

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- *Наше законодательство значительно «облегчило» жизнь бухгалтерии с введением ЕНС и ЕНП. Планировалось упростить бухгалтерскую работу, а по итогу — первый квартал 2023 оказался одним из самых сложных переходных моментов. И уже многие сельхозорганизации ощутили на себе некоторые недоработки новой системы. Но внесены изменения, которые должны способствовать разрешению спорных моментов и налаживанию системы единого окна*
- *Правительство решило при распределении платежей отдать приоритет НДС/Л. Вам будет проще доказать, что выполнили обязанности налогового агента по НДС/Л, то есть исчислили, удержали и перечислили налог в бюджет. До сих пор была проблема именно с подтверждением уплаты налога. Мало того, что все платежи перечислялись в «один котел», так еще и при наличии недоимки их распределяли пропорционально задолженности. По новым правилам НДС/Л перестанут списывать в счет других налогов*
- *Чтобы снизить число незаконных требований и споров между организациями и инспекциями, ФНС перечислила в манифесте семь принципов. Их должны придерживаться инспекторы, когда они истребуют у организаций документы или информацию (распоряжение ФНС от 27.12.2022 № 406, письмо ФНС от 30.12.2022 № СД-4-2/18011)*
- *Наступил отпускной сезон для некоторых работников сельхозорганизаций. Но без изменений и этот сезон не обходится. Вот некоторые важные новости по отпускным в 2023 году. Первая: правило выплаты отпускных «за три дня до отпуска» отменяют. Вторая: работодателям указали на запреты отпусков без выходных. Смотрите, что с этим делать. Третья: Роструд поставил точку в давнем споре о том, можно ли компенсировать деньгами неиспользованные выходные...*
- *Минфин продолжает менять устаревшие ПБУ на более современные стандарты бухгалтерского учета, в основном ориентируясь на МСФО. Хотя встречаются стандарты, не имеющие аналогов в международном учете. Рассмотрим сегодня два новых положения по бухгалтерскому учету: ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023*
- *С 2023 года изменился порядок получения отсрочки или рассрочки по налогам и страховым взносам. Налоговики обновили бланк заявления, сократили срок его рассмотрения и скорректировали перечень подтверждающих документов*
- *С 1 марта 2023 г. вступил в силу Федеральный закон от 14.07.2022 № 248-ФЗ «О побочных продуктах животноводства и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон № 248-ФЗ). Теперь установлены обязательные требования к обращению побочных продуктов животноводства при хранении, обработке, переработке, транспортировке, реализации и использовании побочных продуктов животноводства, за несоблюдение которых организациям грозят огромные штрафы*
- *С 1 марта 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 05.12.2022 № 509-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и статью 3.5 Федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации»*

Содержание:

вопрос-ответ

4

новости законодательства

ЕНС: в поисках налоговых сумм

22

Посреди года поменяли расчет и порядок уплаты НДФЛ

25

ФНС освободила бухгалтеров от лишних требований

28

Хотелось бы предложить новый способ, чтобы не собирать для ИФНС тысячи всевозможных документов и сведений, которые налоговики без разбора запрашивают в требованиях



Изменились сроки выплаты отпускных и другие срочные новости по летним отпускам 2023

32

Новые Федеральные стандарты, регулирующие бухгалтерский учет: отчетность и инвентаризация по-новому

35

налогообложение



Вопросы по НДС

42

Часто задаваемые вопросы и проблемные ситуации, возникающие у сельхозорганизаций

Как отвечать и давать пояснения на уведомления налоговых служб

49

О чем налоговики в ближайшее время могут спросить вас, и как реагировать на это

Новые правила, чтобы получить налоговую отсрочку или рассрочку

52



Покупка и продажа основных средств при использовании ЕСХН: ответы на «каверзные» вопросы

55

Часто всплывают вопросы, которые возникают у бухгалтеров при реализации или покупке основных средств на ЕСХН

Какие доходы облагать НДФЛ и страховыми взносами в 2023 году

60

бухгалтерская практика



Учет побочной продукции в животноводстве

71

Какие нарушения могут быть и как учитывать по-новому

Основные ошибки, которые встречаются при проверке переходов на ФСБУ в 2023 году

78

Практика и статистика, как прошел переход на ФСБУ у многих сельхозорганизаций

Как уменьшить срок полезного использования основного средства

87

На каком основании можно уменьшить срок полезного использования и остаточную стоимость основного средства?

Особенности учета по счету 94 взыскания недостач с виновных лиц в связи с вступлением новых ФСБУ

91

Кто может рассчитывать на санаторно-курортное лечение за счет ФСС, и какие имеются ограничения

95

защити предприятие

Проблемы реализации права собственности на здания и сооружения, расположенные на землях находящихся в государственной или муниципальной собственности

98

Новые требования Роструда, которые применяют ГИТ при проверках сельхозорганизаций

101



Новые требования к работе с персональными данными

105

Как оформить пособие на ребенка в 2023 году

108

В последнее время количество пособий и сумма по ним в России постоянно увеличивается

автоматизируем учет

Операции с зерном и продуктами его переработки подлежат отражению в ФГИС «Зерно»

112

посмеемся...

124



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!
Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-44-65

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

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

Учет оприходованных ТМЦ при списании основного средства

В 2022 году списали в инвентаризацию здание коровника, которое разобрали. Плиты б/у от разбора нужно оприходовать для использования в текущем ремонте дорог подъездов к складам и фермам. Вопрос: как правильно, по какой цене оприходовать и списать эти плиты б/у и какие сделать бух. проводки?

Материальные ценности, оставшиеся от выбытия ОС, принимайте к бухгалтерскому учету в качестве запасов **на дату выполнения двух условий** (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- затраты, понесенные в связи с формированием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод;
- определена величина понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Как правило, при извлечении материальных ценностей из выбывающего ОС не все затраты, включаемые в фактическую себестоимость формируемых запасов, будут понесены одномоментно. Поэтому отражайте их в учете в оценке, сформированной исходя из известных затрат (например, исходя из балансовой стоимости списываемого ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности), с последующим определением фактической себестоимости.

Так, если объект ОС, из которого планируется извлечь материальные ценности, **самортизирован не полностью**, то на дату его списания (фактического вывода из эксплуатации) примите к учету подлежащие извлечению материальные ценности по дебету счета 10 «Материалы» (счета 41 «Товары» или счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» ²⁾ в следующей оценке (п. 16 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 5 Рекомендации Р-138/2022-КпР, п. п. 3, 6 Рекомендации Р-63/2015-КпР «Материальные ценности от ликвидации основных средств»):

- **по стоимости аналогичных запасов** в учете организации, если она не превышает балансовую стоимость объекта ОС. Сумму превышения балансовой стоимости над стоимостью аналогичных запасов включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС (п. 44 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»);

- **по балансовой стоимости ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности**, если стоимость аналогичных запасов превышает ее. В этом случае в фактическую себестоимость отраженных в учете запасов включайте понесенные затраты на демонтаж и разбор объектов, извлечение материальных ценностей и доведение их до состояния, пригодного для продажи или потребления (без учета НДС, подлежащего вычету). Однако следите за тем, чтобы формируемая себестоимость запасов **не превышала стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы**. Сумму превышения (при наличии) в общем случае отнесите за счет признанного ранее оценочного обязательства в связи с ликвидацией объекта или включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС (п. п. 4, 5, 21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Рекомендация Р-27/2012-КпР «Ликвидация основных средств с длительным демонтажом», п. 11 ПБУ 10/99).

Если же объект ОС, из которого планируется извлечь материальные ценности, **полностью самортизирован и его балансовая стоимость равна 0**, то:

- 1) на дату его списания (фактического вывода из эксплуатации) запасы в виде подлежащих извлечению материальных ценностей в бухгалтерском учете **не признавайте**, поскольку нет затрат, понесенных в связи с приобретением (созданием) запасов (п. 5 ФСБУ 5/2019);

- 2) запасы признавайте по мере выполнения работ по демонтажу и разбору объекта, извлечению материальных ценностей и доведению их до состояния, пригодного для продажи или потребления. Фактическую себестоимость поступающих запасов формируйте по дебету счета 10 (счета 41 или счета 15) исходя из стоимости завершающих работ (без учета НДС, подлежащего вычету). При этом она **не должна превышать стоимость, по которой организация учитывает аналогичные запасы** (п. п. 5, 16 ФСБУ 5/2019). Сумму превышения (при наличии) в общем случае отнесите за счет признанного ранее оценочного обязательства в связи с ликвидацией объекта или включите в прочие расходы как расход от выбытия ОС (п. п. 4, 5, 21 ПБУ 8/2010, Рекомендация Р-27/2012-КпР «Ликвидация основных средств с длительным демонтажом», п. 11 ПБУ 10/99).

Затраты по разбору (демонтажу) для удобства, можете аккумулировать на счете 01-9, либо на отдельном субсчете к счету 23, которые в последствии сформируют первоначальную стоимость полученных материальных ценностей от разбора. Поскольку полученные материалы предназначены будут для ремонта, учтите их на счете 10-08 «Строительные материалы» и в дальнейшем, при осуществлении текущих ремонтов, не являющихся отдельными инвентарными объектами основных средств, спишите их на счета текущих затрат по месту использования ремонтируемых объектов (Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кт 10-08). Если

затраты на текущий ремонт являются существенными и они отражены как отдельные инвентарные объекты, включите их записями:

Дт 08 «Ремонт дорог» - Кт 10-08.

Учет неотделимых улучшений арендованного имущества

Как осуществлять учет неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных после начала эксплуатации ОС – или в качестве отдельного объекта ОС, или в составе ППА?

После начала использования предмета аренды, учтенного в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом (далее —ППА), произведенные неотделимые улучшения в арендованное имущество, должны учитываться в качестве отдельного объекта основного средства.

Данная позиция выражена Минфином РФ (письмо от 22.06.2021 № 03-05-05-01/48860, от 14.12.2021 № 03-05-05-01/101648, от 26.12.2019 № 03-05-0501/102068, от 17.02.2022 № 03-05-05-01/11290), а также мнением специалистов и является самой безопасной с точки зрения «налогового благополучия» организации и минимизации налоговых рисков. Иной подход в учете неотделимых улучшений в арендованное имущество неизбежно приведет к налоговым спорам, и доказывать свою позицию придется в суде.

Федеральные стандарты по учету основных средств и аренды не устанавливают порядка учета неотделимых улучшений арендованного основного средства.

По нашему мнению, учет неотделимых улучшений арендованного имущества зависит от момента осуществления затрат.

Если работы по улучшению предмета аренды произведены арендатором после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы следует включать в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию (подп. «в» п. 13 ФСБУ 25/2018).

Если же работы по улучшению арендованного основного средства осуществлены уже во время использования предмета аренды, то, по нашему мнению, такие улучшения можно рассматривать в качестве самостоятельных основных средств.

В п. 4 ФСБУ 6/2020 нет упоминания о праве собственности на имущество. Таким образом, производимые арендатором во время использования арендованного имущества неотделимые улучшения могут отвечать условиям, названным в п. 4 ФСБУ 6/2020. В связи с этим арендатор вправе учесть такие неотделимые улучшения в составе основных средств.

Как списать с баланса квартиру

В 1992 году при реорганизации совхоза в ТОО были переданы дома и квартиры в полное хозяйственное ведение. При следующей реорганизации

почти все дома оформили в собственность. Одну квартиру в собственность не оформили, но на балансе числится. В квартире живет гражданин с 1979 года. Подал в суд о признании в собственность. Мы против этого не возражали. Суд признал права собственности за гражданином. Как нам правильно списать с баланса эту квартиру?

Основания для списания объекта основного средства с баланса установлены п. 40 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В нашем случае, это выбытие объекта по решению суда, в связи с признанием права собственности за физическим лицом в порядке приобретательной давности.

В качестве документов-оснований для списания можно использовать унифицированную форму ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств», указав в качестве причины решение суда и заполнив все остальные обязательные реквизиты, либо использовать собственно разработанный первичный учетный документ по списанию основных средств. Также к нему приложить копию решения суда.

В бухгалтерском учете такую операцию необходимо отразить стандартными бухгалтерскими записями, как при любом другом выбытии основных средств на дату решения суда (п. 41-44 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

Дт 01-9 Кт 01-1 — списана первоначальная стоимость

Дт 02 Кт 01-9 — списана накопленная амортизация

Дт 91-2 Кт 01-9 — списана остаточная стоимость на прочие расходы (при наличии остаточной стоимости).

Переводить забалансовые МЦ в состав ОС не нужно

У нас есть очень старые строения и сооружения, которые ранее не были отражены на счете 01 по стоимостному критерию и в настоящее время учитываются на МЦ 04. По нашей Учетной политике на 2022 год у подобных ОС отсутствует стоимостной критерий. С 01.01.2022 в связи с началом применения нового ФСБУ 6/2020 должны ли мы перевести такие сооружения в состав ОС с отражением на счете 01 и, если да, то какую стоимость применить для их оценки? На МЦ 04 они отражены по стоимости приобретения.

Новым ФСБУ 6/2020 в пункте 49 при переходе установлено, что настоящий пункт применяется также в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны классифицироваться как основные средства, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. Но при передаче в эксплуатацию основных средств их вид не изменяется, поэтому этим пунктом для МЦ мы не руководствуемся.

Забалансовый счет МЦ используется для учета материальных ценностей, имущества, которое было передано в эксплуатацию. Полагаем, что если основные средства при передаче в эксплуатацию в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой списывались на счет МЦ, то их первоначальная сто-

имость была менее 40 000 руб. При передаче в эксплуатацию основных средств, вся их стоимость была учтена в составе текущих расходов.

Стоимостной критерий для основных средств в учетной политике устанавливается единый для всех групп и категорий.

Поэтому оснований для перевода основных средств с забалансового счета МЦ на счет 01 нет.

Учет строительных материалов при строительстве

Просим разъяснить порядок отражения МПЗ, приобретенных для строительства внеоборотных активов на счетах бухгалтерского учета.

Согласно п. 5 ФСБУ 26/2020 данные запасы являются капитальными вложениями и в бухгалтерской отчетности должны отражаться в строке 1190 «Внеоборотные активы».

Каким образом нам вести учет таких запасов, если у нас идет строительство, ТМЦ закупаются для определенных объектов и передаются подрядчикам по М-15. Эти ТМЦ отпускаются в монтаж по строительным сметам подрядчиков, осуществляющих стройку, что-то лежит на складе до какого-то времени и в момент установки и использования этих ТМЦ, и только на основании актов, отчетов о переработке, списываются на 08 счет на определенный объект. Как быть с запасами, которые на момент составления отчетности еще не переданы в использование и физически находятся на складе, то есть остатках запасов (10-08 счет)? Например, песок, гравий закуплен на несколько строительных объектов, оприходован на 10-08 счет, и только факт использования определит объем в каком-то конечном объекте (08 счета).

Материалы являются частью запасов, если в вашей организации они потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы не являются запасами, если они предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации. Стоимость таких материалов в бухгалтерском балансе покажите в разд. I «Внеоборотные активы» (пп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01).

Порядок бухгалтерского учета таких материалов нормативными актами по бухгалтерскому учету не регламентирован. На практике, можем предложить 2 варианта учета, неправильного среди них нет, выберите любой удобный для себя с точки зрения технической возможности программного продукта по ведению бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля, простоты и рациональности организации учета.

1. Вести учет на счете 10-08 «Строительные материалы» вместе с другими стройматериалами для текущего ремонта, но учитывать их на отдельном, виртуальном «транзитном» складе в разрезе аналитического учета, для того чтобы

на отчетную дату их можно было легко идентифицировать для включения суммы остатка в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2. Добавить в план счетов новый субсчет к счету 10 «Материалы» или к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и вести на нем учет только строительных материалов, предназначенных для строительства, модернизации, реконструкции и т.д., которые еще не были переданы на конкретные объекты. Аналитический учет на данных субсчетах должен обеспечивать информацией о наименовании, количестве и сумме по таким активам.

Учет ЗИП, полученных в комплекте с техникой

Не всегда на ЗИП есть информация в спецификациях и упаковочных листах, но по факту эти ЗИП имеются в наличии. Мы понимаем, что их стоимость включена поставщиком в стоимость поставки ОС, в бухгалтерском учете можем оприходовать эти ЗИП по условной стоимости 0,01 руб. для обеспечения их сохранности.

Вопрос — как быть с налоговым учетом? Документов, подтверждающих что стоимость ЗИП включена в стоимость ОС нет, а без такого подтверждения это безвозмездно полученное имущество.

Расценивать ЗИП для налогового учета по рынку не хочется. Можем ли мы как-то обосновать условную стоимость для налогового учета?

Комплект ЗИП может входить в комплект поставки оборудования с учетом установленного гарантийного срока либо формироваться (в том числе заказываться у поставщика оборудования) эксплуатирующей организацией с учетом требуемого технического обслуживания (ремонта).

Бухгалтерский учет ЗИП зависит от того, в какой момент поступил комплект:

- если комплект ЗИП поступает одновременно с приобретаемым ОС от поставщика, то его учет отдельно не ведется, а стоимость включается в первоначальную стоимость объекта ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»);
- если комплект ЗИП вы впоследствии приобретаете отдельно, то примите содержащиеся в нем активы к учету в качестве запасов (это могут быть запасные части и т.п.). Храните это имущество на складе и списывайте в расходы в обычном для запасов порядке.

Налоговый учет ЗИП следующий:

- если комплект ЗИП поступает одновременно с приобретаемым ОС от поставщика, то в налоговом учете его стоимость включается в первоначальную стоимость объекта ОС (п. 1 ст. 257 НК РФ). Такой вывод следует из Письма Минфина России от 01.03.2010 № 03-03-06/1/96;
- если комплект ЗИП вы впоследствии приобретаете отдельно, то примите содержащееся в нем имущество к учету в качестве МПЗ (это могут быть запасные части и т.п.). В дальнейшем включите стоимость этого имущества в материальные расходы или в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, или отнесите за счет резерва на ремонт ОС (пп. 2, 3 п. 1 ст. 254, пп. 11,

49 п. 1 ст. 264, п. 1 ст. 260, п. 2 ст. 324 НК РФ).

Если указанные запасные части входят в состав объекта основных средств в качестве приспособлений и принадлежностей, необходимых для его ввода в эксплуатацию, то их стоимость включается в первоначальную стоимость объекта строительства и учитывается в расходах по налогу на прибыль организаций через начисление амортизации в установленном Кодексом порядке.

Если по договору ЗИП не входят в состав основного средства, то учитывать их нужно в составе материалов. Списывать их нужно будет в момент, когда начнете использовать их (аналогично расходам на материалы, используемые для ремонта). То есть ранее списать ЗИП нельзя.

Если по договору ЗИП входит в состав основного средства, то необходимо включить их в первоначальную стоимость основного средства (аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 01.03.2010 № 03-03-06/1/96).

Комплекты ЗИП – запасные части, инструменты, принадлежности и материалы, необходимые для монтажа, технического обслуживания или ремонта. Информацию о наличии комплекта ЗИП поставщик прописывает в технической документации к оборудованию.

Возможны следующие варианты поставки комплекта ЗИП.

Во-первых, комплект могут поставить вместе с имуществом, для которого он предназначен. Стоимость комплекта тогда будет включена в стоимость оборудования. В товаросопроводительных документах стоимость комплекта отдельно в этом случае не выделяют. В графе «наименование товара», например, будет указано так: «Токарно-винторезный станок GH-1660ZX DRO с комплектом ЗИП».

Во-вторых, комплект могут поставить вместе с имуществом, для которого он предназначен. При этом комплект ЗИП будет отражен в документах как отдельная товарная позиция.

В связи с вышеизложенным считаем, что если договором поставки предусмотрен комплект ЗИП и он в свою очередь поименован в технической документации к оборудованию, наличие его, как отдельной позиции в товаросопроводительных документах и упаковочных листах не обязательно в целях налогового и бухгалтерского учета, так как все затраты по такой поставке включаются в первоначальную стоимость основного средства.

В целях контроля за сохранностью ЗИП в бухгалтерском учете, его необходимо учесть на забалансовом счете.

Отсутствие упоминания о ЗИП в любых документах поставки, технической документации, договоре, может вызвать налоговые риски, о которых Вы пишете, классифицировав передачу ЗИП как безвозмездную со всеми вытекающими последствиями.

Считается, что имущество (работы, услуги, имущественные права) вы получили безвозмездно, если у вас при его получении не возникает встречного обязательства перед передающей стороной. То есть вы не должны передать

взамен какое-либо имущество или имущественные права, а также выполнить работы, оказать услуги (п. 2 ст. 248 НК РФ).

Безвозмездно полученное имущество вы включаете во внереализационный доход по его стоимости, которая равна наибольшей из следующих сумм (п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ):

- либо рыночной стоимости имущества, которая определяется с учетом положений ст. 105.3 НК РФ;
- либо остаточной стоимости имущества по данным налогового учета передающей стороны - для амортизируемого имущества;
- либо сумме затрат передающей стороны на производство (приобретение) имущества - для остального имущества.

Информацию о стоимости безвозмездно полученного имущества вы должны подтвердить документально или независимой оценкой (п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ).

НДС с авансового счета-фактуры

Можем ли принять НДС на вычет с авансового счета-фактуры частично?

Частичное принятие к вычету сумм налога на добавленную стоимость, перечисленных в составе предварительной оплаты, не противоречит нормам НК РФ (Письмо Минфина России от 22.11.2011 № 03-07-11/321).

Частичный вычет НДС возможен по любому счету-фактуре, НК этого не запрещает.

Вычет «входного» НДС — это право компании, а не обязанность. В какой мере его реализовать — полностью или частично, компания решает самостоятельно. С переносом вычета это не связано.

Другое дело, что потребуется обосновать, почему по авансовому счету-фактуре восстанавливаете сумму меньше, чем вычет с отгрузки. Также возникнут расхождения с контрагентом. Он начислит НДС с аванса в полном объеме и при отгрузке возьмет к вычету весь налог. А покупатель по тому же счету-фактуре восстановит только часть НДС.

Технические моменты, связанные с проверкой деклараций, не должны ограничивать компанию в распоряжении правом. Это касается и частичного вычета. Но если не готовы к спорам с инспекторами, по авансовому счету-фактуре принимайте к вычету всю сумму налога.

Если руководствоваться общими правилами — то по авансам, связанным с приобретением основных средств, брать его частично на вычет нельзя.

Нельзя частями принимать НДС к вычету по купленным основным средствам, оборудованию к установке и нематериальным активам. По ним НДС к вычету заявляйте в полном объеме после их принятия на учет (п. 1 ст. 172 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-07-11/81526).

В целом, не рекомендуется брать авансовый НДС частично. Лучше это

сделать по полученным счетам-фактурам по поступившим товарам, работам, услугам. А если есть необходимость в авансовых счетах-фактурах, то их заявлять в полном объеме, во избежание лишних требований от ФНС.

Как учесть расходы на озеленение столовой

Купили деревья и кустарники для озеленения территории столовой:

Черемуха маака 1;

Гортензия метельчатая белая.

Можно эти деревья принять к учету как многолетние насаждения на 30 лет или отнести на затраты текущего периода?

Затраты на озеленение можно классифицировать в Вашем случае как:

- кап. вложения в многолетние растения и учитывать в составе основных средств (так как меньше лимита — списать сразу на расходы и учитывать их на забалансовом счете)

- учесть как прочие расходы, если озеленение осуществляется для эстетических целей, никак несвязанных с предпринимательской деятельностью и признаков для признания ОС нет.

Деревья относятся к многолетним насаждениям (см., например, разд. 3 формы 29-СХ «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур», утв. Приказом Росстата от 21.07.2020 № 399).

При соответствии признакам, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, многолетние насаждения могут учитываться в составе основных средств.

В этом случае они подлежат амортизации в общем порядке. При признании объекта в учете определяются элементы амортизации — срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (п. п. 27, 37 ФСБУ 6/2020).

Также требуется проводить проверку на обесценение (п. 38 ФСБУ 6/2020).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п. 12 ФСБУ 6/2020).

При этом организация может принять решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией. Организация должна обеспечить надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Учет и контроль таких активов может вестись в порядке, аналогичном

порядку учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (п. 8 ФСБУ 5/2019, Письмо Минфина России от 28.01.2022 № 07-01-09/5961).

Минфин России рекомендует устанавливать лимит для актива, а не для их группы (Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

Если затраты на озеленение осуществляются исключительно для эстетических целей, никак не связанных с предпринимательской деятельностью, и признаков для признания основного средства нет, то они признаются прочими расходами организации (п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

Изменение единицы учета запасов

Что именно понимается под изменением единицы учета запасов? Можете привести пример такого изменения?

Под изменением единицы учет запасов понимается изменение вида аналитического учета запасов.

Пример 1:

Предприятие закупает шины разных брендов, в учете ведется по однородной группе «Шины». С целью более достоверного и прозрачного учета единица учета была изменена с однородной группы «Шины» на номенклатурные наименования: «Шины Continental», «Шины КАМА» и т.д.

Пример 2:

Предприятие закупает муку разных производителей в таре по 20 кг и 50 кг и в учете ведется учет по номенклатурным наименованиям «Мука 20 кг», «Мука 50 кг». В производство списывается мука разом, ввиду отсутствия необходимости учета муки по таре, в номенклатурном наименовании изменили на «Мука», которая включает в себя все поступления вне зависимости от тары.

Формирование объекта основных средств из затрат

Помогите, пожалуйста, понять, каким образом образуется инвентарный объект по п. 10 ФСБУ 6/2020 из затрат на ремонт и техобслуживание. Основное средство — это имущество, откуда оно может взяться из этих затрат?

Инвентарным объектом ОС в общем случае признается (п. 10 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29):

- существенные по величине затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 ме-

сяцев). Критерий существенности величины затрат ФСБУ 6/2020 не определен, поэтому установите его в учетной политике.

Например, в учетной политике для себя определили, что существенными по величине затратами на ремонт с периодичностью более 12 месяцев считается сумма 3 млн. руб. (условно). В качестве примера, это может быть отделка помещения или здания.

Уточним, что это именно текущий ремонт, то есть случай, когда отделка не является модернизацией или реконструкцией объекта и ранее это было все на текущие затратные счета.

Зная, что затраты по отделке будут более 3 млн. руб., их необходимо собирать на счете 08-3 «Строительство объектов основных средств» Дт 08-3 Кт 10, 23, 60, 69, 70, 71, 76 и т.д. и после завершения работ, вводится как самостоятельный инвентарный объект в состав основных средств, например, «Отделка помещения административного здания по ул. Ленина, 1».

Изменили очередность списания средств ЕНС

Что изменилось по ЕНС в последнее время?

Президент подписал Закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ, который вносит поправки в статьи 45 и 78 НК. Поправки направлены на то, чтобы НДС/Л зачислялся в бюджеты в первоочередном порядке. Такая мера необходима, чтобы обеспечить более стабильные поступления средств в региональные и местные бюджеты. На правила оформления платежей поправки не повлияют.

Изменилась очередность списания средств ЕНС. Теперь в первоочередном порядке будут зачислять в соответствующие бюджеты НДС/Л. Всего предусмотрено семь ступеней очередности, по старым правилам их было пять. Поправки вступают в силу с 29 мая 2023 года. Сравнение очередности зачисления по старым и новым правилам смотрите в таблице.

Очередность списания	По старым правилам	По новым правилам
Очередность списания	По старым правилам	По новым правилам
Первая очередь	Недоимка – начиная с наиболее раннего момента ее выявления	Недоимка по НДС/Л – с более раннего момента ее образования
Вторая очередь	Налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы – с момента возникновения обязанности по их уплате	НДС/Л – с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом

Очередность списания	По старым правилам	По новым правилам
Очередность списания	По старым правилам	По новым правилам
Третья очередь	Пени	Недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам – начиная с более раннего момента ее образования
Четвертая очередь	Проценты	Иные налоги, авансы, сборы, взносы – с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению)
Пятая очередь	Штрафы	Пени
Шестая очередь	–	Проценты
Седьмая очередь	–	Штрафы

НДФЛ будут зачислять в бюджеты раньше срока уплаты. При наличии положительного сальдо ЕНС НДФЛ будут автоматически списывать в бюджет на основании сумм, отраженных в уведомлении. Списание проведут не позднее дня, следующего за днем поступления уведомления. То есть НДФЛ будет зачисляться в бюджет раньше срока, установленного для уплаты налога (28-го числа месяца). При этом налоговый агент не сможет отменить автоматический зачет. Такой возможности не предусмотрено. Поправки вступают в силу 29 июня 2023 года.

Источник: Закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ

Исправление ошибок в полученных сообщениях ИФНС

Инспекторы часто рассылают сообщения об имущественных налогах. Что, если в них имеется ошибка?

ФНС сообщила, что стартовала рассылка единых сообщений об исчисленных суммах транспортного, земельного налогов и налога на имущество организаций за 2022 год (информация ФНС от 12.05.2023 № 6/н).

Сообщения от инспекций приходят по ТКС и через личный кабинет на сайте ФНС. Форма сообщения — из приложения к приказу ФНС от 16.07.2021 № ЕД-7-21/667. Бумажное сообщение пришлют, только если у налоговиков будет технический сбой. Отправят его на адрес, который у вас в ЕГРЮЛ.

Напомним, что в 2023 году бездекларационный расчет налога на имущество распространяется в том числе и на ту недвижимость, налог по которой рассчитывается по кадастровой стоимости. Сумму к уплате присылает ФНС.

Что делать, если пришло сообщение с ошибкой в сумме налога. Считайте, что налог к уплате по данным компании другой, — перепроверьте свои расчеты. Если сумма у налоговиков действительно неверная — направьте в ИФНС пояснения. Опишите ситуацию, приложите документы, которые подтверждают правильность расчета налога, обоснованность пониженных ставок или льгот. На это у вас есть 20 рабочих дней с даты, когда получили сообщение (п. 6 ст. 3 86, п. 6 ст. 363 НК). Иначе налоговики будут считать, что вы согласны с их расчетом, и именно эту сумму зафиксируют как окончательно начисленную.

Пояснения на бумаге подавайте по форме, рекомендованной письмом ФНС от 05.03.2022 № БС-4-21/2688, а в электронном виде — по форме из приказа ФНС от 30.03.2022 № ЕД-7-21/247 (письмо ФНС от 29.04.2022 № БС-4-21/5313).

С 15 мая все платежи в ИФНС, включая налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги, перечисляйте по новым правилам. В платежке поменяли реквизит «Получатель».

В 2023 году МРОТ увеличат повторно уже летом

Что ждать по МРОТ в ближайшее время и как к этому подготовиться?

Уже в июле у работодателей могут измениться расчеты с работниками. Президент и чиновники предупредили о возможном повышении МРОТ летом 2023 года, что приведет к росту зарплат и пересчету отпускных. Второе повышение минималки ожидают с 1 января 2024 года.

Сохраните шаблоны приказов о повышении окладов и изменении штатного расписания. Когда МРОТ повысят, поставите новый размер минималки и актуальную дату.

Вице-премьер Татьяна Голикова заявила, что МРОТ теперь будет расти с опережением. А Председатель Правительства Михаил Мишустин заявил, что благодаря повышению минималки с 2024 года вырастут зарплаты у 4,8 млн россиян.

С 2024 года МРОТ увеличится на 18,5 % — с 16 242 до 19 242 руб. «Последовательно увеличиваем и МРОТ темпами выше инфляции. С начала этого года он вырос и составляет 16 242 руб. и, более того, с 1 января 2024 года, по поручению главы государства мы проиндексируем его еще раз, но уже на 18,5%, что повысит зарплату 4,8 млн наших граждан», — сказал Мишустин на стратегической сессии.

Напомним, что ранее депутаты внесли в Госдуму законопроект об изменении минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года. До этого МРОТ планируют поднять с 1 июля 2023 года, но на сколько конкретно — пока не известно. В любом случае новую минималку будете сравнивать с зарплатами работников, отпускными и больничными.

Зарплата. Сотруднику, который отработал полную норму рабочего времени, положена зарплата не ниже МРОТ (ст. 129 ТК). В состав зарплаты входит не только оклад, но также премии, доплаты и надбавки в пределах нормальной

продолжительности рабочего времени. Например, за выслугу лет.

