ни в порядке личного банкротства, и даже смерть не «погашает» его — долг переходит к наследникам. Рассмотрим в данной статье — за что главбух может нести ответственность и как ее постараться избежать.

В самом деле, по общему правилу, субсидиарная ответственность возникает, если установлена вина. И да, главбух должен ее понести только если несостоятельность вызвана **именно его действиями** (так, по крайней мере, утверждал Пленум ВС в п. 6 постановления от 21.12.2017 № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве»).

На деле же суды привлекают главбухов к субсидиарке и тогда, когда установлен факт подачи в ИФНС заведомо ложных сведений. При этом обнаружена фальсификация документов и принимается, что главбух приложил руку к сокрытию признаков банкротства. И в большинстве случаев суд руководствуется выводами, которые уже сделали налоговики.

Главбух будет отвечать, если у него имелась **необходимая для конкурсного кредитора документация** и полномочия ему их передать (вывод следует из определения АС Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 01.11.2019 № А56-73220/2017/35). А также если будет сочтено, что главбух своими действиями навредил кредиторам (определение ВС от 10.11.2020 по делу № А41-1727/2015).

Вы спросите: «Каким образом главбух может быть привлечен к субсидиарке, не будучи контролирующим должника лицом?» И мы ответим: по общему правилу как бы не может, но на практике — очень даже может.

Яркий пример: суд отказался счесть бывшего главбуха фирмы КДЛом (контролирующим должника лицом), но от субсидиарки ее это не спасло. А все потому, что суд еще первой инстанции счел доказанным: искаженная и частично отсутствующая бухгалтерская документация существенно усложнила реализацию банкротных процедур (дело № А63-577/2015).

Автоматически под понятие КДЛа подпадают:

- руководители компании, члены исполнительных органов;
- ликвидаторы;
- владельцы 50 и более процентов голосующих акций (более чем 50% УК);
- лица, способные назначать (избирать) главу фирмы,

а также — внимание! — лица, получавшие (получившие) выгоду вследствие незаконного (или недобросовестного) поведения руководителя.

Таким образом, под удар может попасть не только главбух как второе

лицо после директора, но и **вообще любой сотрудник**. Достаточно получить от руководства более-менее осязаемый бонус, и чтобы этот факт вскрылся. Или же просто быть в курсе того, что в налоговые и бухгалтерские регистры включается заведомо недостоверная информация.

Так пострадал бывший главбух, который был признан КДЛ и привлечен наряду с бывшим руководителем должника с субсидиарной ответственности на **97 млн руб.** Все потому, что было доказано, что главбух вместе с гендиректором включали в регистры заведомо недостоверную информацию и на них основывали налоговую отчетность (№ А40-161770/2014).

Увольнение не спасает

Некоторые главбухи все еще наивно полагают, что выполнение заданий руководства гарантирует от субсидиарной ответственности. А лучше всего — увольнение.

На самом деле, **даже «вовремя уволившийся» главбух понесет солидарно субсидиарную с руководителем ответственность**, если по его указанию или совместно с ним совершал действия, приведшие к возникновению спорных убытков у должника.

Так, ВС РФ счел доказанным, что во всех негативных последствиях — нарушения в ведении бухгалтерского учета, занижение налогооблагаемых баз, более чем миллионный долг перед бюджетом по НДС, — виноват был и главбух (*Определение от 13.01.21 № 308-ЭС20-20971 по делу № А53-6904/2017*).

Подчеркнем: увольнение с должности главбуха имело место **до возбуждения** дела о банкротстве.

Чистосердечное признание... ничего не меняет

Главбух покаялся, что да, включал в налоговые и бухгалтерские регистры заведомо недостоверную информацию, на основании которой составлял налоговые декларации. А заодно и не сообщал участникам ООО об известных ему противоправных действиях гендиректора и о составлении недостоверной отчетности.

В итоге эти действия (и бездействие) привели к банкротству ООО — и субсидиарной ответственности для главбуха.

Тот самый случай, когда **чистосердечное признание ничего не смягчает и не меняет** (*постановление Арбитражного суда Московского округа от 29.07.2019 № Ф05-11711/2019, устояло и в Верховном суде, см. определение от 27.11.2019 № 305-ЭС19-21244*).

И аутсорс – не панацея

Итак, если в суде получится доказать причинно-следственную связь между ошибкой бухгалтера и банкротством компании, то субсидиарки не избежать (см., например, *дело № А60-59392/2016*). И даже если бухгалтер работал на аутсорсе — дело это не меняет.

Так, суд привлек к субсидиарке – наряду с гендиректором и его замом, — еще и **бухгалтерскую фирму**, которая, имея ключ от ЛК налогоплательщика,

сдавала за него отчетность, налоговую и бухгалтерскую. И поскольку недостоверность этих документов усложнила формирование конкурсной массы, фирму привлекли к субсидиарке наряду с бывшими руководителями (дело № А40-33003/17).

Как избежать субсидиарной ответственности

Ответ вроде бы очевиден: не допускать подачи заведомо ложных сведений в налоговые органы, фальсификации документов, сокрытие признаков банкротства.

Но гладко только на бумаге, ведь всем известно, как иные руководители умеют «мотивировать» на искажения, прибегая к провокациям, уговорам, а то и угрозам. Или давать безапелляционные приказы не обращать внимание на признаки «технички», а то и банкротства у «надежного» поставщика. В ход иной раз идут и прямые оговоры: мол, главбух уволился без предупреждения, забрал первичку, ноутбук, токен от ЭП и т. д.

