

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- Единый налоговый платеж до сих пор вызывает много вопросов. Закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес ряд существенных изменений в порядок заполнения и сдачи уведомлений об исчисленных налогах, а также скорректировал особенности списания денег с ЕНС
- С начала следующего года увеличится размер соцвычетов (п. 1 ст. 1 закона от 28.04.2023 № 159-ФЗ): на лечение и свое обучение — до 150 тысяч рублей, на учебу ребенка — до 110 тысяч рублей. Кроме того, теперь расходы на лечение и обучение подтверждает организация, которая оказала эти услуги
- Введены новые стандарты учета. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Минфин утвердил приказом от 13.01.2023 № 4н. Стандарт используют для инвентаризации активов и обязательств. Также с 2024 года становится обязательным новый федеральный стандарт бухучета — ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- Начнут действовать новые формы отчетов:
 - Расчет 6-НДФЛ — с отчетности за I квартал 2024 года.
 - Декларация 3-НДФЛ подается на новом бланке.
 - Новая форма расчета по страховым взносам действует с 1 января 2024 года.
- Установлены новые сроки уплаты НДФЛ в 2024:
 - за период с 1 по 22 число текущего месяца — до 28 числа текущего месяца;
 - за период с 23 числа по последнее число текущего месяца — до 5 числа следующего месяца
- Налоговые службы станут иначе следить за вашей организацией. Они перестраивают контроль за организациями. Он станет еще более глубоким. Однако инспекторы не будут скрывать, какие сведения об организации им стали известны. Контроль будет прицельный, но чаще всего незаметный
- Изменения в связи с новыми ФСБУ привели к спорам по учету ремонтов в бухгалтерском учете. С появлением в нашей жизни ФСБУ 26/2020 понятие ремонта становится дилеммой - капитализировать или нет затраты и в каких случаях, поскольку данный стандарт не конкретизирует, затраты на какой именно вид ремонта (текущий или капитальный) следует включать в капитальные вложения
- До конца года каждая организация должна утвердить Приказ по учетной политике на 2024 год. Содержание учетной политики может либо защитить компанию от непредвиденных расходов, либо привести к ним. Поэтому важно проанализировать все нюансы, составить Приказ по учетной политике и уже спокойно идти отдыхать на новогодние праздники. Посмотрите, что нужно учесть при формировании УП на 2024 год с учетом нового ФСБУ 14/2022

Содержание:

вопрос-ответ 4

новости законодательства

Единый налоговый платеж и уведомление об исчисленных налогах: что изменилось в конце 2023 года 14

Изменения 2024 для бухгалтера сельхозорганизации: что нельзя пропустить 19

НДФЛ: изменения с 2024 года и что проверят в форме 6-НДФЛ 23

ФСБУ 28/2023: новые правила инвентаризации 27

налогообложение

Выбор системы налогообложения для ООО в 2023-2024 годах 31

Очень важно на следующий год просчитать налоги, уплачиваемые по той или иной системе налогообложения и сделать правильный выбор

Встречная проверка: что нужно знать 39

Налоговая служба пробует реанимировать сроки по взысканию задолженности 44

Порядок признания задолженности безнадежной к взысканию и споры с ФНС

Как начислять взносы в ФНС на выплаты иностранным работникам 48

Какие ошибки в счетах-фактурах препятствуют вычету по НДС и как правильно рассчитывать НДС по авансам 53

Налоговая проверка: как постараться избежать и на что обратить особое внимание (часть вторая) 58

Как избежать выездной налоговой проверки

Жесткие меры ФНС: основания для исключения организации из ЕГРЮЛ и причины снятия ККМ с учета в одностороннем порядке 61

Сельхозорганизации нужно четко следить за своим положением в налоговой, постоянно сверяться и контактировать

бухгалтерская практика

Новые правила по отражению ремонтов: учитывать нужно правильно 65

Когда нужно включать в расходы, а когда увеличивать стоимость объекта

Какие изменения и дополнения внести в учетную политику по бухгалтерскому учету при переходе с 01.01.2024 на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» 73

Ответственность главного бухгалтера 78

Уволившегося главного бухгалтера также привлекают к ответственности в течение действия срока исковой давности

Как правильно учитывать безвозмездно полученное имущество 82

Новый порядок определения первоначальной стоимости ОС, полученных безвозмездно

Путевые листы в 2023-2024 годах: что нужно знать бухгалтеру сельхозорганизации 85

Какие выплаты включать в расчет среднего заработка в 2024 году, а какие — нет 88

Удержания из зарплаты сотрудника сельхозорганизации: какие бывают и когда можно производить 90

Как правильно составить график отпусков 94

защити предприятие

Частые нарушения трудового законодательства 2023. Какие ошибки не надо допускать в 2024 99

Важные изменения в воинском учете: что важно знать бухгалтеру (в продолжение темы) 103

Задержка выплаты зарплаты в 2023–2024: чем обернется для сельхозпредприятия и как избежать 106

Выдача копии трудовой книжки работнику: важные моменты 109

автоматизируем учет

Поддержка работы с электронными транспортными накладными (ЭТрН) в 1С 111

посмеемся... 125



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!
Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-44-65

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

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

Изменения в Учетной политике



Должны ли мы при изменении учетной политики, не связанной с изменением законодательства, производить ретроспективное изменение?

Вопрос связан с ОС, ранее в УП был лимит 40 000 руб. для всего, затем мы установили, что для зданий он не применим. Соответственно сейчас у нас на МЦ есть здания со стоимостью 20 000 руб., по которым мы проводим модернизации стоимостью десятки миллионов.

Исходя из Ваших условий, когда организация осуществляла переход на ФСБУ 6/2020 в обязательном порядке с 31.12.2021, основные средства, которые по новому стандарту должны классифицироваться как ОС, но ранее были как МЦ (здания ниже установленного лимита), должны были быть переведены в состав основных средств в рамках единовременной корректировки с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Пункт 49 ФСБУ 6/2020. 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.

Если данные объекты не были своевременно переведены в состав основных средств при единовременной корректировке, дальнейшее исправление такой ошибки необходимо осуществлять в соответствии с ПБУ 22/2010.

В рассматриваемой ситуации корректировки не связаны с изменением учетной политики, они должны были быть произведены в соответствии с разделом VI ФСБУ 6/2020, а если при переходе были допущены ошибки или переход не был осуществлен — далее работает ПБУ 22/2010.

Если ошибка не существенная, с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

Дт 01 - Кт 91-1

Дт 91-2 - Кт 02

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существен-

ной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Поскольку у зданий на МЦ первоначальная стоимость очень низкая, даже при большом их кол-ве, сумма корректировки будет, скорее всего, не существенной.

Если ошибка существенная:

Дт 01 - Кт 84

Дт 84 - Кт 02 и ретроспективный пересчет показателей.

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

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

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

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

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Нормы падежа в бухгалтерском и налоговом учете



В Постановлении Правительства РФ от 15.07.2009 № 560 «О нормах расходов в виде потерь от падежа птицы и животных» установлены нормы падежа для молодняка. Подскажите, пожалуйста, каким нормативным документом регламентируется норма падежа коров из основного стада, которых мы переводим на откорм на счет 11.02? Их падеж сейчас мы также учитываем в себестоимости на счете 20?

Для целей бухгалтерского учета

Организация вправе самостоятельно утвердить нормы падежа взрослых животных на откорме и руководствоваться ими при калькуляции себестоимости животноводства. В течение отчетного периода относить падеж на счет 94, в конце периода накопленные потери в пределах норм относить на себестоимость (20 счет), сверх норм на прочие расходы.

Если для испорченных или недостающих запасов установлены нормы естественной убыли, то стоимость списываемых в пределах норм запасов отнесите на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) (пп. «б» п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Сумму потерь сверх норм естественной убыли (или в полной сумме, если такие нормы не установлены) включите в прочие расходы (п. 44 ФСБУ 5/2019, п. п. 11, 13 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Прочий расход надо признать в том периоде, в котором обнаружена порча или недостача запасов (пп. «б», «в» п. 41, пп. «б» п. 43 ФСБУ 5/2019).

До распределения суммы потерь между счетами (при наличии норм естественной убыли) вы можете предварительно учесть ее на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Поскольку в российском законодательстве на текущий момент такого понятия как «биологические активы» отсутствует, считаем, что животные, которые подлежат учету на 11 счете — являются запасами.

Для целей налогового учета, Минфин считает, что если нормы официально не утверждены, указанные потери не учитываются. Организация не вправе самостоятельно разработать нормы естественной убыли (Письма Минфина России от 10.02.2022 N 03-03-06/1/8995, от 21.07.2010 N 03-03-06/1/471).

Однако такая точка зрения не является единственной. Так, существует мнение, что неутверждение органами власти норм естественной убыли не лишает налогоплательщика права на учет соответствующих расходов.

Постановление ФАС Северо-Западного округа от 02.07.2008 по делу № А05-6193/2007

Суд указал, что Правительством РФ не утверждены нормы естественной убыли. Поэтому налогоплательщик для учета потерь в виде недостачи лесопroduкции правомерно воспользовался нормами, предусмотренными в Руководящих технико-экономических материалах по нормированию сырья и материалов в производстве пиломатериалов от 1983 г.

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 29.01.2007 № Ф04-9155/2006(30637-А03-15), Ф04-9155/2006(30334-А03-15) по делу № А03-1336/2006-31 (Определением ВАС РФ от 28.04.2007 N 2942/07 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)

Суд, сославшись на Определение Конституционного Суда РФ от 09.04.2002 N 68-О, указал следующее: отсутствие норм естественной убыли, утвержденных в порядке, который установлен Правительством РФ, не может быть основанием для отказа в признании расходов.

Утилизация отработанных материалов



Организация заключила договор о продаже для последующей утилизации отработанных аккумуляторных батарей. Стоимость данных аккумуляторных батарей была списана в расходы. Как правильно передать аккумуляторные батареи на утилизацию? Мы должны выставить сч.-фактуру и торг-12 на эти аккумуляторы?

Аккумуляторы уже списаны в учете. Нужно теперь оприходовать неработающий аккумулятор и продать его? Еще и заплатить НДС и прибыль? И по какой стоимости оприходовать?

Распишите по проводкам, пожалуйста.

Бухгалтерский учет

Если есть расходы по демонтажу по аккумуляторам:

Дт 10 (41) - Кт 23

Дт 62 - Кт 91-1

Дт 91-2 - Кт 10 (41)

Если расходов нет:

Дт 62 - Кт 91-1 — реализуем металлолом как услугу, т.к. в расходы нечего списывать (нюанс 1С).

Если аккумуляторы учитывались на МЦ (забалансовый учет), то списываем и оттуда, как учтенные ранее объекты при реализации.

Как указано в п. 16 ФСБУ 5/2019, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, то затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Налоговый учет

Дт 10 (41) - Кт 91-1 — по рыночной стоимости оприходовали металлолом.

Дт 62 - Кт 91-1 — реализовали металлолом.

Дт 91-2 - Кт 10 (41) — списали с/с при реализации (в себестоимость можно также списать расходы по демонтажу, если они были).