Сравнивайте зарплату работников до вычета НДФЛ с федеральной и региональной минималкой. Сумма не должна быть меньше любой из этих величин. С 15 мая в налоговых платежках указывайте нового получателя. Ниже — образец по НДФЛ со статусом 02.

ФНС следит за тем, какие зарплаты компании платят своим сотрудникам. Для расчета они берут данные из разделов 3 РСВ (письмо ФНС от 03.04.2023 № БС-4-11/3915). Эти цифры они сравнивают с МРОТ и среднеотраслевыми зарплатами. Подробности и готовые ответы на запросы налоговиков.

Больничные. При прямых выплатах вы считаете больничные за первые три дня болезни. Сумма пособия не может быть меньше величины, рассчитанной исходя из оклада, равного МРОТ. Вести расчет из этого показателя нужно, например, в случае, когда заработок за два расчетных года меньше минимального или его нет вовсе.

Отпускные. Средний месячный заработок, из которого считают отпускные, не должен быть ниже МРОТ (п. 18 Положения, утв. постановлением Правительства от 24.12.2007 № 922). Сроки выплаты отпускных скоро сократят и увеличат одновременно. Все подробности — здесь.

Проверьте в сервисе, какой МРОТ действует в вашем регионе сейчас, и убедитесь, что ориентируетесь на эту минималку.

Об учете сельскохозяйственными товаропроизводителями доходов в целях налога на прибыль

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от оказания сельскохозяйственным товаропроизводителям услуг, указанных в подпункте 2 указанного пункта, составляет не менее 70 процентов.

Согласно пункту 1 статьи 346.5 Кодекса налогоплательщики при определении объекта налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу учитывают доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы. При этом доходы от реализации определяются в порядке,

установленном статьей 249 Кодекса, а внереализационные доходы - в порядке, установленном статьей 250 Кодекса.

Статьей 249 Кодекса установлено, что доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

Исходя из этого доходы, полученные от реализации имущественных прав, подлежат включению в состав общего дохода от реализации товаров (работ, услуг) при определении вышеуказанного ограничения, предусмотренного подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.2 Кодекса.

Согласно пункту 1.3 статьи 284 Кодекса для сельскохозяйственных товаропроизводителей, отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.2 Кодекса, налоговая ставка по налогу на прибыль организаций по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0 процентов.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Кодекса, определяется налогоплательщиком отдельно. Налогоплательщик ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» Кодекса предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка (пункт 2 статьи 274 Кодекса).

Таким образом, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций по деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции, по которой ставка налога на прибыль устанавливается в размере 0 процентов, сельскохозяйственными товаропроизводителями учитываются только доходы, связанные с этой деятельностью. Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей от иных видов деятельности, в том числе от реализации имущественных прав, подлежат учету в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке по ставке 20 процентов.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43808

**Об НДФЛ и страховых взносах с компенсации стоимости
проезда от места жительства до места нахождения
работодателя или пункта сбора, выплачиваемой работникам,
выполняющим работы вахтовым методом**

В соответствии с пунктом 1 статьи 210 Налогового кодекса Российской

Федерации (далее — Кодекс) при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло.

Перечень доходов, освобождаемых от обложения налогом на доходы физических лиц, содержится в статье 217 Кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 217 Кодекса не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц, если иное не предусмотрено пунктом 1 статьи 217 Кодекса, все виды компенсационных выплат, установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 420 Кодекса определено, что объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 Кодекса), в частности, в рамках трудовых отношений.

В соответствии с пунктом 1 статьи 421 Кодекса база для исчисления страховых взносов для организаций определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 Кодекса, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 Кодекса.

Абзацем десятым подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса установлено, что не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков-организаций все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Понятие компенсации, а также случаи предоставления компенсаций, связанных с выполнением работником своих трудовых обязанностей, установлены Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс).

В соответствии со статьей 297 Трудового кодекса вахтовый метод представляет собой особую форму осуществления трудового процесса вне места постоянного проживания работников, когда не может быть обеспечено ежедневное их возвращение к месту постоянного проживания.

Исходя из положений части десятой статьи 302 «Гарантии и компенсации лицам, работающим вахтовым методом» Трудового кодекса в редакции

Федерального закона от 19.12.2022 № 545-ФЗ «О внесении изменений в статьи 302 и 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации», вступившей в силу с 01.03.2023, работодатель вправе компенсировать работнику, работающему вахтовым методом, расходы на оплату стоимости его проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора. Размер и порядок компенсации устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса для принятия локальных нормативных актов, трудовым договором.

Таким образом, компенсация стоимости проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора работникам, выполняющим работы вахтовым методом, начисленная начиная с 01.03.2023, не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами на основании пункта 1 статьи 217 и абзаца десятого подпункта 2 пункта 1 статьи 422 Кодекса в размере, установленном коллективным договором, локальным нормативным актом организации, если такая компенсация установлена в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 28.04.2023 № 03-04-06/40007

Об определении налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, учтенных в качестве ОС

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 374 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) объектом обложения налогом на имущество организаций признается 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 основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 Кодекса (как среднегодовая стоимость), если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, установлено, что для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Таким образом, налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества определяется как среднегодовая стоимость имущества, которое учтено на балансе организации в качестве объектов основных средств, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 Кодекса.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.05.2023 № 03-05-05-01/42066

О документальном подтверждении для целей налога на прибыль потерь от пожара

В целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 Кодекса).

Расходами согласно пункту 1 статьи 252 Кодекса признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

На основании подпункта 6 пункта 2 статьи 265 Кодекса к внереализационным расходам, в частности, относятся потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

К таким потерям, в частности, относится стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов и иного имущества, принадлежащего организации.

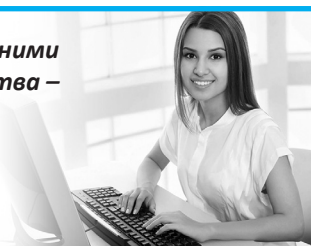
Материальные потери от пожара для признания их в качестве внереализационных расходов, уменьшающих полученные доходы в целях налогообложения прибыли, могут быть подтверждены такими документами, как справка Государственной противопожарной службы МЧС России, протокол осмотра места происшествия и акт о пожаре, которым устанавливается причина возгорания, акт инвентаризации, в котором фиксируется стоимость утраченного имущества, справка о прекращении уголовного дела.

Также отмечается, что расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 Кодекса (пункт 1 статьи 272 Кодекса).

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43813

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

www.mialaudit.ru



ЕНС: В ПОИСКАХ НАЛОГОВЫХ СУММ



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

Наше законодательство значительно «облегчило» жизнь бухгалтерии с введением ЕНС и ЕНП. Планировалось упростить бухгалтерскую работу, а по итогу — первый квартал 2023 оказался одним из самых сложных переходных моментов. И уже многие сельхозорганизации ощутили на себе некоторые недоработки новой системы. Давайте разберемся, с чем часто сталкиваются бухгалтеры и как это быстро понять и исправить.

Часть платежей невозможно увидеть в сальдо на ЕНС, особенно тяжело приходится компаниям, которые привыкли переплачивать налоги в связи с многочисленными корректировками реализации (так скажем, держать деньги «про запас», чтобы избежать налоговых санкций). Получается, что у компании была переплата в сотни тысяч, а теперь сальдо ЕНС минимальное или нулевое.

Данные средства зарезервировались (то есть деньги будут зачтены в счет будущих платежей) и не отражаются в составе сальдо ЕНС, так как резервы привязаны к КБК конкретных налогов. Не всегда удается узнать, что и почему ушло в резерв, какой суммой можно распоряжаться.

Отслеживать резервы важно, поскольку у многих суммы неожиданно оказались неверными, в результате возникает риск доначисления налогов. Но как это сделать, ведь свериться с налоговой невозможно, запрошенные акты сверок по налогам повисли в статусе «обработка»?

Правила резервирования НК РФ не регулирует. При обращении с данным вопросом в ФНС: специалисты ничего внятного ответить не могут. Мы сделали попытку разобраться, как формируются резервы и что с ними делать.

Итак, авансовые налоги, которые организации перечисляют единым платежом в 2023 г., попадают в резерв на основании уведомлений. Если же вы перечисляете налоги в старом порядке (платежки со статусом 02), ФНС на их основании формирует искусственные уведомления, и по ним суммы тоже резервируются. Вы и сами можете с помощью заявления о распоряжении зачетом отправить суммы в резерв. При подаче декларации суммы уходят из резерва. Если вы переплатили налог, то суммы автоматически будут включены в ЕНС, в этом случае возникнет переплата, которую можно при желании вернуть.

На сегодняшний день всех волнует вопрос: как определить сумму, числящуюся в резерве? Программа оператора документооборота не дает такую информацию. На момент написания данной статьи ее не было и в личном кабинете ФНС. Пробовали посмотреть резервы в мобильном приложении налоговиков - сведения оказались некорректными. Безусловно информация о резервах есть в акте сверки, но заказать их по телекоммуникационным каналам связи в настоящее время нереально. Требуются технические доработки. Как нам было пояснено налоговиками, получить акты сверки возможно только при личном присутствии в налоговой инспекции.

Страшно представить, что будет твориться в инспекциях, когда все ринутся за актами сверок (сразу вспомнились огромные очереди в операционных залах лет 15 назад, когда декларации сдавались лично). И не факт, что сотрудники ФНС смогут оперативно и компетентно свериться. Поэтому ждем технических доработок формирования актов сверок.

Некоторым бухгалтерам удастся выяснить суммы резервов по телефону или с помощью telegram-чат ФНС t.me/fns_russia_chat, но в чате вам могут сообщить только есть резерв или нет и в разрезе каких налогов.

Если вам все же удалось узнать свои зарезервированные суммы, стоит их проверить, так как велика вероятность, что они могут быть ошибочными. Например, налоговики некорректно могут учесть фиксированные взносы ИП, которые перечислили платежкой со статусом 02. Перечисленные средства должны были перейти в резерв, но они все равно попадают на ЕНС. Такую ошибку необходимо исправлять, иначе возможны доначисления. Если ИП перечисляет взносы за 2023 досрочно, он вправе в течение года уменьшить налог по УСН. Но для этого суммы должны быть зарезервированы в счет уплаты взносов. Если деньги останутся на ЕНС, то инспекторы зачтут платежи в счет взносов только по срокам их уплаты — 31 декабря, 1 июля. Тогда не получится уменьшить налог по упрощенке раньше этих дат. Поэтому деньги нужно перекинуть с ЕНС в резерв по взносам.

Налоговики предлагают вариант самостоятельного резервирования денежных средств, если известно, какие платежи предстоят. Например, если налогоплательщик планирует подать уточненную декларацию или знает, что будет доплата налога по выездной проверке. Но на наш взгляд, резервирование сумм необходимо больше для предпринимателей, чтобы уменьшить поквартально налог по патенту или упрощенке на сумму страховых взносов, а не по итогам года, в других случаях смысла резервировать нет.

Некоторые считают, что суммы стоит резервировать, чтобы избежать штрафов при подаче уточненной декларации. Зачастую она долго обрабатывается, и к этому времени сальдо может измениться. Если зарезервировать деньги, компания будет видеть, какое реальное сальдо и на какую сумму пополнить ЕНС с учетом уточненки. Опять же не стоит забывать и про человеческий фактор: пропустили, забыли, смена бухгалтера.

Чтобы зарезервировать деньги с ЕНС необходимо через личный кабинет налогоплательщика подать заявление о зачете. В меню личного кабинета есть пункт «Заявления. Запросы», нажмите на него. Во вкладке найдите раздел «ЕНС» и выберите форму заявления (формы заявлений и формат их представления в ИФНС утверждены приказом ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@ и письмом ФНС от 11.01.2023 № КЧ-4-8/105@). В открывшейся форме добавьте суммы и налоги, на которые планируете перенести деньги. Используйте кнопку «Добавить обязательства». Пропишите КБК, ОКТМО, срок уплаты налога и сумму, которую планируете зачесть. Заполненное заявление подпишите электронной подписью и отправьте налоговикам.

Помните, что зачет или возврат не проведут, если на ЕНС не хватает денег. Поэтому, прежде чем подавать заявление, следует проверить сальдо ЕНС. Справку по сальдо можно получить быстро в течение дня. А решение об отказе компании иногда ждут не одну неделю, узнают об отрицательном сальдо, когда отправляют заявление на зачет или возврат. Обращаем внимание, что нет ника-

ких предупреждений, что зачет невозможен, иначе не было бы столько отказов. Учитывайте заявления, которые ранее отправляли налоговикам, но их еще не провели, так как положительного сальдо может не хватить и зарезервирована будет только часть суммы. Процесс рассмотрения заявлений можно отслеживать на вкладке «Документооборот» / «Заявления, направленные...».

Вот как будет выглядеть заявление об отказе в проведении зачета при отсутствии положительного сальдо на ЕНС:

«02» марта 2023 г.

СООБЩЕНИЕ
ОБ ОТКАЗЕ В ИСПОЛНЕНИИ ЗАЯВЛЕНИЯ О РАСПОРЯЖЕНИИ ПУТЕМ ЗАЧЕТА
(ВОЗВРАТА) СУММОЙ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ФОРМИРУЮЩИХ ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ
САЛДО ЕДИНОВОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА,
ПЛАТЕЛЬЩИКА СБОРА, ПЛАТЕЛЬЩИКА СТРАХОВЫХ
ВЗНОСОВ И (ИЛИ) НАЛОГОВОГО АГЕНТА
№ 1968

На основании статьи 79 Налогового кодекса Российской Федерации налоговым органом отказано в исполнении заявления о распоряжении суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, путем возврата в сумме 26670 (двадцать шесть тысяч шестьсот семьдесят рублей 00 копеек) рублей по заявлению от «28» января 2023 г..

Причина отказа в зачете (возврате) - Отсутствует положительное сальдо на едином налоговом счете для исполнения заявления о распоряжении путем зачета (возврата)

Подать заявление о зачете можно и через оператора документооборота, но он не всегда срабатывает и компания получает отказ в зачете по техническим причинам. Как нам было пояснено: работы ведутся в этом направлении, возможно к выходу журнала уже процесс будет отлажен.

Вы также вправе вернуть зарезервированную сумму на ЕНС (например, после наступления срока уплаты налога осталась переплата), если подадите заявление на возврат либо отменить зачет. Как пояснили инспекторы, снять деньги с резерва можно, если осталась переплата, подав заявление об отмене зачета или заявление на возврат. Форма заявления утверждена приказом ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@. Однако и здесь возникает проблема технического характера: в личном кабинете заявления об отмене зачета пока нет, т.е. форму заявления утвердили, но в жизнь еще не внедрили. К моменту подготовки номера в печать личный кабинет ФНС работал не в полном режиме. Надеемся, что к скорому времени эти проблемы решатся.

Срок возврата составляет три дня с даты получения заявления ИФНС. В первый день ИФНС принимает заявление, во второй — отправляет поручение в Казначейство, в третий – Казначейство переводит деньги налогоплательщику. Деньги переводятся на счет, указанный в заявлении.

Если деньги не поступят в течение 10 дней с даты направления заявления, то начиная с 11 дня начнут начисляться проценты за просрочку. Это произойдет автоматически, без каких-либо действий со стороны налогоплательщика. Процентная ставка при этом равна ключевой ставке Центробанка.

Срок уплаты ЕНП на единый налоговый счет НК РФ не устанавливает, самое главное - отслеживать, чтобы на ЕНС было положительное сальдо. Налоги и взносы будут уплаченными на дату, когда наступит срок их уплаты (п. 7 ст. 45 НК). Обязательно отслеживайте сальдо на ЕНС: если на дату уплаты нет положительного сальдо на ЕНС или этой суммы недостаточно для зачета в счет имеющихся обязательств, к этой дате нужно отправить платежку по ЕНП. Если есть положительное сальдо на ЕНС и оно больше обязательств, ЕНП можно не перечислять.

ПОМЕНЯЛИ РАСЧЕТ И ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДС: НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ

Расчет НДС и порядок его уплаты снова поменяли. Закон уже вступил в силу. Власти не скрывают, что цель всех изменений — помочь регионам пополнить свои бюджеты. Поэтому бухгалтерам проще работать не станет. Смотрите обзор поправок в данной статье.

Единый срок для уведомлений и платежей больше не единый

Если до сих пор вы перечисляли НДС несколькими платежками, то на ЕНС возникала путаница. Федеральный закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ это исправил. Ваши обязательства по НДС теперь считаются исполненными, как только направите платежку в банк.

Тем, кто перечисляет НДС единым платежом со статусом 01, разрешили направлять промежуточные уведомления (письмо Минфин от 17.04.2023 № 03-02-03/34595). Их можно будет подать не позднее 12-го числа и отразить в нем налог, удержанный с 23-го числа прошлого месяца по 9-е текущего. При этом сохранится обязанность сдавать уведомление и 25-го числа, причем с полной суммой. Новые сроки обозначили в таблице.

Новые сроки для уведомлений по НДС

Когда сдавать	За какой период	Обязательно ли сдавать
12-го числа	С 23-го числа предыдущего месяца по 9-е число текущего	Нет
25-го числа	С 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего	Да

НДС сделали неприкасаемым налогом

Правительство решило при распределении платежей отдать приоритет НДС. Вам будет проще доказать, что выполнили обязанности налогового агента по НДС, то есть исчислили, удержали и перечислили налог в бюджет. До сих пор была проблема именно с подтверждением уплаты налога. Мало того, что все платежи перечислялись в «один котел», так еще и при наличии недоимки их распределяли пропорционально задолженности. По новым правилам НДС перестанут списывать в счет других налогов. Поправки внесли в статью 45 НК.

Новый и прежние порядки списания денег с ЕНС

Отменили автозачеты

Ваши платежи будут висеть на КБК тех налогов, на которые вы их перечислили. Инспекторам запретили автоматом поднимать переплату на единый налоговый счет. Изменение вступит в силу 29 июня.

Минус в том, что вернуть излишки будет сложнее. Прежде чем ими распорядиться, потребуется сначала разрезервировать суммы. Причем деньги вам вернут не на следующий день, а значительно позже.

Имейте в виду

Нужно использовать возможность распорядиться положительным сальдо, пока ограничения не вступили в силу

Если решите вернуть деньги, заполните заявление на бланке из приложения № 1 к приказу ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133. Оно состоит из двух разделов — «Титульный лист» и «Сведения о счете». В титульнике укажите код своей ИФНС, размер переплаты, Ф. И. О. и контакты директора или его представителя. Помните, что сумма к возврату не должна превышать остаток на ЕНС организации. Когда налоговики получают от вас заявление, в течение следующего рабочего дня они отправят поручение в казначейство. Еще через день деньги должны поступить на ваш расчетный счет.

Если вам нужно вернуть платежи, которые не входят в ЕНП, заявление заполните по рекомендованной форме из письма ФНС от 11.01.2023 № КЧ-4-8/105. Используйте этот бланк, чтобы вернуть НДСЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту, налог на профдоход, сбор за пользование объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов.

Расчет НДСЛ скорректируют в пользу бюджета

С 1 января 2024 года придется удерживать НДСЛ с выплат подрядчикам, которые трудятся за границей даже после утраты ими налогового резидентства России (в случае нахождения вне России более 183 дней в году). При этом ставка НДСЛ останется такой же, как для налоговых резидентов — 13 процентов. А если доход превысит 5 млн. руб — 15 процентов.

Аналогичный подход и для гонораров фрилансерам за работы и услуги. Налог будет взиматься, если выполнено хотя бы одно из условий:

- получатель является налоговым резидентом РФ, либо ему перечисляют вознаграждение на счет в российском банке;
- выплата исходит от российских организаций, ИП, обособленных подразделений иностранных структур в России.

К доходам от источников в России планируют отнести вознаграждения по договорам ГПХ, когда для выполнения работ исполнитель использует российские доменные имена, сетевые адреса или технические средства, размещенные в РФ. Такие поправки Правительство ранее внесло на рассмотрение в Госдуму. Законопроект пока отзывали на доработку технических деталей, но в скором времени пообещали вернуть. Минфин заверил, что изменения не затронут доходы сотрудников, работающих по трудовым договорам.

Плохая новость — «рванный» расчетный период не отменят

Ни в одном из законопроектов мы не нашли поправок по отмене «рвано-

го» расчетного периода по НДФЛ. После обращения в Правительство с просьбой вернуть прежний порядок, поскольку из-за него возникает путаница, обещали рассмотреть это предложение (письмо Минфина от 03.04.2023 № 03-02-03/29299). Более того, Минфину поручили рассмотреть похожий порядок расчета и для взносов. Не исключено, что по страховым взносам введут два срока уплаты — 15-го и 28-го числа каждого календарного месяца.

Организациям придется уточнить 6-НДФЛ за 2022 год и за I квартал

НДФЛ в 2023 году: даты признания доходов и сроки уплаты

Организация выдала зарплату за декабрь 2022 года в январе 2023-го. Зарплату за декабрь и исчисленный с нее НДФЛ бухгалтер отразил в 6-НДФЛ за 2022 год. В ФНС нам сообщили: организациям стоит уточнить годовой 6-НДФЛ и отчет за 1-й квартал 2023 года. Из 6-НДФЛ за 2022 год надо убрать выплату и налог, которые относятся к январю, а в отчет за 1-й квартал, наоборот, включить. Это снизит риск вопросов и претензий со стороны инспекции.

В декабре—январе ФНС давала противоречивые разъяснения насчет декабрьской зарплаты. У коллег возникла путаница, которую ФНС постаралась устранить в письме от 11.01.2023 № ЗГ-3-11/125. Тогда чиновники объяснили, что зарплата, выданная в январе, и НДФЛ с нее относятся к 1-му кварталу. Значит, должны попасть в квартальный 6-НДФЛ.

Но в частных беседах налоговики отмечали, что тем, кто все включил в отчет за 2022 год, беспокоиться не о чем. Такой вариант отражения декабрьской зарплаты, выданной в январе, и налога с нее чиновники называли допустимым. Теперь, как выяснилось, они поменяли свою позицию, хотя и официальных разъяснений по этому вопросу пока не выпустили.

Нормативы для разъездных и командированных работников уравниют. Суточные, которые организации платят сотрудникам с разъездным характером работы, освободят от НДФЛ и взносов в пределах 700 руб. в день. Аналогичный лимит сейчас действует для тех, кто ездит в командировки по России.

Компенсации удаленщикам ограничат. Сотрудникам на дистанционке установят максимальную компенсацию за использование собственного оборудования, которая не облагается НДФЛ и взносами. Ее размер составит 35 руб. в день. К примеру, если работник трудился 22 дня в месяц, лимит будет равен 770 руб. Плюс — документально подтверждать затраты не нужно.

Введут новую обязанность и штраф. Образовательные, медицинские и другие организации, за услуги которых «физик» получает социальный вычет по НДФЛ, должны будут по его просьбе сообщить в ИФНС, сколько он потратил на услуги. За неверную информацию — штраф 20 процентов от незаконного вычета.

ФНС ОСВОБОДИЛА БУХГАЛТЕРОВ ОТ ЛИШНИХ ТРЕБОВАНИЙ

Уже не раз на страницах нашего журнала мы подробно рассматривали требования ФНС и образцы ответов на такие требования. И требования продолжают идти на предприятия. Но хотелось бы предложить новый способ, чтобы не собирать для ИФНС тысячи всевозможных документов и сведений, которые налоговики без разбора запрашивают в требованиях. Ссылаемся мы на недавний манифест ФНС, и есть все шансы, что станете получать запросы реже или хотя бы в более усеченном виде. Давайте рассмотрим этот действия и манифест, чтобы он работал на организацию.

Что повлияло на налоговые запросы и почему их станет меньше

Как вы знаете организация вправе не выполнять неправомерные требования ИФНС, но конечно же это из разряда несбыточного, мы все отвечаем на требования, но сама ИФНС решила сокращать требования.

Манифест «Разумное истребование», на который ФНС ориентируется в работе с начала 2023 года, уже приносит пользу организациям. По словам налоговиков, в январе—феврале 2023 года количество запрошенных документов и сведений снизилось почти на треть. Их запросили на 27 процентов меньше, чем в январе-феврале прошлого года.

Чтобы снизить число незаконных требований и споров между организациями и инспекциями, ФНС перечислила в манифесте семь принципов. Их должны придерживаться инспекторы, когда они истребуют у организаций документы или информацию (распоряжение ФНС от 27.12.2022 № 406, письмо ФНС от 30.12.2022 № СД-4-2/18011).

В основе принципов — положения НК РФ, выводы из судебных решений и разъяснения ФНС. Так, в манифесте закрепили, что из требования должно быть однозначно понятно, какие именно документы или сведения хочет получить инспекция. Также в манифесте сказано, что инспекторы должны запрашивать документы по конкретным операциям или сделкам, но не за период и тем более не за несколько периодов. Требовать документы или сведения за периоды налоговикам разрешают только в одном случае. Если они уже нашли нарушение и осталось только убедиться, что оно действительно есть.

Когда исчезнут избыточные требования

Хотя, по подсчетам налоговиков, незаконных требований уже сейчас стало меньше, в ближайшее время полностью они не исчезнут. Ведь инспекторы иногда вынужденно идут на нарушение правил.

К примеру, инспекторы не всегда успевают обработать документы, которые сдала организация, и занести их в программу. Это может произойти из-за технического сбоя в программе или же по причине большого количества бумаг.

Тогда может случиться, что налоговики из другой инспекции запросят документы, которые организация уже сдавала.

Другой пример — это запрет на запрос документов за период. Очевидно, что это правило будет нарушаться и дальше. Манифест требует, чтобы документы за один или несколько периодов запрашивались, только если надо подтвердить уже выявленное нарушение. Но нарушения выявляют в рамках предпроверочного анализа, для которого, как правило, нужны документы за периоды. Получается замкнутый круг.

И все же благодаря манифесту бухгалтеру проще отбиться от незаконного требования.

Как использовать манифест в ответах на запросы

Так как инспекторы обязаны применять манифест в работе, не стесняйтесь ссылаться на него в ответах на запросы ИФНС. Допустим, вы получили требование. Не торопитесь собирать все бумаги, которые запросили инспекторы, и писать многостраничные пояснения. Проверьте требование на соответствие принципам из манифеста. Если хотя бы один из них не соблюдается, то отправьте в инспекцию мотивированный отказ.

Как уточнить незаконное требование ИФНС. Напишите в отказе, что считаете требование незаконным. В связи с этим организация имеет право его не исполнять (подп. 11 п. 1 ст. 21 НК). Тем не менее она готова это сделать, как только инспекция приведет требование в соответствие с манифестом.

Большая вероятность, что в следующий раз вам придет запрос с более скромным перечнем бумаг и сведений или не придет вовсе. Случалось, что инспекторы и раньше шли навстречу организациям и конкретизировали свои требования. Теперь же они будут подходить к этой работе еще щепетильнее.

Совсем оставлять без ответа требование инспекции, которое считаете незаконным, рискованно. Инспекторы выпишут штраф, который придется оспаривать в вышестоящей инспекции или даже в суде.

Налоговики могут выставить штраф и если их не устроит ответ организации.

Что написать в жалобе, чтобы оспорить штраф по неправомерному требованию?

Чем поможет ссылка на манифест, если налоговики выписали штраф

Допустим, инспекторы получили ваш ответ, но все же отказались уточнить требование и выставили штраф по статье 126 или 129.1 НК. Тогда сослаться на манифест можно в жалобе в УФНС. Принимая решения по жалобам, налоговики также руководствуются принципами из манифеста. ФНС продолжает бороться за то, чтобы до суда доходили только споры, в которых судьи с большой долей вероятности поддержат инспекцию.

Приведем два примера, когда ФНС поддержала организации в спорах об избыточных требованиях.

Пример 1. О требовании без упоминания конкретной сделки

Налоговики направили требование о представлении документов вне рамок проверки. Запросили расшифровки кредиторской и дебиторской задолженности, оборотно-сальдовые ведомости, акты инвентаризации, договоры контрагента, акты сверки расчетов, договоры по просроченной кредиторской и дебиторской задолженности, претензии и судебные акты о взыскании задолженности.

Организация обжаловала требование, и его отменили. В требовании не было информации о первичке и сведениях, по которым можно идентифицировать конкретную сделку.

**Рекомендуем просить больше времени
на то, чтобы выполнить требование**

Если не решили, будете подавать документы или нет, продлите срок ответа. Для этого направьте уведомление о невозможности выполнить требование в срок (п. 3 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК). В качестве причины можно указать, например, необходимость уточнить требование. Гарантии, что срок ответа по вашей просьбе увеличат, нет. Продлевать срок — право, а не обязанность инспектора. Но если дело дойдет до суда, судьи учтут, что вы обращались в инспекцию с ходатайством о продлении срока (письмо ФНС от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216). Это поможет смягчить ответственность.

Важная деталь. Попробуйте уточнить в ИФНС детали требования, прежде чем обжаловать его в досудебном или судебном порядке.

Пример 2. О задвоении документов и информации

Налоговая запросила документы вне рамок проверки: акты о приемке выполненных работ, общий журнал выполненных работ, акты приемки законченного строительством объекта. Помимо этого, истребовала сведения о сотрудниках контрагента, ответственных за передачу работ.

Организация подала жалобу. Требование отменили в части запроса сведений о работниках. Запрос уже содержал документы, в которых есть данные о лицах, ответственных за приемку-передачу работ.

Конечно, сослаться в жалобе только на манифест недостаточно. Этот документ не относится к законодательству о налогах и сборах, а также не является письменным разъяснением (ст. 1, 4, 6, 32 НК). Так что, как и прежде, обосновывайте неправомерность требования положениями НК и выводами из писем ФНС. Принципы из манифеста приводите в качестве дополнительного доказательства.

ФНС России разработан и внедрен в работу Манифест «Разумное истребование», цель которого — единообразие поведения налоговых органов при истребовании документов. На сегодняшний день работа налоговых органов строится с учетом принципов этого Манифеста.

Принципы содержат 8 установок, направленных на аккуратность использования полномочий по истребованию документов (информации) имеющих у налогоплательщиков, налоговых органов и минимизации издержек,

как налогоплательщика, так и налогового органа.

Принципы разумного истребования:

1. *Законность* — истребуются документы, когда есть полномочия.
2. *Риск-ориентированный подход* — запрашиваются документы и информация только при риске нарушений.
3. *Индивидуализация* — истребование за один или несколько периодов для подтверждения выявленных фактов налоговых нарушений. В остальных случаях - по конкретным операциям (сделкам).
4. *Определенность* — четкие формулировки в запросах.
5. *Однократность* — истребование, только не представленных ранее документов.
6. *Приоритет получения информации из доступных государственных ресурсов* — истребование в случае отсутствия возможности получения информации из имеющихся у налоговых органов информационных ресурсов и от других органов власти.
7. *Цифровая среда* — электронный документооборот для отправки требования и получения соответствующих документов.
8. *Срочность* — возможность продлить срок предоставления документов при получении мотивированного обращения налогоплательщика.

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**

ИЗМЕНИЛИСЬ СРОКИ ВЫПЛАТЫ ОТПУСКНЫХ И ДРУГИЕ СРОЧНЫЕ НОВОСТИ ПО ЛЕТНИМ ОТПУСКАМ 2023



Вот уже наступил отпускной сезон для некоторых работников сельскохозяйственных организаций. Но, без изменений и этот сезон не обходится. Вот некоторые важные новости по отпускным в 2023 году. Первая: правило выплаты отпускных «за три дня до отпуска» отменяют. Вторая: работодателям указали на запреты отпусков без выходных. Смотрите, что с этим делать. Третья: Роструд поставил точку в давнем споре о том, можно ли компенсировать деньгами неиспользованные выходные. Ответы на эти и другие горячие вопросы про летние отпуска и расчет отпускных рассмотрим в данной статье.

Сроки выплаты отпускных изменились

Уже скоро организация сможет одобрять отпуск сотрудникам, которые просят его «с завтрашнего дня». Для такого случая планируют ввести новые сроки выплаты отпускных. Соответствующий проект сейчас рассматривает Госдума (законопроект № 219349-8).