Рецепты от этой напасти, конечно же, есть — например, вовремя составленная служебная записка, регулярный аудит, личный деловой архив и прочее — а главное: бдительность, постоянное отслеживание тенденций как в законодательстве и судебной практике, так и в своей текущей деятельности, чтобы вовремя отследить потенциально опасную ситуацию и выйти из нее без потерь.



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



НЕВЫПЛАТА ЗАРПЛАТЫ: БУДЬТЕ БДИТЕЛЬНЫ И ЗНАЙТЕ О РИСКАХ, ОНИ ТОЛЬКО РАСТУТ

Правительство РФ внесло изменение в постановление о моратории на контроль и проверки, они вступили в силу 19.11.2022. Данным постановлением были частично сняты ограничения, связанные с проверками трудовой инспекции. Очень серьезно для всех организаций, в том числе и сельскохозяйственных, выплачивать заработную плату своевременно. А за невыплату зарплаты вовремя грозит серьезная ответственность. Что конкретно грозит сельхозорганизации? Какие предусмотрены санкции за невыплату зарплаты? Обсудим в данной статье.

Постановления правительства, контроль и проверки ГИТ, прокуратуры

По общему правилу проверки Государственной инспекции труда (ГИТ) проводились с предупреждением работодателя. Кроме того, в течение 2022 г. действовал в качестве антикризисной меры мораторий на плановые проверки, которые не носят чрезвычайного риска (постановление Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 (ред. от 01.10.2022) «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля»).

Однако, нужно иметь в виду, что вместо планового мероприятия возможен профилактический визит и иные профилактические мероприятия.

Да и как указано выше, в постановление от 10.03.2022 № 336 г. внесена и вступила в силу поправка (постановление Правительства от 10 ноября 2022 года № 2036 вступило в силу 19.11.2022, было подписано 10.11.2022), дополняющая один из подпунктов Постановления РФ об антикризисных мерах новым содержанием.

Новая норма была введена в связи с участвовавшими жалобами работников на задержки и невыплаты заработной платы.

По данным Роструда в 2021 году обратились более 400 тысяч граждан с разными вопросами, в том числе с жалобами на невыплату зарплаты. По требованиям ГИТ людям вернули свыше 9 млрд. рублей задолженности.

Смысл новой нормы сводится к следующему:

Инспекторы ГИТ с 19.11.2022 и до конца 2022 года будут без предупреждения проверять предприятия, сотрудникам которых не платят зарплату больше 1 месяца или не доплачивают. Основанием для внеплановой проверки является жалоба, подписанная как минимум 10 работниками.

Но проводить проверку с ГИТ разрешат только по согласованию с прокуратурой. Такое постановление Правительства РФ от 10 ноября 2022 года № 2036 вступило в силу 19 ноября 2022 г.

В постановлении Правительства РФ сказано, что если на задержку заработной платы пожаловались более **10 сотрудников компании или более 10 процентов** коллектива, то трудовые инспекторы по согласованию с органами прокуратуры будут **проверять** такие предприятия **внепланово, не предупреждая работодателя**. Речь идет о случаях, когда причитающиеся суммы не платят полностью или частично более месяца.

Ситуация для работодателей осложняется тем, что жалобу можно подать через сайт [«Онлайнинспекция.рф»](https://онлайнинспекция.рф). Там можно проконсультироваться не только сотрудниками, но и работодателям, также можно записаться на прием в ГИТ.

Органы Прокуратуры РФ также могут проводить проверки, но они могут поручать проверки ГИТ (и не только инспекции по труда, а например ФНС, полиции, передать также материалы в Следственный комитет РФ, если, например, будет составы уголовной отвесности по налогам и сборам, а также другим контролирующим и надзорным ведомствам) провести проверки, но при этом если жалоба поступила в прокуратуру, то она будет на контроле у прокурора.

К проверкам ГИТ можно подготовиться по **проверочным листам** — это списки вопросов, которые будут обязательно задавать инспекторы. Приказ Роструда от 01.02.2022 № 20 «Об утверждении форм проверочных листов (списков контрольных вопросов) для осуществления федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.02.2022 № 67494). Этот документ опубликован, вопросы можно скачать и самим проверить свою организацию.

Трудовой кодекс РФ

Напомним, что также работники могут воспользоваться ст.ст. 136 и 142 Трудового кодекса РФ, руководство должно платить зарплату не реже чем каждые полмесяца. Дату выплаты определяют в коллективном или трудовом договоре. Переводить деньги работникам следует не позже чем через 15 дней после периода, за который они начислены.

Сотрудник может приостановить работу, если ему задержали зарплату более чем на полмесяца, сказано в ст. 142 ТК РФ. Об этом он извещает работодателя в письменной форме. На период отсутствия на рабочем месте за человеком сохраняют средний заработок. Он обязан выйти на работу на следующий день после получения письменного уведомления от руководства о готовности заплатить зарплату.

Работникам запрещено использовать эти нормы и объявлять фактически бойкот работодателю в период военного или чрезвычайного положения. Не имеют права отказаться от исполнения своих обязанностей сотрудники правоохранительных органов, военнослужащие Вооруженных сил и военных формирований, работники предприятий ОПК, специалисты, занимающимся тушением пожаров, ликвидацией стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, поиском пропавших.