В налоговом учете стоимость металлолома, полученного в результате списания (ликвидации) основного средства, определенная на основании его рыночной стоимости (справки бухгалтера или отчета оценщика), подлежит включению в состав доходов на основании п. 13 ч. 2 ст. 250 НК РФ, п. 23 Положения, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Согласно буквальному толкованию п. 13 ч. 2 ст. 250 НК РФ полученный металлолом признается доходом только в случае, если он получен при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

При реализации металлолома организация признает доход от реализации в сумме, установленной договором, без учета НДС (пп. 1, абз. 5 п. 1 ст. 248 НК РФ).

Таким образом, в налоговом учете доход отражается дважды: при оприходовании металлолома в соответствии с п. 13 ст. 250 НК РФ и при реализации в соответствии с п. 1 ст. 249 НК РФ.

При этом сумма, признанная при оприходовании лома в составе внереализационного дохода, уменьшает доход от реализации (пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Если Ваши аккумуляторы являются ломом и отходом цветных и (или) черных металлов, то НДС платит налоговый агент (покупатель) код счет-фактуры 34. В графе ставка указывается, НДС исчисляется налоговым агентом.

Вопрос: Об НДС при реализации отработанных свинцовых аккумуляторов. (Письмо Минфина России от 31.05.2021 N 03-07-11/41886)

Понятие «лом и отходы черных и цветных металлов» предусмотрено статьей 1 Федерального закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ, согласно которой лом и отходы цветных и (или) черных металлов — это пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов, отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов, а также неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Учитывая изложенное, в случае если товары соответствуют понятию лома и отходов цветных металлов, установленному вышеуказанным Федеральным законом, то при реализации этих товаров обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на налогового агента — покупателя таких товаров.

Определение ставки дисконтирования



В целях первоначальной оценки арендных обязательств предприятие применяет ставку дисконтирования, по которой мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, для чего обращается в банк с соответствующим запросом.

Предприятие заключает долгосрочные договоры аренды сроком до 49 лет. При этом максимальный срок кредитования на рынке финансовых услуг в настоящее время составляет 30 лет.

Как в данной ситуации предприятие может определить ставку дисконтирования по договорам аренды сроком до 49 лет?

Значение ставки по ФСБУ 25/2018 определяется п. 15.

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

В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

То есть к концу срока (через 49 лет) приведенная стоимость будущих арендных платежей (76-07-1 минус 76-07-5) и негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды должны быть равны справедливой стоимости.

Учитывая долгий срок аренды, можно считать, что приведенная стоимость будущих платежей, несущественно отличается от текущей рыночной стоимости предмета аренды. И как раз в ситуации, когда применимые ставки оценить сложнее, чем текущую рыночную стоимость, это можно использовать.

Зная текущую рыночную стоимость предмета аренды, ставка дисконтирования рассчитывается как внутренняя норма доходности (IRR), (рыночная норма доходности капитала) (в excel формула «ЧИСТВНДОХ») и она применяется уже для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Как в бухгалтерском учете произвести корректировку ликвидационной стоимости в случае, если она больше остаточной?

Пример: ОС включено в Реестр на выбытие.

Ликвидационная стоимость = 0,
плановая цена реализации 200 т.р.,
остаточная стоимость 100 т.р.

Нам нужна ликвидационная стоимость для частичной разукрупнения данного ОС на запчасти

Правильно ли я понимаю, что:

1) мы должны отразить в документе 1С «Изменение элементов амортизации ОС» плановую ликвидационную стоимость (200 т.р.), а программа просто прекратит дальнейшее начисление амортизации и не будет корректировать уже начисленную? Т.е. вместо 200 т.р. будет 100 т.р.

2) при частичной разукрупнении на запчасти их выделение из состава ОС будем производить пропорционально остаточной стоимости объекта ОС (из 100 т.р.)?

Например: Стоимость нового аналогичного объекта 3 000 000 руб.

Стоимость новой аналогичной запчасти 20 000 руб.

$20\,000 / 3\,000\,000 * 100 = 0,67\%$

Стоимость выделенной из состава ОС запчасти = $100\text{ т.р.} * 0,67\% = 670\text{ руб.}$

По первому утверждению все верно. Установив ликвидационную стоимость больше балансовой — начисление амортизации будет приостановлено, балансовая стоимость при этом не корректируется и не пересчитывается.

По второму утверждению будет не разукрупнение ОС, если ОС списывается с бухгалтерского учета, а оприходование материальных ценностей от выбытия ОС. Их стоимость определяется в следующем порядке.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия ОС (в том числе частичного) или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, мо-

дернизации, реконструкции, предназначенные для потребления или продажи в рамках обычного операционного цикла организации либо использования в течение периода не более 12 месяцев, признаются запасами (п. п. 1, 3 Рекомендации Р-138/2022-КнР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»).

При признании в бухгалтерском учете запасы оценивают по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

При поступлении запасов, получаемых в результате выбытия ОС, величину затрат, включаемых в их фактическую себестоимость, определяют по наименьшей из следующих величин (п. 16 ФСБУ 5/2019, п. 3 Рекомендации Р-138/2022-КнР):

1) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в обычном операционном цикле;

2) сумме балансовой стоимости списываемого объекта ОС (его выбывающей части) в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объекта, извлечением ценностей, приведением их в состояние, необходимое для потребления (использования, продажи).

Обратите внимание:

- материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) объектов ОС, которые организация не планирует потребить или продать в рамках своего обычного операционного цикла, классифицируют не как запасы, а как долгосрочные активы к продаже. Их при принятии к учету оценивают по другим правилам (п. 4 Рекомендации Р-138/2022-КнР);

- если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев (в том числе для улучшения или восстановления ОС) в качестве составных частей ОС, то их продолжают учитывать в составе ОС с соответствующими уточнениями (при необходимости) единиц учета и элементов амортизации. При этом балансовую стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывают, новые активы и (или) доходы не признают (п. 2 Рекомендации Р-138/2022-КнР);

- если извлекаемые ценности предполагается утилизировать без дальнейшей продажи или использования, то остаточную балансовую стоимость ОС в части, приходящейся на эти ценности, списывают. Новые активы при этом не признают (п. 8 Рекомендации Р-138/2022-КнР).

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» 1 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-КнР, п. п. 3, 6 Рекомендации Р-63/2015-КнР «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-КнР «Ликвидация основных средств с длительным демонтажом», п. 11 ПБУ 10/99).

Исходя из Вашего примера, стоимость аналогичной запчастей 20 000 руб. Балансовая стоимость ОС 100 000 руб., тогда запчасть должна быть оприходована по стоимости 20 000 руб., а 80 000 руб. будет списана на прочие расходы (91-2 счет).

Приведем пример, если стоимость запчастей более балансовой стоимости:

Запчасть 1 — 20 000 руб.

Запчасть 2 — 40 000 руб.

Запчасть 3 — 200 000 руб.

Балансовая стоимость ОС — 100 000 руб.

Тогда запчасти будут оприходованы по балансовой стоимости ОС в части, приходящейся на извлеченные запчасти

Запчасть 1 — 7 700 руб.

Запчасть 2 — 15 380 руб.

Запчасть 3 — 76 920 руб.

Если в целом будет 1 запчасть стоимостью 200 000 руб., а балансовая стоимость ОС — 100 000 руб., то запчасть будет оприходована по балансовой стоимости ОС = 100 000 руб.

Пример приведен без учета стоимости работ, услуг по разбору/демонтажу ОС.

Возможно ли подтверждение расходов чеком



Сотрудник прошел сан. минимум и принес чек на возмещение затрат. Оплатил с мобильного приложения банка ВТБ. Но вместо чека банк ВТБ выдает только платежное поручение.

Как быть? Можем мы такой документ принять к авансовому отчету?

Вообще платежное поручение — это документ об оплате, он подтверждает перевод денежных средств, но не получение лицом товаров, работ, услуг. То есть он не свидетельствует о том, что лицу были оказаны услуги, по заявлению

он может вернуть денежные средства и организация об этом даже не сможет узнать.

Поэтому для подтверждения расходов обязательно нужен чек. В мобильных приложениях обычно всегда можно сформировать электронный чек.

Вот что указано на сайте ВТБ.

Чтобы получить стандартный электронный чек о выполнении операции, нужно перейти в историю транзакций и найти проведенный платеж. Затем кликнуть на операцию и среди функций найти «Получить чек». Готово, теперь чек можно сохранить на устройстве или отправить любым удобным способом: в мессенджере или по электронной почте.

Если требуется чек, заверенный печатью банка, нужно обратиться в отделение с паспортом. Там по вашему запросу чек распечатают и поставят на него печать и подпись ответственного лица. Такой вид чеков требуется редко, обычно достаточно распечатать электронный и предоставить его по месту требования.

Если не получится, рекомендуется обратиться в ВТБ, чтобы там подсказали как выгрузить чек для операции, и его уже можно распечатать и приложить к авансовому отчету. Заверенный чек не обязателен для авансового отчета.

Лимит расчетов наличными по эквайрингу

У нас продается товар в розницу, и наши продавцы продали товар за 121 000, рассчитали человека по эквайрингу. Можно ли производить оплату розничному покупателю продажу более чем на 100 тыс. руб. или это только относится к наличному способу оплаты?

Электронными средствами платежа являются:

- банковские платежные карты;
- электронные кошельки;
- банковские переводы через онлайн-банкинг (систему дистанционного доступа к счету типа «Клиент-Банк»);

- переводы со счетов мобильных телефонов;
- оплата товаров (услуг) по QR-коду через систему быстрых платежей.

Лимит расчетов наличными между юрлицами (ИП) и физлицами, не являющимися ИП, Указанием N 5348-У не установлен. Отдельные исключения предусмотрены:

- для микрофинансовых организаций и ломбардов (п. 1 Указания N 5348-У);
- кредитных потребительских кооперативов и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов (п. 1 Указания N 5348-У).

То есть расчеты по эквайрингу не относятся к форме наличных расчетов.

Ограничение в наличных расчетах по 1 договору не распространяется на физических лиц (п. 5 Указания N 5348-У).

Расчет НДФЛ акционерам с сумм превышения

Акционерам общества, являющимся работниками, были выплачены дивиденды. При определении ставки НДФЛ с суммы превышения, нужно ли суммировать доход от дивидендов и от заработной платы?

Зарплата и дивиденды **не суммируются** в целях определения, есть ли превышение порогового значения 5 млн руб. и применяется ли ставка НДФЛ 15 %.

Дивиденды относятся к доходам от долевого участия, в отношении которых НДФЛ исчисляется отдельно (п. 3 ст. 214 НК РФ). НДФЛ с зарплаты и с дивидендов рассчитывается по разным правилам.

Зарплата у **резидента РФ** включается в основную налоговую базу (пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ).

Ставка 15 % применяется лишь к части основной налоговой базы свыше 5 млн руб. Если указанное пороговое значение превышено, НДФЛ рассчитывается так (п. 1 ст. 224 НК РФ, ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 №372-ФЗ):

- по ставке 13 % — с части основной налоговой базы в пределах 5 млн руб.;
- по ставке 15 % — с части основной налоговой базы свыше 5 млн руб.