Так, если работник подаст заявление менее чем за три дня до начала отпуска, то сроки для отпускных будут такие:

- при выплате на карту: не позднее двух рабочих дней, следующих за днем подачи заявления;
- при выплате наличными: не позднее первого рабочего дня после отпуска.

Сейчас, если работник просится отдыхать с завтрашнего дня, компания вынуждена отказывать ему в отпуске или оформлять сначала отпуск за свой счет. Иначе у организации просто не будет времени на выплату отпускных. Их надо выдавать не позднее чем за три календарных дня до начала отпуска (ч. 9 ст. 136 ТК). Поправки позволят работодателю согласовывать и оплачивать отпуск в срочном порядке. Проект вступит в силу после официального опубликования.

Отпуска только в рабочие дни можно запретить

Работодатель вправе запретить сотруднику брать оплачиваемый отпуск только в рабочие дни. Например, с понедельника по пятницу. Так считают в Роструде (ответ на вопрос от 17.03.2023 № 177859).

Свою позицию Роструд объясняет тем, что ежегодный оплачиваемый отпуск можно разделить только на те части, которые сотрудник и работодатель определили по соглашению (ч. 1 ст. 125 ТК). При этом хотя бы одна из частей отпуска должна быть не менее 14 календарных дней. Если же стороны не достигли согласия, отпуск предоставляют целиком. То есть по общему правилу сразу на 28 календарных дней (ч. 1 ст. 115 ТК).

Другая ситуация: сотрудник идет в отпуск не по графику и уже отгулял часть отпуска. В таком случае руководитель также вправе отказать ему в отпуске только в рабочие дни.

Учитывайте, что эти правила не распространяются на отпуск без сохранения зарплаты, который полагается ежегодно некоторым работникам. Например, инвалидам и пенсионерам. При желании такой сотрудник может взять отпуск только в рабочие дни, и согласие работодателя в данном случае не требуется (ч. 2 ст. 128 ТК).

Заменять деньгами дни отпуска можно только в редких случаях

Роструд указал, что не отгулянные отпуска заменить компенсацией можно в двух случаях:

- 1. при увольнении работника;**
- 2. по письменному заявлению работника, но только ту часть ежегодного оплачиваемого отпуска, которая превышает 28 календарных дней (ст. 126 ТК РФ).**

При этом нельзя заменять денежной компенсацией ежегодные основные оплачиваемые отпуска, а также ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска:

- беременным женщинам;
- работникам в возрасте до 18 лет;
- работникам, занятым на работах с вредными или опасными условиями труда.

Ответы на важные вопросы про расчет отпускных

1. Как правильно определить крайний срок выплаты отпускных?

Выплачивайте отпускные так, чтобы оставалось еще три полных календарных дня до начала отпуска. Если нарушить это правило, организации придется заплатить сотруднику проценты за задержку денег, а трудовые инспекторы могут выписать штраф в 50 000 руб. (письмо Минтруда от 05.09.2018 № 14-1/ООГ-7157). Например, сотрудник идет в отпуск с понедельника. Отпускные надо выплатить не позже четверга.

2. Когда платить НДФЛ и взносы с отпускных в 2023 году?

Вне зависимости от применяемой системы налогообложения нужно

удерживать НДФЛ с отпускных при их выплате (абз. 15 п. 1 ст. 217 НК РФ). НДФЛ надо перечислить в бюджет в составе единого налогового платежа в общие сроки (п. 6 ст. 226 НК РФ).

С отпускных начислите страховые взносы в ИФНС и взносы на травматизм (абз. 6 подп. 2 п. 1 ст. 422 НК, абз. 6 подп. 2 п. 1 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование перечислите не позднее 28-го числа следующего месяца. Взносы на травматизм заплатите не позднее 15-го числа следующего месяца.

3. Когда сгорят не использованные отпуска и сотрудник не сможет потребовать компенсацию?

Если не выплатите работнику компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, он вправе взыскать ее через суд. Неважно, сколько времени прошло со дня окончания того рабочего года, за который полагается отпуск. Значение имеет лишь время, прошедшее с момента увольнения. Чтобы обратиться в суд у сотрудника есть один год. Отсчет пойдет со дня увольнения (ч. 1 ст. 140, ч. 2 ст. 392 ТК). Если он пропустит этот срок, в выплате ему откажут (определение Конституционного Суда от 30.06.2020 № 1428-О).

4. Как считать отпускные, если сотрудник работает в режиме неполного времени?

Сотрудникам, которые работают в режиме неполного рабочего времени, полагается точно такой же отпуск, как тем, кто работает на полную ставку. Стандартная продолжительность ежегодного отпуска — 28 дней. Когда сотрудник работает как внешний совместитель на полставки, ему все равно надо предоставить 28 дней отпуска в году (ч. 2 ст. 287, ст. 284, ч. 1 ст. 115 ТК).

5. Нужно ли переделывать график отпусков, если многодетный сотрудник уходит в отпуск не по графику?

Нет, не нужно. Графики отпусков составляют на каждый год. Утверждают его за две недели до начала календарного года (ст. 123 ТК). Переделывать график отпусков, если многодетный сотрудник взял отпуск не по графику, не нужно. При изменении определенного графиком отпусков срока следует отразить это в самом графике в графе «Примечание».



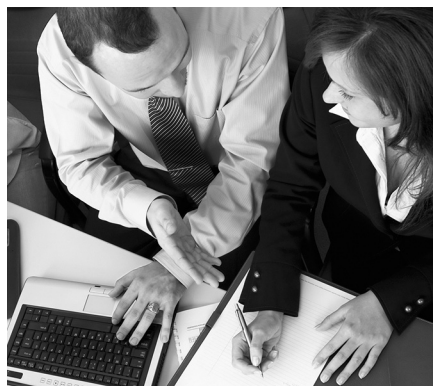
АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ

ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL

НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ОТЧЕТНОСТЬ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПО-НОВОМУ



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

Минфин продолжает менять устаревшие ПБУ на более современные стандарты бухгалтерского учета, в основном ориентируясь на МСФО. Хотя встречаются стандарты, не имеющие аналогов в международном учете. Рассмотрим сегодня два новых положения по бухгалтерскому учету: ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Финансовое ведомство разместило на своем сайте проект нового федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»). Он устанавливает требования к составу и содержанию информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, и содержит обновленные формы бухгалтерской отчетности.

Точная дата вступления в силу стандарта пока неизвестна, согласно ранее опубликованной Программе разработки ФСБУ, стандарт планируется к введению в 2025 году, однако возможно будет его досрочное применение.

Состав форм бухгалтерской отчетности остается прежним: баланс, отчет о финансовых результатах (ОФР) и приложения — для коммерческих компаний; баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения — для НКО. Образцы форм также предусмотрены стандартом и размещены в виде приложений.

Стандарт будет обязателен для коммерческих и некоммерческих организаций, однако, как отмечают разработчики, к консолидированной отчетности его положения неприменимы.

Новый стандарт будет определять условия достоверности отчетности, которые касаются:

- движения денежных средств за отчетный период;
- финансового положения организации на отчетную дату;
- финансового результата деятельности.

Рассмотрим более подробно изменения в формировании отчетности. Прежде всего — это новое наименование бухгалтерской отчетности, в нем появилось уточнение «финансовой». Данное изменение приводит отчетность в соответствие с аудиторским законодательством. Аудиторы все время мучаются с вопросом — какую именно отчетность подтверждают: бухгалтерскую, финансовую или бухгалтерскую (финансовую), теперь вопрос будет урегулирован.

В новом стандарте будут отсутствовать такие понятия как «отчетный период» и «отчетная дата», законодатели решили убрать дублирующие определения, так их смысл и порядок применения раскрывается в законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

ФСБУ 4/2023 определяет новые требования к содержанию упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности по сравнению с ПБУ. Так, в упрощенном балансе и отчете о финансовых результатах должны будут приводиться только группы показателей без детализации по показателям, входящим в группу.

Сравнение прежних и новых правил представим в таблице:

Критерий	ПБУ 4/99	ФСБУ 4/2023
Кто применяет документ	Юридические лица, в том числе ликвидируемые, за исключением: - бюджетных, - кредитных	Юрлица, за исключением: - бюджетных, - подчиненных Банку России. То есть не только кредитных, но и страховых, НКО и т.д. Отсутствует указание о применении стандарта для составления отчетности при ликвидации. Не используется при составлении бухотчетности: - для собственных нужд, - консолидированной отчетности.
Состав и формы отчетности	Приведены в Приказе Минфина № 66н от 02.07.2010	Приведены в приложениях к ФСБУ. Отчетность делится на: - Основные формы: баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, - Приложения: отчеты об изменениях капитала, движения денежных средств, пояснения.
Упрощенная бухотчетность	Предусмотрена возможность составления отчетности на упрощенных бланках	Раскрыт порядок составления упрощенной отчетности: - компания вправе выбирать полный или упрощенный вариант, - в упрощенном варианте раскрывается только существенная информация без детализации

Промежуточная отчетность	Приведены указания по составлению: - периодичность составления: месяц, квартал нарастающим итогом; - состав: баланс и отчет о финрезультатах	Даны подробные указания по составлению: - Состав: основные формы и приложения, включая пояснения, - Показатели можно приводить в полной или сокращенной форме.
Порядок составления отчетности	Приведены требования к бухотчетности, но отсутствуют указания по выполнению данных требований	Приведены требования к отчетности: - Достоверность, - Полнота, - Нейтральность, - Последовательность, - Существенность Приведены подробные указания, как выполнить перечисленные требования

В ФСБУ 4/2023 приведены новые бланки бухгалтерской отчетности, которые не значительно, но отличаются от бланков, утвержденных приказом Минфина № 66н. Образцы новых бланков можно посмотреть в проекте стандарта:

https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=127657-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_uchyota_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost

Для удобства перечень отличий мы решили объединить в таблицу. Во-первых: в бланках ФСБУ отсутствуют некоторые поля, обязательные для сдачи отчетности в ГИР БО. Во-вторых, стандарт требует не просто использовать образцы бланков, а корректировать их под специфику компании. Стандарт допускает вариант разработки своих собственных бланков на основе представленных образцов. Пока нет ясности, как с такими требованиями сдавать обязательный экземпляр отчетности в ГИР БО. Есть вероятность, что в итоге отчетность будет составляться по техническим требованиям ФНС. Правила стандарта в полной мере можно будет соблюсти при составлении промежуточной отчетности.

Отчетная форма	Изменения
Бухгалтерский баланс	Актив: - Удалены строки НМА и нематериальных поисковых активов, - Добавлены строки для инвестиционной недвижимости и долгосрочных активов к продаже Пассив: - Удалена строка с доходами будущих периодов

Отчетная форма	Изменения
Отчет о финансовых результатах	- Объединены строки прочих доходов и расходов, поскольку по новым правилам данные показатели зачитываются. - Строка «Прибыль(убыток) до налогообложения» переименована в «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения». - Удалена строка «Прочее». - Добавлена строка для прибыли от прекращаемой деятельности. - Показатели прибыльности акций указаны в рублях и копейках.
Отчет об изменении капитала	- Объединены первый и второй разделы
Отчет о движении денежных средств	- Раздел «Денежные потоки от текущих операций» - строка «Поступления» дополнена подстрокой «процентов по дебиторской задолженности покупателей»
Пояснения	- Изменен вид таблиц по НМА, ОС, запасов, государственной помощи

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Данный стандарт вступил в силу 16 апреля 2023 (п. 9 Указа Президента РФ от 23.05.1996 № 763) спустя 10 дней после его официального опубликования на интернет-портале правовой информации 5 апреля 2023. Новое положение устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организации, случаи и сроки ее проведения, а также порядок отражения ее результатов. Но применять его будут с 1 апреля 2025 г. (п. 1 Приказа Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н), следовательно, инвентаризация за 2023 и 2024 гг. проводится в старом порядке. Но вы вправе досрочно применить ФСБУ 28/2023, например, к инвентаризации за 2023 г., т.к. стандарт уже действует, внеся соответствующие изменения в свою учетную политику (п. 10 ПБУ 1/2008).

Давайте разберем основные положения ФСБУ 28/2023: что нового он нам принесет?

Прежде всего, использовать положения стандарта надо всем организациям, за исключением учреждений бюджетной сферы (п. 1 ФСБУ 28/2023), также стандарт не распространяется на драгоценные металлы и камни. Их инвентаризация проходит по правилам, которые устанавливает отдельный нормативный документ: Инструкция, утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.2016 № 231н.

ФСБУ «Инвентаризация» внес целый ряд изменений, в частности:

1. Появились общие требования к инвентаризации: полнота, способы, которыми выявляют фактическое наличие объектов, документирование, своев-

ременность и обоснованность отражения результатов и пр.

2. Закреплены понятия «объекты инвентаризации», «фактическое наличие объектов инвентаризации», «срок проведения инвентаризации» и пр.

3. Разрешено определять наличие объекта, например, с помощью видео- или фотофиксации.

4. Право устанавливать состав документов инвентаризации предоставлено самой организации. Ранее перечень был регламентирован законодательно.

5. Введены новые требования к оценке результатов инвентаризации: оценка на дату, когда проводили инвентаризацию, оценка недостачи по балансовой стоимости и пр.

6. Для каждого случая обязательной инвентаризации установлена дата, когда ее нужно провести.

7. Уточнены случаи, когда можно не создавать инвентаризационную комиссию: если в организации есть только руководитель и бухгалтер, инвентаризацию проводит аудитор или ревизионная комиссия. Ранее это было возможно только при малом объеме работ, когда инвентаризацию проводит ревизионная комиссия.

В стандарте закреплены объекты инвентаризации: все активы и обязательства организации, в том числе (п. 3, 18 ФСБУ 28/2023):

- объекты бухгалтерского учета, которые не учитывают в активах и обязательствах, но отражают на забалансовых счетах, информацию о которых раскрывают в бухгалтерской отчетности;

- нематериальные активы и капвложения в них;
- деньги на счетах, финансовые вложения;
- дебиторскую задолженность;
- отложенные налоговые активы и обязательства;
- источники финансирования деятельности организации.

Разъяснено, когда и как надо проводить инвентаризацию:

- Обязательная, которую проводят в определенных законодательством случаях (ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 15 ФСБУ 28/2023).

- По решению руководителя, которую проводят в рамках системы внутреннего контроля сохранности имущества. К примеру, внеплановая инвентаризация склада ГСМ или внезапная ревизия кассы.

Обязательную инвентаризацию нужно проводить в определенных случаях и в предусмотренные для этого сроки. Если организация:

1. Составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Инвентаризацию проводят по состоянию на конец 31 декабря, за исключением инвентаризации (подп. «а» п. 15, подп. «а» п. 16 ФСБУ 28/2023):

- активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам, которые инвентаризировались не ранее 1 октября отчетного года;

- основных средств, по которым проводится инвентаризация раз в три года;

- библиотечного фонда, который инвентаризируется раз в пять лет;
- запасов организации, расположенной в районе Крайнего Севера и приравненной к ним местности, и их инвентаризация проводится в периоде наименьшего остатка.

2. Передает активы (кроме обычной деятельности) в аренду или управление либо отчуждает их - непосредственно перед этими событиями (подп. «б» п. 15, подп. «б» п. 16 ФСБУ 28/2023).

3. Меняет материально ответственного работника: на день приемки-передачи дел (подп. «в» п. 15, подп. «в» п. 16 ФСБУ 28/2023).

4. Установила, что активы утрачены, испорчены или повреждены: непосредственно по обнаружению факта (подп. «д» п. 15, подп. «д» п. 16 ФСБУ 28/2023).

5. Пострадала от пожара, аварии, стихийного бедствия, других чрезвычайных ситуаций: по окончании соответствующего события, если это возможно (подп. «е» п. 15, подп. «е» п. 16 ФСБУ 28/2023).

6. Реорганизована или ликвидирована — до даты составления соответствующих документов, например, передаточного акта в случае реорганизации в форме выделения или разделения (подп. «ж», «з» п. 15, подп. «ж», «з» п. 16 ФСБУ 28/2023).

Сроки проведения инвентаризации определяет ее руководитель. Их можно конкретизировать в положении об инвентаризации, в том числе в составе учетной политики (ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 17 ФСБУ 28/2023).

В положении определены некоторые особенности проверки объектов (п. 23-25 ФСБУ 28/2023):

- Основные средства, капиталовложения в них, запасы, наличность и денежные документы проверяют по местонахождению активов и каждому материально – ответственному лицу (далее МОЛ).
- В случае, если нельзя определять наличие активов со слов МОЛ или по бухгалтерским регистрам.
- Количество запасов в неповрежденной упаковке поставщика можно посчитать исходя из числа упаковок, выборочно проверив их часть.
- Вес или объем навалочных запасов можно определить по обмерам и техническим расчетам.

ФСБУ 28/2023 позволяет квалифицировать и учитывать результаты инвентаризации расхождения между фактическим наличием и сведениями регистров бухучета. Это и есть результат, который влияет на данные учета. Чтобы его квалифицировать, нужно определить (пп. 8, 9 ФСБУ 28/2023):

- есть ли объекты в излишке;
- какова недостача активов: в пределах, сверх или при отсутствии норм естественной убыли;
- можно ли использовать испорченные и поврежденные активы или их продать;
- есть ли пересортица активов;

- можно ли возместить недостачу, списать дебиторскую задолженность как сомнительную или безнадежную, списать обязательства и т.д.

Итоги инвентаризации принимают к бухгалтерскому учету на дату, когда проводилась инвентаризация, в следующем порядке (пп. 10, 11, 12 ФСБУ 28/2023):

Результат инвентаризации	Порядок учета
Активы в излишке	Включают в доходы по их справедливой или балансовой стоимости либо балансовой стоимости аналогичных активов
Недостача активов	Относят на виновных лиц, если есть основания для возмещения, или на расходы по их балансовой стоимости
Расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств	Принимают к учету в суммах из документов, подтверждающих задолженности и обязательства, которые организация признает правильными
Расхождения в оценочных обязательствах, отложенных налоговых активах и обязательствах	Принимают к учету по суммам, которые подтверждены

Напоминаем, что справедливая стоимость определяется согласно требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н). Балансовая же — по нормам соответствующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Кроме того, зачет излишков и недостач активов в результате пересортицы допускается в исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах (п. 13 ФСБУ 28/2023).

Получается, что многие общие правила нового стандарта, например, об инвентаризационной комиссии и обязанности ее работы в полном составе, остались для нас привычными и общеизвестными. Но вместе с этим в ФСБУ 28/2023 прописан принципиально новый порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

И если положения ФСБУ 28/2023 для вас более приемлемы — держайте! Проводите инвентаризацию в 2023 г. с учетом нововведений, закрепив данный порядок в учетной политике.



АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ РАСЧЕТЕ НДС

В данной статье мы решили собрать часто задаваемые вопросы и проблемные ситуации, часто возникающие у сельхозорганизаций.

Как правильно подписать счет-фактуру и как он должен выглядеть, чтобы налоговые службы не имели вопросов

Подписи на счете-фактуре обязательны. От их наличия и оригинальности зависит право покупателя или заказчика на вычет по НДС.

1. Нужна ли подпись главбуха в счете-фактуре?

Да, нужна. Но право подписи можно передать другому лицу.

Счет-фактуру от имени организации подписывают ее руководитель и главный бухгалтер либо другие лица (п. 6 ст. 169 НК). Например, за главбуха счет-фактуру может визировать его заместитель или бухгалтер-аутсорсер. Главное передать такие полномочия письменно. Если передаете право подписи штатному сотруднику, оформите приказ или доверенность. Можно даже оба документа. Если передаете право третьему лицу вне штата — составьте только доверенность (п. 3 ст. 29 НК). Заверять ее у нотариуса не обязательно.

2. Разрешено ли на счетах-фактурах ставить факсимиле?

Нет, подписывать счета-фактуры факсимиле нельзя. На счетах-фактурах должны стоять «живые» подписи уполномоченных лиц (п. 6 ст. 169 НК). Факсимиле же представляет собой воспроизведение подписей техническими средствами. Счета-фактуры, оформленные с использованием факсимильных подписей, не равнозначны счетам-фактурам, которые подписаны лично. Принимать НДС к вычету на основании такого документа нельзя (п. 2 ст. 169 НК, письма Минфина от 10.04.2019 № 03-07-14/25364, от 27.08.2015 № 03-07-09/49478, от 01.06.2010 № 03-07-09/33).

Налоговики против вычета НДС на основании счета-фактуры, заверенного факсимильной подписью

3. Вправе ли ответственный сотрудник визировать счета-фактуры во время отпуска?

Да, вправе. Но есть риск спора с проверяющими.

Закон не запрещает подписывать счета-фактуры во время отпуска. То есть не важно, когда уполномоченный человек поставил подпись на документе. Главное, чтобы виза была подлинная, а счет-фактура оформлен в течение пяти календарных дней с момента реализации (п. 3 ст. 168 НК). Но инспекторы с настороженностью относятся к документам, которые подписывают в нерабочее время. Если не хотите спорить с ИФНС, безопаснее на время отпуска ответственного лица передать право подписи другому человеку приказом или доверенностью.

4. Указывать ли в счете-фактуре должность уполномоченного лица вместо руководителя или главбуха?

Нет. Реквизиты счета-фактуры «Руководитель организации или иное уполномоченное лицо» и «Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо» — обязательные и унифицированные (п. 5, 6 ст. 169 НК). Менять их недопустимо. Если документ подписывает другой человек, его должность можно указать как дополнительный реквизит, не нарушая типовую форму документа.

5. Кто вправе подписывать счета-фактуры электронной подписью?

Электронный счет-фактуру заверяет усиленной квалифицированной электронной подписью руководитель организации, предприниматель или уполномоченные лица. Причем уполномоченным лицом может быть и главбух (п. 6 ст. 169 НК, п. 8 прил. 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137, п. 1 Порядка, утв. приказом Минфина от 05.02.2021 № 14н). В этом случае реквизит «Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо» в электронном счете-фактуре отдельно не заполняете.

6. Может ли налоговая отказать в вычете НДС, если в счете-фактуре отсутствуют расшифровки подписей?

Да, не исключено, что инспекторы откажут в вычете. Если в счете-фактуре нет расшифровок подписей, проверяющие сочтут, что документ оформлен с нарушениями. Получив такой счет-фактуру, покупатель не сможет зарегистрировать его в книге покупок (п. 3 разд. II прил. 4 к постановлению Правительства № 1137).

Форма счета-фактуры предполагает, что документ должны подписать руководитель и главбух либо ИП. Достаточно полностью указать только фамилии должностных лиц, а имена и отчества обозначить инициалами. Расшифровки подписей необходимы, чтобы установить факт подписания счетов-фактур надлежащими лицами.

7. Можно ли подписывать счета-фактуры черной ручкой?

Да, цвет и тип ручки не имеют значения. В законе нет требований к цвету чернил и типу ручки, которые надо использовать при подписании счета-фактуры. Поэтому завизировать документ можно чернилами любого цвета: черного, синего, красного. Не важен и тип ручки: перьевая, шариковая или гелевая.

Такие разъяснения налоговики давали еще давно (письмо УФНС по г. Москве от 07.10.2010 № 16-15/104968). Как мы выяснили, сейчас в ФНС придерживаются аналогичной позиции.

8. Могут ли счета-фактуры и товарные накладные визировать разные лица?

Да, могут. Требования о том, что счета-фактуры и первичку обязаны визировать одни и те же сотрудники, в законе нет.

Счет-фактуру должны подписать руководитель и главбух или иное уполномоченное лицо (п. 6 ст. 169 НК). А ответственность за оформление товарных накладных и другой первички несут сотрудники, которые подписали документ. Перечень таких работников утверждает руководитель организации своим приказом (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Поэтому подписывать документы могут разные лица. Например, счет-фактуру визирует бухгалтер по доверенности, а накладную ТОРГ-12 — кладовщик по приказу директора.

Если счета-фактуры и первичку в компании подписывают разные люди, это не нарушение

9. Как оформить приказ о подписании счета-фактуры за директора и главбуха?

Специальных требований к такому приказу в НК РФ нет. Поэтому при оформлении документа вы вправе ориентироваться на ГОСТ Р 7.0.97-2016 или составить приказ в произвольной форме. Главное укажите в нем, кто уполномочен подписывать счета-фактуры за руководителя организации, а кто — за главного бухгалтера (п. 6 ст. 169 НК).

10. Как составить доверенность на подписание счета-фактуры от имени компании или ИП?

Воспользуйтесь рекомендациями, на которые опираются нотариусы (письмо ФНП от 22.07.2016 № 2668/03-16-3). Укажите в доверенности, кто уполномочен подписывать счета-фактуры. Доверенность можно оформить на бланке компании или чистом листе. При желании составить документ можно сразу у нотариуса.

11. Как доказать налоговикам, что компания вправе возместить НДС

В 1-м квартале наша компания закупила товары, но не успела их реализовать. С этих затрат мы отразили входящий НДС в книге покупок, и получилась сумма к возмещению. Инспекторы требуют подтвердить правомерность вычетов или направить уточненку. Как объяснить инспекторам, что возмещение — это не ошибка, и мы все сделали правильно?

Прежде чем отвечать на требование, убедитесь, что все счета-фактуры от поставщиков заполнены корректно и вы правомерно заявили вычеты (ст. 171, 172 НК). Если все так, то в ответе на требование укажите, что сумма НДС к возмещению образовалась в связи с тем, что у компании были расходы

на покупку товара, но за квартал его не реализовали. Напишите, с чем связано отсутствие реализации в отчетном квартале. Приложите документы, которые перечислены в требовании. Как правило, этих действий достаточно, если сумма НДС к возмещению небольшая.

Когда сумма возмещения крупная, у проверяющих могут возникнуть дополнительные вопросы. В том числе с целью проверить реальность операций по крупным суммам входящего НДС. Будьте к этому готовы.

12. Продавец не отразил реализацию в книге продаж — как покупателю сохранить вычет

Получили от поставщика счет-фактуру на покупку стола в офис. Документ был оформлен правильно, и мы приняли НДС к вычету. Но налоговики прислали требование: хотят, чтобы мы подали уточненку по НДС и убрали заявленный вычет. Причина — поставщик не отразил счет-фактуру в книге продаж и не перечислил налог с этой поставки. Мы действительно обязаны подавать уточненку или можно как-то сохранить вычет?

Сохранить вычет можно. Для начала перепроверьте отправленную декларацию по НДС и убедитесь, что все данные отразили верно. Возможно, была ошибка в реквизитах продавца или счета-фактуры и из-за этого инспекторы придрались. В этом случае отправьте налоговикам пояснения с правильными данными.

Если у вас все верно, попробуйте выяснить у поставщика, по какой причине он не показал поставку в декларации. Если поставщик признает, что ошибся, возьмите с него письмо, в котором он подтвердит реализацию. Пусть приложит к нему квитанцию о сдаче уточненки по НДС и копию платежки на доплату налога. Опишите налоговикам ситуацию, приложите документы от контрагента, и претензии к вычету отпадут.

Предположим, что до своего контрагента вы не дозвонились или он по какой-то причине не хочет исправлять декларацию по НДС и доплачивать налог. В этом случае безопаснее действовать, как требуют налоговики: подать уточненку и убрать заявленный вычет. Заявить его можно и позже, на это у вас есть три года (п. 1.1 ст. 172 НК). За это время успеете найти с контрагентом компромисс или решить спор в суде.

13. Как ответить налоговикам, если превысили безопасную долю вычетов

Сдали декларацию по НДС за 1-й квартал. Пришло требование: «Высокая процентная доля вычетов к общей сумме налога. Вычеты по НДС организации должны составлять не более 5 295 609 руб., в связи с этим сумма налога к уплате должна составлять 552 662 руб., соответственно, сумма налога занижена на 454 753 руб.». Но ошибок при расчете мы не допустили. В чем суть претензий и что ответить инспекции?

Налоговики сверили вычеты по НДС, которые вы заявили в декларации, с так называемой средней долей вычетов. В каждом регионе свой показатель, инспекторы высчитывают его ежеквартально на основании данных специального

отчета 1-НДС. На практике есть и общерегиональный порог вычетов, за который не рекомендует выходить ФНС, — 89 процентов. Но компания не обязана вписываться со своими вычетами в максимумы, на которые ориентируются налоговики. Более того, вы вправе заявить НДС к возмещению. Это ситуация, когда вычеты превышают налог.

В ответ на требование покажите налоговикам на цифрах, с чем связана высокая доля вычетов у вашей компании. Например, сделали крупную закупку оборудования, так как планируете расширение производства. Или, к примеру, у постоянных поставщиков выросли цены. Приведите все доводы и подкрепите их документами — так к вам будет меньше вопросов.

14. Как отвечать на автотребования по НДС

Отвечайте на автотребование по НДС, даже если исправили все ошибки уточненной. Так у проверяющих будет меньше вопросов и претензий

Нам пришло автотребование с кодом 5. Оказалось, в декларации по НДС техническая ошибка: указана дата счета-фактуры 01.02.2024 вместо 01.02.2023. Нужно ли отвечать на такое требование или достаточно отправить уточненку?

Даже если вы согласны, что в декларации есть ошибка, и собираетесь подать уточненку, все равно ответьте на автотребование. Ответ направьте в электронном виде в формате xml (абз. 4 п. 3 ст. 88 НК, приказ ФНС от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682). Сообщите налоговикам, что ошиблись, и приведите корректную дату счета-фактуры. Как отвечать на разные автотребования, напомним в таблице ниже.

Таблица, как правильно отвечать на автотребования по НДС

Код ошибки	В чем заключается ошибка	Как ответить на автотребование
1	Счет-фактура отсутствует в декларации контрагента либо он не отчитался или сдал нулевку	Проверьте, на чьей стороне ошибка: у вас или у контрагента. Если у вас, представьте правильную информацию. Если ошибка повлияла на исчисление налога, сдайте уточненку
2	В декларации расходятся данные между разделами 8 и 9	Если ошибка только в реквизитах счета-фактуры, то в ответе на требование исправьте реквизиты. Если же ошибка в сумме налога, сообщите об этом и подайте уточненку
3	Данные раздела 10 декларации посредника не соответствуют сведениям раздела 11	Уточните у посредника, чем вызвана ошибка. В ответе инспекции укажите, какие данные считать верными
4	Расхождения в разделах 8—9. Номер графы с расхождением указан в скобках после кода ошибки	Если ошибка только в данных, в ответе на автотребование исправьте их. Если же ошибка привела к изменению налога, сообщите об этом и подайте уточненку

Код ошибки	В чем заключается ошибка	Как ответить на автотребование
5	В разделах 8—12 декларации компания не указала дату счета-фактуры. Или дата превышает отчетный период	Если допущена техническая ошибка, в ответе на требование исправьте ее. Если счет-фактуру включили в отчет ошибочно, сообщите об этом и подайте уточненку
6	Заявили вычет по НДС позже трехлетнего срока	Проверьте, действительно ли прошел трехлетний срок. Если да, то аннулируйте счет-фактуру в дополнительном листе книги покупок и подайте уточненную декларацию
7	Неправомерный вычет по другим причинам. Например, в разделе 8 декларации компания отразила счет-фактуру с датой до ее госрегистрации	Посмотрите, действительно ли вычет неправомерен. Если да, то аннулируйте счет-фактуру в дополнительном листе книги покупок и подайте уточненную декларацию по НДС. Допущена техническая ошибка в данных — направьте только пояснения
8	В разделах 8—12 декларации неправильно указали код вида операции	Неверный код не влияет на сумму налога, поэтому сдавать уточненку не нужно. В ответе направьте корректировочные коды
9	Отразили сумму НДС с минусом больше, чем показывали по этому счету-фактуре. Или в книге продаж нет счета-фактуры, который решили аннулировать	В ответе на требование приведите корректные данные

Судебная практика по НДС : организация убедила суд, что не отвечает за действия контрагентов

Из-за чего спорили: налоговики решили, что поставки товаров от спорных контрагентов были формальными.

В итоге организация отстояла свою позицию, при этом главным аргументом было то, что товары существовали в реальности.

Налоговики отказали компании в вычетах НДС и расходах, потребовали пени и штрафы. Проверяющие заявили, что несколько поставщиков были техническими организациями. То есть фактически не покупали товар, который приобрела у них компания, не имели имущества, не сдавали отчетность, не платили налоги и т. п.