Административная и уголовная ответственность за невыплату зарплаты

В законодательстве установлена административная и уголовная ответственность для работодателей, которые не платят зарплату подчиненным или платят только ее часть. Штраф по **п. 6 ст. 5.27 КоАП РФ** составляет для должностных лиц 10–20 тысяч, для ИП — 1–5 тысяч, а для юридических лиц — 30–50 тысяч рублей. Такие же санкции для тех, кто устанавливает зарплату ниже прожиточного минимума. За повторную невыплату денег сотрудникам штраф для должностных лиц — 20–0 тысяч рублей **с возможной дисквалификацией до 3 лет**, для ИП — 10–30 тысяч и для юрлиц — 50–100 тысяч.

Когда работодатель не платит заработную плату из корыстных целей или иной личной заинтересованности, его ждет наказание по **статье 145.1 УК РФ**. Если более 3 месяцев руководитель перечисляет сотрудникам не все причитающиеся деньги, ему грозит уголовный **штраф до 120 тысяч рублей** или в размере его годового дохода. Также могут назначить 2 года принудительных работ или **приговорить к лишению свободы в тюрьме на 1 год**.

Если же начальник вообще не перечисляет деньги сотрудникам дольше 2 месяцев, штраф составит от 100 до 500 тысяч рублей или в размере дохода осужденного за 3 года, а максимальный срок принудительных работ и лишения свободы увеличится до 3 лет. Когда указанные деяния повлекли тяжкие последствия, **в тюрьму могут отправить на 5 лет**. К таким последствиям суд может отнести смерть человека, инвалидность, вред здоровью, уничтожение или повреждение имущества.

Относительно уголовной ответственности нужно знать, что невыплата в течение 2-х месяцев зарплаты не всегда приводит к возможности возбуждения уголовного дела, т.к. нужно доказывать корысть или заинтересованность руководителя юридического лица. Если работодатель не может выплатить зарплату, т.к. ему нужно срочно закупить сырье, иначе остановится работа компании, то, скорей всего, тут не будет состава уголовного деяния. Т.е. здесь мы должны исходить из конкретной ситуации и быть осторожнее в суждениях и выводах.

Также у руководителей, впервые нарушивших закон, есть шанс избежать уголовного наказания. Чтобы не попасть за решетку, в течение 2 месяцев со дня возбуждения уголовного дела они должны погасить все долги перед сотрудниками.

В заключение хочется отметить, что нужно очень внимательно следить за обновлениями законодательства РФ. Не только Налоговой кодекс РФ, но Гражданский кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, а также УК РФ, УПК РФ и КоАП РФ должны быть «настольными книгами» любого бухгалтера. Зачастую антикризисные меры столь сложны и запутанны для понимания, что необходима помощь специалистов, здесь нельзя стесняться и нужно обращаться своевременно за консультациями, чётко ставить вопросы, И очень рекомендуем сельхозорганизациям провести кадровый аудит, т.к. в РФ очень сильно поменялись нормы по охране труда, которые должны соблюдать даже микропредприятия и ИП.



ПОЧЕМУ ВОЗНИКАЕТ ПРОБЛЕМА ВОССТАНОВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В последнее время часто в учете сельхозорганизаций происходят технические сбои. Мы не раз уже говорили на страницах нашего журнала, что сегодня просто необходимо иметь официальные антивирусы, сохранять базы 1С как можно чаще и т.п. Но не всегда все срабатывает четко, и программа может просто «слететь», а это огромнейшая проблема. С такой ситуацией может столкнуться организация **в случае технического сбоя** программного обеспечения. Тогда все бумажные документы остаются в компании. Но в компьютерной базе они или вообще исчезают, или отражаются в ней некорректно, пропадает часть ранее проведенных документов, часть проводок.

За такими моментами также тщательно нужно следить, когда компания переходит с одной учетной системы на другую, или переход из одной базы в другую осуществляется по причине реорганизации или иного перехода активов и оборотов в другую компанию.

Также бывает ситуация наоборот — в компьютерной базе всё хорошо, но **затопило помещение**, в котором хранились бухгалтерские документы, **произошёл пожар** или по иной причине были утрачены бумажные документы.

В любом случае, что масштабная проблема с полной базой, что с пропажей каждого конкретного документа очень неприятна и болезненна.

Что делать в таком случае и с чего начать

Если компания обнаружила пропажу документов или отсутствие необходимых записей в учетной программе следует провести **инвентаризацию**, а также **проверку учетных записей**.

Какого-либо нормативного документа, отвечающего за такие процедуры, на законодательном уровне не разработано. Это значит, что правила такой проверки компания разрабатывает самостоятельно.

Рекомендуется проводить такую процедуру ежегодно, чтобы не попадать в неприятные ситуации, особенно перед началом налоговой проверки или накануне сдачи отчетности.

Отсутствие первичных документов может грозить штрафами. Например, непредставление истребуемых документов в налоговую грозит штрафом по ст. 126 НК — **200 руб.** за каждый непредставленный документ. Но также может быть применен штраф по правилам ст. 15.11 КоАП — **от 5 000 до 10 000 руб.** за нарушение правил ведения бухучета.

Возможны и более серьезные наказания. Например, если утрата документа привела к занижению налога, то оштрафуют на **20 % от неуплаченной суммы** (ст. 120 НК).

Таким образом, чтобы не столкнуться с проблемами, лучше ежемесячно «подбивать» первичку. Также можно воспользоваться правилами нового ФСБУ 27/2021 и организовать график документооборота, что обеспечит своевременное отражение хозяйственных операций в учете.