Если основная налоговая база не превысила 5 млн руб., то вся ее сумма облагается по ставке 13 %.

Дивиденды, выплачиваемые **физлицу — резиденту РФ**, включаются в налоговую базу по доходам от долевого участия. В части, превышающей 5 млн руб., она облагается по ставке 15 %, а в части, не превышающей 5 млн руб., — по ставке 13 % (пп. 1 п. 2.1 ст. 210, п. 3 ст. 214, п. 1 ст. 224 НК РФ).

При выплате зарплаты **работнику — нерезиденту РФ** ставка 15 % может применяться только в следующих случаях:

- работник является резидентом другого государства — члена ЕАЭС. В отношении него ставка НДФЛ определяется так же, как и по работникам - резидентам РФ (ст. 73 Договора о ЕАЭС);
- работник входит в одну из категорий лиц, для которых в качестве исключения из общего правила установлена более низкая ставка, чем для других нерезидентов. Ставка 15 % применяется, если доходы работника от трудовой деятельности превышают 5 млн руб. В части такого превышения они облагаются по ставке 15 %. При этом их часть в пределах 5 млн руб. облагается по ставке 13 % (п. п. 3, 3.1 ст. 224 НК РФ).

Когда дивиденды выплачиваются **физлицу — нерезиденту РФ**, прогрессивная шкала ставок НДФЛ не применяется. Они облагаются по ставке 15 % независимо от величины дивидендов (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Такой порядок определения ставки НДФЛ действует, если международным соглашением не предусмотрен иной размер ставки.

Налоговую базу и НДФЛ с дивидендов считайте отдельно от других доходов. Например, при выплате работнику зарплаты 4 млн руб. и дивидендов 1,5 млн руб. считайте НДФЛ по 13 % отдельно с зарплаты — 520 000 руб. (4 млн руб. x 13 %), отдельно с дивидендов — 195 000 руб. (1,5 млн руб. x 13 %). Неважно, что суммарно доходы больше 5 млн руб. (ст. 214 НК РФ).



ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ПЛАТЕЖ И УВЕДОМЛЕНИЕ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ НАЛОГАХ: ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ В КОНЦЕ 2023 ГОДА

Единый налоговый платеж до сих пор вызывает много вопросов. Закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес ряд существенных изменений в порядок заполнения и сдачи уведомлений об исчисленных налогах, а также скорректировал особенности списания денег с ЕНС. Разберем основные изменения, которые вступили в силу с 1 октября 2023 года.

ЕНС и ЕНП: что меняется с октября 2023 года

Порядок уплаты обязательных платежей через ЕНС в рамках ЕНП неоднократно менялся в течение года. Закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ утвердил ряд новых поправок, которые затрагивают порядок заполнения/сдачи уведомлений об исчисленных суммах налога и особенности списания денег с ЕНС. К ним относятся следующие изменения:

- Изменения очередности списания денег с ЕНС.
- Возможность сдачи уведомлений с отрицательным значением.
- Необходимость проверки уведомлений на соответствие контрольным соотношениям.
- Изменение порядка направления документов по ЕНП индивидуальными предпринимателями.
- Возможность сдачи досрочного уведомления по НДФЛ.
- Обязанность уплаты НДФЛ и сдачи уведомления по нему 2 раза в месяц — с 1 января 2024 года.
- Перенос положительного сальдо по ЕНС на имущественные налоги физлица.

Изменение очередности списания денег с ЕНС

Порядок списания обязательных платежей с ЕНС неоднократно менялся в течение года. Изначально приоритета никаким платежам не отдавалось, затем, с 29 мая, ввели первоочередность списания со счета НДФЛ, а с 1 октября 2023 года к первостепенным списаниям, кроме НДФЛ, добавились и страховые взносы.

Теперь очередность списания денег с ЕНС такая:

- Недоимка по НДФЛ.
- Текущие платежи по НДФЛ, в том числе по уведомлениям.
- Страховые взносы — на основании уведомления.
- Недоимка по другим платежам.
- Текущие платежи по другим налогам страховым взносом.
- Пени.
- Проценты.
- Штрафы.

Что означает это изменение? С ЕНС в приоритетном порядке, после НДФЛ, будут списаны страховые взносы, если:

- От налогоплательщика поступит уведомление об исчисленных суммах налога.
- На ЕНС будет переплата в необходимом размере.

Если организация или ИП сдаст уведомление, но суммы переплаты на ЕНС не хватит для оплаты взносов в полном объеме, они будут списаны со счета в общем порядке, то есть в четвертую очередь: после оплаты недоимки по НДФЛ, текущих платежей по НДФЛ и недоимки по иным налогам. Таким образом, первоочередное списание страховых взносов зависит от наличия положительного сальдо по ЕНС.

Если налогоплательщик сдаст одновременно два уведомления: одно по НДФЛ и одно по страховым взносам, то первоначально со счета спишут НДФЛ и только после этого страховые взносы. Если же после списания НДФЛ, переплаты на ЕНС не хватит для оплаты взносов, их спишут в общем порядке, то есть в четвертую очередь.

Резервирование страховых взносов за декабрь 2023 года

11 октября 2023 года ФНС выпустила разъяснения (письмо ФНС № БС-4-11/13010@), в которых указала на возможность досрочного списания с ЕНС страховых взносов за декабрь.

Напомним, что страховые взносы за декабрь 2023 года подлежат оплате не позднее 28 января и списываются они со счета на основании РСВ за 2023 год.

Для того, чтобы организации или ИП могли учесть эти взносы не в 2024, а в 2023 году, ФНС рекомендовала подать уведомление об исчисленных суммах налога, указав в нем код 34/3 или оплатить взносы платежкой со статусом 02.

Подать уведомление желательно не позднее 28 декабря, чтобы налоговая успела списать взносы до наступления новогодних праздников. Если уведомление будет подано позже, ИФНС спишет взносы в первый рабочий день — 9 января 2024 года.

Возможность сдачи уведомлений с отрицательным значением

Закон № 389-ФЗ закрепил на законодательном уровне возможность сдачи уведомления об исчисленных суммах налога с отрицательным значением. Это можно было сделать и раньше, но официально это закреплено не было. Поясним.

Изначально, сразу после введения, уведомление об исчисленных суммах налога не предусматривало возможности отражения в нем отрицательных значений. Но на практике многие налогоплательщики столкнулись со сложностями в заполнении этого документа, когда сумма авансового платежа за текущий налоговый период, рассчитанная нарастающим итогом, была меньше суммы аванса за прошлый период.

ФНС оперативно выпустила разъяснения (*письмо ФНС от 10.07.2023 № СД-4-3/8716@*) в соответствии, с которыми в уведомлении таким налогоплательщикам разрешили указывать значения со знаком «-».

Закон № 389-ФЗ ничего нового в этом отношении не привнес, а только закрепил возможность отражения в уведомлении отрицательных сумм платежа.

Необходимость проверки уведомлений на соответствие контрольным соотношениям

Сами контрольные соотношения, по которым налоговая проверяла уведомления, существовали и раньше. Но обязанности у организаций и ИП проверять составленный документ на соответствие этим показателям, не было, как и не было ответственности за несоответствие уведомления указанным соотношением.

Закон № 389-ФЗ установил новую обязанность организаций и ИП, которые сдают в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налога. Теперь, если этот документ не будет соответствовать контрольным соотношениям, налоговая откажет в его приеме:

- **Полностью** — если по всем налогам, которые указаны в уведомлении, есть несоответствие контрольным соотношениям.
- **Частично** — если несоответствие допущено только по одному или нескольким налогам.

О выявленных нарушениях налоговая должна сообщить организации или ИП:

- **Не позднее следующего рабочего дня** — если уведомление направлено в электронной форме.
- **Не позднее 10 дней** — если уведомление направлено на бумаге и доступа к личному кабинету у налогоплательщика нет.

Отдельной ответственности за это нарушение закон № 389-ФЗ не установил. Если организация или ИП сдаст уведомление с нарушением срока, может последовать штраф по ст. 126 НК на 200 руб. за каждое уведомление.

Контрольные соотношения, по которым необходимо проверять уведомления, приведены в письме ФНС от 17.03.2023 № ЕА-4-15/3132@.

Изменение порядка направления документов по ЕНП для ИП

К основным документам, которые сдают налогоплательщики при оплате налогов в рамках ЕНП, относятся:

- Уведомление об исчисленных суммах налога.
- Заявление о зачете.
- Заявление о возврате переплаты.

Все три указанных документа можно было направить в ИФНС в электронной форме и на бумаге. Но, для направления уведомления и заявления о зачете по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, требовалось подписать их усиленной квалифицированной электронной подписью.

К заявлению о возврате такого требования не предъявлялось — оно могло быть подписано обычной неквалифицированной подписью. Необходимость приобретения квалифицированной ЭП теми, кто раньше мог обходиться без нее, вызвала массовый негативный отклик среди ИП.

Закон № 389-ФЗ установил возможность направлять заявление о зачете и уведомление, которые подписаны усиленной неквалифицированной ЭП, но только через личный кабинет на сайте ФНС.

Для тех, кто привык сдавать отчетность по ТКС, ничего не изменилось, они по-прежнему подписывают эти документы усиленной квалифицированной электронной подписью.

Возможность сдачи досрочного уведомления по НДФЛ

Необходимость увеличения пополняемости региональных бюджетов за счет НДФЛ, проявилась не только в изменении очередности списания этого налога с ЕНС, но и в установлении возможности сдачи досрочного уведомления.

Кроме основного уведомления по НДФЛ, которое налоговый агент обязан сдавать до 25 числа текущего месяца, предусмотрена возможность сдачи досрочного — до 12 числа текущего месяца.

Это нововведение установили для того, чтобы подготовить налоговых агентов к изменениям, которые вступят в силу с 1 января 2024 года.

Обязанность уплаты НДФЛ и сдачи уведомления по нему два раза в месяц — с 1 января 2024 года

С 1 января 2024 года налоговой агент обязан будет оплачивать НДФЛ и сдавать соответствующее уведомление по этому налогу два раза в месяц.

Перенос положительного сальдо по ЕНС на имущественные налоги физлица

Это изменение затронуло только индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают имущественные налоги за себя, как за физлицо.

Напомним, что кроме обязанностей по уплате налогов, связанных с предпринимательской деятельностью, ИП должны перечислять в бюджет налоги за то имущество, которым они владеют: землю, автомобили, недвижимость.

С 1 октября 2023 года вступили в силу изменения в ст. 78 НК, которые установили порядок переноса положительного сальдо по ЕНС в отложенную переплату по имущественным налогам.

То есть теперь, если у ИП есть переплата на ЕНС, и в личный кабинет пришло уведомление на оплату имущественных налогов, сумма по этому уведомлению переведется из текущей переплаты в отложенную.

Как это работает на практике?