Компания заявила, что не отвечает за действия поставщиков. Отношения с этими партнерами строились на тех же условиях, что и с другими контрагентами. А купленные товары использовали в производстве. Судьи приняли эти доводы (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 01.02.2023 по делу № А48-9805/2021).

Какие аргументы сработали в пользу компании

Во-первых, товары существовали в реальности, а не только на бумаге. Компания не просто заявила, что использовала товар. Эти доводы она подкрепила расчетами, где сопоставила движение сырья и выпуск продукции. Судьи убедились, что закупка сырья у спорных контрагентов была необходима.

Во-вторых, инспекция не доказала, что настоящим поставщиком была другая организация. И что от этого компания сэкономила на налогах. К примеру, из-за завышенной цены. Налоговикам не удалось поймать компанию и на том, что она вела переговоры с «настоящими» поставщиками или управляла работой техников.

Компания представила полный пакет документов по спорным партнерам. Первичка была оформлена корректно. А водители, зафиксированные в товарно-транспортных накладных, подтвердили перевозки.

Помимо прочего, компания списала долг по ликвидированным техникам по правилам НК и уплатила налог на прибыль.

В данном вопросе — такой совет: не ограничивайтесь формальными пояснениями

Голословных заявлений о том, что компания не отвечает за недобросовестные действия контрагентов, недостаточно. Покажите налоговикам реальное исполнение договора со спорным контрагентом. Если речь идет о поставке товара, поясните, откуда товар берется, кто и как его доставляет, как этот товар используется в деятельности. Подкрепите все документами, и тогда претензии проверяющих станут безосновательными.

На этапах заключения и исполнения договоров старайтесь соблюдать единый подход в работе со всеми поставщиками. Особенно когда речь идет о разовых сделках. Налоговики обычно сравнивают условия сделок и полноту документооборота между рисковыми и обычными контрагентами. Поэтому наверняка обратят внимание на заведомо небезопасные, невыгодные, кое-как оформленные сделки.

Важно, чтобы компания могла объяснить, почему решила заключить договор с конкретным партнером и как убедилась, что он исполнит обязательства. Именно в этом заключается осмотрительность, а не в запросе стандартного пакета документов.

**ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ
ЗАЩИТА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ
В АРБИТРАЖНОМ СУДЕ**

MIAL

тел. 8 (383) 388-44-65





КАК ОТВЕЧАТЬ И ДАВАТЬ ПОЯСНЕНИЯ НА УВЕДОМЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СЛУЖБ

Многие сельхозорганизации начали получать запросы из инспекций, которые касаются уведомлений об исчисленных налогах и взносах. Налоговики не проверяют уведомления в рамках камеральных проверок, но все равно вправе запросить у вас пояснения. Это не требования, о которых мы рассказываем в одной из статей текущего номера нашего журнала. О чем же налоговики в ближайшее время могут спросить вас, а также как реагировать на это, поговорим в этой статье.

Уведомление нужно подавать в ИФНС в двух случаях (п. 9 ст. 58 НК). Во-первых, если по налогу или сбору не предусмотрена сдача декларации или расчета. Пример — земельный и транспортный налоги. Во-вторых, если платеж в бюджет надо перечислить раньше подачи отчетности. Например, как по налогу на имущество организаций.

Даже когда организация законно не подает уведомления, инспекторы все равно могут поинтересоваться, в чем причина. Например, организация платит налоги и взносы на отдельные КБК, оформляя платежки-уведомления. Вопросов со стороны инспекции не поступало, все платежи разносились корректно на ЕНС. И тут налоговики внезапно присылают вызов в инспекцию для дачи пояснений. Цель запроса — выяснить, почему организация начиная с января не сдала еще ни одного уведомления. Как показывает практика: сейчас инспекторы на местах рассылают такие запросы массово.

Как реагировать на запрос. Чтобы понять, какой реакции ждут налоговики именно из вашей инспекции, рекомендуем позвонить им по номеру, который указан в требовании. Уточните, обязательно ли приходить для дачи пояснений в ИФНС или проверяющих устроит ответ по электронке. В рассматриваемой ситуации было достаточно отправить пояснения по ТКС. Для чего в запросе говорилось о посещении налоговой? Как объяснили инспекторы, сейчас это стандартная формулировка для требований.

Если инспектор подтвердит, что письменного ответа достаточно, направьте пояснения по ТКС. В ответе сообщите, что у вас, например, отсутствует объект для исчисления налога или взносов, поэтому уведомление не подавали. А если перечисляете налоги и взносы платежками-уведомлениями, укажите это в ответе. В качестве доказательств можете прикрепить сканы платежных документов к пояснениям.

«Поясните, с чем связана ошибка в уведомлении»

Налоговики настроили свою программу так, чтобы максимально исключить прием уведомлений с ошибками. Например, в КБК или отчетном периоде. В большинстве случаев по уведомлению с ошибкой в реквизитах придет только отказ от налоговиков. Но коллеги рассказывают, что вместе с отказом инспекторы иногда просят пояснить ошибку.

Как реагировать на запрос. Если инспекция сообщила об ошибке в реквизитах, подайте уточняющее уведомление с правильными данными. В ответ на запрос сообщите, что уже отправили исправленный документ. В качестве подтверждения приложите квитанцию о том, что уведомление принято инспекцией.

Инспекции сравнивают уведомления и отчетность, чтобы выявлять занижение налогов и взносов.

«Почему сумма в уточняющем уведомлении меньше, чем в первичном?»

Чтобы уточнить уведомление, в нем надо отразить полную сумму за отчетный период, а не разницу к доплате или уменьшению. Исправленный документ полностью заменяет первичный. Если в последнем уведомлении сумма меньше, ИФНС примет его, но предупредит о возможной ошибке и запросит пояснения. Это не считается поводом для отказа, ведь сумма действительно может уменьшиться.

Как реагировать на запрос. Если в уведомлении ошибка, нужно исправить документ и направить уведомление с правильной суммой. Если же ошибки нет, то дайте полное пояснение об уменьшении суммы.

«Почему сумма взносов в уведомлении выше суммы взносов за предыдущий квартал?»

Налоговые службы сравнивают взносы из уведомления с суммой взносов за предшествующий квартал в РСВ. Если платеж за месяц превысил исчисленные суммы за квартал, инспекторов это заинтересует, но уведомление они примут. Сравнивая взносы из уведомления и РСВ, налоговые службы часто дополнительно проверяют организацию на схему с умышленным занижением взносов в прошлых кварталах. По такому алгоритму инспекторы могут сопоставить и другие налоги.

Как реагировать на запрос. Покажите налоговикам, что именно изменилось в организации и как это повлияло на текущую сумму взносов к уплате. То есть вам надо объяснить, что привело к увеличению текущей суммы взносов.

«Почему налог к уплате стал меньше налога за такой же период прошлого года?»

Налоговики сравнивают суммы из уведомлений с декларациями и расчетами прошлого года. Из-за разницы в 30-50 процентов могут запросить пояснения. Снижение налога или взносов в два раза — показатель, к которому инспекция, скорее всего, придерется. ИФНС проверяет, не допустила ли организация технической ошибки. Но также это повод для проверки организации на использование незаконных схем налоговой экономии.

Как реагировать на запрос. Опишите налоговикам причину, почему у организации снизилась база по налогу или взносам по сравнению с прошлым годом. Причин для этого очевидно может быть множество.

Памятка. Соотношения, которые должны выполняться, чтобы налоговики приняли ваше уведомление

ФНС выпустила контрольные соотношения для уведомлений (письмо от 17.03.2023 № ЕА-4-15/3132). Вот примеры контрольных точек:

Если строка 3 (КБК) = 18210102010011000110, 18210201000011000160, то отчетный (календарный) год $\geq$ 2023

Если КБК = 18210102010011000110 за период 21/01, то дата представления уведомления $\geq$ 01.01

Если КБК 18210501011010000110, то объект = «доходы», если КБК 18210501021010000110, то объект = «доходы минус расходы»

Если КБК 18210501011010000110 или 18210501021010000110, то период = 34/01, 34/02 или 34/03

КБК может принимать одно из значений:

18210604011021000110,	18210606031031000110,	18210606032041000110,
18210606032111000110,	18210606032121000110,	18210606032141000110,
18210606033051000110,	18210606033101000110,	18210602010021000110,
18210602020021000110,	18210102010011000110,	18210102070011000110,
18210102080011000110,	18210102130011000110,	18210102140011000110,
18210201000011000160,	182102090000061000160,	182102080000061000160,
18210204010011010160,	18210204010011020160,	18210204020011010160,
18210204020011020160,	18210210000011000160,	18210211000011000160,
18210101030011000110,	18210101070011000110,	18210101040011000110,
18210101050011000110, ...		

Сумма налога $\neq$ ОКТМО

Если КБК 18210501011010000110 или 18210501021010000110, то сумма налога $\leq$ 251 400 000 руб.

Если КБК 18210501011010000110 или 18210501021010000110, за период 34/01, то дата представления уведомления $\geq$ 01.01 отчетного (календарного) года.



НОВЫЕ ПРАВИЛА, ЧТОБЫ ПОЛУЧИТЬ НАЛОГОВУЮ ОТСРОЧКУ ИЛИ РАССРОЧКУ

С 2023 года изменился порядок получения отсрочки или рассрочки по налогам и страховым взносам. Налоговики обновили бланк заявления, сократили срок его рассмотрения и скорректировали перечень подтверждающих документов. О том, как теперь отсрочить платежи сельхозорганизациям или оформить рассрочку рассмотрим в статье.

На каких условиях предоставляют отсрочку или рассрочку

Организация вправе получить отсрочку или рассрочку, если ее финансовое положение не позволяет вовремя уплатить налоги, сборы, страховые взносы, а также пени, штрафы или проценты. Но воспользоваться этим правом можно только при наличии одного или нескольких оснований (п. 2 ст. 64 НК). Например, если организация не в состоянии уплатить налоги из-за стихийного бедствия или угрозы банкротства. Полный список ниже.

Отсрочку или рассрочку можно получить (п. 1, 3 ст. 61 НК):

— по налогам или взносам, срок уплаты которых на день принятия решения не наступил, — в отношении всей суммы налога или ее части. Обязанность по их уплате переносится на более поздний срок;

— по задолженности — в отношении всей суммы отрицательного сальдо ЕНС или ее части. В последнем случае инспекторы дадут отсрочку или рассрочку по платежам в четкой последовательности (п. 8 ст. 45 НК).

Налоговые агенты вправе получить отсрочку или рассрочку только в отношении задолженности (п. 9 ст. 61 НК). К примеру, организации не предоставят отсрочку по НДФЛ, срок уплаты которого еще не наступил. Не важно, есть для этого основания или нет.

Срок. Отсрочку по уплате налогов и взносов предоставляют на срок не более одного года, а максимальный срок рассрочки — три года (п. 1 ст. 64 НК). Задолженность может погашаться единовременно или поэтапно.

Важная деталь

Проценты за отсрочку и рассрочку учитывают на ЕНС в совокупной обязанности со дня, следующего за днем уплаты последнего платежа (абз. 2 п. 6 ст. 11.3 НК).

Срок действия отсрочки или рассрочки начинается:

— с даты решения ИФНС о предоставлении отсрочки или рассрочки — по задолженности;

— установленного срока уплаты — по налогам и взносам, срок уплаты которых не наступил на дату решения об отсрочке или рассрочке.

Отсрочку или рассрочку по налогам предоставляют безвозмездно или под проценты в зависимости от основания (п. 3 ст. 64 НК). Например, на сумму отсрочки или рассрочки проценты не начислят, если организация получила ущерб в результате стихийного бедствия.

Семь оснований для отсрочки или рассрочки по налогам и взносам

1. Организация получила ущерб в результате стихийного бедствия или технологической катастрофы.
2. Организации не предоставили бюджетное финансирование, задержали его или перевели не в полном объеме.
3. Организации грозит банкротство, если она единовременно оплатит налоги и взносы.
4. Производство или реализация товаров, работ или услуг организацией носит сезонный характер.
5. У организации есть основания для отсрочки или рассрочки по уплате налогов и сборов в связи с перемещением товаров через границу ЕАЭС.
6. Организации доначислили налоги после проверки, и есть условия для рассрочки. Получить отсрочку в этом случае нельзя (п. 4 ст. 61 НК).
7. Имущественное положение физлица не позволяет единовременно уплатить налоги, сборы, взносы, пени, штрафы или проценты.

Какие документы оформить

Чтобы получить отсрочку или рассрочку, заполните заявление по новой форме из приказа ФНС от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1134. Обновленный бланк состоит из титульного листа и двух листов с подробными сведениями.

Титульный лист заявления содержит информацию о организации или ИП, которые запрашивают отсрочку или рассрочку. На листе 2 отразите данные об отсрочке или рассрочке, в том числе КБК, ОКТМО, КПП, сумму и др. На листе 3 укажите, какой способ обеспечения исполнения обязанности по уплате вы предлагаете. К примеру, при залоге движимого имущества укажите его наименование и оценочную стоимость.

Не забудьте написать в заявлении основание, сумму задолженности и срок запрашиваемой отсрочки или рассрочки. Без этих сведений налоговики не рассмотрят заявление (п. 9 ст. 64 НК).

К заявлению приложите дополнительные документы (п. 4 ст. 64 НК, п. 4 Порядка, утв. приказом ФНС № ЕД-7-8/1134). Во-первых, это бумаги, которые подтверждают право на отсрочку или рассрочку (п. 5 ст. 64 НК). Во-вторых, справки банков:

Налоговые агенты вправе получить отсрочку или рассрочку только по задолженности

- об остатках денег на счетах;
- о ежемесячных денежных оборотах за каждый из шести месяцев, предшествующих подаче заявления;
- о наличии или отсутствии расчетных документов из картотеки неоплаченных.

Также приложите к заявлению перечень контрагентов-дебиторов с указанием цен договоров и сроков их исполнения. По желанию можете представить аналогичные данные о других обязательствах и основаниях их возникновения. Прилагать копии самих договоров больше не требуется.

Помимо заявления и пакета документов, нужно будет подтвердить обеспечение обязательств. Для этого потребуется договор залога имущества, или договор поручительства, или банковская гарантия (п. 6 ст. 64 НК).

При этом для рассрочки доначислений по проверке в качестве обеспечения примут только банковскую гарантию. И такая банковская гарантия должна соответствовать требованиям статьи 74.1 НК.

По новым правилам договор залога, поручительства или банковскую гарантию можно подать в течение 30 календарных дней после вынесения решения о предоставлении отсрочки или рассрочки (п. 17 Порядка, утв. приказом ФНС № ЕД-7-8/1134). Раньше такие документы надо было представлять вместе с заявлением.

Как и куда направить документы

Подавать заявление и подтверждающие документы нужно в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС (п. 5 ст. 61 НК, п. 1 Порядка, утв. приказом ФНС № ЕД-7-8/1134).

Если сумма налога или взносов, в отношении которой просите отсрочку или рассрочку, не превышает 10 млн руб., то направьте заявление и документы в УФНС по вашему региону. За отсрочкой или рассрочкой свыше этой суммы обратитесь в Межрегиональную инспекцию ФНС по управлению долгом.

Налоговики теперь быстрее рассматривают заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки — в течение 10 рабочих дней с даты получения документа (п. 9 ст. 64 НК). Раньше на это отводилось 30 рабочих дней.

Если же понадобится уточнить данные, срок рассмотрения заявления могут приостановить, но не более чем на 20 календарных дней. О таком решении заявителя уведомят в трехдневный срок с даты его принятия (абз. 3 п. 9 ст. 64 НК).

Когда инспекторы рассмотрят заявление, они примут решение о предоставлении отсрочки или рассрочки или откажут в них. Копию решения или информацию об отказе организации направят в течение трех рабочих дней (п. 6 ст. 6.1, п. 12 ст. 64 НК). Если посчитаете отказ необоснованным, его можно будет обжаловать.

ПОКУПКА И ПРОДАЖА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЕСХН: ОТВЕТЫ НА «КАВЕРЗНЫЕ» ВОПРОСЫ

Несмотря на то, что ЕСХН используется уже почти 20 лет, и казалось, все вопросы давно разрешены, еще часто всплывают вопросы, которые возникают у бухгалтеров при реализации или покупке основных средств на ЕСХН. Скажем, помещений, оборудования, машин. Земля — это тоже основное средство. Особенность его в том, что амортизацию на участок начислять не надо. Из-за этого правила учета расходов отличаются. Давайте разберем уже не первый раз возникающие подобные вопросы.

Продажа земельного участка — это выручка или нет?

Доход от реализации земельного участка включается в налоговую базу по ЕСХН, ведь это такое же получение денежных средств за реализованный объект ОС. Но учет выручки от продажи земельного участка при расчете 70-процентного соотношения доходов зависит от характера сделки. Если реализация систематическая, выручку нужно включить в состав общих доходов. Если сделка разовая, в составе общих доходов ее можно не учитывать. Например, если продали землю, чтобы улучшить финансовое положение, выручку не надо включать ни в числитель, ни в знаменатель 70-процентной пропорции (письмо ФНС от 27.12.2019 № СД-4-3/27083). Аналогичная позиция — у Президиума ВАС в постановлениях от 09.02.2010 № 10864/09, от 09.03.2011 № 13050/10 и в определении ВАС от 21.05.2010 № ВАС-5968/10.

При продаже земельного участка расходы, связанные с его приобретением, учитывать нельзя. Расходы на приобретение прав на земельные участки уменьшают налоговую базу по ЕСХН равномерно не менее семи лет (п. 4.1 ст. 346.5 НК). После продажи земельного участка расходы на его приобретение перестают списывать. Пересчитывать ЕСХН не придется, даже если продали земельный участок до истечения семи лет с начала учета расходов на приобретение. Норма о восстановлении расходов при досрочной продаже амортизируемого имущества на земельные участки не распространяется (п. 4 ст. 346.5 НК, письмо Минфина от 04.07.2012 № 03-11-06/1/15), ведь земельный участок — это неамортизируемое основное средство (п. 4, абз. 3 п. 28 ФСБУ 6/2020).

Основное средство приобретено при реорганизации. Можно ли списать его стоимость в расходы?

Расходы на приобретение основных средств при реорганизации можно учесть в базе по ЕСХН. Если организация на общем режиме присоединяется к организации на ЕСХН, то последняя вправе учесть в расходах по сельхозналогу затраты на покупку основных средств (письмо Минфина от 06.12.2021 № 03-11-09/98966).

По ГК РФ при реорганизации все права, обязанности и имущество присоединенной организации переходят правопреемнику (п. 2 ст. 58, п. 2 ст. 218 ГК). Последний обязан отразить в доходах стоимость основных средств, которые получил в результате реорганизации. Из этого следует, что он также может списать в расходы по единому сельхозналогу и затраты на их приобретение (подп. 1 п. 2 ст. 346.5 НК).

Приобрели имущественные права на землю. Что делать с расходами?

Затраты на приобретение имущественных прав на земельные участки включаются в состав расходов равными долями в течение срока, определенного самостоятельно, но не менее семи лет (абз. 1 п. 4.1 ст. 346.5 НК). Важно, чтобы одновременно выполнялись следующие условия:

- оплатили расходы;
- подали документы на госрегистрацию приобретенных прав, и у организации есть расписка территориального подразделения Росреестра в получении документов;
- используете приобретенные земельные участки в предпринимательской деятельности.

Пример. ЗАО «Колос», использующее ЕСХН, приобретает земельный участок сельскохозяйственного назначения для выращивания сельхозпродукции. Стоимость участка — 7 млн руб. — перечислили продавцу участка 18 мая.

20 мая стороны подписали акт приема-передачи, а 3 июня покупатель подал документы на госрегистрацию права собственности на участок и получил расписку территориального подразделения Росреестра в получении документов. В этот же день уплатили госпошину за регистрацию права собственности в размере 1000 руб. Свидетельство о праве собственности на участок получили 29 июня.

В бухучете земельный участок признается в составе основных средств по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на его приобретение с учетом уплаченных госпошин (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 10 ФСБУ 26/2020). В учетной политике для целей налогообложения организация установила срок признания расходов на приобретение земельного участка — семь лет.

В бухгалтерском учете будут сделаны записи:

В мае:

Дт 60 - Кт 51 — 7 000 000 руб. — оплачена стоимость приобретенного земельного участка;

Дт 08 - Кт 60 — 7 000 000 руб. — отражены затраты на приобретение земельного участка.

В июне:

Дт 68 - Кт 51 — 1000 руб. — перечислена госпошина за регистрацию права собственности;

Дт 08 - Кт 68 — 1000 руб. — отражена сумма госпошины за регистрацию права собственности на земельный участок;

Дт 01 – Кт 08 — 7 001 000 руб. (7 000 000 + 1000) — включен в состав основных средств приобретенный земельный участок.

При расчете ЕСХН бухгалтер учитывает расходы на приобретение участка равными долями в течение семи лет начиная с июня.

При расчете авансового платежа за первое полугодие в состав расходов бухгалтер включил часть затрат на приобретение земельного участка в сумме 500 071 руб. (7 001 000 руб. : 7 лет : 2).

Приобретено право на заключение договора аренды земли. Расходы учитываются или нет?

Расходы на право заключать договор аренды земли можно списать на ЕСХН равномерно в течение срока, который организация определяет сама. Он не может быть менее семи лет.

Учитывать расходы на приобретение права на заключение договора аренды земли при расчете ЕСХН можно (подп. 31 п. 2 ст. 346.5 НК). Однако порядка учета этих расходов нет. Подобные правила есть лишь для затрат на приобретение имущественных прав на земельные участки (п. 4.1 ст. 346.5 НК).

Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки и расходы на приобретение права на заключение договора аренды земли — это разные виды затрат (подп. 31 п. 2 ст. 346.5 НК). Тем не менее в Минфине считают, что расходы на приобретение права на заключение договора аренды земли надо учитывать в том же порядке, что и расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки. То есть равномерно в течение срока, определенного организацией, но не менее семи лет (письмо от 22.07.2008 № 03-11-04/1/15).

Если организация будет придерживаться разъяснений Минфина, то при учете расходов на приобретение права на заключение договора аренды земли нужно соблюдать и другие условия для признания этих затрат, предусмотренные пунктом 4.1 статьи 346.5 НК.

Если организация решит списывать эти расходы по-другому, например одновременно, то не исключено, что в ходе налоговой проверки инспекция признает это решение неправомерным. В таком случае организации придется отстаивать свою позицию в суде. Арбитражная практика по этому вопросу пока не сложилась.

Как предпринимателю на ЕСХН учесть продажу основного средства

Порядок налогообложения доходов от реализации основного средства у ИП на ЕСХН зависит от того, связана продажа объекта с бизнесом или нет. Налоги в рамках ЕСХН платят с доходов от предпринимательской деятельности. При реализации личного имущества, не задействованного в бизнесе, продавец платит налоги как обычное физлицо (п. 3 ст. 346.1 НК). Четких критериев для отнесения выручки от реализации основного средства к доходам от предпринимательской деятельности нет. На практике такими критериями обычно считают вид имущества и характер его использования.

Если выручка от продажи основного средства относится к предпринимательским доходам, то конечно данная сумма учитывается при расчете ЕСХН. Но если нет – то нужно еще доказать это. Очень часто идут споры о легковых автомобилях: с одной стороны человек использует его в личных целях, с другой – ездил по полям наблюдая за урожаем. Но здесь нужно четко понимать, что при продаже таких объектов ОС учитываются доходы только при условии принятия их стоимости ранее в расходы, если в расходы не принимались – это один из главных аргументов для неучета выручки.

Земельный участок приобрели до перехода на ЕСХН. Получится ли учесть его стоимость в расходах?

Расходы на приобретение, сооружение, изготовление, создание основных средств и нематериальных активов учитываются после оплаты. Если основное средство приобретено до перехода на единый сельхозналог, при ЕСХН можно учесть остаточную стоимость равными долями в течение одного года, трех или 10 лет в зависимости от срока полезного использования объекта (подп. 2 п. 4 ст. 346.5 НК). Смотрите таблицу.

Когда включать в расходы остаточную стоимость основных средств, купленных до перехода на ЕСХН

Срок полезного использования	Когда включать в расходы
До трех лет включительно	Полностью учитываются в расходах в первый год применения ЕСХН. По 1/2 стоимости – раз в полгода
От трех до 15 лет	Учитываются в составе расходов в течение трех лет применения ЕСХН: – в течение первого года — в размере 50 процентов остаточной стоимости, то есть по 25 процентов каждые полгода; – в течение второго года — в размере 30 процентов остаточной стоимости, то есть по 15 процентов каждые полгода; – в течение третьего года — в размере 20 процентов остаточной стоимости, то есть по 10 процентов каждые полгода
От 15 лет	Учитываются в составе расходов в течение первых 10 лет равными долями от остаточной стоимости основных средств — по 10 процентов в год, то есть по 5 процентов каждые полгода

Помещение решили продать дешевле кадастровой стоимости. Можно ли это делать и как это повлияет на налогообложение?

Продавец сам решает, по какой цене и кому продать основное средство. Стороны устанавливают ее в договоре купли-продажи. Цена может отличаться от кадастровой стоимости. Таким образом, налогооблагаемый доход при исчислении ЕСХН от продажи помещения определяется исходя из суммы, полученной от покупателя.

Но налоговые инспекторы могут проверить цену сделки на предмет правомерности применения льготного режима — ЕСХН и соответствия цены рыночной. Если цена сделки существенно отклоняется от рыночной стоимости, а в случае продажи основного средства по рыночной стоимости организация утратила бы право на ЕСХН, то инспекторы могут пересчитать налоговые обязательства в связи с утратой права применять спецрежим. Кроме того, начислят пени и штрафы.

Имущество продали досрочно. Надо ли восстанавливать расходы для ЕСХН?

Если организация продала основное средство до истечения нормативных сроков, нужно пересчитать ЕСХН. Эти сроки составляют: три года с начала эксплуатации — для основных средств со сроком полезного использования до 15 лет включительно; 10 лет с начала эксплуатации — для основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет (п. 4 ст. 346.5 НК).

В этом случае следует пересчитать налоговую базу за весь период эксплуатации объекта на ЕСХН. Надо исключить ранее списанные расходы на приобретение основного средства и включить только амортизацию, начисленную по правилам главы 25 НК. Излишне признанные расходы нужно восстановить и доплатить за эти периоды налог и пени (абз. 13 п. 4 ст. 346.5 НК), об этом уже не раз мы писали на страницах нашего журнала.

Какие еще нужно учитывать особенности при продаже основного средства на ЕСХН

С выручки от реализации надо начислить НДС, а саму операцию отразить в декларации по НДС (п. 3 ст. 346.1, подп. 1 п. 1 ст. 146, п. 5 ст. 174 НК). Такая обязанность возникает, если: продажа объекта облагается НДС. Например, не нужно платить НДС при продаже жилых объектов или земельных участков (подп. 6 п. 2 ст. 146, подп. 22 п. 3 ст. 149 НК); организация не воспользовалась налоговым освобождением по статье 145 НК.

Сумма начисленного НДС в доходы, облагаемые ЕСХН, не включается (п. 1 ст. 346.5, абз. 5 п. 1 ст. 248 НК). Если основное средство использовалось в деятельности, облагаемой НДС, суммы входного налога, предъявленные организации при его покупке или создании, можно принять к вычету.

КАКИЕ ДОХОДЫ ОБЛАГАТЬ НДФЛ И СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ В 2023 ГОДУ

До сих пор у некоторых сельхозорганизаций возникают вопросы — облагать или не облагать НДФЛ и страховыми взносами некоторые виды доходов. В таблицу собраны разнообразные случаи. Хочется отметить, что все доходы физлиц можно разделить на три категории. Первая — выплаты, с которых без вариантов нужно удержать НДФЛ и начислить взносы. Вторая — необлагаемые, что прямо прописано в НК РФ. И третья — спорные доходы, с которых можно не платить взносы и НДФЛ, но доказывать это, скорее всего, придется в суде. Посмотрим на данные таблицы. Все подробности — в таблице.