В графике документооборота можно отразить ФИО сотрудников и прописать за составление каких конкретно документов они отвечают. Можно обойтись и без ФИО, а указать только наименования их должностей.

Дополнительно указываются сроки составления документов. Также в графике утверждаются сотрудники, которые отвечают за проверку правильности выставляемых документов и их своевременную сдачу в архив.

Однако зачастую возникают трудности не с исходящими, а с входящими документами. То есть в графике можно дополнительно прописать сотрудников, которые отвечают за **своевременное получение документов от контрагентов**.

Но если сложилось так, что документы были утеряны, то нужно как можно быстрее восстановить учет.

Также нужно назначить ответственного за постоянное копирование базы 1С, чтобы не потерять все данные. Если же не дай бог «слетела» база, нужно срочно «бить в колокола», пробовать своими силами или силами сторонних специалистов сделать ее восстановление.

Какие процедуры входят в восстановление учета

Первое, что следует сделать — это **назначить ответственных сотрудников** за проведение данного мероприятия. Если компания небольшая, то ответственным может быть назначен и сам директор. Если же компания большая, а документооборот существенен, то следует выделить несколько сотрудников для проведения такой процедуры или создать комиссию.

Далее, как было указано выше — нужно провести инвентаризацию, и выявить какие конкретно документы отсутствуют.

За какой период проводить проверку

Тут можно отталкиваться от сроков, за которые налоговые инспекторы могут потребовать документы. В основном этот срок ограничивается **последними тремя годами до года начала проверки (ст. 89 НК)**.

Однако в некоторых ситуациях инспекторы могут запросить документы и **за более ранний период**. Например, если компания показывала налоговый убыток по ЕСХН, то инспекторы могут потребовать документы, относящиеся к убытку за 10 лет (ст. 283 НК). Также инспекторы не ограничены в сроках, если документы запрашиваются вне рамок проверки (ст. 93.1 НК).

После этого нужно посмотреть правила сроков хранения бухгалтерских документов (закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, перечень, утвержденный приказом Росархива от 20.12.2019 № 236).

Как организовать проверку

Тут стоит выбрать вариант, удобный для организации. Например, можно **разделить период восстановления документов** на несколько более мелких от-

резков — на месяцы, и смотреть сохранность документов по месяцам.

Также можно отталкиваться от **активов** и **расходов**. Зачастую бухгалтерия сортирует документы по наименованиям имущества, работ, услуг. Например, есть папки, где хранятся все документы по учету основных средств, есть — по товарам, отдельно собраны документы по кассе, расчетному счету, зарплате и т. д. В таком случае лучше отталкиваться именно от такой структуры ведения документооборота.

Документы, которые есть в организации, следует проверить **на наличие ошибок** и обратить внимание на подписи и печати. Дополнительно сравните данные бумажных документов и сведений, занесенных в бухгалтерскую программу.

Не лишним будет свериться с контрагентами, ФНС и фондами, а также провести тотальную инвентаризацию имущества в организации.

Что после проверки

По итогам проведенных процедур у компании должно быть составлено несколько списков:

- **Бумажные документы, которые организация должна была оформить от своего имени.** Если они есть в электронной базе, то можно просто распечатать и переподписать их.
- **Бумажные документы, которые должны были предоставить контрагенты,** но они отсутствуют в организации. Их следует запросить у компаний, или, если таковые отсутствуют (*например, по причине ликвидации*), запрос следует направить в архив.
- **Бумажные документы, оформленные с ошибками.** Их следует исправить самостоятельно или с помощью контрагентов, в зависимости от того, в каком конкретно документе обнаружена ошибка.
- **Список документов, которые присутствуют на бумаге, но не внесены в базу.** В таком случае, весьма вероятно, данные этих документов не попали в отчетность. То есть нужно внести исправительные записи в электронную базу.
- **Список документов, которые есть в организации на бумаге, но сведения из них были некорректно внесены в базу.** Нужно внести исправительные записи в бухгалтерскую программу.

Если какие-либо документы все-таки восстановить не получится, то ответственный сотрудник или комиссия должны будут составить акт, в котором следует указать, какие конкретно документы не были восстановлены и по каким причинам.

Также нужно будет проверить всю ранее сданную отчетность и возможно сдать уточненные декларации.

А в целом хочется отметить, что не нужно ничего бояться, все можно найти и восстановить, но зачем это делать, если можно проявить осторожность и аккуратность в всем, четко определив графики, ответственных, порядок хранения и копирования баз и документов.

ПРАКТИЧЕСКИЕ МОМЕНТЫ ПО ПЕРЕХОДУ НА ФСБУ 6/2020 «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» В ПРОГРАММЕ 1С:

Начиная с 2022 года все организации должны применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Но, как показала практика, не все сельхозорганизации применяют все установленные стандартом нормы.

На практике это означает, что в бухгалтерском учете предприятия не должно остаться основных средств (ОС), по которым не начисляется амортизация. Это касается всех ОС без исключения, в том числе средств, которые могли находиться на консервации, а также зданий с начислением износа по ЕНАОФ на забалансовый счет 010. В данной статье рассмотрим на практике как осуществить переход на ФСБУ 6/2020.