ИП перечислил на ЕНС страховые взносы за 2023 год в размере 50 800 руб., затем в его личный кабинет поступило уведомление на оплату имущественных налогов на сумму 30 000 руб. Из переплаты, которая образовалась после перечисления на ЕНС страховых взносов (50 800 руб.), налоговая возьмет 30 000 руб. и переведет в отложенную переплату, которая будет списана 1 декабря.

Соответственно, на счете у ИП останется 20 800 руб. и для оплаты страховых взносов ему придется добавить еще 30 000 руб., чтобы не возникло недоимки и на нее не начали начисляться пени.

Другие изменения по ЕНС и ЕНП

Учтите, что за декабрь 2023 года нужно сдать два уведомления по НДФЛ.

Первое уведомление — до 25 числа в отношении НДФЛ, исчисленного за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца.

Второе уведомление — до последнего рабочего дня декабря, в отношении выплат, исчисленных за период с 23 по 31 декабря.

Таким образом, НДФЛ, исчисленный с 23 по 31 декабря, необходимо перечислить в бюджет не позднее 29 декабря и в указанный срок сдать уведомление.

ИЗМЕНЕНИЯ 2024 ДЛЯ БУХГАЛТЕРА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ: ЧТО НЕЛЬЗЯ ПРОПУСТИТЬ



Следующий год несет ряд важных изменений, которые повлияют на работу бухгалтера. Вот на какие основные моменты рекомендуем обратить внимание.

Изменения в налоговом законодательстве

ЕНП

С 1 января 2024 года отменяют платежки, которые заменяют уведомление об исчисленных суммах. Налоги и взносы в составе ЕНП нужно платить поручениями со статусом 01 на КБК ЕНП — 18201061201010000510.

Налог, который в ЕНП не входит, перечисляйте отдельными поручениями — это указано в п. 1 ст. 58 НК. В 2024 году к таким налогам добавится налог на сверхприбыль. Кстати, чтобы получить налоговый вычет по нему, нужно внести обеспечительный платеж до конца ноября 2023 г.

В следующем году можно перечислять в составе ЕНП (письмо ФНС от 30.12.2022 № 8-8-02/0048@) или отдельно НПД, сборы за пользование объектами животного мира, водных биоресурсов.

НДФЛ

Здесь с нового года будет три важных изменения:

1. Доходы дистанционных работников, которые устроены по трудовому договору с российской компанией или зарегистрированы в России филиалом зарубежной организации, будут считать доходами от источников в РФ (пп. «а» п. 21 ст. 2 закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ). Независимо от того, является ли сотрудник резидентом РФ, к его доходам применяется обычная ставка — 13 % или 15 % с доходов от 5 млн рублей в год.

2. Компенсировать удаленщикам использование своей техники и оборудования в работе можно в размере 35 рублей за рабочий день или в сумме документально подтвержденных расходов. На компенсацию НДФЛ начислять не нужно. Размер возмещения закрепите в ЛНА или допсоглашении к трудовому договору.

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ на 2024 год

Получите типовую
учётную политику
с последними изменениями

Звоните: (383) 388-44-65



3. Ограничивают размер необлагаемых НДФЛ суточных или полевого довольствия при разъездной работе, надбавки вахтовикам взамен суточных. Необлагаемая сумма составит 700 рублей за день разъездной работы, вахты на территории России и 2500 рублей — за рубежом.

Социальные вычеты

С начала следующего года **увеличится размер соцвычетов** (п. 1 ст. 1 закона от 28.04.2023 № 159-ФЗ): на лечение и свое обучение — до 150 тысяч рублей, на учебу ребенка — до 110 тысяч рублей. Кроме того, теперь расходы на лечение и обучение подтверждает организация, которая оказала эти услуги.

НДС

Упрощают подтверждение **нулевой ставки НДС при экспорте** (закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ). При вывозе товаров из страны нужно будет подавать в налоговую электронные реестры с данными из деклараций на продукцию и данными из контракта с иностранной компанией.

Услуги застройщика при строительстве помещений для временного проживания без права на регистрацию по договорам участия в долевом строительстве больше **не будут освобождены от НДС**.

Также меняются **списки медицинских изделий** для льгот по НДС (постановление Правительства от 16.09.2023 № 1513). Например, из перечня товаров по ТН ВЭД ЕАЭС, которые облагаются 10% НДС, убрали позицию «Парфюмерные, косметические или туалетные средства прочие».

Компании МСП с нового года будут применять **ставку 10%** для более широкого перечня детских товаров, а для заведений общепита начнут действовать условия о среднемесячных выплатах физлицам для применения освобождения от НДС.

Заявительный порядок возмещения налога поменяется с 1 апреля 2024 года.

Имущественные налоги

Компании и их филиалы будут использовать новую форму пояснений при получении сообщений о суммах имущественного, транспортного или земельного налога (приказ ФНС от 28.08.2023 № ЕД-7-21/577@).

С начала 2024 года налогоплательщик прекращает платить налог на транспортное средство в случае его гибели или уничтожения в беззаявительном порядке. Земельный налог за 2023 рассчитывают по кадастровой стоимости, которая не превышает значение на 01.01.2022.

Формы отчетности

Начнут действовать новые формы отчетов:

- Расчет 6-НДФЛ — с отчетности за I квартал 2024 года.
- Декларация 3-НДФЛ подается на новом бланке.
- Новая форма расчета по страховым взносам действует с 1 января 2024 года.

• Новая форма декларации по УСН действует с отчетности за 2023 год. Юристам нужно сдать декларацию не позднее 25.03.2024, ИП — не позднее 25.04.2024.

• С 2024 года начнет действовать новая форма расчета для налоговых агентов, который нужно сдать не позднее 25.03.2024.

Кроме того, с 2024 года собираются изменить отчет ЕФС-1 и персонализированные формы АДВ-1 и СЗВ-К. До 25 января 2024 года нужно впервые сдать аналог СЗВ-СТАЖ — ЕФС-1 о периодах работы за 2023 год.

Обмен сведениями с ФНС по ЭДО

С нового года предприниматели могут получать и отправлять налоговые документы **в своем личном кабинете**. Документы, которые ИП отправляют через ЛК, нужно подписывать с помощью УКЭП (п. «а» п. 3 ст. 1 389-ФЗ).

Переход на МЧД

С сентября 2023 начался переход на машиночитаемые доверенности (МЧД). Пока идет переходный период, но с **сентября 2024** сертификаты ЭП сотрудников компаний использовать нельзя. Документы нужно будет подписывать с помощью КЭП физлица и МЧД. Если же срок действия сертификата сотрудника истечет еще до сентября, выпустить новый уже не получится — значит, МЧД нужно будет применять раньше.

Стоит готовиться к переходу на электронные доверенности уже сейчас — нужно разобраться, как их получать (это можно сделать на сайте ФНС или в специальном сервисе), подписывать, отправлять, передоверять.

Новое в воинском учете

Напомним, что с начала следующего года вырастет число сотрудников, по которым нужно будет отчитываться в военкомат, так как призывной возраст повышается **с 27 до 30 лет**.

Чтобы поставить сотрудника на учет, заполните карточку учета. Это основной документ учета военнообязанных и призывников в компании. На тех, кто уже трудится в организации, карточки оформите до сверки с военкоматом, на новых сотрудников — сразу после трудоустройства.

Увеличение МРОТ

В 2024 году МРОТ увеличится на 18,5 % — Президент РФ уже подписал Закон об увеличении МРОТ в конце ноября.

Начисленная заработная плата не может быть в 2024 году ниже 19 242 рублей, если сотрудник полностью отработал норму рабочего времени.

Поэтому необходимо проверить, у всех ли работников зарплата дотягивает до установленной суммы — если нет, нужно подготовить допсоглашения к трудовым договорам о ее увеличении.

Установление доли иностранных работников

Постановление Правительства № 1511 от 16.09.2023 г. установило **допустимую долю иностранных работников** на 2024 год. Федеральные требования не изменились, например, максимальная доля иностранных граждан в строительных компаниях не может быть более 80 %. При этом региональные власти могут дополнительно устанавливать свои лимиты. Поэтому следите и за региональными постановлениями.

К концу 2023 года нужно проверить, соответствует ли текущее количество иностранных сотрудников новым требованиям.

Новые ФСБУ

Новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Минфин утвердил приказом от 13.01.2023 № 4н. Стандарт используют для инвентаризации активов и обязательств. Также с 2024 года становится обязательным новый федеральный стандарт бухучета — ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который:

- вводит стоимостной лимит для НМА;
- вводит понятие малоценных НМА, затраты на приобретение, создание которых признаются расходами в периоде их осуществления;
- устанавливает обязательную амортизацию НМА у НКО;
- вводит понятие материального носителя.

Кроме того, меняется состав капвложений и порядок их учета. В составе капвложений теперь учитываются и затраты в активы, которые будут приняты к учету как НМА (п. 5 ФСБУ 26/2020, подп. «а» п. 3 изменений).

Изменили порядок определения расчетной стоимости, которую нужно будет считать в первую очередь по фактическим затратам на приобретение, создание оцениваемых активов (абз. 2 п. 15 ФСБУ 26/2020, подп. «а» п. 11 изменений). ФСБУ 26/2020 в новой редакции нужно применять с отчетности за 2024 год (более подробно об этом – в статьях данного номера журнала).

Новые проверки работы с онлайн-кассами

Порядок проверки ККТ в ФНС изменится в 2024 году. В соответствии с письмом № 03-02-06/47140 от 23.05.2023 проверки онлайн-касс от ФНС будут проходить по-новому.

Фактически полномочия ФНС несколько расширятся, в дополнение к привычным процедурам контроля налоговая сможет внепланово проверять ККТ очно и дистанционно. Если у вас в компании используются платежные терминалы без ККТ, их могут заблокировать.

Кассовый контроль все больше оптимизируют, проверки становятся удаленными, а отслеживают теневые операции все тщательнее. У налоговой становится больше **прямого доступа** к данным о проведенных через ККТ оплатах. Стоит принять меры заранее и проверить, что все операции с кассами соответствуют закону 54-ФЗ.

НДФЛ: ИЗМЕНЕНИЯ С 2024 ГОДА И ЧТО ПРОВЕРЯТ В ФОРМЕ 6-НДФЛ

В следующем году планируется не только ввод новых законов, но и внесение поправок в действующее законодательство. Нововведения коснутся и НДФЛ. В новом году изменятся сроки и расчетный период уплаты налога, а также и отчетность по НДФЛ. В частности 6-НДФЛ, об этом расчете и его проверке поговорим подробнее.

Сейчас работодатели перечисляют налог один раз в месяц до 28-го числа. Этот порядок меняется.

Госдума в третьем чтении приняла проект поправок в НК РФ. С 1 января 2024 года работодатели должны уплачивать НДФЛ и подавать уведомления об исчисленных суммах два раза в месяц.

Новые сроки уплаты НДФЛ в 2024:

- за период с 1 по 22 число текущего месяца — до 28 числа текущего месяца;
- за период с 23 числа по последнее число текущего месяца — до 5 числа следующего месяца.