Таблица. НДФЛ и страховые взносы в 2023 году

№ п/п	Наименование дохода	НДФЛ	Страховые взносы	
			по единому тарифу	на случай травматизма
1	Зарплата за отработанное время, выполненную работу			
1.1	Зарплата, начисленная по окладу, по сдельным расценкам, в процентах от выручки, в долях от прибыли, в денежной и натуральной форме (ч. 1 ст. 129 ТК)	+	+	+
1.2	Зарплата работников, место работы которых находится за границей, что указано в трудовом договоре	—	+	+
		Доход от источников за пределами РФ (подп. 6 п. 3 ст. 208 НК, письмо Минфина от 07.07.2022 № 03-04-05/65409)	Работник — гражданин РФ	
			—	
			Работник — НЕ гражданин РФ	
1.3	Оплата специальных перерывов в работе, например для обогрева и отдыха, для кормления (ст. 109 и 258 ТК)	+	+	+
1.4	Разница в окладах при временном замещении (ст. 151 ТК)	+	+	+
1.5	Доплата при совмещении профессий или должностей, расширении зон обслуживания, увеличении объема работы, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника (ст. 151 ТК)	+	+	+
1.6	Разница в должностных окладах сотрудников, перешедших на нижеоплачиваемую работу или должность с сохранением должностного оклада (ст. 182 ТК)	+	+	+

№ п/п	Наименование дохода	НДФЛ	Страховые взносы		
			по единому тарифу	на случай травматизма	
1.7	Межразрядная разница, выплачиваемая сотрудникам при выполнении ими работ, тарифицируемых ниже присвоенных им разрядов (ст. 150 ТК)	+	+	+	
2	Премии, поощрительные выплаты				
2.1	Премии производственные	+	+	+	
2.2	Премии непроизводственные	+	+/-		
			Верховный суд не считает эти премии объектом обложения страховыми взносами, так как они не связаны с оплатой труда (определения от 27.12.2017 № 310КГ1719622, от 06.04.2017 № 306-КГ17 2349 и от 13.10.2016 № 306 КГ16-13002)		
3	Выплаты исполнителям работ (услуг) по гражданско-правовым договорам				
3.1	Вознаграждения за выполнение работ или оказание услуг по договорам с физлицами	Исполнитель без статуса ИП	+	+	+/- Облагаются, если это прописано в договоре (абз. 4 п. 1 ст. 5 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)
		Исполнитель — ИП	-	-	-
		Исполнитель — самозанятый	-	-	+/-
3.2	Компенсации расходов, необходимых для выполнения работ по договору	+	-	-	
		Можно применить профессиональный вычет в сумме подтвержденных расходов (п. 2 и 3 ст. 221 НК)			
4	Доплаты, компенсации в связи с условиями труда				
4.1	Доплаты и надбавки к зарплате:		+	+	+
4.1.1	за работу на Крайнем Севере и приравненных к нему местностях (ст. 316, 317 ТК);				
4.1.2	вредные и опасные условия труда (ст. 146, 147 ТК);				
4.1.3	работу в ночное время (ст. 154 ТК);				
4.1.4	работу в выходные и праздники (ст. 153 ТК);				
4.1.5	сверхурочную работу (ст. 152 ТК);				
4.1.6	многосменный режим работы				

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
			+/-	+/-	+/-
4.2	Фиксированная надбавка за разъездной характер работы		Не облагается, если надбавку выплатили пропорционально количеству дней в пути		
4.3	Компенсация фактических затрат за разъездной характер работ		—	—	—
4.4	Полевое довольствие (ст. 168.1 ТК)	не более 700 руб. в день	—	—	—
		свыше 700 руб. в день	+	+	—
4.5	Надбавки за период командировки, установленные коллективным или трудовым договором, локальным нормативным актом		+	+	+
5	Питание сотрудников				
5.1	Стоимость молока за вредные условия труда или компенсация его стоимости в пределах норм		—	—	—
5.2	Бесплатное питание, которое работодатель предоставляет сотрудникам	по закону в пределах норм	—	—	—
		по инициативе работодателя	+	+	+
			Если доход может быть персонифицирован. Есть основания не начислять взносы, даже если доход можно персонифицировать. Оплата питания — социальная выплата (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 29.11.2018 № Ф06-39703/2018)		
6	Оплата занятий спортом				
6.1	Полная или частичная оплата за работника услуг фитнес-клуба, бассейна и пр.		+	+	+
			Если доход может быть персонифицирован. Есть основания не начислять взносы, даже если доход можно персонифицировать. Оплата занятий спортом — социальная выплата (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 27.02.2019 № Ф02-310/2019)		
7	Средний заработок за неотработанное время, отпускные				
7.1	Отпускные за ежегодный оплачиваемый основной и дополнительный отпуска (ст. 114, 116, 117, 118 и 119 ТК)		+	+	+
7.2	Оплата учебных отпусков (ст. 173, 173.1, 174 и 176 ТК)		+	+	+
7.3	Средний заработок за период профессиональной подготовки, повышения квалификации или обучения вторым профессиям (ч. 1 ст. 187 ТК)		+	+	+
7.4	Оплата донорам за дни медицинского осмотра, сдачи крови и отдыха, предоставляемого после каждого дня сдачи крови (ч. 5 ст. 186 ТК)		+	+	+
7.5	Оплата простоя (ст. 157 ТК)		+	+	+

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
7.6	Оплата за время вынужденного прогула (ст. 234 ТК)		+	+	+
7.7	Средний заработок за период военных сборов (ст. 170 ТК)		+	+	+
7.8	Средний заработок за время диспансеризации (ст. 185.1 ТК)		+	+	+
8	Пособия, социальные выплаты				
8.1	Пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя		+	—	—
8.2	Доплата к пособию до среднего заработка за счет средств компании		+	+	+
8.3				Есть основания не платить взносы. Доплата к пособию — социальная выплата, а не вознаграждение за труд	
8.3	Пособие на погребение или возмещение стоимости ритуальных услуг		—	—	
8.4	Оплата дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами		—	+	+
8.4			Есть основания не платить взносы. Оплата дополнительных выходных — социальная выплата, а не вознаграждение за труд (определение Верховного суда от 28.09.2017 № 304-КГ17-10454, постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.02.2023 по делу № А70-14543/2022). Но смысла в спорах нет — фонд все равно компенсирует не только средний заработок, но и взносы с этой выплаты. В том числе страховые взносы на случай травматизма (ч. 17 ст. 37 Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ)		
8.5	Возмещение за счет работодателя вреда, причиненного сотрудникам увечьем, профессиональным заболеванием или иным повреждением их здоровья (сверх сумм, выплачиваемых за счет средств СФР)		+	+	+
8.5				Есть основания не платить взносы. Данные суммы — социальные выплаты, а не вознаграждение за труд	
8.6	Оплата путевок в оздоровительное или санаторно-курортное учреждение	для сотрудников	—	+	+
			Не облагается, если путевка оплачена за счет средств компании (п. 9 ст. 217 НК)	Есть основания не платить взносы. Оплата путевок — это социальная выплата (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 23.08.2018 № Ф04-3181/2018)	
		для детей и членов семьи сотрудника	—	—	—
			Не облагается, если путевка оплачена за счет средств компании (п. 9 ст. 217 НК)	Не относится к объекту обложения страховыми взносами, так как нет трудового договора или договора подряда	

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
8.7	Оплата туристических путевок	для сотрудников	+	+	+
				Есть основания не платить взносы. Данные суммы — социальные выплаты, а не вознаграждение за труд	
		для детей и членов семьи сотрудника	+	—	—
				Не относится к объекту обложения страховыми взносами, так как нет трудового договора или договора подряда	
8.8	Оплата лечения	для сотрудников	—	+	+
			Не облагается, если расходы оплачены из чистой прибыли (п. 10 ст. 217 НК)	Есть основания не платить взносы. Оплата лечения — это социальная выплата (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.10.2018 № Ф08-7812/2018)	
		для членов семьи сотрудника	—	—	—
			Не облагается, если расходы оплачены из чистой прибыли (п. 10 ст. 217 НК)	Не относится к объекту обложения страховыми взносами, так как нет трудового договора или договора подряда	
9	Выплаты в связи с обучением				
9.1	Оплата обучения в образовательной организации	сотрудника	—	—	—
		членов семьи сотрудника	—	—	—
				Не относится к объекту обложения страховыми взносами, так как нет трудового договора или договора подряда	
9.2	Оплата стоимости проезда сотрудника к месту учебы	оплата проезда предусмотрена статьями 173, 173.1 и 174 ТК	—	—	—
		в других случаях	+	+	+
				Есть основания не платить взносы. Оплата проезда к месту учебы не относится к оплате труда	
10	Компенсация за задержку зарплаты и прочих выплат				
10.1	Компенсация за выплату с опозданием зарплаты, отпускных и других выплат	+		+	+
		Такова текущая позиция чиновников (письма ФНС от 26.01.2023 № БС-4-11/850, Минфина от 25.10.2022 № 03- 04-05/103057 и от 27.05.2022 № 03-04-06/50079). Ранее Минфин высказывал проти- воположную точку зрения (письмо от 11.03.2022 № 03- 04-05/18004). Рекомендуем обратиться за разъяснениями в свою налоговую инспекцию		Есть основания не платить взносы. Компенсация за нарушение срока перечисления заработной платы относится к компенсационным выплатам, связанным с выполнением физическим лицом своих трудовых обязанностей. Но чиновники требуют начислять взносы (письма Минфина от 27.05.2022 № 03-04- 06/50079 и от 04.08.2021 № 03-15- 05/62566)	

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
11	Компенсации в связи с увольнением				
11.1	Компенсация за неиспользованный отпуск (ч. 1 ст. 127 ТК)		+	+	+
11.2	Выходное пособие, установленное ТК или трудовым договором	не более трех средних месячных заработков (шести средних месячных заработков для Крайнего Севера)	–	–	–
		свыше норматива	+	+	+
11.3	Средний заработок на период трудоустройства при увольнении в связи с ликвидацией организации или сокращением сотрудников (ст. 178, 180 и 318 ТК)	не более трех средних месячных заработков (шести средних месячных заработков для Крайнего Севера)	–	–	–
		свыше норматива	+	+	+
11.4	Компенсации руководителю, его заместителю и главному бухгалтеру при увольнении в связи со сменой собственника организации (ст. 181 ТК)	не более трех средних месячных заработков (шести средних месячных заработков для Крайнего Севера)	–	–	–
		свыше норматива	+	+	+
11.5	Средний заработок за время вынужденного прогула в связи с незаконным увольнением (ст. 234 ТК)		+	+	+
12	Компенсации в связи с исполнением сотрудником трудовых обязанностей				
12.1	Стоимость форменной одежды, выданной бесплатно		–	–	–
		Не облагается, если одежду не передают в собственность (п. 1 ст. 217 НК)	Не облагается, если выдача одежды предусмотрена ТК или ее передают в пользование(подп. 9 п. 1 ст. 422 НК, подп. 10 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ)		

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
12.2	Компенсация сотрудникам за использование личных автомобилей в служебных целях		–	–	–
12.3	Компенсация за использование прочего имущества сотрудника: телефона, компьютера и т. д. (ст. 188 ТК)		–	–	–
			Компенсация не облагается НДФЛ и взносами, если есть копии документов, подтверждающих право собственности работника на имущество. Также нужны подтверждающие документы по расходам, связанным с его использованием. Кроме того, компания должна заключить соглашение с работником об использовании имущества		
12.4	Компенсация расходов на оплату мобильной связи для выполнения должностных обязанностей		–	–	–
12.5	Компенсация расходов на проживание		+	+	+
				Есть основания не платить взносы. Такие компенсационные выплаты носят социальный характер (определение Верховного суда от 21.03.2019 № 306-ЭС19-1713, постановление Арбитражного суда Центрального округа от 12.02.2021 № Ф10-5977/2020)	
13	Компенсации расходов по проезду или переводу на другую работу				
13.1	Компенсация стоимости проезда к месту работы и обратно		+	+	+
				Есть основания не платить взносы. Такая компенсация не связана с оплатой труда (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21.06.2019 № Ф07-6025/2019)	
13.2	Стоимость доставки сотрудников, работающих вахтовым методом, от места нахождения организации или пункта сбора до вахтового поселка и обратно		–	–	–
13.3	Компенсация проезда и провоза багажа к месту отпуска и обратно работникам Крайнего Севера		–	–	–
13.4	Компенсация расходов при переводе на работу в другую местность (ст. 169 ТК)	сотруднику	–	–	–
		кандидату на работу	+	–	–
				Не относится к объекту обложения страховыми взносами, так как нет трудового договора или договора подряда	
		кандидату на работу после трудоустройства	+	+	+

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
14	Компенсация командировочных расходов				
14.1	Суточные	в пределах 700 руб. для России и 2500 руб. для других стран	–	–	– Не облагается сумма, установленная работодателем
		сверх норматива	+	+	+
14.2	Суточные при служебных командировках на территориях, которые нуждаются в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры	в пределах лимита, установленного Прави- тельством	–	–	– Не облагается сумма, установленная в локальном нормативном акте компании (ч. 2 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ)
		сверх лимита	+	+	+
14.3	Стоимость проезда транспортом общего пользования	подтверждены документально	–	–	–
		не подтверждены документально	+	+	+
14.4	Стоимость проживания в командировке (ст. 168 ТК)	подтверждены документально	–	–	–
		не подтверждены документально	+/-	+	+/-
			Не облагается 700 руб. в день для России и 2500 руб. в день для других стран (п. 1 ст. 217 НК)		Не облагается сумма в пределах норматива, установленного в локальном нормативном акте компании (ч. 2 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ)
14.5	Стоимость оформления заграничных паспортов, виз, медицинской страховки для командированного работника		–	–	–

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
15	Материальная помощь				
15.1	Единовременная материальная помощь в связи с рождением ребенка, которую компания выплатила в течение года после рождения, усыновления или удочерения ребенка	в пределах 50 тыс. руб.	–	–	–
		свыше 50 тыс. руб.	+	+	+
15.2	Единовременная матпомощь сотрудникам в связи со смертью члена его семьи или членам семьи умершего сотрудника		–	–	–
15.3	Единовременная матпомощь сотрудникам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством		+	–	–
15.4	Единовременная матпомощь работникам, которые пострадали от террористических актов на территории России		+	–	–
15.5	Матпомощь мобилизованным, контрактникам, участникам СВО, а также членам их семей, если такие доходы связаны со службой по мобилизации или с заключенными контрактами		–	–	–
15.6	Материальная помощь сотрудникам в других случаях (по семейным обстоятельствам, на лечение, медикаменты и т. п.)	в пределах 4000 руб. за год	–	–	–
		свыше 4000 руб. за год	+	+	+
				Есть основания не начислять страховые взносы на любую материальную помощь. Эта выплата вознаграждением за труд не является и с тем, выполняет работник свои обязанности или нет, никак не связана (определение Верховного суда от 19.05.2021 № 302-ЭС21-2582, постановление Президиума ВАС от 14.05.2013 № 17744/12, определения Верховного суда от 19.02.2016 № 307-КГ15-19614 и от 03.11.2017 № 309-КГ17-15716). При условии, что выплата матпомощи не зависит от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий их работы. В этом случае матпомощь взносами не облагается. Но такую позицию придется отстаивать в суде	

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
16	Взносы на страхование				
16.1	Взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения с НПФ, которые платит компания		–	–	–
16.2	Взносы по договорам добровольного пенсионного страхования, которые платит компания		–	+	+
16.3	Дополнительные страховые взносы на накопительную часть трудовой пенсии, уплачиваемые работодателем	в пределах 12 000 руб. в год	–	–	–
		свыше 12 000 руб. в год	+	+	+
16.4	Страховые взносы по договорам добровольного личного страхования, которые платит организация: ДМС или страхование жизни сотрудников	срок договора —год и более	–	–	–
		срок договора —менее одного года	–	+	+
17	Займы и проценты по ним				
17.1	Займы, которые компания выдала работникам или сторонним физлицам		–	–	–
				Не относится к объекту обложения страховыми взносами (ст. 420 НК, ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ)	
17.2	Прощение долга		+	+	+
				Чтобы не платить взносы, оформите на сумму долга по займу договор дарения	
17.3	Проценты по займам, которые компания выплачивает физлицам		+	–	–
				Не относится к объекту обложения страховыми взносами (ст. 420 НК, ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ)	
17.4	Возмещение сотрудникам затрат на проценты по займам и кредитам на приобретение или строительство жилья	Компания платит налог на прибыль	–	–	–
		Не облагается, если не превышает 3% от ФОТ (п. 40 ст. 217 НК)			
		Компания на УСН	+		
18	Материальная выгода				
18.1	Выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК)		–	–	–
18.2	Выгода при покупке товаров (работ, услуг) (подп. 2 п. 1 ст. 212 НК)		Все виды материальной выгоды за 2021—2023 годы освободили от НДФЛ. Ее не нужно рассчитывать и облагать НДФЛ (п. 90 ст. 217 НК)	Не относится к объекту обложения страховыми взносами (ст. 420 НК, ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ)	
18.3	Выгода при приобретении ценных бумаг (подп. 3 п. 1 ст. 212 НК)				

№ п/п	Наименование дохода		НДФЛ	Страховые взносы	
				по единому тарифу	на случай травматизма
19	Подарки				
19.1	Подарки работникам или сторонним физлицам по договорам дарения	в пределах 4000 руб. в год на одного человека	–	–	–
		свыше 4000 руб. в год на одного человека	+	Не относится к объекту обложения страховыми взносами (ст. 420 НК, ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ). Разовое оформление дарения на небольшую сумму, возможно, не вызовет претензий у проверяющих. Но подарки на крупную сумму, а также периодические подарки работникам рискованны	
20	Дивиденды				
20.1	Выплата дивидендов физлицам — налоговым резидентам и нерезидентам		+	–	–
				Не относится к объекту обложения страховыми взносами (ст. 420 НК, ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ)	
21	Арендная плата				
21.1	Арендная плата за пользование имуществом		+	–	–
				Не относится к объекту обложения страховыми взносами (ст. 420 НК, ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ)	
21.2	Арендная плата за пользование автомобилем, в том числе услуги по его управлению		+	+/-	+/-
				В части услуг по управлению	

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ

Получите типовую учётную политику
с последними изменениями

Звоните: (383) 388-44-65





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

УЧЕТ ПОБОЧНОЙ ПРОДУКЦИИ В ЖИВОТНОВОДСТВЕ

С 1 марта 2023 г. вступил в силу Федеральный закон от 14.07.2022 № 248-ФЗ «О побочных продуктах животноводства и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Закон № 248-ФЗ). Теперь установлены обязательные требования к обращению побочных продуктов животноводства при хранении, обработке, переработке, транспортировке, реализации и использовании побочных продуктов животноводства, за несоблюдение которых организациям грозят огромные штрафы. В настоящее время подготовлен и внесен в ГД РФ проект изменений в Кодекс РФ об административных правонарушениях (законопроект № 183338-8), предусматривающий административную ответственность за нарушение требований к обращению побочных продуктов животноводства. Возможно на момент выпуска журнала закон будет принят. После принятия и вступления в силу указанных изменений за нарушение требования к передаче побочных продуктов животноводства исключительно лицам, осуществляющим сельхозпроизводство, будут предусмотрены административный штраф в размере от пятидесяти тысяч до шестидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток (для индивидуальных предпринимателей) и от двухсот пятидесяти тысяч до трехсот пятидесяти тысяч рублей или административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток (для юридических лиц).

Планируют также установить новые правила расчета и взимания платы за НВОС, отдельные положения касаются побочных продуктов животноводства, признанных отходами, которые будут действовать по 31 августа 2029 г. (Проект Постановления Правительства РФ «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» (по состоянию на 21.11.2022) (подготовлен Минприроды России, ID проекта 02/07/09-22/00131808).

Новый закон озадачит управленцев в плане организации процессов хранения, обработки, переработки и транспортировки побочных продуктов. Отдел бухгалтерии же больше заинтересует влияние положений Закона № 248-ФЗ на учет и налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Напоминаем, что в целях налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию. При этом в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции должна составлять не менее 70 % (пп. 1 п. 2

ст. 346.2 НК РФ). Такие организации вправе находиться на ЕСХН, либо использовать пониженную ставку по налогу на прибыль 0% (п. 1 ст. 346.2 НК РФ, п. 1.3 ст. 284 НК РФ).

Но, чтобы применять вышеуказанные налоговые преференции, компании должны контролировать наличие у них статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя. А для этого им нужно следить, чтобы доля от реализации сельскохозяйственной продукции в общем объеме от реализации была не менее 70 %. Для целей налогообложения к сельскохозяйственной продукции относятся продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства и продукция животноводства, конкретные виды которых определяются Правительством РФ в соответствии с ОКВЭД (п. 3 ст. 346.2 НК РФ). Перечень видов продукции, относимой к сельскохозяйственной продукции, утвержден Постановлением Правительства РФ от 25.07.2006 № 458 (далее - Перечень).

Благодаря новому Закону № 248-ФЗ побочные продукты, являющиеся результатом жизнедеятельности животных и птиц (навоз, помет), теперь можно включить в состав доходов от реализации сельскохозяйственной продукции. Ранее налоговые органы категорически были против этого, апеллируя это тем, что в законодательстве нет четкого определения, чем являются навоз и помет. Так, например, навоз значится в качестве отходов в Федеральном классификационном каталоге отходов, утвержденном Приказом Росприроднадзора от 22.05.2017 № 242. А вот Минсельхоз России на официальном сайте от 26.11.2020 пришел к выводу, что навоз сельскохозяйственных животных не относится к биологическим отходам. В качестве примеров споров с ФНС по данному вопросу рассмотрим судебную практику:

1) Постановление АС Волго-Вятского округа от 16.10.2018 № Ф01-4541/2018 по делу № А17-6877/2017. В нем рассматривалась ситуация, когда компания на ЕСХН, занимающаяся выращиванием овец, реализовывала навоз, а полученную выручку учитывала в доходах от реализации сельскохозяйственной продукции. Налоговики посчитали, что навоз не относится к сельскохозяйственной продукции, а является органическим удобрением и его нужно относить к подразделу ОКВЭД «Химическое производство». В результате инспекторы исключили выручку от продажи навоза из доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, что повлекло за собой утрату компанией статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя и доначисление ей налогов по общей системе налогообложения.

Однако суды с этим не согласились, указав, что согласно Перечню к сельскохозяйственной продукции отнесены «удобрения животного происхождения» (код 20.15.80.110). Налогоплательщик не занимается производством органических удобрений, а полученный навоз — всего лишь побочная продукция. В результате суды (в трех инстанциях) приняли сторону компании и «спорную» продукцию включили в расчет 70 %.

2) Аналогично в Постановлении АС Западно-Сибирского округа от 22.11.2016 № Ф04-5171/2016 по делу № А70-932/2016 суды признали правомерным учет сельскохозяйственным товаропроизводителем продажи навоза в качестве реализации сельскохозяйственной продукции.

Закон № 248-ФЗ поставил точку в определении статуса органических удобрений. Так в ст. 2 Закона № 248-ФЗ установлено, что вещества, образуе-

мые при содержании сельскохозяйственных животных, включая навоз, помет, подстилку, стоки, которые используются в сельскохозяйственном производстве, относятся к побочным продуктам животноводства. Организации самостоятельно осуществляют отнесение веществ, образуемых при содержании сельскохозяйственных животных, к побочным продуктам животноводства или отходам независимо от факта включения таких веществ в федеральный классификационный каталог отходов (ст. 5 Закона № 248-ФЗ).

О принятом решении, а также об объемах побочных продуктов животноводства, о дате их образования и планируемых сроках использования компании должны уведомить федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю (надзору) в сфере ветеринарии и в сфере земельного надзора (в отношении земель сельскохозяйственного назначения) - Россельхознадзор. Форма уведомления утверждена Приказом Минсельхоза России от 07.10.2022 № 671, размещена на официальном сайте http://rsn-saratov.ru/obrashchenie_pobochnyh_produktov_zhivotnovodstva. По общему правилу уведомление нужно будет направлять ежегодно на предстоящий календарный год не позднее 31 декабря текущего календарного года. В 2023 г. уведомление направляется до 1 мая 2023 г. на период с 1 марта 2023 г. по 31 декабря 2023 г.

В результате, начиная с 1 марта 2023 г., если организация **приняла решение об отнесении веществ, образуемых при содержании сельскохозяйственных животных, к побочным продуктам животноводства и подала в Россельхознадзор соответствующее уведомление, реализуемые ею навоз и помет будут в целях налогообложения относиться к сельскохозяйственной продукции и проблема включения в расчет 70 % исчезнет.**

Необходимо помнить, что статус сельхозтоваропроизводителя может быть утрачен при нарушении ст. 6 Закона № 248-ФЗ, и побочные продукты животноводства будут признаны отходами, следовательно, в доход от реализации сельскохозяйственной продукции реализация навоза не будет включаться.

Давайте посмотрим какие нарушения могут быть. Правительство РФ своим распоряжением от 31.10.2022 № 3256-р утвердило Перечень нарушений требований к обращению побочных продуктов животноводства, в результате которых побочные продукты животноводства признаются отходами. Это:

- хранение, а также обработка и переработка побочных продуктов животноводства вне специально оборудованных сооружений и (или) мест;
- хранение, обработка, переработка побочных продуктов животноводства вместе с хозяйственно-бытовыми, производственными и смешанными сточными водами;
- транспортировка побочных продуктов животноводства с применением гидромеханического оборудования (шланговых, оросительных систем), не обеспечивающего предотвращения загрязнения среды обитания человека, окружающей среды и компонентов природной среды, в том числе почв, водных объектов, лесов;
- использование, а также передача лицам, не осуществляющим деятельность по производству сельскохозяйственной продукции, побочных продуктов животноводства, не соответствующих требованиям п. 15 и 16 требований к обращению побочных продуктов животноводства, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.10.2022 № 1940 «Об утверждении требований к об-

ращению побочных продуктов животноводства».

И если будет выявлено в рамках государственного контроля (Россельхознадзора) хотя бы одно из вышеперечисленных нарушений, побочные продукты животноводства признаются отходами, следовательно, данный вид продуктов исключается из расчета 70 % для подтверждения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя. Датой признания побочных продуктов животноводства отходами, согласно ч. 6 ст. 5 Закона № 248-ФЗ, является дата вступления в законную силу акта контрольного (надзорного) мероприятия в рамках федерального государственного контроля (надзора) в сфере ветеринарии и (или) федерального государственного земельного контроля (надзора) на землях сельскохозяйственного назначения, оборот которых регулируется Федеральным законом от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения», вынесенного при выявлении указанных нарушений.

Помимо этого в случае признания побочных продуктов отходами организация обязана исчислить и внести плату за негативное воздействие на окружающую среду с учетом следующих особенностей (ч. 6 ст. 5 Закона № 248-ФЗ):

- плата за негативное воздействие на окружающую среду вносится по месту выявления нарушений, указанных в ч. 6 ст. 5 Закона № 248-ФЗ;
- платежной базой для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду является объем или масса побочных продуктов животноводства, признанных отходами в соответствии с ч. 6 ст. 5 Закона № 248-ФЗ;
- размер платы за негативное воздействие на окружающую среду исчисляется в порядке, установленном п. 1 ст. 16.3 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», с применением к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду коэффициента 1.

Бухгалтеру необходимо правильно организовать учет побочной продукции животноводства. Побочная продукция — это продукция, которую получают параллельно с основной продукцией и которая не является целью производства. Стоимость побочной продукции определяют в том случае, когда она подлежит дальнейшему использованию в хозяйстве или реализации. Бухгалтерский учет навоза как побочной продукции отрасли молочного скотоводства регулируют следующие нормативно-правовые акты:

- *Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве, утвержденные Минсельхозом 22.10.2008;*
- *Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельхозорганизациях, утвержденные Минсельхозом 31.01.2003;*
- *Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях от 06.06.2003 № 792.*

Следуя вышеуказанным нормативным актам, оценку побочной продукции ведут по ценам возможного использования или продажи, при этом стоимость навоза можно определять двумя способами:

1. по цене приобретения минеральных удобрений с учетом содержания в навозе действующего вещества минеральных удобрений (азота, фосфора, калия) (данный способ наиболее простой). В данном случае вы можете «промо-

ниторий» цены на рынке по удобрениям и взять их за основу для принятия к учету побочной продукции.

2. исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку с учетом стоимости подстилки. Нормативные затраты складываются из затрат по выемке навоза из навозонакопителей, хранению по технологическим картам и суммы амортизационных отчислений по основным средствам, которые компания использует для удаления навоза из навозохранилища. Себестоимость 1 т навоза определяют делением общей суммы затрат на его массу.

Жидкий навоз учитывают в зависимости от его влажности в пересчете на подстилочный навоз по установленным коэффициентам (приказ Минсельхоза от 13.06.2001 № 654). Если влажность жидкого навоза составляет более 95 процентов, его учитывают в сточных водах животноводческих ферм. В Методических рекомендациях нет ссылки на источник, который содержит данные коэффициенты. Поэтому при расчетах рекомендуем пользоваться данной таблицей:

Коэффициенты для учета различных видов органических удобрений	
Вид органических удобрений	Коэффициент пересчета на подстилочный навоз
Подстилочный навоз (влажность 70–75%)	1
Бесподстилочный навоз (влажность 90–93%)	0,5
Птичий помет	1,2

Пример 1. Расчет себестоимости 1 т навоза

Предположим, что амортизационные отчисления по основным средствам, которые организация использует для удаления навоза, за год составили 350 000 руб. Расчетные затраты по выемке из навозонакопителей и хранению — 250 000 руб. Стоимость подстилки — 200 000 руб. Таким образом, общая сумма затрат на получение навоза будет равна 800 000 руб. ($350\,000 + 250\,000 + 200\,000$).

Если предположить, что масса навоза составляет 2000 т, то себестоимость 1 т навоза будет равна 400 руб. ($800\,000 \text{ руб.} : 2000 \text{ т}$).

Организация может выбрать один из двух альтернативных вариантов, чтобы определить себестоимость навоза. Выбранный вариант необходимо закрепить в учетной политике (п. 122 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве).

Если компания не будет соблюдать требования Закона № 248-ФЗ, то навоз должен быть учтен как отходы производства, стоимость побочной продукции в виде отходов производства не исключают из общей суммы затрат при определении стоимости основной продукции.

В бухгалтерском учете операции по учету навоза в качестве побочной продукции будут отражены следующим образом:

Дебет 10 «Материалы» субсчет «Удобрения, средства защиты расте-

ний и животных» **Кредит счета 20 «Основное производство» субсчет «Животноводство»** — получен в качестве побочной продукции отрасли молочного скотоводства навоз;

Дебет 20 «Основное производство» субсчет «Растениеводство» Кредит счета 20 «Основное производство» субсчет «Животноводство» — при отсутствии в хозяйстве навозохранилища списывают на удобрение полей.

Или

Дебет 20 «Основное производство» субсчет «Растениеводство» Кредит 10 «Материалы» субсчет «Удобрения, средства защиты растений и животных» — списание удобрений для собственного потребления с предварительным отражением стоимости удобрений в составе запасов.

В программе 1С: в настоящее время еще не разработан документ по оприходованию побочной продукции животноводства. Использовать вкладку **Возвратные отходы** документа **Отчет производства за смену** или вкладку **Возвратные отходы** документа **Забой, падеж животных** будет не совсем уместно, так мы как раз и преследуем цель: уйти от формулировки «отходы» к «побочной продукции». И проводку данный документ формирует как: **Дт 20.02 «Животноводство» Кт 10.06 «Прочие материалы» СТОРНО**, что тоже некорректно.

Хотя по экономическому содержанию вкладка **Возвратные отходы** создана как раз для использования отходов на внутреннее потребление, так и для продажи на сторону в качестве органического удобрения. Если вы все же решите использовать вышеуказанный документ для учета навоза, на закладке **Возвратные отходы** указывайте сведения по каждому виду возвратных отходов, включая количество, цену, сумму, счет учета, статью затрат и номенклатурную группу.

Поскольку автоматизация учета побочной продукции животноводства находится на стадии разработки пока можно использовать унифицированные формы документов: бухгалтерские справки по форме № 88-АПК, накладные внутрихозяйственного назначения по форме № 264-АПК, акты на списание органических удобрений. Если унифицированных форм первичных документов нет, то организация может самостоятельно разрабатывать их с учетом специфики своей деятельности и утвердить их в качестве приложений к учетной политике. Такими документами могут быть, например, различные акты на принятие к учету вторичных материалов, побочной продукции и т. п.

При учете навоза в качестве побочной продукции необходимо помнить о влиянии естественной убыли. После сбора навоза с настила в течение нескольких дней происходит усушка. Вес побочной продукции меняется. Например, если навоза было собрано 120 кг, то после усушки вес органического удобрения составит 110 кг. Однако в нормативных актах норма усушки не определена. Поэтому с точки зрения бухгалтерского учета она не может быть классифицирована как естественная убыль, так как нет регламентирующего документа. Поэтому в бухгалтерском учете **естественные потери массы навоза – это всегда недостача**. Раз это недостача, то она списывается или на расходы, или на виновное лицо. На себестоимость организация ее списать не может, так как нет регламентирующего законодательного акта (подп. «б» п. 41, подп. «б» п. 43 ФСБУ 5/2019

«Запасы», подп. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Если виновных лиц нет, то потери от убыли в полной сумме включают в состав прочих расходов организации. То есть отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В бухучете ситуацию надо отражать следующим образом:

Дебет 94 Кредит 10 субсчет «Удобрения, средства защиты растений и животных»

– отражена недостача навоза вследствие его естественной убыли;

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 94 — выявленная недостача отражена в составе прочих расходов организации.

Если есть виновное лицо, оно обязано возместить недостачу. В бухгалтерском учете хозяйственную операцию надо отразить следующим образом:

Дебет 94 Кредит 10 субсчет «Удобрения, средства защиты растений и животных»

– обнаружена недостача навоза;

Дебет 73 Кредит 94 — стоимость недостачи отнесена на виновное лицо;

Дебет 70 Кредит 73 — удержана стоимость недостачи с виновного лица.

Пример 2. Как учитывать навоз, если при усушке его масса уменьшилась. Предположим, что сельскохозяйственная организация получила 1800 т навоза от выращивания крупного рогатого скота молочного направления. Фактическая себестоимость навоза составила 170 руб. за 1 т. Полученный навоз предназначен для внутреннего использования в хозяйстве. В бухгалтерском учете его приняли в составе материалов. В следующем месяце провели инвентаризацию и выявили, что из-за усушки масса навоза уменьшилась. Теперь она составляет 1785 т. Так как навоз не подвергался физическому воздействию, то выявленную недостачу нельзя отразить в составе технологических потерь. В учете данную хозяйственную ситуацию надо отразить следующими бухгалтерскими записями:

Дт 10 «Материалы» субсчет «Удобрения, средства защиты растений и животных» - Кт «Основное производство» субсчет «Животноводство» — 306 000 руб. ($1800 \text{ т} \times 170 \text{ руб./т}$) — оприходован полученный навоз;

Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кт 10 «Материалы» субсчет «Удобрения, средства защиты растений и животных» — 2550 руб. ($1800 \text{ т} \times 170 \text{ руб./т} - 1785 \text{ т} \times 170 \text{ руб./т}$) — отражена возникшая в результате усушки недостача навоза;

Дт 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы» - Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — 2550 руб. — выявленная недостача отнесена в состав прочих расходов организации.

И напоследок: если принято решение о реализации удобрений на сторону, то продажа на счетах бухгалтерского учета отражается в общеустановленном порядке с использованием счета 90 «Продажи». При этом НДС (в случае, если вы плательщик НДС) по реализации навоза облагается по ставке 20 процентов. Так как навоз не относится к товарам, облагаемым по ставкам 10 процентов и 0 процентов.

ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ, КОТОРЫЕ ВСТРЕЧАЮТСЯ ПРИ ПРОВЕРКЕ ПЕРЕХОДОВ НА ФСБУ В 2023 ГОДУ



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

2022 год и начало 2023 года выдались для всех коллег одними из самых тяжелых в связи с применением новых ФСБУ. Было много вопросов от бухгалтеров, вопросы возникали и между аудиторами. Но теперь можно сказать, что многое уже позади и что у нас уже сложились подходы и появились методики.

К этому времени у нас уже есть некоторая практика и собралась определенная статистика, как прошел переход на ФСБУ у многих компаний.