Начать работу по переходу необходимо с проверки настроек **Учетной политики** в программе, для этого открываем раздел *Главное — Учетная политика*. Переключатель должен быть установлен в положение: **С 2022 года**. В этом случае, регламентная операция по переходу на ФСБУ 6 будет доступна в декабре 2021 года, а сам переход будет отражаться 31.12.2021 года в межотчетном периоде.

Главной целью применения **ФСБУ6** является **приведение в соответствие данных учета с реальностью**. Основными инструментами для анализа основных средств будут служить *ведомость амортизации ОС, оборотно-сальдовая ведомость* и *карточки ОС*.

Формируем ведомость амортизации (ОС и НМА — *Ведомость амортизации ОС*)

Ведомость амортизации ОС за Январь 2022 г.

Период: 01.01.2022 - 31.01.2022

Сформировать Показать настройки Печать

Группа учета ОС Основные средства, Идентификационный номер	На начало периода		За период	На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (бонус)		Стоимость	Амортизация (бонус)
Компьютер Е 281 МАРАД 125, БП-00091	700 000,00	700 000,00	2	700 000,00	700 000,00
Компьютер Емский 1200 1 М (52 Г3 230), БП-00092	850 000,00	850 000,00		850 000,00	850 000,00
Полуприцеп самосвалный перелетный ПСГ-6.5 № АА 2247 52, БП-000519	215 000,00	215 000,00		215 000,00	215 000,00
Прицеп тракторный 2 ПТС-4.5, БП-000550	128 000,00	128 000,00		128 000,00	128 000,00
Холодильная камера, БП-000557	34 085,00	34 085,00	1	34 085,00	34 085,00
Котел газовый Котел, БП-000598	20 400,00	20 400,00		20 400,00	20 400,00

Каждая организация должна определить на 2022 год лимит существенности по бухгалтерскому учету (БУ), как правило, он может быть от 40 до 100 тыс. руб., поэтому необходимо выявить в ведомости амортизации все основные средства, первоначальная стоимость которых ниже установленного лимита. Та-

кие ОС необходимо перевести на забалансовые счета (МЦ.03, МЦ.04) и оформить документ **Перевод ОС в малоценное оборудование**.

Основные средства полностью амортизированные для целей ФСБУ 6/2020 не могут учитываться по нулевой балансовой стоимости, поэтому находим основные средства с нулевой остаточной стоимостью. Если выявленные ОС реально имеют стопроцентный (100%) физический износ, то их необходимо списать. Для этого в программе используется документ **Списание ОС**.

Если основные средства с нулевой остаточной стоимостью используются в деятельности предприятия, то согласно п. 8 ФСБУ 6/2020, организация пересматривает срок полезного использования (СПИ) для каждого такого объекта основных средств. Срок устанавливается из реального понимания, сколько ОС планируется ещё использовать. Для пересмотра СПИ, в программе предусмотрен документ **Изменение элементов амортизации ОС**.

Рассмотрим каждый документ более подробно

Списание ОС

Дата документа списания должна быть ранее даты перехода на ФСБУ 6 (31.12.2021). Напомню, что для списания основного средства должна быть создана комиссия и оформлены все соответствующие документы.

← → ☆ Списание ОС 00БП-000001 от 20.12.2021 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Номер: 00БП-000001 от 20.12.2021 0:00:00 Событие ОС: Списание

Местонахождение ОС: Причина списания: Физический износ

☐ Остатки материалов после списания ОС

Вид движения: 91.02. Переводит основное средство

Добавить Записать Печать

N	Основное средство	Изм. №
1	Полуприцеп самосвальный перекидной ПСТ-6.5 № АА 2347 52	БП.000579

Перевод ОС в малоценное оборудование.

Перевод должен быть оформлен 31.12.2021 года. Проводки формируются в документе только в версиях конфигурации ранее 3.0.119.9. В более поздних версиях проводки формируются регламентной операцией в закрытии месяца.

← → ☆ Перевод ОС в малоценное оборудование 00БП-000001 от 31.12.2021 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Проводки по выбытию основных средств отражаются в моментном периоде при закрытии месяца – операция "Перевод ОС в малоценное оборудование"

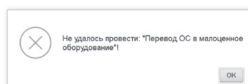
Номер: 00БП-000001 от 31.12.2021 23:59:59 Организация: ВПЕРЕД ООО

Местонахождение ОС: Событие ОС: Перевод в малоценное оборудование

Добавить Записать Печать

N	Основное средство	Изм. №	Малоценное оборудование	Сотрудник
1	Холодильная камера	БП.000587	Холодильная камера	Артёмов Николай Александрович
2	Котел газовый Холер	БП.000588	Котел газовый Холер	Горохов Евгений Сергеевич

Многие предприятия сталкиваются с ошибками при проведении документа по переводу ОС в малоценное оборудование. Как правило, невозможность проведения документа связана с ошибками, которые были допущены при принятии к учету ОС. Особенно это актуально для версий конфигурации ранее 3.0.119.9.



Сообщение:

— Основное средство с номером № 7.000.000077 в организации "ИП БУ" не может быть переведено в малоценное оборудование, т.к. является амортизируемым объектом в налоговом учете (ОСБС.024).

Разобраться в ранее допущенных ошибках, в момент принятия основного средства, поможет карточка ОС. Некорректно указанный порядок включения стоимости в состав расходов приводит к невозможности проведения документа по переводу ОС в малоценное оборудование.

Если Вы столкнулись с данной проблемой, а предприятие применяет систему налогообложения ЕСХН (ЕСХН+НДС), то необходимо откорректировать регистр сведений, в котором хранится эта информация.