Сроки подачи уведомлений в 2024:

- за период с 1 по 22 число текущего месяца — до 25 числа текущего месяца;
- за период с 23 числа по последнее число текущего месяца — до 3 числа следующего месяца.

Отдельный срок будет установлен для декабря — налог, исчисленный с 23 по 31 декабря, нужно будет перевести до последнего рабочего дня.

Так, если компания удержала 230 000 руб. налога с 1 по 22 марта, то перечислить НДФЛ за этот срок нужно до 28 марта. А уплатить сумму НДФЛ за оставшуюся часть месяца (23-31 марта) нужно будет до 5 апреля.

Два уведомления по НДФЛ станут обязательными

1 октября вступили в силу поправки в НК, установленные № 389-ФЗ. Одно из нововведений — предоставление не одного, а двух уведомлений об удержанной сумме НДФЛ за текущий месяц. Сейчас уведомление можно подавать по желанию плательщика, это необязательный документ.

С 2024 года второе уведомление по НДФЛ станет обязательным, и работодателям прибавится работы. Также установят обязательные сроки подачи двух уведомлений:

- Уведомление по налогу, исчисленному с 1-го по 22-е число текущего месяца, работодатели будут предоставлять до 25-го числа текущего месяца.
- Уведомление по налогу, исчисленному с 23-го по 31-е число текущего месяца, компании будут предоставлять до 3-го числа следующего месяца.

Изменения в расчёте 6-НДФЛ

Изменения коснулись и расчёта 6-НДФЛ. Новая форма и порядок заполнения расчёта утверждены приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@. Сдать расчёт по новой форме нужно будет уже за I квартал 2024 года. Расчёт за IV квартал 2023 года предоставляется по старой форме без изменений.

Все корректировки формы расчёта обусловлены введением второго расчётного периода для уплаты налога. В частности изменилось содержание строк и порядок указания сумм в расчёте.

Как изменится раздел 1

В строках с указанием суммы налога к уплате и возврату теперь указываются суммы НДС/Л с начала года нарастающим итогом вместо сумм за последний квартал.

Также изменилось заполнение строк 021-024, в которых проставляются суммы исчисленного налога в каждом месяце отчётного периода. Новое заполнение строк и период, за который уплачивается налог, мы отражены в таблице ниже. Такие же периоды действуют для строк 031-034 соответственно.

За какой период предоставляется 6-НДФЛ / Номер строки	021	022	023	024
I квартал	НДФЛ за 1-22 января	НДФЛ за 23 января - 22 февраля	НДФЛ за 23 февраля - 22 марта	—
Полугодие	НДФЛ за 23 марта - 22 апреля	НДФЛ за 23 апреля - 22 мая	НДФЛ за 23 мая - 22 июня	—
9 месяцев	НДФЛ за 23 июня - 22 июля	НДФЛ за 23 июля - 22 августа	НДФЛ за 23 августа - 22 сентября	—
Год	НДФЛ за 23 сентября - 22 октября	НДФЛ за 23 октября - 22 ноября	НДФЛ за 23 ноября - 22 декабря	НДФЛ за 23-31 декабря

*** Строка 024 заполняется только при сдаче годового 6-НДФЛ.**

Как изменится раздел 2

Раздел 2 также будем заполнять по-новому:

- *Количество сотрудников, которым были произведены выплаты в периоде, теперь указывается в строках 110-111.*
- *Отменяется разделение по типу дохода для сумм, которые раньше указывались в строках 111-114. Теперь нужно будет указывать только сумму полученных сотрудником выплат в поле 120 и сумму выплат ВКС по ГПХ в строке 121.*
- *В строке 130 теперь указываются не только налоговые вычеты, но и расходы, перечисленные в приложении № 2 к приказу ФНС России № ММВ-7-11/387.*
- *В раздел добавят строку 131, в которой нужно будет указывать налоговую базу для расчёта налога с выплат всем сотрудникам по конкретной ставке.*
- *В строке 141 теперь отражается не сумма налога с выплаченных дивидендов, а сумма налога с выплат ВКС на ГПХ.*

Все суммы в разделе 2 теперь проставляются нарастающим итогом с начала года.

В полях 160 и 190 также отражаются суммы удержанного и возвращенного НДС/Л. По строкам 161-164 и 191-194 проставляются суммы удержанного и возвращенного НДС/Л в каждом месяце последнего квартала. НДС/Л указывается за период с 1-го числа первого месяца по 31-е число последнего месяца квартала с разбивкой по строкам в соответствии с новыми расчётными периодами.

Камеральная проверка 6-НДФЛ: как проходит и какие могут быть ошибки

Налоговики уже начали камеральные проверки по расчету 6-НДФЛ. Об успешной проверке налоговая не сообщает, а вот если есть ошибки, вы получите акт и штраф. Как проверяют отчет и что делать, если не согласны с результатами?

Сколько длится камеральная проверка

Расчет 6-НДФЛ проверяют три месяца с даты его предоставления. Этот срок не продлевается, не приостанавливается, так как Налоговый кодекс оснований для этого не содержит.

Спустя три месяца в соответствующее число камеральная налоговая проверка 6-НДФЛ считается оконченной.

Что такое контрольные соотношения

Расчет по форме 6-НДФЛ проверяют по контрольным соотношениям — специальным цифрам для проверки. Для этого проверяют, как соотносятся:

- *показатели в различных строках 6-НДФЛ;*
- *показатели строк расчета 6-НДФЛ и справок о доходах;*
- *показатели расчета 6-НДФЛ и сведения, указанные в уведомлениях о вычетах по НДФЛ;*
- *сведения из 6-НДФЛ и показатели расчета по страховым взносам;*
- *средняя зарплата, рассчитанная за год, МРОТ и средняя зарплата по отрасли в регионе.*

Советуем перед сдачей расчета сами проверить цифры по контрольным соотношениям налоговой. Пользуйтесь письмом ФНС от 18.02.2022 № БС-4-11/1981@.

Какие ошибки могут быть в 6-НДФЛ

Проверив 6-НДФЛ по контрольным соотношениям и не обнаружив в нем ошибок, налоговые инспекторы не могут далее затребовать у вас какие-либо дополнительные документы, так как в Налоговом кодексе РФ на это действие установлен прямой запрет (п. 7 ст. 88 НК).

Дальнейшую проверку расчета будут проводить только на основании уже имеющихся у налоговиков документов. Если же ваш расчет будет содержать ошибки или несоответствия с теми сведениями, которые указаны в других отчетах, у вас могут потребовать пояснения или подачу уточненки (п. 3 ст. 88 НК).

У налогового агента есть право приложить к пояснениям налоговые и бухгалтерские регистры, а также иные документы, которые должны подтвердить правильность сведений, отраженных в 6-НДФЛ.

Какие могут быть нарушения и какие будут штрафы

Если налоговая инспекция выявит неуплаченный или неперечисленный

налог на доходы физических лиц или другие правонарушения, за которые предусмотрен штраф — составят акт камеральной налоговой проверки. Все нарушения в нем будут описаны.

Например, если нарушили срок предоставления расчета, могут оштрафовать на 1 000 рублей за каждый месяц просрочки, начиная со дня наступления срока предоставления и заканчивая днем, когда его фактически предоставили.

Не забывайте: ФНС имеет право приостановить операции по вашим банковским счетам, в том числе переводы электронных денежных средств, если расчет не предоставлен по истечении 20 рабочих дней после наступления срока сдачи.

Кроме того, могут наказать и работника компании, который является ответственным за предоставление расчета. Штраф может составлять от 300 до 500 рублей согласно КоАП. Также есть налоговый штраф, применяемый за ошибки и недостоверные сведения, он составляет 500 рублей (п. 1 ст. 126.1 НК, ч. 1 ст. 15.6 КоАП).

Что же понимается под недостоверными сведениями?

Это, например, заполненные реквизиты, которые не соответствуют реальности, или некорректные сведения в персональных данных налогоплательщика, в кодах доходов и вычетов, в суммовых показателях. Если эти ошибки не повлекли за собой снижение НДФЛ, который нужно было уплатить в бюджет, налоговая может снизить такой штраф.

Можно полностью избежать штрафа. Для этого необходимо самостоятельно найти и устранить ошибки в расчете 6-НДФЛ и направить в налоговую уточненный расчет еще до того, как налоговая сама обнаружит нарушения. В этом случае штраф к компании может не применяться.

Если организация должна была направить расчет в электронной форме, однако предоставила его на бумажном носителе, ее могут привлечь к ответственности в виде налогового штрафа в сумме 200 рублей. Напомню, что расчет 6-НДФЛ предоставляется по телекоммуникационным каналам связи, если выплачивался доход более чем 10 физическим лицам. Если же доход получили 10 и меньше человек, можно направить такой расчет на бумаге.

Материалы налоговой проверки

Акт камеральной налоговой проверки составят при выявлении проверяющими нарушений налогового законодательства. Срок, отведенный для этого, составляет 10 рабочих дней после окончания камеральной проверки. Впоследствии такой акт в течение пяти рабочих дней с момента его составления направляется налоговому агенту.

Можно ли обжаловать итоговое решение?

После рассмотрения всех материалов и возражений компании инспекторы выносят итоговое решение. Именно его и можно в дальнейшем обжаловать сначала в вышестоящем налоговом органе, а затем в суде.

Сразу обжаловать решение в суд нельзя! Установлен обязательный досудебный порядок обжалования. Об этом мы не раз уже писали на страницах нашего журнала.

ФСБУ 28/2023: НОВЫЕ ПРАВИЛА ИНВЕНТАРИЗАЦИИ



В последнее время некоторые сельхозорганизации стали забывать об инвентаризации, между тем — это основа подтверждения показателей бухгалтерской отчетности, и в конце года по многим статьям обязательна. А с 2025 года инвентаризацию необходимо уже проводить по новому стандарту. В новом стандарте описано, когда проводить инвентаризацию, как учитывать излишки, недостачи, пересортицу. Особенных новостей он не дает, но систематизирует все четче. Давайте разберемся.

Новый ФСБУ

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13.01.2023 № 4н.

Минфин еще весной выпустил информационное сообщение от 12.04.2023 № ИС-учет-44, в котором разъяснил новый порядок инвентаризации. Новый ФСБУ применяется для инвентаризации активов и обязательств.

Терминология

В ФСБУ 28/2023 введены новые понятия и закреплён ряд понятий, традиционно использовавшихся при ведении бухучета.

Термин	Описание
объекты инвентаризации	– активы; – обязательства; – источники финансирования; – объекты бухучета (имущество, имущественные права)
результаты инвентаризации	выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухучета
квалификация результатов инвентаризации	определение: – объектов, оказавшихся в излишке; – утраченных и испорченных активов; – возможность продажи или использования испорченных активов; – наличие пересортицы; – наличие оснований для возмещения недостачи, для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной, для списания обязательств

фактическое наличие объектов инвентаризации	действительное существование объектов, их состояние и обоснованность нахождения в компании
документы инвентаризации	документы, которыми оформляют сведения о фактическом наличии объектов, сопоставление их с данными бухучета, результаты инвентаризации
срок проведения инвентаризации	даты начала и окончания проведения инвентаризации
материально-ответственные лица	работники, на которых возложена материальная ответственность, а также руководители бригады и члены бригады

Требования к инвентаризации

В стандарте описаны следующие общие **требования к инвентаризации**:

- полнота инвентаризации;
- определенность способов выявления фактического наличия объектов;
- документирование;
- обеспечение условий проведения;
- своевременность и обоснованность отражения результатов инвентаризации в бухучете.