В этой статье хотим немного рассказать Вам, что это все было, и так сказать, описать взгляд со стороны объективно.

Вообще начнем с того, как вы думаете кому это все было нужно? Задумайтесь, кто получил окончательные и долго действующие преимущества.

Ставшие в этом году обязательными к применению ФСБУ у некоторых компаний существенно повлияли не только на показатели бухгалтерского учета, но и на налоговую нагрузку в части налога на имущество (это не относится к сельскохозяйственным организациям, имеющим льготу по налогу на имущество), но очень много компаний, не относящихся к сельскому хозяйству. Особенно это актуально для компаний, имеющих на балансе большой объем основных средств и связано со спецификой исчисления налога для тех объектов, по которым налог считается по среднегодовой стоимости.

Мы все помним, что новые ФСБУ являются фактически калькой со стандартов МСФО и, в силу этого, содержат большое количество оценочных, а значит оспоримых категорий, основанных на профессиональном суждении специалистов. Опять здесь можно увидеть, кому это может быть нужно.

Единые стандарты отчетности способствуют экономической эффективности, помогают инвесторам определять инвестиционные возможности и риски, тем самым снижая стоимость привлечения инвестиций и улучшая процесс распределения капитала между компаниями, отраслями экономики, и географическими регионами

Применение ФСБУ позволит российским организациям формировать отчетность по правилам наиболее приближенным к требованиям МСФО.

Отчетность, составленная по МСФО, полезна широкому кругу пользователей по всему миру, способствует принятию участниками рынка экономически обоснованных решений; является важным источником глобально сопоставимой финансовой информации как для инвесторов, так и регулирующих органов по всему миру (банков, финансовых фондов).

И вот указанный «заветный» переход все-таки состоялся, свершился, мы через это прошли вместе.

Все компании, которых мы консультировали, проверяли, которым вели учет, разделились на несколько крупных групп:

- те, кого это все обошло стороной (компании, применяющие упрощенные способы учёта);
- с успехом выполнившие все переходы и достигшие поставленных задач;
- выполнившие переход на стандарт частично;
- так и не перешедшие на новые ФСБУ.

Вот какие основные ошибки переходов на ФСБУ, которые чаще всего встречались нам в проверочном сезоне:



Расскажем об этих основных и часто встречающихся ошибках чуть подробнее.

1. Не выполнен переход на ФСБУ 6/ ФСБУ 25/ ФСБУ 26

Несмотря на то, что ФСБУ 6/2020 вступил в силу с 1 января 2022, есть компании, которые вовремя не перешли на новый стандарт в силу различных причин. Будь то отсутствие практики применения или официальных разъяснений при наличии «белых пятен» в стандарте, или отсутствие бюджета и ресурсов у самой компании для привлечения консультантов или программистов. Тем не менее требования стандарта обязательны, и его неприменение будет считаться, чаще всего существенной ошибкой, требующей исправления!

Напомним, что согласно п. 49 ФСБУ 6/2020 (Стандарт) в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется Стандарт, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения

ФСБУ 6 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии со ФСБУ 6 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом.

2. Переход выполнен, но не в межотчётный период

ФСБУ 6/2020 применяется с отчетности за 2022 год, т.е. с 01.01.2022, с этой же даты ПБУ 6/01 утрачивает силу. Однако на момент вступления в силу Стандарта, т.е. на 01.01.2022, согласно его требованиям, корректировки фактически уже должны быть совершены. Предполагается, что корректировки отражаются в межотчетный период, который не относится ни к 2021 году, ни к 2022 году (см. Письмо Минфина России от 22.10.2021 № 07-01-09/85635).

На практике межотчетной датой для корректировки стоимости основных средств при первом применении ФСБУ 6/2020 допустимо использовать и 01.01.2022 при условии, что корректировки не попадут в обороты 2022 года, а данная особенность закреплена в УП организации, однако данный подход может быть трактован как отклонение от правила, установленного в п.49 Стандарта, требующего специального раскрытия в отчетности.

Если вовремя на Стандарт перейти не удалось, ошибка в любом случае требует исправления в случае ее существенности. Правила исправления ошибок определены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Так как корректировка сравнительных данных, согласно Стандарту, должна быть совершена в отчетности за 2022 год, то исправлять ошибку следует как ошибку 2022 года.

Несвоевременное отражение корректировок в соответствии с ФСБУ 6/2020 влечет последующее неверное формирование стоимости активов и, как следствие, финансового результата периода.

Ошибка следует исправить в соответствии с п.6 ПБУ 22/2010 проведением корректировок за декабрь 2022 года (если отчетность еще не подписана руководителем) как сравнительных данных на 31.12.2021, так и соответствующих данных за 2022 год.

3. На отчетную дату 01.01.2022 и 31.12.2022 остались основные средства, срок полезного использования которых уже закончился, остаточная стоимость равна нулю

Важно 31.12.2021 в межотчетный период корректно увеличить срок на тот период, в течение которого планируется использовать ОС в принципе. Причина в том, что далее, в периоде применения ФСБУ 6, никаких проводок при пересмотре СПИ (как при переходе) сделать уже нельзя. Изменения оценочных значений после перехода на ФСБУ 6 регулируются ПБУ 21/2008. Такие изменения отражаются перспективно, то есть корректировать начисленную в прошлые годы амортизацию уже нельзя. При этом балансовая стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования. *Амортизация потом спи-*

сывается уже в ничтожно малых суммах, если пересмотр произведен слишком поздно.

Согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из следующих показателей:

- из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- из ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- из ожидаемого морального устаревания, в частности в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- из планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

По нашему мнению, п. 37 ФСБУ 6/2020 должен применяться в отношении всех объектов ОС, числящихся на балансе на дату проверки, в т.ч. и тех объектов ОС, которые числились на балансе на дату начала применения нового Стандарта.

Поэтому элементы амортизации объектов, которые на начало перехода на новый Стандарт были полностью самортизированы, также должны быть пересмотрены как минимум перед составлением отчетности за первый период, в котором применялись требования нового Стандарта (например, на 31.12.2022).

В частности, для таких объектов должен быть установлен новый срок полезного использования (если организация планирует и в будущих периодах эксплуатировать их).

Специалисты Фонда «НРБУ «БМЦ» рекомендуют во всех случаях отражать в учете изменение срока полезного использования (как одного из элементов амортизации) с начала отчетного года, в котором произошло изменение (п. 10 Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-6/2009 КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации», принятой Комитетом по рекомендациям 27.05.2009, далее - Рекомендация).

При этом амортизация за истекшие месяцы текущего года пересчитывается в соответствии с новым СПИ, что является отражением изменения оценочного значения в текущем периоде.

Таким образом, пересмотр СПИ полностью самортизированных объектов ОС, которые будут эксплуатироваться в будущих периодах, отражается как изменение оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», осуществленное при пересмотре элементов амортизации в соответствии с требованием, установленным п. 37 ФСБУ 6/2020.

4. Не выполнен пересмотр элементов амортизации

Данная ошибка напрямую связана с нарушением подпункта 3, указанного выше, только в данном случае не сделан пересмотр элементов амортизации абсолютно по всем объектам основных средств, и он не планировался проводиться регулярно организацией. Данное нарушение приравнивается к неосуществлённому переходу на ФСБУ 6 или неполному переходу, что может быть признано серьезной ошибкой!

В силу п. 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) определяются при его признании в бухгалтерском учете, но подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Данная проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

5. Не проведена тест-проверка на обесценение основных средств

Вообще, данная ошибка в проверяемом периоде совершена практически всеми, лично я встретил только одну компанию, которая провела такой тест и даже рассчитала само обесценение. Но всё неспроста, это на самом деле самый сложный и противоречивый сейчас вопрос по поводу расчета резерва под обесценение основных средств. На самом деле все гораздо проще и прозаичнее, по сути Вам просто необходимо собрать данные о текущих рыночных ценах по основным средствам (объемная, кропотливая, но не сложная работа), на основании прайс-листов, спецификаций и т.п. от контрагентов-поставщиков основных средств, с которыми вы уже знакомы. Оформив всю выполненную работу приказом, протоколом, подписав комиссией и собрав воедино в рабочую таблицу (рабочий документ), приложив задокументированные данные о текущих рыночных ценах сделать вывод, что обесценения основных средств не произошло, и даже, например, каких-либо высокотехнологичных основных средств (компьютеров), что очень типично для нашей страны, при текущих уровнях инфляции.

Проверять ОС на обесценение надо минимум раз в год на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 (п. 38 ФСБУ 6/2020).

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).

В порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», необходимо проверять на обесценение следующие активы:

- основные средства, за исключением инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной (справедливой) стоимости (п. 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пп. «г» п. 2, п. 5 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»);
- капитальные вложения (п. 17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Учтите, что начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. или ранее по решению организации к капитальным вложениям следует относить также затраты на приобретение, создание, улучшение НМА;

- права пользования активами (п. 10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 17 ФСБУ 26/2020).

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 «Обесценение активов» (п. 10 ФСБУ 25/2018). Убыток от обесценения ППА рассчитывается и отражается в бухгалтерском учете так же, как и убыток от обесценения этих активов.

Об обесценении актива могут свидетельствовать следующие признаки (п. п. 12, 13, 14 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»):

- справедливая (рыночная) стоимость актива снизилась за период больше, чем обычно;

- произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;

- рыночные процентные ставки повысились в течение периода, что ведет к увеличению ставки дисконтирования и, вероятно, приведет к существенному снижению возмещаемой суммы;

- стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

- произошли или произойдут в ближайшем будущем изменения в отношении интенсивности и способа использования актива (например, простой актива, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты);

- затраты на приобретение или эксплуатацию и содержание актива значительно превышают первоначально запланированную в бюджете сумму;

- фактические чистые денежные потоки или прибыль от использования актива значительно хуже, чем запланированные показатели.

Организация может выявить для себя и другие признаки обесценения активов, которые она будет отслеживать.

Проверять, есть ли признаки обесценения, необходимо по состоянию на каждую отчетную дату. При наличии хотя бы одного признака надо определить возмещаемую сумму актива (п. п. 8, 9 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

6. В бухгалтерском учёте не отражено Право пользования активом, при наличии договоров аренды (финансовой аренды)

Это одно из самых «популярных» нарушений, то есть чаще всего встречается, что договоры аренды (финансовой аренды) есть, а компания нашла массу неправдоподобных и необоснованных причин не отражать ППА или вообще не знала, что ППА необходимо было отразить. Об обоснованных и разумных причинах не отражения ППА мы рассказывали Вам в прошлых номерах нашего журнала.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, он устанавливает правила учета аренды и лизинга. Применять его обязаны все компании, которые заключают договоры о предоставлении или получении имущества во временное пользование за плату, кроме госсектора.

Арендатор отражает в учете аренду только операционную, то есть право пользования активом.

По новому стандарту 25/2018 срок договора аренды определяется возможностью его продления.

Новый стандарт вводит понятие Право пользования активом (ППА) и обязательность его отражения в учете.

Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при выполнении условий, установленных пунктом 12 настоящего ФСБУ 25, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

7. Право пользования активом (ППА) отражено, но без дисконтирования

Только Арендатор, имеющий право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, может:

- рассчитывать фактическую стоимость ППА исходя из первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных авансом на дату предоставления ему предмета аренды (п. 13 ФСБУ 25/2018);
- первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (без дисконтирования) (абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

Для всех остальных! Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (абз. 1 п. п. 14 ФСБУ 25/2018). Эта стоимость определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на сумму начисляемых процентов (процентный расход) и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018).

8. Неверно квалифицированы/отражены капитальные затраты: ошибочно отражено в качестве текущего ремонта, вместо отнесения на первоначальную стоимость

чальную стоимость ОС, через капитальные вложения

Довольно распространенная ошибка, встречается в компаниях с «сильным» учетом.

Важно отличить текущий ремонт от капитального! И здесь в принципе 2 основных критерия: периодичность ремонта (более 12 мес. — капитальный; в течение 12 мес. - текущий), процент от первоначальной стоимости объекта (определяется учетной политикой, и чаще всего при капитальном ремонте составляет более 30 % от первоначальной стоимости).

Запасные части, предназначенные для непосредственного использования, в целях бухгалтерского учета следует квалифицировать исходя из видов ремонта, при которых эти запчасти

1) увеличивающие первоначальную стоимость ОС, в т.ч.:

- модернизация;
- реконструкция;
- капитальный ремонт.

2) не увеличивающие первоначальную стоимость ОС:

- текущие обслуживание и ремонт.
- внеплановое восстановление ОС, обусловленное поломками, авариями.

Ремонты, увеличивающие первоначальную стоимость основного средства

В силу пп. ж. п. 5 ФСБУ 26/2020 все запчасти, использованные в рамках модернизации, реконструкции, планового капитального ремонта основного средства, включаются в состав капитальных вложений и впоследствии увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Хотя ФСБУ 26/2020 вступает в силу с 2022 года, До момента списания такие запчасти квалифицируются в качестве объектов ВНА в порядке, предусмотренном для запчастей со сроками использования более 12 месяцев.

Модернизация, реконструкция основного средства предполагает выполнение работ, связанных с улучшением его первоначальных эксплуатационных характеристик: увеличением производительности, снижением затрат на обслуживание, увеличением срока службы и т.д.

Капитальный ремонт — проводится для восстановления исправности основного средства до полного либо близкого к полному восстановлению его ресурса. Как правило такой ремонт планируется заранее и проводится с заменой, восстановлением всех или значительной части его компонентов. Основной критерий при квалификации такого типа ремонта – существенное продление срока службы основного средства по сравнению с тем состоянием, в котором оно находилось до этого ремонта. Может быть комплексным, либо охватывать починку отдельных частей и объектов.

Капитальным ремонтом для целей применения данной инструкции, в частности, признается:

- восстановление утраченных вследствие износа параметров работы основного средства до паспортных значений (мощность, обороты и пр.);
- плановый ремонт основного средства либо отдельных его компонентов, осуществляемый с периодичностью, превышающей 12 месяцев. Периодичность ремонтов определяется на основании технической документации (например, по

достижении определенного пробега, времени работы, измеряемых параметров износа и пр.).

Если периодичность проведения плановых ремонтов превышает 12 месяцев, но существенно меньше оставшегося срока полезного использования основного средства, затраты на проведение такого ремонта должны учитываться в качестве отдельного объекта основных средств. Срок амортизации такого актива определяется временем до следующего аналогичного ремонта.

Запасные части, используемые при модернизации, реконструкции, капитальном ремонте квалифицируются как объекты ВНА. Бухгалтерский учет таких активов ведется по счету 08.50 «Запасные части со сроком службы более 12 месяцев».

В первоначальную стоимость таких запчастей включаются как стоимость их приобретения, так и фактические затраты на доставку, погрузочно-разгрузочные работы и иные расходы, связанные с приобретением и доставкой.

По мере использования запчасти со сроками использования, превышающие 12 месяцев, включаются в первоначальную стоимость основного средства, для ремонта которого они были использованы, через документ «Модернизация ОС».

Дт 01 – Кт 08.50.

Если в стоимость основного средства включается сразу несколько объектов ВНА, допускается предварительно осуществлять их комплектацию в одну номенклатуру.

Дт 08.03 – Кт 08.50;

Дт 01 – Кт 08.03.

В случае проведения реконструкции, модернизации, капитального ремонта полностью самортизированных основных средств их первоначальная стоимость подлежит увеличению на затраты по проведенным работам. При этом срок полезного использования подлежит пересмотру (увеличению) на срок, в пределах которого ожидается продолжать использование таких объектов, либо на срок до следующей планируемой реконструкции, модернизации, капитального ремонта.

В случае проведения реконструкции, модернизации, капитального ремонта основных средств, учитываемых за балансом, стоимость проведенных работ формирует самостоятельный объект основных средств.

Замена отдельных компонентов основного средства

Работы, связанные с заменой отдельных компонентов основных средств, которые составляют более 5 % от первоначальной стоимости основного средства, приравниваются к капитальным ремонтам. Запасные части, предназначенные для таких целей, квалифицируются как объекты ВНА.

КАК УМЕНЬШИТЬ СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА



Часто у бухгалтеров сельскохозяйственных организаций возникает вопрос: как и на каком основании можно уменьшить срок полезного использования и остаточную стоимость основного средства? Основанием для уменьше-

ния СПИ может являться ежегодная проверка элементов амортизации или выявление ошибки определения СПИ. На текущий момент отсутствуют какие-либо инструкции и рекомендации регулирующих органов по определению СПИ. Поэтому давайте поговорим об этом. Но в любом случае порядок определения СПИ следует закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год организации обязаны перейти к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020) (п. 2 приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Стоимость основных средств, принятых на учет, погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п. 27 ФСБУ 6/2020). По некоторым основным средствам амортизация не начисляется (п. 28 ФСБУ 6/2020).

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете определяются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020):

- 1) срок полезного использования (СПИ);
- 2) ликвидационная стоимость;
- 3) способ начисления амортизации.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Для отдельных объектов основных средств СПИ определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или

мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1, предназначенную для определения сроков полезного использования в налоговом учете, организация не обязана (но может) использовать для целей бухгалтерского учета. При этом организация вправе для целей бухгалтерского учета самостоятельно определять срок полезного использования, не опираясь ни на какие нормы, а только руководствуясь принципами, установленными в п. 9 ФСБУ 6/2020.

С целью определения СПИ следует создать специальную комиссию. Для участия в комиссии, по нашему мнению, можно привлечь технических и иных специалистов (например, специалистов планового или экономического отдела) для обоснования изменения СПИ.

Комиссия рассматривает режим эксплуатации основных средств, способы использования, естественные условия, системы проведения ремонта, нормативно-правовые и другие ограничения, намерения руководства организации, физический или моральный износ объектов и другие актуальные параметры. При пересмотре СПИ сравниваются параметры с данными, которые учитывались при предыдущем установлении СПИ. В случаях, когда текущая информация свидетельствует о существенном изменении указанных параметров, СПИ основных средств изменяется соответствующим образом (в том числе как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения).

По результатам проверки следует составить акт или протокол (в произвольной форме).

По тем объектам основных средств, по которым принято решение об уменьшении СПИ, в протоколе целесообразно указать ранее установленный срок, новый срок полезного использования, а также причину его изменения. Данный документ подписывают члены комиссии и утверждает руководитель организации.

На текущий момент отсутствуют какие-либо инструкции и рекомендации регулирующих органов по определению срока полезного использования. Поэтому порядок определения сроков полезного использования объектов ОС следует закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета (п. 7 ПБУ 1/2008).

Корректировка элементов амортизации

Как выше указано, срок полезного использования является элементом амортизации. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Таким образом, СПИ проверяется ежегодно. При линейном способе амортизация рассчитывается как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью к величине оставшегося срока полезного использования. На 31 января 2022 года после пересмотра элементов амортизации сумма амортизации за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу СПИ балансовая стоимость этого объекта стала равной его новой ликвидационной стоимости. Корректировка амортизации отражается как изменение оценочных значений.

Пункт 4 ПБУ 21/2008 предусматривает, что изменение оценочного значения по общему правилу подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Какой счет при этом применяется, ничем не установлено. Встречается мнение, что результат изменения оценочных значений необходимо отражать в учете через прочие доходы и расходы (счет 91).

Поскольку пересмотр элементов амортизации, влияющий на сумму амортизационных отчислений, как правило, осуществляется в конце периода и должен проводиться каждый год (амортизация за предыдущие периоды должна быть скорректирована в те периоды), то корректировке подлежит амортизация за этот период. В отчетности за этот период необходимо отразить расходы на амортизацию, балансовую стоимость ОС исходя из пересмотренных элементов амортизации. При этом изменение оценочных значений не является ошибкой или изменением учетной политики и не отражается через нераспределенную прибыль начала периода.

В рассматриваемой ситуации, по нашему мнению, корректировка может быть оформлена следующими проводками:

Дт 91 (20, 26 и др.) - Кт 02 — доначислена амортизация в связи с уменьшением СПИ.

Исправление ошибки

Если организация выявила ошибку определения СПИ при переходе на ФСБУ 6/2020, исправление этой ошибки необходимо осуществлять в соответствии с правилами ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (в том периоде, в котором обнаружена ошибка) (смотрите Энциклопедия решений. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности).

На порядок исправления ошибки влияют два фактора:

- характер ошибки (существенная или несущественная);
- момент выявления ошибки (до или после окончания отчетного периода).

По общему правилу существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в текущем отчетном периоде, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (подп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010). Несущественные ошибки исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 14 ПБУ 22/2010).

Ошибка отчетного года, как правило, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Исправительные бухгалтерские проводки затрагивают те же счета, на которых были отражены неверные записи (п. 5 ПБУ 22/2010).

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность) (п. 6 ПБУ 22/2010).

Исправительная запись по счетам бухгалтерского учета может производиться в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись) (п. 22 ФСБУ 27/2021).

Таким образом, операции по корректировке проводок, сформированных при переходе на ФСБУ 6/2020 (в межотчетный период, после формирования бухгалтерской отчетности за 2021 год), могут быть следующие:

Дт 84 - Кт 02 — Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020 с учетом пересмотренного срока полезного использования ОС (увеличена накопленная амортизация в межотчетном периоде);

Дт 20 (26 и др.) - Кт 02 — Произведено доначисление амортизации после пересмотра срока полезного использования ОС (произведена корректировка начисленной амортизации за 2022 год).

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПО СЧЕТУ 94 ВЗЫСКАНИЯ НЕДОСТАЧ С ВИНОВНЫХ ЛИЦ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ ФСБУ-5 2019



Илья
Александрович
Безгубов,
специалист по
аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

Порядок использования материалов поменялся с 2021 года, когда в действие вступил новый стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы», так изменился порядок использования некоторых бухгалтерских счетов. И не только счетов, на которых отражаются ТМЦ, некоторые не учли, что изменился и порядок учета по другим счетам. Вот об одном из них сегодня и поговорим: счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Согласно плану счетов, счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» предназначен для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или виновных лиц.

До 2021 года:

Учет недостачи зависит от того, по какой причине она возникла: по причине естественной убыли (для материально-производственных запасов (МПЗ)); по вине материально-ответственного лица; в результате форс-мажорных обстоятельств (наводнение, пожар и т. д.). Это следует из подпункта «б» пункта 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Недостачу и порчу ценностей в пределах норм естественной убыли нужно было относить на издержки производства и обращения на основании распоряжения (приказа) руководителя организации. Такую недостачу нужно было определять после пересортицы. Взаимный зачет недостач и излишков проводился: за один и тот же проверяемый период; у одного и того же проверяемого лица; в отношении запасов одного и того же наименования; в тождественных количествах. Стоимость недостающего имущества определяйте по данным бухучета.

При этом делались проводки:

Дт 20 (23, 44...) Кт 94 — списана стоимость недостающих товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли.

Такой порядок следует из пункта 5.1 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, и Инструкции к плану счетов № 94н.

Бухучет: возмещение ущерба виновным лицом

Недостача МПЗ сверх норм естественной убыли, а также недостача другого имущества относилась на виновных лиц. В этом случае сотрудник должен возместить организации всю сумму причиненного ущерба (ст. 243 ТК РФ). Размер ущерба определялся исходя из рыночной цены недостающего имущества,

но не ниже его стоимости по данным бухучета (ст. 246 ТК РФ).

Если сотрудник возмещает только балансовую стоимость имущества, делались проводки:

Дт 73 Кт 94 — отнесена недостача имущества на сотрудника по балансовой стоимости;

Дт 50 (51, 70) Кт 73 — погашена задолженность по недостаче сотрудником. Если сотрудник возмещает ущерб исходя из рыночной цены недостающего имущества, сделайте проводки:

Дт 73 Кт 94 — отнесена недостача имущества на сотрудника по балансовой стоимости;

Дт 73 Кт 98 — отражена разница между рыночной и балансовой стоимостью недостающего имущества;

Дт 50 (51, 70) Кт 73 — погашена задолженность по недостаче сотрудником. По мере погашения сотрудником причитающейся с него суммы задолженности списывайте разницу пропорционально доле погашенной задолженности:

Дт 98 Кт 91-1 — включена в состав доходов разница между рыночной и балансовой стоимостью недостающего имущества.

Такой порядок следует из пункта 5.1 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, и Инструкции к плану счетов. Если недостача выявлена в отчетном году, но она относится к прошлым отчетным периодам, и при этом выявлено виновное лицо, учтите ее в составе доходов будущих периодов. Одновременно сумму недостачи отнесите на виновное лицо.

В этом случае делались такие проводки:

Дт 94 Кт 98 — отражена недостача, выявленная в отчетном году, но относящаяся к прошлым отчетным периодам;

Дт 73 Кт 94 — отнесена недостача имущества на сотрудника.

Дт 98 Кт 91-1 — включена в состав доходов недостача, погашенная сотрудником.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании суммы причиненного ущерба с них, недостача имущества списывалась на финансовые результаты организации. Сумма недостачи относилась к прочим расходам. Документом, которым можно было подтвердить отсутствие виновных лиц, мог быть, например, оправдательный приговор суда, постановление о приостановлении уголовного дела и т. д. (п. 5.2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49). Сумма убытка определялась исходя из стоимости недостающего имущества по данным бухучета. В этом случае делалась запись:

Дт 91-2 Кт 94 — списан убыток от недостачи имущества в связи с отсутствием виновного лица (отказом во взыскании ущерба).

Такой порядок следует из пункта 11 ПБУ 10/99 и Инструкции к плану счетов. Если причиной недостачи стали форс-мажорные обстоятельства, недостача имущества учитывалась в составе убытков отчетного года по балансовой стоимости. При этом делалась запись:

Дт 91-2 Кт 94 — списан убыток от недостачи имущества, возникшей

в результате форс-мажорных обстоятельств.

Такой порядок следует из пункта 13 ПБУ 10/99 и Инструкции к плану счетов.

Недостача имущества, списанного с баланса

Ситуация: как отразить в бухучете недостачу имущества, не числящегося на балансовых счетах (например, материалов, списанных в учете на расходы сотрудника).

С 2021 года:

п. 41 и 43 ФСБУ 5/2019 гласят

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

На основании этого нельзя оставить сальдо на 31 декабря по счету 94, нужно отнести на виновное лицо или списать на прочие расходы. После выявления виновного лица восстановить требуемую сумму Дт 73 Кт 91-01.

Операции в бухучете будут точно такие же как и при применении ПБУ 5.

При выявлении недостачи бухгалтер должен составить следующие проводки:

Дт 94 Кт 10, 41, 43 и пр. — учтена недостача;

Дт 20, 44 Кт 94 — списана стоимость недостающих ТМЦ в пределах норм естественной убыли;

Дт 91-2 Кт 94 — стоимость материалов сверх норм естественной убыли списана в прочие расходы.

В бухгалтерском учете при взыскании недостачи с работников делаются следующие проводки:

Дт 94 Кт 01, 10, 41, 43, 50 — отражена недостача;

Дт 73 Кт 94 — недостача отнесена на виновное лицо;

Дт Кт 41, 50, 51 Кт 73 — недостача возмещена виновником;

Дт 70 Кт 73 — недостача удержана из зарплаты работника.

Как правильно удержать с виновного лица сумму недостачи?

Особенности взыскания недостач с виновных лиц

Чтобы удержать из зарплаты работника сумму недостачи, выявленную в ходе инвентаризации, нужно предпринять следующие действия:

Провести служебное расследование (ст. 247 ТК РФ).

Для этого может быть создана специальная комиссия. Правда, как правило, расследование проводится инвентаризационной комиссией на этапе подготовки для руководителя организации предложений по урегулированию выявленных расхождений.

В ходе служебного расследования, в том числе устанавливаются:

причины возникновения недостачи. Не забудьте затребовать с работника письменные объяснения для установления причин возникновения ущерба (ст. 247 ТК РФ). А если работник откажется давать такие объяснения, составьте соответствующий акт;

наличие/отсутствие вины работника в возникновении недостачи;

размер ущерба;

наличие обстоятельств, исключающих вину работника. Напомним, что материальная ответственность работника исключается в случаях, когда ущерб возник вследствие непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости/ необходимой обороны либо неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для хранения имущества, вверенного работнику (ст. 239 ТК РФ).

По результатам расследования оформите акт служебного расследования по факту причинения работником материального ущерба либо отразите эти результаты в протоколе заседания инвентаризационной комиссии.

Издайте приказ об удержании суммы ущерба из зарплаты работника

Приказ нужно издать не позднее одного месяца со дня окончательно установленного работодателем размера причиненного работником ущерба (ст. 248 ТК РФ). В приказе укажите сумму ущерба, которая подлежит удержанию из зарплаты работника. Имейте в виду, что по общему правилу эта сумма не может превышать средний месячный заработок работника (ст. 241, 248 ТК РФ). Правда, если сумма ущерба больше среднего месячного заработка работника, можно попробовать договориться с работником о полном возмещении ущерба или частичном, но в размере, превышающем средний месячный заработок. В этом случае возьмите с работника письменное обязательство (ст. 248 ТК РФ).

Удержите сумму ущерба из зарплаты работника

Здесь важно помнить о правилах удержания. Так, в общем случае размер всех удержаний при каждой выплате работнику не может превышать 20 % от начисленной зарплаты после вычета НДФЛ (ст. 138 ТК РФ). При этом удержание по исполнительным листам нужно производить в первую очередь. Следовательно, если, к примеру, из зарплаты работника удерживаются по исполнительному листу алименты на одного ребенка (25 %), то удержать сумму ущерба в виде недостачи уже не получится. Однако на основании заявления работника из зарплаты (за вычетом НДФЛ, а также обязательных удержаний) можно удерживать любые суммы без учета вышеупомянутого ограничения.

Кстати, взыскание с работника ущерба — право, а не обязанность работодателя. Он может простить сумму ущерба полностью или частично (ст. 240 ТК РФ). При этом у работника не возникает дохода, облагаемого НДФЛ и страховыми взносами (Письмо Минфина России от 20.10.2017 № 03-04-06/68917).

КТО МОЖЕТ РАССЧИТЫВАТЬ НА САНАТОРНО-КУРОРТНОЕ ЛЕЧЕНИЕ ЗА СЧЕТ ФСС, И КАКИЕ ИМЕЮТСЯ ОГРАНИЧЕНИЯ



Наверное, все помнят то время, когда путевки в санатории работники получали за счет средств ФСС, многие сельхозорганизации продолжают этим пользоваться. С 1 января 2023 г. начал работать Фонд пенсионного и социального страхования РФ (ФПСС), его еще называют Социальным фондом России (СФР). Он пришел на смену Пенсионному фонду (ПФР) и Фонду социального страхования (ФСС), которые свою работу прекратили, но выдача путевок продолжается. В последние годы даже расширился список льготников, кото-

рые вправе рассчитывать на бесплатное санаторное лечение за счет ФСС. Прежде оно полагалось только тем, кто занят на вредных и опасных производствах. Сейчас время отпусков и нужно восстанавливать свое здоровье – давайте поговорим о льготных путевках для работников.

Кто вправе поехать в санаторий за счет ФСС

Категорий льготников много. Основная часть — **ветераны войны, труженики тыла, участники боевых действий, «чернобыльцы», инвалиды** — получают бесплатные санаторные путёвки через Пенсионный фонд или учреждения социальной защиты.

Кроме того, работающие пенсионеры и те, кому до выхода на заслуженный отдых осталось пять лет, имеют право на **санаторно-курортное лечение за счет СФР**, то есть бесплатное. Оплачивается оно за счёт взносов работодателей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Раньше такая льгота имела только у работников вредных и опасных производств. Но после вступления в силу в 2019 году пенсионной реформы список получателей хоть и не сразу, но расширился. Видимо, чтобы частично смягчить эффект от повышения пенсионного возраста.

Приказом Минтруда от 14.07.2021 № 467н утверждены «Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами».

Там, в списке предупредительных мер, которые подлежат финансовому обеспечению за счёт страховых взносов, числятся **санаторные путёвки для работников, начиная с предпенсионного возраста**.

Порядок получения льготы

Ещё раз: рассчитывать на санаторное лечение за счёт Соцстраха вправе работающие пенсионеры и предпенсионеры при наличии у них соответствующих медицинских показаний. Вернее, те из них, чьи работодатели заботятся о своих подчинённых и станут этим заниматься. Весь процесс носит «авансовый характер».