В разделе *Операции — Операции, введенные вручную* необходимо создать документ и заполнить корректные данные по регистру *Первоначальные сведения ОС (налог. учет УСН)*.

По кнопке *Ещё* — *Выбор регистров* на закладке *Регистры сведений* необходимо выбрать нужный регистр.

Дата операции, введенной вручную должна быть ранее даты перехода на ФСБУ 6 (31.12.2021). Бухгалтерских проводок никаких не делаем, исправляем только регистр сведений. После проведения операции, документ по переводу ОС в малоценное оборудование проводится без ошибок.

← → ☆ **Операция (создание) ***

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: от 31.12.2021 0:00:00 Сумма операции: 0,00

Содержание: Корректировка регистра по НУ для перевода ОС в малоценное

Добавить

Бухгалтерский и налоговый учет Персональные сведения ОС (налог, учет УСН) (1)

N	Основное средство	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации (при общем режиме)	Срок полезного использования, мес.	Дата приобретения	Порядок включения стоимости в состав расходов (УСН)
1	Холодильная камера					Включить в состав расходов

Если у предприятия общая система налогообложения, то решить эту проблему возможно только списанием основного средства и ручной корректировкой с добавлением проводки по забалансовому счету МЦ.04.

← → ☆ **Движения документа: Репаративная операция 00БП-000077 от 31.12.2021 23:59:59 ***

Записать и закрыть Событие

✓ Ручная корректировка (формирование репаративного документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет) (2) Событие ОС (2) Состояние ОС организации (2)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2021	02.01	01.09	34 065,00
Местный период	1 Холодильная камера	Холодильная камера	Перевод ОС в малоценное оборудование
31.12.2021	01.09	01.01	34 065,00
Местный период	2 Холодильная камера	Холодильная камера	Перевод ОС в малоценное оборудование
31.12.2021	МЦ.04	1.000	34 065,00
Местный период	3 Холодильная камера		Перевод ОС в малоценное оборудование

Перевод ОС в малоценное оборудование 00БП-000001 от 31.12.2021 23:59:59
Артемьев Николай Алексеевич

Пересмотр сроков полезного использования.

Для пересмотра сроков полезного использования применяется документ **Изменение элементов амортизации ОС**. В разделе *ОС и НМА — Параметры амортизации* создаем документ. Для того чтобы изменения начали действовать с января 2022 года, документ создается датой 31.12.2021.

← → ☆ **Изменение элементов амортизации ОС (создание) ***

Провести и закрыть Записать Провести Элементы амортизации

Номер: Действует с: Январь 2022 Событие ОС: Пересмотр элементов амортизации

Отправить в: Бухгалтерскому учету

Добавить Загрузить из файла Подбор

N	Основное средство	Уч. №	Способ амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Холодильная камера	БП-000580	Линейный способ	84	-35	-119

В данном примере мы видим, что комбайн превысил срок эксплуатации на 35 месяцев, необходимо указать, сколько ещё месяцев планируется эксплуатировать данное основное средство. Способ амортизации не меняется.

Несколько слов о заполнении поля Ликвидационная стоимость. Многие предприятия пытаются заполнить это поле потому, что оно присутствует в документе. Часто цифры ликвидационной стоимости далеки от реальности. Если Вы не знаете ликвидационную стоимость или затрудняетесь с её определением, то этого делать не нужно. Поле остается пустым. Основание для этого является п. 31 ФСБУ 6/2020.

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

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей,

остающихся от его выбытия;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не является существенной;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена.

Согласитесь, определить какая будет ликвидационная стоимость основного средства через 10 лет практически невозможно, если, конечно, Вы не обладаете даром предвидения...

По итогу документ должен быть заполнен следующим образом:

← → ☆ Изменение элементов амортизации ОС 00БП-000001 от 31.12.2021 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Элементы амортизации

Номер: 00БП-000001 от 31.12.2021 Событие ОС: Пересмотр элементов амортизации

Действует с: Январь 2022 Отразить в: Бухгалтерском учете

Добавить Загрузить из файла Подбор

N	Основное средство	Идент. №	Способ амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Компьютер переносной самодельный Бюджет 1200 1 ...	БП-0000580	до изменения Линейный способ	84	-35	
			после изменения Линейный способ	179	60	

После внесения изменений, текущий срок полезного использования будет равняться:

84 (СПИ указанный в принятии к учету) + **35** (период эксплуатации после окончания СПИ) + **60** (планируемое время использования ОС) = **179** месяцев. Амортизация будет рассчитываться, исходя из установленного нового СПИ, т.е. 3 625 000 (первоначальная стоимость) / 179 мес. = 20 251,39.

Также необходимо пересмотреть сроки СПИ по тем ОС, у которых срок эксплуатации закончится в уже в 2022 году, а списывать ОС не планируется. По такому алгоритму необходимо проанализировать все ОС находящиеся на балансе предприятия и по необходимости пересмотреть СПИ.

Убедиться в корректности документа можно в карточке ОС в разделе Бухгалтерский учет.