Требование	Норма ФСБУ	Описание
полнота инвентаризации	пункт 3	Фактическое наличие активов и обязательств должно выявляться путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения в компании
способы выявления фактического наличия	пункт 4	– путем подсчета, взвешивания, обмера, осмотра; – путем проверки документов, выполнения расчетов (для НМА и денег на р/с)
документирование	пункты 5 – 6	Составляют инвентаризационные описи, акты инвентаризации, сличительные ведомости
обеспечение условий проведения	пункт 7	Для инвентаризации нужны: – исправные технические и транспортные средства; – средства связи; – весовые, измерительные и контрольные приборы; – мерная тара
отражение результатов в бухучете	пункты 8 – 14	Расхождения отражают в бухучете: – излишки; – траченные и испорченные активы; – возможность использования испорченных активов; – пересортица; – основания для возмещения недостач, признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной, для списания

Излишки и недостачи

Что касается расхождений, то в ФСБУ прописано, по какой стоимости их надо учитывать.

	Излишки	Недостачи
По какой стоимости учитывать	– по справедливой стоимости (по МСФО (IFRS) 13); – по балансовой стоимости (по ФСБУ); – по балансовой стоимости аналогичных активов	– по балансовой стоимости (по ФСБУ)
Куда относить	– на доходы	– на виновных лиц или на расходы

Взаимозачет излишков и недостач из-за пересортицы допускается в исключительных случаях в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Если по активам есть нормы естественной убыли, то недостачи учитывают так:

- 1) убыль в пределах норм относится на затраты. При этом:
 - нормы убыли применяются только в случае выявления фактической недостачи активов;
 - убыль в пределах норм определяется после зачета недостач активов излишками по пересортице;
- 2) убыль сверх норм относится на виновных лиц или на расходы

Когда инвентаризация обязательна

В п.15 Стандарта описаны случаи обязательной инвентаризации.

Основание	Дата
при составлении годовой бухгалтерской отчетности	по состоянию на отчетную дату, кроме ОС и НМА, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года
при передаче активов в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов (кроме обычной деятельности)	перед передачей в аренду и т. д.
при смене работника, на которого возложена материальная ответственность	по состоянию на день приемки-передачи дел
при смене руководителя бригады, при выбытии из бригады более 50% ее членов (при коллективной материальной ответственности)	непосредственно по факту предъявления требования
при установлении факта утраты или порчи активов	непосредственно по установлению такого факта
в случае пожара, аварии, стихийного бедствия	непосредственно по окончании события (при наличии возможности проведения инвентаризации в данный срок)
при реорганизации организации (кроме преобразования)	перед составлением передаточного акта или разделительного баланса
при ликвидации организации	перед составлением промежуточного ликвидационного баланса

Инвентаризационная комиссия

Для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия.

Но есть случаи, когда можно не создавать такую комиссию:

- если работниками организации являются только руководитель и главбух, либо только руководитель;
- если организация заключает договор об оказании услуг по проведению инвентаризации с аудиторской организацией;
- если инвентаризация проводится ревизионной комиссией организации.

Одним из основных требований к работе инвентаризационной комиссии является участие всех ее членов в проведении инвентаризации.

Вместе с тем предусмотрено, что отсутствие менее одной пятой членов комиссии не является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Когда применять ФСБУ

Организация обязана начать применять ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года. Но можно применять и раньше.

Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерности за 2024 год проводится по старым правилам, за исключением случая, когда организация решит начать применять ФСБУ 28/2023 досрочно.

Налогообложение

ВЫБОР СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ В 2023-2024 ГОДАХ, ВОЗМОЖНОСТЬ РАБОТЫ НА ЕСХН



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

Система налогообложения для сельхозорганизации очень важна, ведь от ее выбора зависит какую сумму налогов заплатит организация, а в наше непростое время каждая копейка на счету. Определяться приходится с учетом многих факторов — от специфики деятельности до структуры расходов. Но главный фактор — конечно же выручка и возможности организации, наличие имущества. Сегодня, в связи с тем, что обновление парка ОС у многих хозяйств ведется уже не в том размере как прежде, многие подумывают (и подтверждают это расчетами) перейти с ЕСХН на ОСН, а может и на УСН. Как снизить налоговое бремя и сделать правильный выбор системы налогообложения, вы узнаете из нашего материала.

Налогообложение ООО в 2023-2024 годах можно организовать по различным системам. Перечислим существующие в нашем законодательстве системы налогообложения, которые могут подойти сельхозорганизации:

- общая (ОСН);
- упрощенная (УСН);
- автоматизированная упрощенная (АУСН);
- единый сельхозналог (ЕСХН);

В отношении ЕСХН необходимо сделать оговорку: организация может воспользоваться этой системой только в том случае, если является **сельхозто-варопроизводителем**, т. е. производит и перерабатывает сельхозпродукцию. Если компания с сельским хозяйством не связана, применить ЕСХН она не сможет.

Плательщики на этой системе освобождены от уплаты налога на прибыль (индивидуальные предприниматели — от НДФЛ), а также частично от налога на имущество. Вместо этого они уплачивают единый налог с разницы доходов и расходов. При этом лицо должно иметь статус сельхозпроизводителя. К ним относят юрлиц, крестьянские (фермерские) хозяйства и ИП, которые занимаются производством, переработкой или продажей продукции растениеводства, животноводства, рыбным хозяйством, а также оказывают услуги в области

МИАЛ

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

сельского хозяйства. Кроме этого, ключевое условие применения спецрежима — лимит доходов от прочей деятельности. Доля выручки от производства, переработки и продажи сельхозпродукции в общей сумме поступлений должна быть равна не менее 70 %. В эту же сумму можно включить доходы от оказания услуг сельхозпроизводителям.

Обратите внимание, что в настоящее время порядок налогообложения лиц на ЕСХН несколько изменился. Какие нововведения появились в системе ЕСХН с 2023 года?

ЕСХН в 2023–2024 годах: изменения обязанностей плательщиков

Напомним, что еще с 1 января 2019 года у сельхозпроизводителей на спецрежиме появилась обязанность уплачивать в бюджет налог на добавленную стоимость. Она установлена Федеральным законом от 27 ноября 2017 № 335-ФЗ, вносящим поправки в Налоговый кодекс. Ранее для плательщиков ЕСХН НК РФ предусматривалось освобождение от НДС. Исключением являлся налог, вносимый в бюджет при ввозе импортной продукции. Теперь компании и ИП на ЕСХН должны оформлять все необходимые документы как плательщики налога на добавленную стоимость. В частности, вести книгу покупок и продаж и составлять счета-фактуры для контрагентов. Кроме того, нужно представлять в налоговую декларации по НДС.

ЕСХН и НДС в 2023–24 году: преимущества и недостатки

Какие положительные и отрицательные стороны есть у новой обязанности сельхозпроизводителей? Уплата НДС — это дополнительная налоговая нагрузка для предприятий, что является негативным фактором. Автоматически увеличивается объем составляемой отчетности, а следовательно, и трудозатраты. Также появление обязанности уплачивать новый налог означает дополнительный контроль со стороны налоговой службы.

С другой стороны, плательщики единого сельхозналога теперь стали более привлекательными для контрагентов. Покупателям зачастую невыгодно приобретать товары у тех лиц, которые не должны уплачивать НДС. В этих случаях они теряют свое право на получение вычета. Предполагается, что введение НДС для сельхозпроизводителей повысит спрос на их продукцию.

Освобождение от уплаты НДС для сельхозпроизводителей

У фирм и предприятий на ЕСХН есть право получить освобождение от уплаты НДС. Это возможно в следующих ситуациях:

- Для новых компаний — уведомление на получение освобождения от НДС и уведомление о начале работы на спецрежиме относятся к одному календарному году. Если новая организация не перейдет на ЕСХН сразу, то получит право воспользоваться освобождением от НДС через три месяца как обычный плательщик.
- Для действующих — соблюдение норматива по выручке от с/х деятель-

ности. Пороговая величина постепенно будет снижаться. Так, чтобы получить освобождение от НДС в 2023 году, доход без учета налога в 2022 году не должен был превысить 60 млн руб. за год. Критерии для последующих лет приведены в таблице:

Год	Пороговое значение выручки
2022	70 млн руб. в 2021 г.
2023	60 млн руб. в 2022 г.
2024 (2025, 2026 и т.д.)	60 млн руб. в 2023 (2024, 2025 и т.д.) г.

Если сельхозпроизводитель планирует реализовать право не платить НДС, он должен подать соответствующее уведомление в налоговую. Уведомление об освобождении от НДС для ЕСХН подается включительно до 20 числа месяца, с которого плательщик начинает использовать свое право не платить налог. Форма уведомления об использовании права на освобождение от НДС при ЕСХН в 2023 году утверждена Приложением № 2 к Приказу Минфина от 26.12.2018 № 286н. Электронный формат рекомендован Письмом ФНС РФ от 25.11.2021 № ЕА-4-15/16426

Не могут получить освобождение от НДС те компании и ИП, которые продавали подакцизную продукцию в течение трех календарных месяцев до подачи уведомления. Исключены из списка запрещенных — виноград, вино, включая шампанское и игристое, виноматериалы и виноградное сусло из собственного винограда, а также сахаросодержащие напитки, указанные в пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ. (п. 6 ст. 346.2 НК РФ).

При начале продажи подакцизных товаров либо при нарушении лимита выручки сельхозпроизводитель теряет право не платить НДС. В дальнейшем такие лица не имеют права на повторное освобождение. Обратите внимание, что, если получение освобождения является добровольным, то обратная процедура невозможна, кроме как при нарушении приведенных условий.

Налоговые ставки спецрежима для сельхозпроизводителей в 2023–2024 годах

Выбор системы налогообложения также зависит от ставок. Единый сельскохозяйственный налог в 2023 году в общем случае уплачивается по стандартной ставке в 6 %. При этом власти субъектов РФ могут установить дифференцированные значения ставки в диапазоне от 0 до 6 %. Такая возможность появилась с начала 2019 года.

Вариация ставок позволяет найти баланс между нагрузкой на плательщиков и величиной налоговых поступлений. Некоторые регионы уже воспользовались правом ввести на их территории пониженные ставки. Например, в Московской области установлена нулевая ставка налога до 31 декабря 2026 года, в Свердловской области ставка 5 % действует до 31.12.2024, в Севастополе ставка 2 % введена до 31 декабря 2025 года.