То есть вначале сотрудник получает **медицинскую справку** о том, что ему рекомендовано лечение, и организация или индивидуальный предприниматель приобретают для него путёвку. А уже потом на основании **договора или счёта из санатория** производится возмещение санаторно-курортного лечения за счёт СФР, на эти цели разрешается потратить до 30 % взносов на страхование от профессиональных заболеваний и несчастных случаев.

Кроме того, потребуются следующие документы:

- копия паспорта работника;
- копия пенсионного удостоверения или справка из ПФР/справка из ПФР о предпенсионном статусе;
- медицинское заключение (ф. № 070/у) о необходимости и профиле лечения; копия лицензии санатория;
- согласие работника на обработку персональных данных.

Получить путёвку в санаторий смогут только те работодатели, у кого перед Фондом социального страхования нет долгов. Продолжительность лечения должна составлять от 14 до 21 дня. Санатории — только на территории России и с соответствующей лицензией.

Но нужно учитывать и некоторые ограничения.

Вторая за год путевка одному и тому же работнику облагается НДФЛ

Проблемы могут возникнуть, когда вы оплатили путевку сотруднику, у которого по результатам спецоценки выявили вредные факторы на рабочем месте, например, недостаточную освещенность. Но условия труда в целом признали оптимальными или допустимыми (1-й и 2-й классы). В таких случаях воздействия вредных и опасных факторов либо нет, либо его уровни безопасны, а состояние организма восстанавливается во время отдыха или к началу рабочего дня или смены. Значит, и дополнительного лечения в санатории не требуется, и фонд считает это нецелевым использованием средств, судьи с этим согласны (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.03.2023 № А27-25372/2021).

Рассматриваемый спор был по старым правилам финансирования пред-

упредительных мер (приказ Минтруда от 10.12.2012 № 580н). Но такой подход будут применять и сейчас, ведь в этой части нормы не изменились. Безопаснее оплачивать путевки сотрудникам с 3-м и 4-м классами условий труда.

Иногда со стоимости путевки нужно удержать НДФЛ

Кодекс освобождает от НДФЛ суммы полной или частичной компенсации стоимости санаторных путевок (п. 9 ст. 217 НК). Такое освобождение применяйте по принципу «одна санаторно-курортная путевка в год в одни руки». Если в течение года одному и тому же человеку вы повторно предоставите путевку, налог потребует удержать. Причем сотрудник может сам выбирать, для какой именно применить освобождение (письмо Минфина от 10.03.2023 № 03-04-05/19822).

Не начисляйте взносы, только если готовы спорить

Чиновники требуют начислять взносы со стоимости путевок для сотрудников. Ведь это выплата в рамках трудовых отношений, и ее нет в «льготном» перечне статьи 422 НК (письмо Минфина от 24.08.2022 № 03-04-06/82478). Но некоторые суды соглашаются, что взносы начислять не надо, так как выплата социальная — она не зависит от квалификации работников, качества работы (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 21.10.2022 № Ф01-5604/2022). Если не готовы спорить — начисляйте взносы со стоимости путевки для сотрудника. С путевок для членов семьи взносы не нужны.

Учитывайте расходы на путевки как оплату труда

По общему правилу стоимость путевок можно признать в расходах на оплату труда. На каждого работника и члена семьи можно учесть не более 50 тыс. руб. (п. 24.2 ст. 255 НК). В целом по компании стоимость путевок в сумме с расходами на ДМС не должна превышать 6 процентов от расходов на оплату труда (п. 16. ст. 255 НК).

Возмещение от СФР — это внереализационные доходы (письмо Минфина от 15.06.2021 № 03-03-06/1/46643). Но если оплачиваете путевки за счет взносов, доходы и расходы не признавайте.

КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ

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



тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL

ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВА СОБСТВЕННОСТИ НА ЗДАНИЯ И СООРУЖЕНИЯ, РАСПОЛОЖЕННЫЕ НА ЗЕМЛЯХ НАХОДЯЩИХСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Ранее огромное количество совхозов, колхозов осуществляли свою деятельность на землях администрации: строили пристройки, гаражи, склады, коровники, прокладывали скважины.

В настоящее время в связи с законодательным урегулированием отношений, возникающих в связи с осуществлением на территории Российской Федерации государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, государственного кадастрового учета недвижимого имущества, мы оказываемся в ситуации, когда уже бывшие колхозы и совхозы, создавшие строения за свои средства, на землях, принадлежащих местным и районным администрациям, используют эти строения без законных на то оснований.

В итоге, территории, занятые постройками многие года, могут быть переданы в аренду или собственность третьих лиц, возникают риски признания построек, находящимися на землях, самовольными.

Недавно наша компания столкнулась с таким примером.

Обратившийся к нам за помощью клиент, долгое время занимал земельные территории, принадлежащие муниципалитету: соорудил на ней несколько вспомогательных построек, в том числе, силосную траншею.

Организация думала, что если построила там сооружения, то эти земли уже ее. Но местная администрация провела торги относительно земельного участка, где расположена силосная траншея клиента, по результатам которых победителем оказалось иное предприятие.

В результате чего судьба силосной траншеи остается в подвешенном состоянии.

Что делать в такой ситуации?

Взаимосвязь зданий, сооружений и земельного участка под ними нашла отражение в одном из принципов земельного законодательства, согласно которому все прочно связанные с земельными участками объекты следуют судьбе земельных участков, за исключением случаев, установленных федеральными законами (подпункт 5 пункта 1 статьи 1 Земельного кодекса Российской Федерации; далее — ЗК РФ).

В развитие принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов пунктом 7 статьи 3 Федерального закона от 25 октября 2001 года № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации» (далее - Закон о введении в действие ЗК РФ) предусматривается, что со дня введения в действие ЗК РФ не допускается приватизация зданий, строений, сооружений без одновременной приватизации земельных участков,

на которых они расположены, за исключением случаев, если такие земельные участки изъяты из оборота или ограничены в обороте.

Согласно пункту 1 статьи 39.20 ЗК РФ собственникам зданий, сооружений принадлежит **исключительное право на приобретение в собственность или в аренду земельных участков под этими объектами**, если иное не установлено указанной статьей или другим федеральным законом. Эта норма, в целом направленная на обеспечение «единства судьбы» земельного участка и недвижимости на нем, в противовес сформулированному в подпункте 5 пункта 1 статьи 1 ЗК РФ правилу предусматривает, что права на земельный участок следуют за правами на недвижимость.

Исключительность выражается в том, в том, что никто, кроме собственника здания, строения, сооружения, не имеет права на приобретение в собственность либо в аренду земельного участка, занятого таким объектом.

Обладая исключительным правом, организации – собственники объектов недвижимости на публичных земельных участках приобретают имущественные права на такие участки без проведения торгов (пп. 9 п. 2 ст. 39.6 ЗК РФ, пп. 6 п. 2 ст. 39.3 ЗК РФ).

Порядок предоставления земельного участка без торгов установлен ст. 39.14 ЗК РФ, и предусматривает в, том числе, предварительное согласования земельного участка, а также **подачу заявления о предоставлении земельного участка**.

С 1 марта 2023 года вступил в силу Федеральный закон от 05.12.2022 № 509-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и статью 3.5 Федерального закона «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации».

Так, до 20 календарных дней сократился максимальный срок предварительного согласования передачи государственной или муниципальной земли без торгов в частную собственность, аренду и т. п. Отсчет ведется с даты поступления обращения. Иногда к периоду смогут прибавить 15 дней.

Раньше процедура согласования передачи земель занимала до 30 дней, а с учетом продления — до 45 дней. В 2022 году предельный срок согласования сократился до 14 дней.

Быстрее чем обычно станут принимать решение и по заявлению о предоставлении публичного участка без торгов. Максимальный срок сократился с 30 до 20 дней с даты поступления обращения. Отметим, что до конца этого года действует особый срок рассмотрения заявления — не более 14 дней.

Однако для получения такого права необходимо, чтобы здания и сооружения были у организации в собственности.

Поэтому в первую очередь, организациям следует урегулировать вопрос с возникновением права собственности в установленном законом порядке.

Если в государственном реестре отсутствует запись о регистрации за вами права собственности на недвижимое имущество, то право собственности у вас не возникло. Однако закон предусматривает и иные основания возникновения права собственности (п. 2 ст. 8.1, п. 1 ст. 131 ГК РФ). Так, вы можете требовать признания права собственности, в частности:

1.если оно возникло до 30.01.1998, то есть до вступления в силу Закона о регистрации прав на недвижимость, и не было зарегистрировано в ЕГРН (ч. 1

ст. 69 Закона о госрегистрации недвижимости, п. 59 Постановления Пленумов Верховного Суда РФ и ВАС РФ от 29.04.2010 № 10/22);

2. если вы являетесь правопреемником организации, которая была реорганизована и являлась собственником недвижимости (п. 2 ст. 218 ГК РФ, ч. 2 ст. 69 Закона о госрегистрации недвижимости, п. 59 Постановления Пленумов Верховного Суда РФ и ВАС РФ от 29.04.2010 № 10/22);

3. в силу приобретательной давности (ст. 234 ГК РФ, п. 19 Постановления Пленумов Верховного Суда РФ и ВАС РФ от 29.04.2010 № 10/22).

Процедура признания права собственности осуществляется в судебном порядке.

Для этого организации необходимо будет доказать следующие обстоятельства:

1. Обстоятельства, с которыми законодательства связывает возникновение права собственности

2. Владение недвижимым имуществом, право на которое зарегистрировано за иным субъектом

3. Невозможность зарегистрировать право собственности в ином установленном законом порядке (для этого предварительно необходимо обратиться в органы государственной регистрации, который примет решение об отказе в государственной регистрации права собственности).

При этом нужно иметь в виду, что в зависимости от основания возникновения права собственности, набор обстоятельств, которые требуется доказать, и, следовательно, пакет документов, представляемый в суд, будет иметь свои различия.

По смыслу указанных положений ЗК РФ приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых расположены объекты недвижимости, принадлежащие на праве собственности гражданам и юридическим лицам, имеет целью обеспечение возможности эксплуатации таких объектов недвижимости.

Признание права собственности на здания, сооружения позволяют организации приобрести земельный участок без участия в торгах, а также является препятствием для предоставления данного земельного участка третьим лицам, поскольку, как указано в п. 4 статьи 39.16 ЗК РФ уполномоченный орган принимает решение об отказе в предоставлении земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, без проведения торгов на указанном в заявлении о предоставлении земельного участка земельном участке расположены здание, сооружение, объект незавершенного строительства, принадлежащие гражданам или юридическим лицам.

Кроме того, право собственности на здания и сооружения в силу положений гражданского законодательства (ст. 287.3 ГК РФ) является основанием для пользования земельным участком, даже если он принадлежит другому лицу. Порядок пользования земельным участком может быть договорным или законным. Если с собственником (арендатором) земельного участка договориться не удалось, то применяются нормы закона.

Так, собственник зданий или сооружений вправе пользоваться данным земельным участком в объеме, необходимом для обеспечения ему доступа к таким зданию или сооружению.



НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ РОСТРУДА, КОТОРЫЕ ПРИМЕНЯЮТ ГИТ ПРИ ПРОВЕРКАХ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ

Роструд скорректировал чек-листы, которые используют при проверках организаций, хотя в 2023 году продолжает действовать мораторий на плановые проверки. Но любой сельхозорганизации может грозить внеплановая проверка по жалобам работников, так что всегда нужно стараться делать все правильно и расслабляться не стоит. Давайте посмотрим, к кому придет ГИТ в 2023 году, какие нарушения будет искать и что ждет сельхозорганизацию, если будут найдены нарушения.

К кому придут с проверкой в 2023 году

Согласно п. 1 ст. 4.1.2 и п. 23 ст. 19.5 КоАП установлен штраф для малой компании за невыполнение предписания ГИТ.

Если ваша сельхозорганизация признана малым предприятием, то плановая проверка грозит только компаниям с высокой степенью риска. Мораторий на проверки остальных малых компаний Правительство продлило до 2030 года (п. 6 изменений, утв. постановлением Правительства от 10.03.2023 № 372). Но чаще всего к сельхозникам приходят трудовые инспекторы с внеплановой проверкой по жалобе работника, которого компания чем-то обидела. По такой жалобе ГИТ может вынести работодателю предостережение или направить уведомление о профилактическом визите. А если прокуратура согласует ГИТ проверку, то возможны и штрафы.

Что будут искать проверяющие

При плановых проверках специалисты ГИТ используют чек-листы. Об этом мы ранее писали на страницах нашего журнала. Недавно Роструд скор-

ректировал часть этих листов с учетом изменений в ТК РФ (приказ Роструда от 27.01.2023 № 19). Новые чек-листы действуют с 17 марта 2023 г. Общее количество листов не изменилось — их, как и раньше, 78. Но три чек-листа заменили на новые. Что изменил Роструд, смотрите в таблице ниже.

Все чек-листы трудинспекторы обязаны использовать только во время плановых проверок компаний. Но и при внеплановых проверках по ответам на вопросы из чек-листов проверяющие определяют, выполняет компания требования ТК или нет. А значит, с чек-листами стоит ознакомиться даже тем, к кому могут прийти только внепланово. Расскажем, какие нарушения находят трудинспекторы чаще всего и как отвечать на претензии ГИТ.

Какие чек-листы по проверкам обновил Роструд

Номер чек-листа и что проверяют по листу	Какие особенности учли в чек-листе
Как компания организует труд женщин и лиц с семейными обязанностями (чек-лист № 12)	1. Обновили список работ и должностей, на которые нельзя нанимать женщин (утв. приказом Минтруда от 18.07.2019 № 512н). 2. Обновили предельно допустимые нормы нагрузок для женщин при подъеме и перемещении тяжестей вручную (приказ Минтруда от 14.09.2021 № 629н). 3. Учли право родителя отказаться от командировки и сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и праздничные дни, если другой родитель призван по мобилизации или проходит военную службу по контракту (ч. 2 и 3 ст. 259 ТК). 4. Добавили право родителя на однократное использование для ухода за детьми-инвалидами до 24 дополнительных оплачиваемых выходных дней подряд (ч. 1 ст. 262 ТК)
По каким правилам компания расследует и учитывает несчастные случаи на производстве и микротравмы (чек-лист № 17)	1. Учли новые особенности расследования несчастных случаев на производстве в отдельных отраслях (утв. приказом Минтруда от 20.04.2022 № 223н). 2. Добавили новые обязанности работодателя при несчастном случае (ст. 228 ТК). 3. Скорректировали вопросы о порядке извещения о несчастных случаях (ст. 228.1 ТК). 4. Ввели вопросы о том, соблюдает ли работодатель новые права работника в области охраны труда (ст. 216 ТК)

Номер чек-листа и что проверяют по листу	Какие особенности учли в чек-листе
Каким образом в компании организовано обучение и проверка знаний по охране труда (чек-лист № 21)	1. Добавили вопросы про список тем, по которым компания составляет программу вводного инструктажа по охране труда с учетом специфики деятельности. 2. Учили новые обязанности работодателя в области охраны труда и изменения в порядке обучения по охране труда (ст. 214 и 219 ТК). 3. Обновили порядок проведения целевого инструктажа по охране труда (п. 22 Правил, утв. постановлением Правительства от 24.12.2021 № 2464)

Какие нарушения найдут, если придут с проверкой

Чаще всего ГИТ выявляет нарушения, связанные с оплатой труда или трудовым договором. Посмотрим, на что чаще всего жалуются работники.

Не заплатили за сверхурочную работу. Если сотруднику не оплатили сверхурочную работу, компанию предупредят и обяжут выплатить долг. А в случае споров суд поддержит работника (определение Третьего кассационного суда общей юрисдикции от 01.03.2023 № 88-3497/2023 по делу № 2-1016/2022).

Правда, есть одна лазейка для работодателя. Чтобы привлечь сотрудника к переработкам, нужен приказ (ст. 97 и 99 ТК). А если приказа о привлечении к сверхурочной работе нет, получается, сотрудник выполняет трудовые обязанности за пределами рабочего времени по собственному желанию. Значит, дополнительная оплата не положена за переработку, если сотрудник задерживается по собственному желанию. Некоторые суды поддерживают работодателей (определение Первого кассационного суда общей юрисдикции от 28.02.2023 № 88-5593/2023).

Отказали в премии, поскольку решили, что сотрудник ее не заработал. ГИТ проверит, что указано в трудовом договоре, положении о премировании или другом документе и вправе ли сотрудник получить премию за спорный период. И если окажется, что компания должна была выплатить премию, директора оштрафуют на 10 тыс. руб. (ч. 6 ст. 5.27 КоАП и постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 09.08.2021 № 16-4890/2021). Премию тоже придется выплатить.

Чтобы обезопасить себя, нужно прописать условие о премии во внутреннем документе компании. Например, вы можете указать, что платите премию только при определенном уровне прибыли или выручки на основании приказа руководителя. Также укажите, что премия не является обязательной к начислению выплатой.

Опоздали с отпускными и не выплатили компенсацию. За каждый день задержки зарплаты или других выплат сотруднику работодатель должен

выплатить ему компенсацию в размере 1/150 ставки Центробанка. Проценты считают за каждый день задержки до дня фактического расчета включительно (ст. 236 ТК). Компенсация не освобождает ни компанию, ни директора от ответственности. За просрочку зарплаты, отпускных чаще всего штрафуют директора на 10 тыс. руб. (постановление Второго кассационного суда общей юрисдикции от 11.05.2022 № 16-2074/2022). Причем суд не снизит штраф руководителю, даже если компания окажется малой.

Не занесли в трудовой договор обязательные условия. Если работник пожалуется, что в его трудовом договоре отсутствуют условия или режим труда, ГИТ направит информацию в прокуратуру и в результате компанию привлекут к административной ответственности. Так, за отсутствие в трудовом договоре режима рабочего времени среднюю компанию оштрафуют на 50 тыс. руб., а малую — на 10 тыс. руб. (ч. 4 ст. 5.27 КоАП, постановление Второго кассационного суда общей юрисдикции от 19.12.2022 по делу № 16-9617/2022).

Другую компанию вначале оштрафовали на 50 тыс. руб. за то, что в трудовом договоре отсутствовали условия труда и характер работы. Но затем суд признал, что компания малая, снизил штраф и назначил его, как для предпринимателя, в размере 5 тыс. руб. (ч. 1 ст. 4.1.2 КоАП, постановление Первого кассационного суда общей юрисдикции от 10.02.2023 № 16-440/2023).

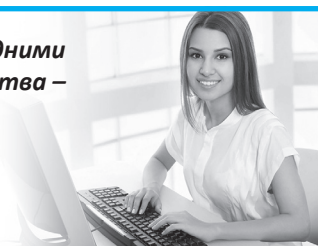
Почему опасно игнорировать предписание ГИТ

Трудовой инспектор может выдать сельхозорганизации предписание об устранении нарушений, которые выявил в ходе проверки. Если работодатель не выполнит требование, контролеры обратятся в суд и потребуют принудительно исполнить предписание (п. 2 ч. 1 ст. 29 Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ). Кроме того, трудинспектор может сообщить о неисполнении предписания в прокуратуру. Тогда малую компанию оштрафуют на 30 тыс. руб. (п. 1 ст. 4.1.2 и п. 23 ст. 19.5 КоАП).

В суде штраф оспорить не удастся. Причем судьи поддержат контролеров и в том случае, если организация будет считать, что ее привлекли к ответственности за нарушение ТК РФ незаконно. В таком случае надо оспаривать предписание ГИТ. А раз компания не приняла нужные меры и у нее была возможность выполнить предписание, значит штраф законен (постановление Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 28.12.2022 № 16-3154/2022).

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

www.mialaudit.ru



НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К РАБОТЕ С ПЕРСОНАЛЬНЫМИ ДАННЫМИ



Казалось бы, для сельхозорганизаций вопрос обработки персональных данных не главный, но работники учатся и учатся и уже знают хорошо свои права, да и штраф для юрлиц за обработку персональных данных без уведомления Роскомнадзора — от 3000 до 5000 руб. (ст. 19.7 КоАП). Поэтому давайте обсудим новшества по этому вопросу.

Роскомнадзор обновил формы уведомлений, которые надо заполнять при обработке персональных данных (приказ Роскомнадзора от 28.10.2022 № 180, действует с 26 декабря 2022 года). Проверьте, внесли ли организацию в реестр Роскомнадзора, на сайте pd.rkn.gov.ru. Реестр открытый, поэтому любой может узнать сведения о своей организации. Для этого достаточно ввести в поисковой строке название или ОГРН организации. Если юрлицо есть в реестре и у организации не изменились данные, то подавать уведомление еще раз не нужно. Если какие-то данные, которые организация ранее указала в уведомлении, изменились, можно их исправить или дополнить.

Если организация ранее не уведомляла Роскомнадзор о начале обработки данных, то займитесь этим сейчас. Заполните уведомление на сайте pd.rkn.gov.ru и подпишите его электронной подписью. Если заполнили уведомление на бумаге, подпишите его у руководителя и направьте в территориальный орган Роскомнадзора в вашем регионе.

Для каждой цели обработки персданных укажите категории и перечень персданных, категории субъектов, правовое основание обработки, список действий с персональными данными и способы обработки.

Также новое уведомление потребуется, если у организации что-то поменялось. Например, в сентябре организация подала уведомление, в котором указала, что обрабатывает персональные данные сотрудников с целью ведения кадрового учета и соблюдения трудового законодательства. А в марте планирует заключить договор подряда с физлицом. Перед тем как взять сведения у подрядчика, организация должна еще раз отправить уведомление в Роскомнадзор. В нем надо указать новую цель обработки — заключение гражданско-правового договора и новую категорию субъекта — контрагенты.

Когда нужно уточнить уже поданное уведомление

Если какие-то данные, которые организация указала в уведомлении ранее, изменились, организация может исправить первоначальную форму. Для этого подайте уведомление об изменении сведений. Сделать это нужно по форме из приложения № 2 к приказу Роскомнадзора от 28.10.2022 № 180. В электронном уведомлении на сайте pd.rkn.gov.ru заполните только поля со звездочкой и те, в которые вносите изменения. Организацию оштрафуют, если не выполнить требование об уточнении, блокировании или уничтожении персональных данных, если они неполные, неточные, устарели, были незаконно получены или не являются необходимыми для целей обработки (ч. 5, 5.1 ст. 13.11 КоАП). Например, к ответственности могут привлечь, если не уточнить персональные данные в течение семи рабочих дней со дня получения актуальных сведений (ч. 2 ст. 21 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ). Максимальный штраф для должностных лиц — 20 000 руб., для организации — 90 000 руб., для ИП — 40 000 руб.

Новые сроки

С 1 марта организации получили больше времени, чтобы известить Роскомнадзор, если изменились сведения, которые ранее указали в уведомлении о начале обработки персональных данных. Сообщить нужно не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором возникли изменения (подп. «д» п. 14 ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 266-ФЗ). К примеру, в марте в организации произошло несколько изменений. Организация сменила наименование, и сотрудник, который в организации отвечает за организацию обработки персональных данных, поменял номер телефона. Обо всех изменениях нужно будет сообщить в Роскомнадзор один раз — до 15 апреля.

До 1 марта срок был 10 рабочих дней с момента, когда возникли изменения. Этот срок сохранили после 1 марта для случая, когда нужно уведомить Роскомнадзор о том, что прекратили обрабатывать персональные данные.

Уничтожение персданных

Теперь организации должны подтверждать уничтожение персональных данных по новым требованиям Роскомнадзора. Если до 1 марта 2023 года оформить акт об уничтожении персданных можно было в свободной форме, то теперь придется включать обязательные элементы. Смотрите образец акта выше.

Акт можно составить на бумаге или в электронном виде. Электронный акт надо заверить электронной подписью. В документе перечислите данные, которые уничтожили.

Если персональную информацию храните на бумаге, например в личных делах сотрудников, чтобы ее уничтожить, достаточно акта. Если обрабатываете данные автоматизированно или смешанно, то одного акта об уничтожении недостаточно. Мы уточнили у юриста, как подтвердить уничтожение электронных персональных данных. Комментарий смотрите ниже.

Выгрузка из информационной системы должна содержать пять полей — смотрите образец выше. Если ее не могут выгрузить в таком виде, то недостающие сведения можно включить в акт (п. 6 приказа Роскомнадзора от 28.10.2022 № 179).

Передача данных за границу

Чтобы передать персданные иностранным контрагентам, с 1 марта потребуется получить разрешение от Роскомнадзора. Роскомнадзор будет контролировать трансграничную передачу данных в целях защиты нравственности, здоровья и прав граждан. Так, запретят такую передачу, если:

- зарубежные партнеры не защищают персданные или не определили, при каких условиях прекращают обрабатывать персданные;
- деятельность иностранной организации в РФ запретил суд или ее признали нежелательной;
- передача персданных не соответствует цели сбора или не предусмотрена законом.

Трансграничную передачу ограничат, если содержание, объем и категории субъектов персданных не соответствуют цели такой передачи. Решение о запрете или об ограничении на передачу данных можно оспорить в течение месяца. Если это не поможет, спор можно будет решить в суде (постановление Правительства от 16.01.2023 № 24). Без положительного решения Роскомнадзора передавать данные за рубеж организация не вправе.

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



- ✓ *Разработаем учетную политику индивидуально для Вашей организации*
- ✓ *Либо вы можете приобрести новую типовую Учетную политику на 2023 год с последними изменениями законодательства*

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

КАК ОФОРМИТЬ ПОСОБИЕ НА РЕБЕНКА В 2023 ГОДУ

В последнее время количество пособий и сумма по ним в России постоянно увеличивается. Только сегодня мы узнали о новом увеличении пособий и многие жители села на них рассчитывают в дополнение к заработной плате. В России предусмотрено несколько видов выплат на ребенка, которые могут получать малоимущие семьи, семьи военных, многодетные семьи и другие категории льготников. О том, какие бывают детские пособия, куда обратиться и как правильно оформить документы, чтобы их получить, — в данной статье.

Какие бывают пособия на детей?

Российское законодательство предусматривает разные меры поддержки семей с детьми. В их число входят единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие на ребенка и другие. Каждое из них выплачивается в определенные даты, сумма может меняться в зависимости от количества детей в семье и размера заработка родителей. Причем в регионах могут быть предусмотрены дополнительные выплаты. Назначает пособия Социальный фонд России.

Единое пособие на детей

Это универсальное пособие на детей, которое объединило в себе пособие беременным при постановке на учет в ранние сроки, пособие по уходу за ребенком до полуторагодового возраста для незастрахованных граждан, ежемесячное пособие на ребенка до трех лет и ряд других выплат.

Получать единое пособие на детей могут беременные женщины, вставшие на учет в ранние сроки — до 12 недель. Также на выплаты могут претендовать семьи с детьми до 17 лет. Пособие выплачивается при соблюдении ряда условий.

При каких условиях выплачивается единое пособие на детей:

- средний доход семьи на одного человека (доход семьи, разделенный на количество членов семьи) не превышает прожиточного минимума за расчетный период;
- соблюдается разрешенный перечень имущества — например, для получения пособия семья не может иметь две машины (с перечнем разрешенного имущества можно ознакомиться на сайте Министерства труда и соцзащиты РФ);
- члены семьи получают доход или есть уважительная причина для отсутствия заработка (эти причины определяются «правилом нулевого дохода»).

Расчетный период — календарный год, который предшествует одному месяцу до месяца обращения за пособием. Например, если семья подала заявление в июне 2023 года, то расчетный период будет с мая 2022 по апрель 2023 года.

Сумма единого пособия на детей

Единое пособие на детей может составлять 50, 75 или 100 процентов от регионального прожиточного минимума на детей. В среднем по России эта сумма составляет от 8 до 16 тысяч рублей на каждого ребенка.

У универсального пособия предусмотрены сохранные нормы. Так, если ребенок родился до 31 декабря 2022 года, семья может оформить пособие по старым правилам или перейти на единое пособие на ребенка.

Пособие по беременности и родам

Право на получение такого пособия имеют матери, а также усыновительницы детей до трех месяцев и женщины — индивидуальные предприниматели, если за год до ухода в декрет они сделали взносы в Социальный фонд России. В любом случае выплаты получают только матери, а не отцы, с соблюдением ряда условий.

При каких условиях выплачивается пособие по беременности и родам:

- мать работает по трудовому договору;
- мать — студентка дневной формы обучения;
- мать — военнослужащая по контракту;
- во время декретного отпуска мать уволили в связи с ликвидацией компании.

Пособие по уходу за ребенком

По общему правилу, пособие составляет 40 процентов от среднего заработка получателя. Максимальная выплата, если отпуск начался в 2023 году, составит 33 591 рубль 47 копеек.

8 591 рубль составляет минимальный размер пособия по уходу за ребенком в 2023 году.

На каких условиях выплачивают пособие по уходу за ребенком:

- если пособие предоставляется через работодателя, сотрудник имеет право получить 40 процентов от среднего заработка за два года, но не более 33 282 рублей;
- если в предшествующие два года человек не работал, ему полагается минимальный размер пособия — 8 591 рубль; пособие предоставляется, если неработающий не получает пособия по безработице;
- если мать уволили во время декрета в связи с ликвидацией компании-работодателя, она будет получать 40 процентов от своего среднего заработка, но не более 17 182 рублей.

Если мать решила сразу после родов продолжить работу в течение полного дня — неважно, в офисе или удаленно, — ей в выплате пособия откажут.

Материнский капитал

Сумма материнского капитала:

- после индексации 1 февраля 2023 года материнский капитал вырос до

587 тысяч рублей за первого ребенка и до 775,6 тысячи рублей — за второго;

- если семья уже получила сертификат на первого ребенка, доплата на второго составит 188,6 тысячи рублей.

Планируется, что за 2023 год маткапитал вырастет еще на 12,4 процента и составит 589 тысяч рублей и 779 тысяч рублей за первого и второго ребенка соответственно.

Как получать ежемесячные выплаты из маткапитала?

Материнский сертификат выдается в течение 15 дней после регистрации рождения или усыновления ребенка. Подавать отдельное заявление не нужно. Семьи могут направить сертификат на ежемесячную выплату из маткапитала на ребенка до трех лет.

Выплата на ребенка до трех лет не зависит от количества детей. Ее могут получать все нуждающиеся семьи, имеющие право на материнский капитал. При этом выплаты из материнского капитала на ребенка до трех лет можно получать одновременно с единым пособием на детей.

Размер выплаты из маткапитала равен актуальной величине регионального прожиточного минимума на детей. Помимо ежемесячного пособия на ребенка до трех лет, материнский капитал можно потратить на определенные вещи.

На что можно потратить материнский капитал:

- покупка жилья, выплата ипотеки;
- строительство и ремонт дома;
- покупка участка;
- образование ребенка;
- товары и услуги для ребенка-инвалида;
- накопление пенсии для матери.

Пособия семьям военнослужащих

Пособия семьям военнослужащих назначаются женам солдат-срочников после рождения ребенка. По сути это ежемесячное пособие на ребенка до трех лет, и выплачивается оно не позднее дня окончания отцом военной службы.

Выплаты положены опекунам и другим родственникам, которые фактически ухаживают за ребенком, если мать недееспособна, лишена родительских прав, находится в тюрьме и так далее, поясняет Людмила Зайцева.

15 548 рублей составляет сумма ежемесячного пособия семьям военнослужащих.

Выплата многодетным семьям на погашение ипотеки

Средства на погашение ипотеки выделяются по программе поддержки многодетных семей. Получить выплату может родитель, у которого появился третий или последующий ребенок в период с 1 января 2019 года по 31 декабря 2023 года.

450 000 рублей выделяется многодетным семьям на полное или частичное погашение ипотечного кредита.

Как оформить пособие на ребенка?

Без заявления. Без специального заявления работающие родители могут получить единовременное пособие при рождении ребенка, также без заявления назначается материнский капитал.

Через работодателя. Пособие по беременности и родам, а также выплаты по уходу за ребенком до полутора лет нужно оформлять через работодателя или вуз, в котором обучается мать ребенка.

Через «Госуслуги» и МФЦ. В остальных случаях необходимо написать заявку по образцу, который предоставляет портал «Госуслуги». Если речь идет о пособии для семей военнослужащих, заявку на него подает мать или законный представитель ребенка через МФЦ или Социальный фонд.