← → ☆ Изменение элементов амортизации ОС 00БП-000001 от 31.12.2021 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Элементы амортизации

Номер: 00БП-000001 от 31.12.2021 Событие ОС: Пересмотр элементов амортизации

Действует с: Январь 2022 Отразить в: Бухгалтерском учете

Добавить Загрузить из файла Подбор

N	Основное средство	Идент. №	Способ амортизации	Срок полезного использования, мес.	Остаток срока, мес.	Ликвидационная стоимость
1	Компьютер переносной самодельный Бюджет 1200 1 ...	БП-0000580	до изменения Линейный способ	84	-35	
			после изменения Линейный способ	179	60	

☒ Бухгалтерский учет

Счет учета: 01.01

Счет начисления амортизации: 02.01

Порядок погашения стоимости: Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Первоначальная стоимость: 3 625 000,00

Текущая стоимость: 3 625 000,00

Текущая амортизация: 3 625 000,00

Срок полезного использования: 179 мес. (14 лет 11 месяцев)

График амортизации по году

Восстановление информации в регистрах сведений

У многих предприятий встречаются основные средства, по которым ошибочно не начислялась амортизация. У таких основных средств по бухгалтерскому учету указан порядок погашения стоимости: *Стоимость не погашается*. В этом случае программа не формирует необходимые для расчета амортизации

регистры сведений, соответственно амортизация по таким ОС начисляться не будет, что противоречит требованиям ФСБУ 6/2020.

☒ Бухгалтерский учет
Счет учета: 01.01 Порядок погашения стоимости: Стоимость не погашается Первоначальная стоимость: 139 406,08 Текущая стоимость: 139 406,08

Выходом в данной ситуации будет восстановление информации в недостающих регистрах. Создаем документ Операции, введенные вручную. Бухгалтерские проводки не формируем, заносим недостающую информацию в регистры сведений. Дата создания документа должна быть ранее 31.12.2021 года.

← → Операция 006F1-000146 от 30.12.2021 0:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 006F1-000146 от 30.12.2021 0:00:00 Сумма операции: 0,00

Содержание: Корректировка регистров для начисления амортизации

Бухгалтерский и налоговый учет Начисление амортизации ОС (Бух) Параметры амортизации ОС (Бух) Первоначальные сведения ОС (Б) Первоначальные сведения ОС (Б) Способы отражения расходов по амортизации Счета бухгалтерского учета ОС (Б)

N	Основание сведений	Начислить амортизацию:
7	Корректировка №14	Да
8	Корректировка №15(1016)	Да
9	Сумма корректировки №1517	Да

После корректировки проверить данные можно в карточке ОС. В разделе бухгалтерский учет должна содержаться информация по счету начисления амортизации, по способу начисления и порядку погашения стоимости. В обязательном порядке заполняется способ отражения расходов по амортизации, только при выполнении всех этих условий возможно начисление амортизации без ошибок.

Способ отражения расходов по амортизации: 20.01.2 Амортизация Изменить

Бухгалтерский учет

Счет учета: 01.01

Счет начисления амортизации: 02.01

Порядок погашения стоимости: Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Первоначальная стоимость: 139 406,08

Текущая стоимость: 139 406,08

Текущая амортизация: 0,00

Срок полезного использования: 84 мес. (7 лет) Изменить

График амортизации по году: Изменить

После оформления документов по переводу ОС в малоценное оборудование, восстановления информации в регистрах и изменения элементов амортизации можно переходить к самому переходу на ФСБУ 6.

Важно! До проведения регламентной операции Переход на ФСБУ 6 в закрытии месяца необходимо сделать резервную копию базы данных!

Важно! Во избежание пересчета итогов за 2021 год, необходимо перенести границу проведения документов. Для этого необходимо выбрать пункт *Перепроведение не требуется*.

← → ★ **Закрытие месяца**

< Декабрь 2021 ... > Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет

✓ **Перепроведение документов** 1

↓

1

★ **Перепроведение докумен...** ⓘ □ ×

С 31 декабря 2020 г. было изменено 2 документа

☐ Перепровести с декабря 2020 по декабрь 2021

☐ Перепровести только декабрь 2021 ?

☒ Перепроведение не требуется ? 2

Не перепроводить

31.12.2020 31.12.2021

3 **OK** Отмена

В закрытии месяца выполняем регламентную операцию **Переход на ФСБУ 6**, а в версии конфигурации 3.0.119.9 и выше, дополнительно **Перевод ОС в малоценное оборудование**.

Программа сформирует бухгалтерские проводки в корреспонденции с 84 счетом.

Движения документа: Регламентная операция 006П-000065 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование данных документа)

☒ Бухгалтерский и налоговый учет (421) ☒ Расчет периода на ФСБУ 6 (430)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2021	02.01	64.01	15 903,36
Месячный период	1 Здание коровника НД		Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6
31.12.2021	02.01	64.01	660 177,45
Месячный период	2 Здание коровника СД		Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6

После выполнения регламентной операции **Амортизация и износ основных средств**, в формируемой ведомости амортизации ОС не должно остаться основных средств, по которым не начисляется амортизация.

Ведомость амортизации ОС за Январь 2022 г.

(Выделение цветом - 6У (данный бухгалтерский учет))

Отбор: Основное средство Равно "Коэффициент изношенности" 1200 1 184.337/3"

Группа учета ОС	На начало периода			За период			На конец периода		
	Основное средство, инвентарный номер	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисленная амортизация (износ)	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)		3 625 000,00	2 409 916,60	1 215 083,40		20 251,39		3 625 000,00	2 430 167,99
	Коэффициент изношенности 1200 1 184.337/3, БП.000580					20 251,39		3 625 000,00	2 430 167,99
Итого		3 625 000,00	2 409 916,60	1 215 083,40		20 251,39		3 625 000,00	2 430 167,99

Если у Вас всё получилось, поздравляю с успешным переходом на **ФСБУ 6**. Рекомендую сделать резервную копию базы данных.