Налог на имущество для плательщиков ЕСХН

Важный вопрос при применении ЕСХН — налогообложение имущества. В качестве ключевых изменений в системе ЕСХН последних лет следует указать поправку в Налоговом кодексе, касающуюся налога на имущество. Начиная с 2018 года от обложения налогом освобождается только то имущество, которое задействовано при ведении с/х деятельности. К нему относятся активы, которые задействованы при производстве, переработке, реализации сельхозтоваров либо при оказании услуг другим сельхозпроизводителям. Ранее такая оговорка отсутствовала.

Имущество, которое используется в сельхоздеятельности, можно разделить на две группы. Одно напрямую используется для производства. Например, посевная техника, здания, где содержатся животные и т.д. Другое является вспомогательным, в частности, гаражи для техники, склады и т.д. Право не уплачивать налог относится к обеим группам. Однако льгота не действует на офисные помещения, общежития, административные здания и другие подобные объекты недвижимости.

Активы, облагаемые налогом на имущество, и активы, задействованные в с/х деятельности, должны учитываться отдельно. Однако может возникнуть ситуация, когда предприятие использует имущество одновременно для производства сельхозпродукции и для иной деятельности. В таком случае отдельно учесть имущество нельзя. В 2018 году было выпущено Письмо ФНС от 10 июля 2018 № БС-4-21/13205@. В нем приведено следующее разъяснение: если предприятие-сельхозпроизводитель использует имущество для прочей предпринимательской деятельности, но в то же время и по целевому назначению, то налогом оно не облагается. Кроме того, налог на имущество платить не надо, если активы находятся на консервации, то есть временно не задействованы при основной деятельности.

И вот здесь организация должна сделать четкий расчет — сколько она уплатит налога на имущество, если будет использовать ЕСХН, а сколько при использовании ОСН. Об этом мы уже не раз писали ранее на страницах нашего журнала. По сути от этого будет зависеть выбор, ну и конечно от предполагаемой суммы уплаты самого единого налога, так как перейдя на ОСН сельхозорганизация становится плательщиком налога на прибыль, а прибыль от реализации сельхозпродукции им не облагается.

ОСН: возможности применения, преимущества и недостатки

Единственной системой, возможной для применения всеми без исключения российскими налогоплательщиками (АО, ООО, ИП и др.) является традиционная система налогообложения (ОСН). Какие-либо ограничения для ее применения отсутствуют, но и особых выгод она не имеет — придется нести налоговое бремя в полном объеме, уплачивая все предусмотренные законодательством налоги (в т. ч. обязательные для ОСН НДС, налог на прибыль, налог на имущество).

ОСНО, УСН или ЕСХН

Если компания задумалась о выборе между традиционной системой, ЕСХН и упрощенной, необходимо принять во внимание тот факт, что не всем вашим контрагентам понравится поставщик без НДС (если вы не уплачиваете НДС при ЕСХН). УСН и ЕСХН (при обороте до 60 млн руб.) избавит организацию от необходимости работать с этим налогом, но привыкшим принимать к вычету НДС и выстроившим в соответствии с этим свою налоговую стратегию покупателям (заказчикам), имеющимся у организации, данная ситуация, скорее всего, не понравится, что может привести к разрыву партнерских отношений. Это, в свою очередь, негативно скажется на объемах рынка сбыта и приведет к снижению доходов.

Если все же решение принято и компания планирует применять вместо ОСНО упрощенку, прежде всего, необходимо проверить соответствие ООО нижеперечисленным критериям:

- Полученный за 9 месяцев 2023 года доход (для применения УСН с начала 2024 года) — с учетом индексации не более 141,4 млн руб. (п. 2 ст. 346.12 НК).
- Доля участия в сельхозорганизации других организаций — не более 25 %.
- Средняя численность работников — не более 130 чел.
- Остаточная стоимость ОС — не выше 150 000 000 руб.

Применять УСН можно либо с начала функционирования вновь созданной организации, либо (для уже работающей фирмы) с начала очередного года.

Система налогообложения с 2024 года становится доступной при условии отправки налоговикам уведомления об этом по форме, утвержденной приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@. Срок подачи уведомления установлен, как 31 декабря. В 2023 году это будет выходной день, так что крайний срок подачи уведомления сдвинется на 09.01.2024 в соответствии с п. 7 ст. 6.1 НК.

Необходимо отметить, что компания не сможет совмещать УСН с ОСНО — законодательством это не предусмотрено (письмо Минфина от 08.09.2015 № 03-11-06/2/51596).

УСН для вновь созданной организации доступна при соответствии общества всем вышеперечисленным критериям, за исключением объема доходов, данные по которым у ранее не существовавшего юрлица просто отсутствуют.

Чтобы начать применение УСН, вновь созданной организации нужно в течение 30 дней с момента постановки на учет в налоговом органе уведомить об этом ИФНС. Форма уведомления утверждена тем же приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

Чтобы хозяйство не потеряло право работать на УСН, его доходы за весь период применения в 2023 году не должны превысить 200 млн руб., проиндексированные на коэффициент-дефлятор (п. 4 ст. 346.13 НК). На 2024 г. коэффициент-дефлятор будет пересмотрен.

С 1.07.2022 г. организации и предприниматели, зарегистрированные в Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан, смогут

воспользоваться дополнительным режимом налогообложения, являющимся своего рода разновидностью упрощенки, — **автоматизированной упрощенной системой налогообложения**. Но для ее выбора отдельные требования законодатели установили более жесткие:

- количество работников — не более 5 человек;
- максимальный годовой доход — до 60 млн. руб.

При этом расчетный счет у предприятия должен быть открыт исключительно в уполномоченных банках, а зарплата перечисляться на карты.

Все остальные требования по остаточной стоимости ОС, участию юрлиц в уставном капитале организации идентичны тем, что определены для УСН.

Просчитываем выгодные варианты

Выбрав упрощенку как подходящую для сельхозорганизации систему налогообложения, необходимо определить, какой из объектов для обложения этим налогом окажется более подходящим: **доходы или разница между доходами и расходами**. Такую возможность выбора предусматривает ст. 346.14 НК. При АУСН также выбирается один из указанных объектов налогообложения — ст. 5 закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ.

Обложение этих двух объектов осуществляется по разным ставкам. В общем случае для доходов ставка составляет 6 %, а для разницы между доходами и расходами — 15 %.

Однако УСН — это налог, подчиняющийся не только положениям НК, но и правилам, устанавливаемым регионами. Регионам же дано право **понижать ставки** в зависимости от категорий налогоплательщиков, устанавливая их в пределах 1–6 % для доходов и 5–15 % для разницы между доходами и расходами, а в определенных случаях снижать их до более низких значений и даже до 0% (ст. 346.20 НК).

Поэтому в некоторых регионах установлена ставка 1 % от дохода, и сельхозорганизации переходят при таких условиях на УСН. Кроме того, при использовании УСН сельхозник полностью освобожден от налога на имущество (не только по ОС, участвующим в сельхоздеятельности), что также выгодно!

Для АУСН ставки чуть выше — 8 % и 20 % соответственно. Но повышенные ставки компенсируются полным отсутствием отчетности и отсутствием необходимости высчитывать налог и соответственно штрафных санкций за ошибки в расчетах.

Для решения вопроса о том, какой объект выбрать, придется проанализировать состав и структуру доходов и расходов и произвести некоторые математические вычисления.

Поясним это на примере. Сельхозорганизация получает в год 80 000 000 руб. дохода и несет расходы в размере 60 % от получаемых доходов. Посчитаем величину упрощенного налога исходя из того, что пониженные ставки в регионе не установлены:

- доходы (6 %): $80\,000\,000 \times 6 / 100 = 4\,800\,000$ руб. (здесь еще учтите, что сумма налога до половины может быть уменьшена на сумму страховых взносов

работников и в итоге сумма уплаты может быть 2 400 000 руб.)

- доходы минус расходы (15 %): $(80\,000\,000 - 0,6 \times 80\,000\,000) \times 15 / 100 = 4\,800\,000$ руб.

Из примера видно, что организации выгоднее применять УСН «доходы».

Для компаний, имеющих иную структуру доходов и расходов, выбор будет сложнее. Придется **проанализировать все расходы** и сравнить их с допустимыми видами «упрощенных» расходов, список которых приводится в ст. 346.16 НК.

Если большая часть расходов укладывается в этот перечень, необходимо рассчитать и сравнить величину потенциального упрощенного налога, учитывая при этом величину ставок, действующих в регионе.

Сюрпризы применения УСН и АУСН «доходы минус расходы»

При выборе в качестве системы налогообложения для организации УСН «доходы минус расходы» не следует забывать, что перечень расходов, вычитаемых из доходов при расчете упрощенного налога, ограничен. А еще законодатели приготовили своеобразный и не очень приятный для налогоплательщиков сюрприз в виде минимального налога. Если рассчитанный упрощенный налог окажется менее 1 % от полученных доходов, заплатить придется минимальный налог.

Таким образом, выбирая между УСН «доходы» и УСН «доходы минус расходы», придется принять и этот нюанс во внимание.

Продолжим пример: у организации при полученных 90 000 000 руб. дохода в истекшем налоговом периоде расходы составили 88 000 000 руб. Рассчитаем налог:

- доходы (6 %): $90\,000\,000 \times 6 / 100 = 5\,400\,000$ руб. (с учетом 50 % уменьшения — 2 700 000 руб.);
- доходы минус расходы (15 %): $(90\,000\,000 - 88\,000\,000) \times 15 / 100 = 300\,000$ руб.;
- минимальный налог при УСН (1 % от доходов): $90\,000\,000 \times 1 / 100 = 900\,000$ руб.

В данном случае минимальный налог при УСН (1% от доходов) составляет большую величину (900 000 руб.), чем рассчитанный упрощенный налог (300 000 руб.), и отдать в бюджет придется 900 000 руб.

Другим сюрпризом для избравших базой для расчета налога разницу между доходами и расходами может стать ограниченный и не подлежащий расширенному толкованию перечень расходов, учитываемых при расчете упрощенного налога.

Например, полученные доходы можно уменьшить на уплаченные арендные платежи за имущество (подп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК), а вот расходы на аренду персонала в таком качестве не засчитываются (письмо УФНС по Москве от 26.07.2005 № 18-11/3/53006).

Как узнать, подходит ли сельхозорганизации применяемая им система налогообложения

Чтобы определить, является ли система налогообложения оптимальной, не достаточно выбрать систему и просчитать потенциальную налоговую нагрузку. Придется еще провести сравнительный анализ налоговых обязательств применяемой в настоящее время системы и той системы, которую он планирует использовать.

К примеру, организация на общем режиме налогообложения уплачивает налог на прибыль, налог на имущество и НДС. С нового года фирма планирует продать часть своего оборудования и недвижимости, закупить несколько транспортных средств и заняться новым видом деятельности. При этом рассматривается возможность смены режима с ОСН на УСН.

В такой ситуации придется не только рассчитать новую налоговую нагрузку, но и учесть потенциальные налоговые расходы, связанные со сменой направления деятельности и изменениями в составе имущества.

С одной стороны, переход на упрощенку автоматически избавляет фирму от уплаты НДС, налогов на прибыль и имущество (за некоторым исключением, о котором мы скажем чуть ниже). Однако планируемая закупка транспорта предусматривает появление транспортного налога, величину которого необходимо также просчитать и обязательно учесть при принятии окончательного решения об изменении режима налогообложения.