Полагаются ли отдельные выплаты родителям-одиночкам, кроме алиментов?

Мать, воспитывающая ребенка одна, может претендовать на любые пособия для полных семей, которые перечислены выше. То же самое касается и отцов-одиночек, за исключением оплаты декрета.

По каким критериям мать могут признать одинокой:

- в свидетельстве о рождении ребенка нет данных об отце;
- женщина оформила усыновление вместо опекуна, не находясь в браке;
- мужчина доказал, что он не является отцом ребенка;
- ребенок родился спустя 300 дней с момента развода.

Какое наказание можно получить за нецелевую трату детских пособий?

Все вышеперечисленные пособия выделяются именно на детей — на их физическое, социальное, духовно-нравственное и интеллектуальное развитие. Потратить детское пособие можно на питание, одежду, средства гигиены, лекарства, витамины, книги для детей и так далее.

Каких-либо специально обозначенных мер ответственности за неправильную трату именно детских пособий в законодательстве нет, но если работники детского учреждения — сада или школы — видят, что ребенок истощен, плохо или не по погоде одет, это может быть основанием для привлечения внимания органов опеки и попечительства.

Тогда недобросовестным родителям могут назначить наказание вплоть до лишения родительских прав. Согласно статье 69 СК РФ, основаниями для лишения родительских прав являются уклонение от выполнения обязанностей родителей, злоупотребление своими родительскими правами, жестокое обращение с детьми.

Поэтому, несмотря на отсутствие четко прописанных санкций за нецелевую трату детских пособий, недобросовестные родители все равно могут привлекаться к ответственности.

ОПЕРАЦИИ С ЗЕРНОМ И ПРОДУКТАМИ ЕГО ПЕРЕРАБОТКИ ПОДЛЕЖАТ ОТРАЖЕНИЮ В ФГИС «ЗЕРНО»



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

Нормативное регулирование

Изменения, внесенные Федеральным законом от 30.12.2020 № 520-ФЗ (в ред. от 28.06.2021) в Федеральный закон от 14.05.1993 № 4973-1 «О зерне», предполагают создание Федеральной государственной информационной системы прослеживаемости зерна и продуктов переработки зерна. Правила создания ФГИС «Зерно» утверждены постановлением Правительства РФ от 09.10.2021 № 1722 «О Федеральной государственной информационной системе прослеживаемости зерна и продуктов переработки зерна».

Оператором ФГИС «Зерно» является ФГБУ «ЦентрАгроаналитики» - подведомственное учреждение Минсельхоза России. Участниками ФГИС «Зерно» являются сельхозтоваропроизводители и другие участники рынка, участвующие в операциях реализации, приемки и грузоперевозки подконтрольной продукции, а также контролирующие и надзорные органы.

Перечень подконтрольной продукции утвержден распоряжением Правительства РФ от 25.09.2021 № 2682-р «О перечне продукции, произведенной в результате первичной и (или) последующей (промышленной) переработки зерна».

Согласно пункту 4 Постановления № 1722, предоставление в ФГИС «Зерно» информации для оформления сопроводительных документов по идентификации зерна (СДИЗ) при перевозке и (или) реализации, приемке и отгрузке, а также при ввозе на территорию РФ и вывозе с территории РФ продуктов переработки зерна является обязательным с 01.03.2023 (абз. 4 п. 3 Постановления № 1722).

Общие принципы работы с ФГИС «Зерно»

Партии зерна в ФГИС «Зерно» могут формироваться по результатам мониторинга; при регистрации импорта; из остатков; из ранее отраженных партий в процессе их перемещения, отгрузки, реализации.

Партии продуктов переработки зерна (мука, крупа и т. п.) в ФГИС «Зерно» могут формироваться при производстве; при регистрации импорта; из остатков; из ранее отраженных партий в процессе их перемещения, отгрузки, реализации.

Для партии указывается вид сельскохозяйственной культуры или продукции, а также различные потребительские свойства. На каждом последующем этапе движения подконтрольной продукции (продажа, передача на ответственное хранение на элеваторе) участники рынка формируют в ФГИС «Зерно»

СДИЗ. Как правило, документ создается владельцем или хранителем партии зерна или продуктов его переработки. В ряде случаев предусмотрено гашение СДИЗ участником рынка, выполняющим приемку партии.

Интеграция с ФГИС «Зерно» в программах 1С реализована по принципам, аналогичным интеграции с ВетИС (ФГИС «Меркурий») (автоматизированная система для электронной сертификации грузов, за которыми установлен государственный ветеринарный контроль на территории РФ), ЕГАИС (Единая государственная автоматизированная информационная система учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции) и системой маркировки «Честный знак»:

- в подсистеме интеграции с ФГИС «Зерно» используются документы, аналогичные документам, доступным в личном кабинете ФГИС «Зерно»;
- в процессе информационного обмена из ФГИС «Зерно» загружаются СДИЗ, партии, результаты исследований, которые используются для отражения операций с зерном и продуктами его переработки в информационной базе;
- на основании учетных документов информационной базы создаются документы подсистемы интеграции, которые после информационного обмена поступают в ФГИС «Зерно»;
- все документы подсистемы интеграции с ФГИС «Зерно» и задачи пользователей по их оформлению собраны в программе в рабочем месте Обмен с ФГИС Зерно, которое можно открыть в разделах Закупки, Продажи, Склад и Доставка.

В рабочем месте Обмен с ФГИС Зерно (см. рисунок) предусмотрены команды для интерактивного немедленного запуска информационного обмена вне зависимости от расписания, а также кнопка обновления актуального состояния обмена (закругленная стрелка). Рядом с командами обмена и актуализации состояния может выводиться гиперссылка, по которой открывается информация по проблемам и задачам обмена. Отбор в форме может быть установлен по одной или нескольким организациям, а также по ответственному лицу. Форму условно можно разделить на несколько групп гиперссылок:

Обмен с ФГИС "Зерно"

Выполнить обмен | Доступны обновления классификаторов (+ еще 2)

1С-СОФТ ООО | С по всем ответственным...

☒ Настройки и справочники

Закупки	оформите	обработайте	ожидайте
Погашение СДИЗ			
Склад			
Остатки партий			
Формирование партий	оформите	обработайте	ожидайте
Формирование партий из других партий		обработайте	ожидайте
Формирование партий продуктов переработки зерна при производстве	оформите	обработайте	ожидайте
Списание партий	оформите	обработайте	ожидайте
Запросы остатков партий		обработайте	ожидайте
Продажи			
Оформление СДИЗ	оформите	обработайте	ожидайте
Государственный мониторинг			
Реестр мест формирования партий			
Результаты исследований			
Внесение сведений о собранном урожае	оформите	обработайте	ожидайте

> См. также

Личный кабинет (Гостевой контур)

Рисунок

- *Настройки и справочники* (по умолчанию свернута);
- *Закупки*;
- *Склад*;
- *Продажи*;
- *См. также* (по умолчанию свернута).

В группах *Закупки*, *Склад*, *Продажи* производится основная работа с документами подсистемы интеграции с ФГИС «Зерно». Напротив каждого вида документов интеграции с ФГИС «Зерно» отображаются гиперссылки с информацией о количестве документов, по которым требуются действия в соответствии с установленными отборами по организации и ответственному лицу:

- *оформите* — в скобках указано количество документов интеграции с ФГИС «Зерно», ожидающих оформления на основании отраженных в прикладном решении 1С операций;
- *отработайте* — в скобках указано количество документов, по которым получен ответ от ФГИС «Зерно» и требуется выполнение каких-либо действий (например, оформления документов информационной базы);
- *ожидайте* — в скобках указано количество документов, переданных в интеграцию с ФГИС «Зерно», по которым ожидается ответ из сервиса.

Подключение и настройка интеграции с ФГИС «Зерно»

Авторизация в ФГИС «Зерно» осуществляется посредством сертификата электронной цифровой подписи (ЭЦП). Сертификат должен быть установлен на компьютере и прописан в списке в разделе *Администрирование — Обмен электронными документами — Настройки электронной подписи и шифрования*. Этот же сертификат должен быть прописан в личном кабинете ФГИС «Зерно» в списке *Сертификаты безопасности организации*.

Интеграция с ФГИС включается опцией *Учет зерна и продуктов переработки* в разделе *Администрирование — Интеграция с ФГИС «Зерно»*. После включения функциональной опцией в командном интерфейсе появляется переход в панель *Обмен с ФГИС «Зерно»*.

Перед началом работы необходимо выполнить следующие действия:

- *настройте интеграцию с ФГИС «Зерно»*;
- *загрузите классификаторы*. Для обновления классификаторов требуется подключиться к интернет-поддержке пользователей в разделе *Администрирование — Настройки программы — Интернет-поддержка и сервисы*;
- *настройте справочник Номенклатура по продукции и товарам, подлежащим прослеживаемости*;
- *загрузите из ФГИС «Зерно» текущие остатки партий зерна и продуктов его переработки*.

Интеграция с ФГИС "Зерно"

Настройки интеграции с ФГИС "Зерно"

☒ Учет зерна и продуктов переработки Установите, чтобы обмениваться данными с ФГИС "Зерно"

☐ Тестовый контур

Ведение учета номенклатуры, контролируемой в ФГИС "Зерно", и обмен данными с ней о движениях подконтрольных товаров. Режим работы с тестовым контуром ФГИС "Зерно". Используется для обучения пользователей работе с ФГИС "Зерно". Рекомендуется использовать только на учебной базе или на копии рабочей базы.

Килограмм: Перейдите, чтобы настроить сертификаты электронных подписей, когда используется локальная версия 1С:Бухгалтерии

Адрес сервера: Перейдите, чтобы указать ответственных за подписание сообщений обмена, когда используется облачная версия 1С:Бухгалтерии

Единица измерения для пересчета всех обмена с ФГИС "Зерно":

Сертификаты для подписания сообщений на сервере

Настройка сертификатов электронных подписей для автоматического подписания сообщений организаций в ЛК ФГИС "Зерно". Используется при выполнении обменов в регламентных заданиях, а также при запросе сведений о СДИЗ, партиях, ...

Ответственные за подписание сообщений обмена

В случае, когда сертификаты электронных подписей для автоматического подписания сообщений обмена данными не настроены, тогда имеется возможность указать ответственных за подписание на стороне клиента. Ответственные будут получать уведомления о необходимости подписания сообщений обмена.

Настройки регламентных заданий для обмена

Настройки регламентных заданий для обмена данными, разрезе организаций, с ФГИС "Зерно". Перейдите, чтобы настроить обмен с ФГИС "Зерно" по заданному расписанию

Например, интервал отправки и получения сообщений, интервал получения изменений, ...

Полный интерфейс: меню «Администрирование — Настройки программы — Интеграция с ФГИС «Зерно»».

Обмен с ФГИС "Зерно"

Доступны обновления классификаторов (+ еще 1)

Настройки и справочники

Закупки

[Погашение СДИЗ](#)

Склад

Остатки партий

Формирование партий	оформите	отработайте	ожидайте
Формирование партий из других партий		отработайте	ожидайте
Формирование партий продуктов переработки зерна при производстве	оформите	отработайте	ожидайте
Списание партий	оформите	отработайте	ожидайте
Запросы остатков партий		отработайте	ожидайте
Продажи			
Оформление СДИЗ	оформите	отработайте	ожидайте
Государственный мониторинг			
Реестр мест формирования партий			
Результаты исследований			
Внесение сведений о собранном урожае	оформите	отработайте	ожидайте

Перейдите, чтобы загрузить, обновить классификаторы

В дальнейшем при обмене также выводятся гиперссылки с сообщениями о необходимости выполнения сопоставления данных, загруженных из ФГИС "Зерно", с объектами учета: номенклатурой, складами, контрагентами

Полный интерфейс: меню «Администрирование — Сервис — Обмен с ФГИС «Зерно»»

ФГИС «Зерно» содержит около 20 различных классификаторов, которые описывают назначение партий, потребительские свойства сырья, виды транспортных средств и т. д. Значения этих классификаторов загружаются в подсистему интеграции с ФГИС «Зерно» и поддерживаются в актуальном состоянии

для корректного оформления операций.

Для обновления классификаторов необходимо подключиться к интернет-поддержке пользователей в разделе *Администрирование — Интернет-поддержка и сервисы*.

Для запроса остатков партий используется документ *Запрос остатков партий ФГИС Зерно*. Загружаться могут собственные остатки, а также остатки, находящиеся на хранении на элеваторе. После получения остатков на закладке *Остатки по данным ФГИС «Зерно»* будут заполнены партии зерна и продуктов его переработки. Для каждой партии указывается *Местоположение, Номер партии, Вид с/х продукции (ОКПД2), Код ТНВЭД и масса в кг*. Каждую загруженную партию можно сопоставить с номенклатурой информационной базы. Это не является обязательным, но необходимо для автоматического подбора партий в документах отгрузки подконтрольной продукции. Сопоставление можно сделать после настройки номенклатуры.

Отдельной настройкой требует номенклатура, которая будет использоваться для учета зерна и продуктов его переработки. В реквизите номенклатуры *Маркировка и контроль* необходимо указать особенность учета: *Зерно* или *Продукты переработки зерна*. Для каждой карточки номенклатуры указываются коды ТНВЭД и ОКПД2.

← → ☆ Мука пшеничная (Номенклатура)

Основное Правила определения счетов учета Спецификации Назначения использования

Записать и закрыть Записать Печать

Вид номенклатуры: Товары

Наименование: Мука пшеничная

Полное наименование: Мука пшеничная

Маркировка и контроль: Продукты переработки зерна

Артикул:

Входит в группу:

Единица: кг Кило

% НДС:

Цена продажи:

Производитель:

Комментарий:

> Описание

> Производство

> Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам ?

> Импортный товар

> Классификация

ТН ВЭД: 1101001509 Мука пшеничная или пшенично-ржаная; мука пшени

ОКПД2: 10.61.21.111

Укажите, когда товар относится к прослеживаемым продуктам переработки зерна

Для прослеживаемых злаковых, зернобобовых и масличных культур - "Зерно"

Укажите, поскольку во ФГИС "Зерно" учет ведется в килограммах

Укажите коды ТН ВЭД и ОКПД2

Полный интерфейс: меню «Справочники — Товары и услуги — Номенклатура»

← → ☆ Формирование партий из других партий ФГИС "Зерно" (создание) *

Провести и закрыть

Статус: Черновик, передайте данные

Основное Новая партия Используемые партии (1)

Номенклатура: Мука пшеничная Вид с/х культуры: Мука пшеничная сорта "Экстра" (ОКПД2: ...)

Количество: 1 000,000 кг

Масса: 1 000,000 кг

Дата изготовления: 20.04.2023

Срок годности: 20.12.2023

Местоположение: Омская обл, м.р-н Калачинский, к. 14 Оптовый склад 3

Партия: <Будет создана автоматически>

Потребительские свойства

Наименование, ед. изм.	Значение
Белизна, усл. ед. РЗ-БПЛ	до 100

Полный интерфейс: меню «Администрирование — Сервис — Обмен с ФГИС «Зерно» — Формирование партий из других партий».

В настройках указывается Вид настройки обмена, в частности Загрузка СДИЗ, вид продукции. Также в настройках устанавливается количество дней относительно момента обмена, за которые производится обмен. Например, настройка обмена за последние 7 дней позволит актуализировать данные по СДИЗ, созданных за последнюю неделю. Это позволит организовать работу в случаях, если на первых этапах работы с ФГИС «Зерно» у участников обмена по какой-либо причине не получится выдерживать требования об оперативном формировании и гашении СДИЗ.

Закупка

При поступлении подконтрольного сырья поставщик создает в ФГИС «Зерно» сопроводительный документ по идентификации зерна, который после информационного обмена будет загружен в информационную базу организации-получателя. Входящие СДИЗ отображаются в списке Погашение СДИЗ. При получении сырья входящие СДИЗ нужно погасить. Гасить СДИЗ можно либо по одному, либо групповым образом.

Группу сопроводительных документов по идентификации зерна, полученных от одного контрагента и предназначенных одной организации, с совпадающей операцией и датой оформления СДИЗ будем называть поставкой. В списке Погашение СДИЗ ФГИС «Зерно» на закладке К оформлению предусмотрен выбор детализации: СДИЗ или Поставка.

При оформлении документа Погашение СДИЗ ФГИС «Зерно» для последующего корректного учета остатков партий сырья нужно выполнить сопоставление грузоотправителя, продавца, грузополучателя и покупателя с соответствующими карточками партнеров (контрагентов) и организаций в ин-

формационной базе 1С. Адреса пункта назначения, указанного в СДИЗ, нужно сопоставить со складом информационной базы. Сопоставление организации и контрагента выполняется по данным регистрации (ИНН, КПП). При сопоставлении можно указать несколько значений. Погашение можно привязать к документу *Приобретение товаров и услуг*. Такая привязка поможет сопоставить номенклатуру и выполнить сверку поступления.

На закладке *Товары* требуется выполнить или проверить выполненное по документу *Приобретение товаров и услуг* сопоставление с номенклатурой, характеристикой и серией. Сопоставленная номенклатура и серия в дальнейшем используются для автоматического подбора партий.

В соответствии с массой фактически полученного сырья заполняется реквизит *Масса погашения*, а также устанавливается флаг *Полное погашение*.

Для завершения погашения необходимо выполнить информационный обмен по ссылке *передайте данные* и дождаться перехода документа в статус *Погашен*.

← → ☆ Погашение СДИЗ ФГИС "Зерно"

Оформлено К оформлению

Организация: ... x Номер первичного документа

Оформить Архивировать Запросить СДИЗ

Вид продукции: ... Нажмите, чтобы запросить информацию о СДИЗ во ФГИС "Зерно"

Статус: ... дата оформления

Запрос СДИЗ Укажите параметры отбора СДИЗ для запроса

Организация: ФРАНЧАЙЗАРИУМ ООО

Подразделение:

Вид продукции: Продукты переработки зерна

☐ Погашения

☐ Отказы от погашений

Запрос: ☐ по идентификатору ☒ за период

Статус: Оформлен

С: 01.03.2023 по: . . .

Далее >> Отмена ?

← → ☆ Погашение СДИЗ ФГИС "Зерно"

Оформлено К оформлению

Организация: ... x Номер первичного документа

Оформить Архивировать Запросить СДИЗ С детализацией до: СДИЗ Поставка Еще ▾

Операция	Номер партии	Масса, кг	Продавец	Покупатель	Пункт отправления
Статус	Дата оформления		Грузоотправитель	Грузополучатель	Пункт назначения
☐ Продукты переработки зерна	10/23/0175	10 000	ОБЩЕСТВО С ...	ОБЩЕСТВО С ОГРА...	Омская обл. м. р-н Калачинский
☐ Продукты переработки зерна	106121111/23/0008	10 000,000	ОБЩЕСТВО С ...	ОБЩЕСТВО С ОГРА...	Адыгея Респ. г.о. город Адыгейск
Оформлен	24.05.2023		ОБЩЕСТВО С ...	ОБЩЕСТВО С ОГРА...	Город Москва, вн.тер.г. муницип. округ Москва
			ОБЩЕСТВО С ...	ОБЩЕСТВО С ОГРА...	119361, Москва г. проезд Пролетарский

Нажмите, чтобы оформить погашение выделенного СДИЗ

Укажите СДИЗ, по которому получен товар и его требуется погасить

← → ☆ Погашение СДИЗ ФГИС «Зерно» (создание) *

Провести и закрыть [иконка] [иконка] [иконка] Протокол обмена [иконка] [иконка] Ответы -

Статус: Черновики, передайте данные

Основное Товары (1)

Номер: [поле] от: 24.05.2023 0:00:00 [иконка]

Организация: ФРАНЧАЙЗИРУМ ООО [иконка]

Подразделение: Основное подразделение [иконка]

Вид продукции: Продукты переработки зерна [иконка] **Данные СДИЗ во ФГИС «Зерно»** **Сопоставляются объекты учета организации**

Грузоотправитель: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [иконка] 1С-СОФТ ООО

Продавец: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [иконка] 1С-СОФТ ООО

Пункт отправления: Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязев [иконка] <не сопоставлено>

Грузополучатель: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [иконка] ФРАНЧАЙЗИРУМ ООО Основное подразделение

Покупатель: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ [иконка] ФРАНЧАЙЗИРУМ ООО Основное подразделение

Пункт назначения: 119361, Москва г. проезд Проектируемый 5231-й, дом 4 [иконка] Оптовый склад 2 **Укажите склад**

Связанные документы: <не заполнены>

Основание: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000001 от 24.05.2023 [иконка] **Укажите документ, которым отражено в учете поступление товара**

Ответственный: Иванов Иван Иванович [иконка]

← → ☆ Погашение СДИЗ ФГИС «Зерно» (создание) *

Провести и закрыть [иконка] [иконка] [иконка] **Перейдите, чтобы передать во ФГИС «Зерно» данные для погашения СДИЗ**

Статус: Черновики, передайте данные

Основное Товары (1)

Добавить [иконка] [иконка] [иконка] Заполнить -

N	Вид слх продукции	Код ТНВЭД	Номенклатура	Количество	Ед. изм.	Масса погашения, кг.
1	Мука пшеничная...		Мука пшеничная...	10 000,000	кг	10 000,000

Укажите товар **Укажите массу полученного товара**

СДИЗ: 7730643014/23/0092 [иконка]

Масса погашения: 10 000,000 [иконка] из 10 000 кг

☒ Полное погашение

Причина расхождения: [поле] [иконка]

Примечание: [поле]

Транспортные средства

Тип транспорта	№ ТС	№ контейнера
☒ Железнодорожный ...	1236549879744	23165498797

Партия: <будет создана автоматически>

Свернуть >>

Полный интерфейс: меню «Администрирование — Сервис — Обмен с ФГИС «Зерно» — Погашение СДИЗ».

Продажа

На основании документов *Реализации товаров и услуг* для отражения операции в ФГИС «Зерно» требуется создать и передать в ФГИС «Зерно» документ *Оформление СДИЗ*. В документе указывается *Организация, Вид продукции, Вид операции, Грузоотправитель, Продавец, Пункт отправления, Грузополучатель, Покупатель, Пункт назначения*.

При оформлении сопроводительного документа по идентификации зерна на основании документа *Реализации товаров и услуг* реквизиты заполняются автоматически в соответствии с отраженными при загрузке остатков и оформлении поступлений сопоставлениями. Остатки партий подбираются в разрезе склада, номенклатуры, характеристики серий из документа учета.

Если подобранные партии отгружаются не полностью, то предусмотрено

← → ☆ Оформление СДИЗ ФГИС "Зерно" (создание) *

Провести и закрыть

Перейдите, чтобы передать во ФГИС "Зерно" данные на оформление СДИЗ

Статус: Черновик, передайте данные

Основное Товары (1) Маршрут Дополнительно

Номер ГПД: 1 от: 01.03.2023

☐ Закупка ЕИС

Укажите номер и дату договора, по которому осуществляется продажа

Полный интерфейс: меню «Администрирование - Сервис - Обмен с ФГИС «Зерно» - Оформление СДИЗ»

Об общих принципах работы с ФГИС «Зерно» можно см. видеозапись 1С: Лектория «Прослеживаемость зерна и продуктов переработки в программах 1С».

Данный функционал доступен в версии КОРП.

Интеграция с системой прослеживаемости пестицидов и агрохимикатов «Сатурн» запланировано в Бухгалтерия предприятия КОРП и Бухгалтерия предприятия 3.0.147 от 27.10.2023 г. Как только будет практическая информация по интеграции мы её обязательно доведём к сведению.

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



Бабушки и дедушки, не способные освоить телефон и интернет — это мило, сентиментально и безопасно. Пенсионеры их освоившие — страшное оружие. Теперь не будет покоя собесу, банку, пенсионному фонду, поликлинике, управляющей компании и всей многочисленной родне.

Обожаю читать гороскопы. Это единственное место, где у меня есть деньги, путешествия и идеальные отношения.

Два друга беседуют о своей семейной жизни.

— Вот уже пятнадцать лет, как я женат, — говорит один. — Вначале я так ее прижимал и целовал, что она боялась, как бы я ее не задушил.

— А теперь? — спрашивает приятель.
— Видно, дело к этому и идет!

— Бабушка! Сколько километров до соседнего села?

— Пять было. А потом приехали специалисты, перемеряли и намеряли семь. Теперь ходим лишних два километра.

82-летний старик приходит к доктору:

— Я на следующей неделе опять женюсь, доктор!

— О, это неплохо! И сколько лет невесте?

— Восемнадцать.

— Я должен вас предупредить, что чрезмерная активность в постели может иметь смертельный исход!

— Пусть умирает, еще раз женюсь!

— Ты бы хотел работать четыре дня в неделю?

— Нет.

— Почему?

— Я и за понедельник страшно устаю.

Пациентка:

— Доктор, у меня голова болит.

— Да я, собственно, ни на что не претендую.

— Мамочка, а ангелы летают?

— Да, доченька, летают.

— А наш папа, назвал соседку ангелом, когда она полетит?

— Минут через 10...



— Прости колобок, но старуха велела без шубы домой не возвращаться!

– Понимаешь, я за здоровое питание: цельнозерновая пища, овощи, низкое содержание углеводов.

– Коньяк будешь?

– Да.

– Санаторная путевка для моей жены обошлась мне очень дорого, но вполне окупилось.

– Вылечилась?

– Нет, с кем-то там спуталась и домой не вернулась.

– Алло, полиция? Я застукала мужа с любовницей...

– Ну, а нам-то чего звоните?

– Так ведь насмерть застукала!

– Алло! Это отдел кадров?

– Да, это отдел кадров.

– Скажите, вы сейчас берете евреев на работу?

– Да, берем.

– Скажите, а где вы их сейчас берете?



Звонок в дверь, открывает мужик. На пороге стоит женщина и спрашивает:

– Это Вы вчера спасли мальчика на озере?

Да, я!

– А шапочка где?!

– Вовочка, ты показывал свой дневник родителям?

– Нет, Марья Ивановна.

– Почему?

– Потому что я забочусь об их здоровье.

Подходит к отцу маленькая дочурка:

– Пап, а я знаю, почему Баба-яга говорила, что чует, когда русским духом пахнет!

– И почему?

– А вот в книжке написано, что когда Иван-царевич шел, сносил шесть пар сапог. И нигде не написано, что он носки менял.

Поведение Буратино резко улучшилось к зиме, потому что он знал, что у Мальвины были проблемы с дровами.





Новости спорта. Хорошую традицию меняться после игры футболками переняла у футболистов женская команда по ватерполо. Теперь после каждого матча они меняются с соперницами купальниками. Посещаемость матчей резко возросла!

Блондинка рассказывает своей подруге:

– Представляешь, я сегодня такой плохой сон видела. Ехала я на своей новой машине и проехала на красный свет кучу светофоров, пересекла две двойные полосы и еще много всяких нарушений сделала. Представляешь, сколько сейчас штрафов мне придет?!
– Ты что, совсем дура? Это же сон?!
– Сама ты дура, ну и что, что сон, камеры-то все записали, не понимаешь?



– Дорогой, куда делась книжка «Как стать долгожителем»?
– Да вон в печке горит!
– Почему?
– Твоя мама собралась ее читать!

В больнице звонит телефон...

– Доброе утро, я хотел бы справиться о здоровье больного Сидорова из шестой палаты.
– Минуточку, – отвечает дежурная медсестра, – я посмотрю в его карточке... вот, нашла, перелом хорошо срастается, послезавтра снимем гипс, а в пятницу снимем швы.
– Есть ли надобность в дальнейшем послеоперационном наблюдении?
– Да, надо будет две-три недели походить на ультразвуковые процедуры.
– И когда его выпишут из больницы?
– В эту пятницу. Вы кто, родственник Сидорова?
– Нет, я сам Сидоров и есть, но мне, блин, в этой больнице никто ничего не говорит!

Полез мужик чистить колодец. Почистил, зовёт тещу, чтобы она верёвку ему бросила и вытащила из колодца. А теща ему ставит условие:

– Назовёшь мамой, тогда вытащу.

Мучился мужик, мучился – язык не поворачивается тещу мамой назвать. Та обиделась и ушла. Мужик покричал, поматерился, но делать нечего: сам как-то выбрался, весь ободрался, ногти поломал, злой, как чёрт. Вылез из колодца, вбежал в дом – и за ружьё. Теща его увидела и бегом в кукурузу прятаться. Зять за ней по зарослям кукурузы крадётся и ласково так зовёт:

– Маму-у-у-ля-я, где вы?.



Жена целует утром мужа и говорит:

— Спасибо за прекрасную ночь.

Муж:

— Так у нас же ничего не было.

Жена:

— Зато такое приснилось!

Муж и жена разгадывают кроссворд.

Жена:

— Дорогой, ты не помнишь, как называется прибор для обнаружения скрытой электропроводки?

Муж (мрачным голосом):

— Перфоратор...

А теперь представьте, что вы прибыли к инопланетянам, а их планета поделена на множество отдельных зон, все друг друга ненавидят, плетут козни, обижаются по любому поводу и не могут найти общий язык, хотя все они обитают на одной планете.

Блин... что за бред.

Он как-то испуганно посмотрел на неё и она поняла — водка не сработала...

— Работа на удалёнке ужасно влияет на психику! Я же хочу общаться с коллегами, узнать, разводится ли кадровичка, чем болен муж главбухши, от кого беременна секретарша!

—Боот! Именно из-за таких, как ты, люди и хотят работать на удалёнке!

Чтобы мы стали жить лучше, нам стали обещать чаще.

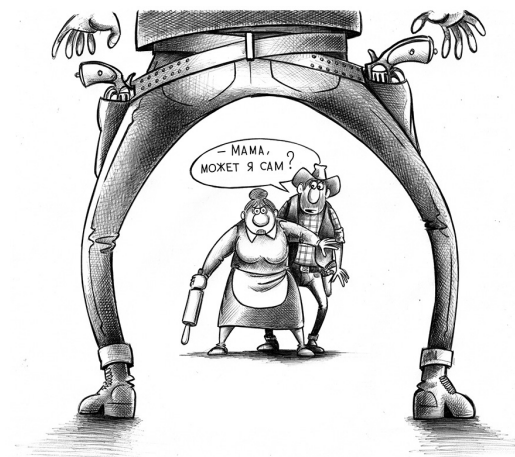
В этом месяце вы слишком много нажгли электричества. У ГорЭнерго и так ограниченные мощности. Вот вам штраф.

А вы слишком мало нажгли. С такими, как вы, ГорЭнерго и вовсе разориться может. Двойной штраф.

Второе свидание.

— Наташа, выходи за меня замуж.

— Нет, ну вы посмотрите на этого жадного козла, ты что, хочешь лишить меня конфетно-букетного периода?



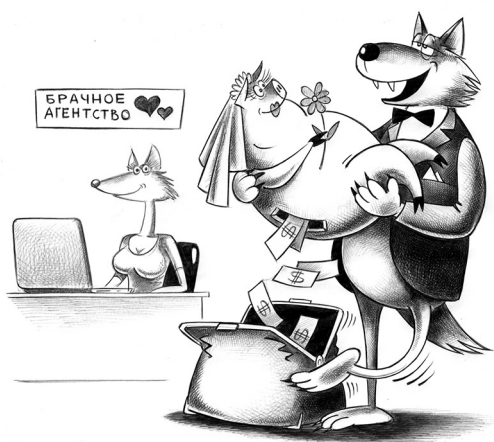
Я не обжирюсь на ночь, а просто заранее завтракаю, потому что с утра точно буду опаздывать и не успею поесть.

Я думала, что моя мама меня любит... пока не услышала, как она разговаривает со своими огурцами на грядке...

Попросила мужа купить мне крем для лица. Пятьдесят фоток, – «всё не то» – отвечаю. Он в ответ просит меня купить саморезы. Поеду фоткать...

В юности казалось, что перед нами открыта большая дорога, а теперь оказывается, что по ней проезд запрещен...

- Доктор у меня бессонница, что делать?
- Ваша профессия?
- Я бухгалтер.
- А вы считать пробовали?
- Пробовал, сбился, до утра ошибку искал...



**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: 20.06.2023
Формат: 165x240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.