Желаю нашим читателям удачи в работе! Если у Вас еще остались вопросы по переходу на **ФСБУ 6**, то специалисты нашей компании всегда готовы прийти на помощь.

В ЧЕМ ВСТРЕЧАТЬ НОВЫЙ ГОД? КАКОЙ НАРЯД СТАНЕТ ХОРОШЕЙ ПРИМЕТОЙ ДЛЯ 2023 ГОДА

2023 год по восточному календарю год Черного Водяного Кролика (или Кота). Кролик — существо нежное, милое, очень домашнее. Чтобы понравится символу года и привлечь удачу, стоит заранее позаботиться о выборе наряда на праздник.

На какие цвета ориентироваться, чтобы встретить Новый Год во всеоружии:

- Белый
- Розовый
- Серый
- Голубой
- Черный

Также приветствуются и другие оттенки: **песочный, бежевый, зеленый, лиловый**. Выбор достаточно широкий) Но все же предпочтение – более мягким, натуральным оттенкам.

Фасон наряда должен быть простым, не перегруженным вычурными элементами, то же касается и украшений, и аксессуаров.



— Говорят, как Новый год встретишь, так его и проведёшь?

— Все, хватит: люди, больше никаких маскардов и масок!

— Дорогой, скоро Новый Год. Надо избавиться от старого хлама.

— Я не уйду!

— Вчера помог споткнувшейся бабушке встать, а теперь еще и сегодня. Господи, когда я загадывал поднять много бабок в новом году, я имел в виду немного другое!..

— Дорогая, что ты хочешь на Новый год?
— Я хочу шубу...

— Хорошо, завтра схожу за свёклой и селёдкой!

Артисты новогодней программы первого канала строго делятся на две группы: «это кто вообще такой?» и «Господи, он ещё жив?!»

Настроение поздравлять не с наступившим новым годом, а с пережитым старым.

— Дорогая, в холодильнике мышь повесилась!

— Не трогай, это на Новый год!

31 декабря:

— Мне четыре вискаря по 0,7, икры и говядины для стейков килограмма три.

3 января:

— В смысле, соль по 12 рублей? 10,20 же было!



- Мой папа не любит Деда Мороза.
- Почему ты так думаешь?
- Когда приходит Дед Мороз, папа куда-то исчезает...

- Мама, что тебе подарить на Новый год?
- Чистоту и порядок в доме.
- Ну, мама, загадай уже реальный подарок!

- Жили-были два поросенка!
- Почему два, ведь надо три?!
- Так Новый год же был!...

Два актера подрабатывают под Новый год Дедами Морозами. Один просит другого:

- Слушай, зайди к моей семье, поздравь их с праздником.
- А почему ты сам не можешь?
- Да я слишком дорого беру.

- Обвиняемый, когда вы обнаружили чужой кошелек?
- 31 декабря.
- Как только вы его нашли, сразу должны были сдать в милицию.
- В тот день в милицию никого не было.
- А на следующий день?
- На следующий день в кошельке уже ничего не было.

Измотанный муж, весь в елочных иголках, приносит домой потрепанную в дороге елку. Вечно недовольная жена, окинув презренным взглядом обоих, заявляет:

- Сладкая парочка. Поразительное сходство. Вы друг другу идеально подходите.
- Возможно, дорогая... Но обрати внимание и на разницу: елочку срубили под корешок всего один раз, а ты меня пилишь всю жизнь.

Приходит мужик в магазин, выбирать жене подарок на Новый год. И говорит продавщице:

- Покажите мне это... А нет, это не такое... А вон то... А нет, это дорогое... А вот это... А нет, это дешевое... Девушка, а вот если бы вы были моей женой, чтобы вы хотели?
- Другого мужа!

Идет как-то мужик по улице, видит, в луже женщина сидит.

- Чего ж вы в луже сидите?
- А, может, я Снегурочка, а, может, я растаяла!

Все бегают, носятся. Кто с подарками, кто с продуктами, кто с алкоголем, кто с платьем на НГ. Как же тяжело живет тем, у кого есть деньги.

Ещё совсем немного и трудный год сменится наконец-таки на непрстой.



С одной стороны, есть смысл закупиться алкоголем на Новый год прямо сейчас, чтобы потом не охренеть от цен и очередей. С другой стороны, велик шанс, что если я куплю алкоголь сегодня, то Новый год я отмечу уже завтра...

31 декабря сделали выходным, потому что всё равно никто не работал. Теперь всё равно никто не работает 30-го.

— У кого-нибудь есть дома что поесть? А то у нас всё на Новый Год...

— Мамочка, что подарить тебе к Новому году? — радостно вопрошал Йося.

— Сдачу сессии тобой на отлично!

— А подешевле что-нибудь можно?

Одна девушка загадала на Новый год "Жить полной жизнью" и поправилась на 15 кг.

А вы чувствуете, как Новый Год подкрадывается всё ближе и наполняет душу радостным новогодним настроением? Я тоже нет.

Мы уже не празднуем Новый год — мы празднуем, что выжили в старом.

Якубович 1 января: "Внесите в студию первую тройку игроков!"

— Хочется как-то Новый год необычно встретить.

— Попробуй встретить трезвым.

— Не, экстрим не люблю



С Новым Годом!



**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», 2022 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: 30.11.2022
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.