Кроме того, для упрощенцев, имеющих недвижимость, есть дополнительная налоговая нагрузка в виде **налога на имущество**. Уплачивать этот налог работающему на УСН придется в том случае, если налоговая база по его недвижимости рассчитывается по кадастровой стоимости (ее можно узнать на сайте Росреестра), а само имущество попало в разработанные и утвержденные региональными властями перечни (их размещают на сайтах правительств субъектов РФ).

Об этих законодательных нюансах необходимо помнить, выбирая систему налогообложения для ООО.

В заключение хочется отметить следующее. Право на выбор системы налогообложения есть у любой сельхозорганизации, если она соответствует ограничениям, установленным для возможности применения хотя бы один из действующих спецрежимов. Несоответствие этим критериям приводит к необходимости применять общую систему — ОСНО.

Среди спецрежимов с точки зрения ограничений и выгоды наиболее доступны ЕСХН и упрощенка.

Чтобы начать работать на одной из них новой компании достаточно вовремя уведомить налоговиков. Действующей организации для смены применяемого режима придется затратить больше усилий: проверить соблюдение условий перехода на новую систему, просчитать существующую и потенциальную налоговую нагрузку, учесть нюансы законодательства и возможность его изменений.

ВСТРЕЧНАЯ ПРОВЕРКА: ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ

Несмотря на то, что в налоговом кодексе термина «встречная проверка» нет, есть понятие «истребование документов для проведения налоговой проверки». И очень часто при проверках контрагентов сельхозорганизаций, у последних истребуют документы. «Встречка» не является самостоятельным видом проверок. Налоговая ее проводит как одно из мероприятий налогового контроля в рамках выездной или камеральной проверки. При встречной проверке налоговая изучает тех, с кем работает компания — то есть, контрагентов. Контрагентами могут быть поставщики, клиенты, партнеры. Но и не предоставлять документы нельзя. Разберемся, как лучше вести себя при встречной проверке.

Когда ФНС проводит встречную проверку

В ходе выездной или камеральной проверки налоговые инспекторы проверяют в том числе сделки организации. Если находят договор или сделку, которая им кажется подозрительной, начинают проверку контрагента.

Что может вызвать подозрение:

- компания скрывает сделку, поэтому налоговая идет к контрагенту и ищет данные о сделке;
- нет доказательств, что сделка была на самом деле, а не только на документах;
- в документах разные суммы по сделке.

В ходе встречной проверки инспекторы проверяют:

1. Реальность сделки — проверяют, правда ли вы получили товары, за которые заплатили. При этом срок сделки не имеет значение. Проверяют первичку и платежки, сравнивают объем закупок и размер склада, допрашивают свидетелей.

Если ваш контрагент не предоставит накладные и чеки на закупку, с вас снимут расходы.

2. Исполнителя — выясняют, кто на самом деле поставлял товары или услуги вашей компании. Сверяют реквизиты в документах, проверяют чеки и квитанции по оплате, опрашивают всех участников сделки, даже кладовщика, анализируют информацию по поставщику: основные средства, сотрудники, лицензия.

Если ваш контрагент не сможет доказать продажу или оказание услуги для вашей компании, вам насчитают расходы расчетным методом.

3. Цель сделки — выясняют, имеет ли отношение сделка к вашей хозяйственной деятельности, не заключили ли ее, чтобы снизить налог. Инспекторы выясняют купили товар напрямую или через посредника. Проверяют документы и опрашивают всех участников сделки.

Если проверяющие выяснят, что товар вы могли купить дешевле и бы-

стрее без посредников, вам скажут, что с помощью сделки вы хотели уменьшить налоги.

Важно, чтобы ваши контрагенты достоверно и вовремя предоставили документы, иначе инспекторы посчитают вашу сделку с поставщиком необоснованной и снимут расходы по сделке.

Очень рекомендуем проводить чаще сверки взаиморасчетов с контрагентом. В законодательстве это обязанности нет, но ее можно закрепить в договоре. Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

Если контрагент уклоняется от оформления актов сверки, есть вероятность, что он хочет что-то скрыть. В этом случае рекомендуем тщательно проверить все операции с контрагентом, а в будущем, возможно, отказаться от взаимоотношений с ним.

Как проходит встречная проверка

На практике встречная проверка проходит так: инспекция запрашивает у контрагента проверяемой организации необходимые ей документы — направляет **требование о предоставлении документов** и прикладывает копия поручения той налоговой, что проверяет контрагента.

Само поручение об истребовании документов инспекция, которая проводит выездную проверку, направляет не напрямую контрагенту, а в инспекцию по месту учета данного контрагента.

В поручении должно быть указано, в рамках какой проверки и по какой организации возникла необходимость в их получении. Налоговый кодекс не содержит запрета на включение в одно требование сведений сразу о нескольких сделках, в том числе о сделках с несколькими контрагентами.

Срок представления документов по встречной проверке — 5 рабочих дней.

Какие документы ФНС запрашивает в ходе встречной проверки

По «встречке» налоговики просят документы, которые подтверждают сделки с контрагентом. Запросить могут любые документы по любым налогам за любые периоды: договоры, счета, акты выполненных работ, акты сверок, оборотно-сальдовые ведомости и т.д. **Чтобы пройти встречную проверку, нужно предоставить только те документы, которые просит налоговая.**

Количество документов, которые может истребовать ФНС по конкретной сделке, ничем не ограничено. Если с контрагентом у вас было мало взаимоотношений, то ответить просто. Если встреча прилетела по ключевому поставщику или покупателю — придется много копировать.

Если инспекторы попросят раскрыть персональные данные сотрудника, представить характеристику и документы с личной подписью, отказывать нельзя.

Если не представить документы или пояснения по встречной проверке, штраф составит 10 000 рублей, а при запросе документов о конкретной сделке — 5000 рублей. Если компания дважды отказалась сдавать докумен-

ты, штраф вырастет до 20 000 рублей.

Если у вас не хватает требуемых документов, то по мнению налоговой, это может свидетельствовать о беспорядке в документообороте компании, чем грозит включением в план выездных проверок.

Как пройти встречную проверку: 4 шага

1. Проверьте правомерность встречной проверки

Ошибки	На что обратить внимание
Безосновательное требование документов	В требовании должна быть точно сформулирована причина, по которой запрашиваются документы для налоговой проверки. Если конкретная сделка не обозначена, а основанием его направления названо «осуществление иных целей и задач налогового контроля», то обязанность исполнять это требование отсутствует.
Запрашивают сведения, которые не касаются ваших сделок с контрагентом	Инспектор может затребовать данные, которые относятся исключительно к вашей фирме. Например, интересуются, откуда у вашей компании появился товар, который вы потом продали контрагенту. На подобные требования можно отвечать отказом — налоговая не вправе в рамках встречной проверки контрагента требовать данные, которые имеют отношение к партнерам проверяемого контрагента.
В требовании и поручении запрашивают разные документы	Местная налоговая может составить свой список документов, которые нужны на проверку, и добавить их в требования. Это нарушение. Компания обязана предоставить те документы, которые описаны в поручении. Если в требовании есть другие, можно отказаться их присылать.
Требуемые документы не вписываются в сроки	При камеральной проверке вашего контрагента инспекция может запросить счета-фактуры за период, который превышает проверяемый. Это может быть два или три года. За это время у вас накопилось сотни договоров, счетов-фактур, тысячи проведенных операций по счетам. Чтобы скопировать такой объем, нужно больше 10 дней. В таком случае можно не предоставлять документы до внеплановой проверки партнера с запросом по периоду, но не по конкретному договору, которые касаются сделки.
Требуют документы, которые вы уже предоставили	Инспекция не вправе повторно требовать документы, которые компания ей уже один раз представляла в рамках камеральной или выездной проверки. Советуем написать ответ в ФНС о том, что документы уже отправили и приложить подтверждение, например опись документов. Если этого не сделать, налоговая посчитает, что документы не предоставили, и оштрафует.

Документы налоговая может запросить только на основании письменного требования. Кроме него должна быть копия поручения об истребовании документов (информации) из налоговой, где зарегистрирован контрагент, если вы из разных налоговых.

Прежде чем отвечать на требования налоговой, проверьте, не допустили ли инспекторы ошибок.

Если считаете требования необоснованными, направьте инспекторам мотивированный отказ.

2. Подготовьте документы к проверке

Проблема в том, что в требовании инспекторы обычно не называют конкретные номера и даты документов, которые запрашивают. **Ваша задача — решить, что именно представить в ФНС, чтобы не подвести ни себя, ни партнера.**

Очень рекомендуем проверять информацию, которую даете налоговикам. Иначе можно навредить организации и сообщить данные, которые инспекторы используют против компании. Чтобы не попасть в ловушку сделайте следующее:

1. Проверьте, совпадает ли сальдо расчетов с контрагентом.

2. Если не совпадают — внесите правки в учет, замените документы с ошибками.

3. Если бухгалтер контрагента уже подал в ФНС документы для проверки, предоставьте те же бумаги.

4. В свою очередь, расскажите контрагенту какие документы вы предоставляли.

5. Сверьте номера даты и суммы в документах, которые попадете на проверку.

3. Подготовьте ответ по встречной проверке

Передать документы можно:

- на бумаге — лично или по почте заказным письмом;
- электронные — по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, если (для пояснений по НДС — единственный способ).

Заверьте бумажные копии документов. Электронные документы при отправке подпишите документы усиленной квалифицированной электронной подписью организации или ее представителя.

Дополнительно к копиям оформите **сопроводительное письмо**, в котором укажите реквизиты требования, в ответ на которое передаете документы, его дату и номер. Составьте опись документов, которая может быть частью письма или приложением к нему.

По итогам встречной проверки никаких документов налоговая не вручает и не сообщает об окончании проверки и ее результате, потому что контрагент в данной проверке — косвенное лицо.

4. Попросите отсрочку, если не успеваете сдать документы

Если не успеваете предоставить запрашиваемые документы, рекомендуем отправить уведомление в налоговую об отсрочке. Оно поможет продлить срок подготовки документов, которые налоговики просят на проверках, или сообщить, что документов нет.

Уведомление подайте по утвержденной форме

Если обратиться с письмом в свободной форме, инспекторы проигнорируют запрос. Отправляйте уведомление электронно или на бумаге.

Укажите причины, почему не можете подготовить вовремя информацию

Например:

- «объем истребуемых документов значительный и составляет более ____ листов»,
- «главный бухгалтер находится в ежегодном оплачиваемом отпуске»,
- «главный бухгалтер заболел»,
- «документы хранятся в удаленном архиве, который находится в другом регионе».

Если у вас нет запрошенных документов, также сообщите почему. Например, вы не составляли документы или они сгорели, не получали бумаги от контрагентов и т. п..

Сдайте уведомление об отсрочке не позже следующего рабочего дня после того, как получили требование.

Если просят документы по контрагенту, у вас есть пять рабочих дней на уведомление.

Налоговики в течение двух рабочих дней продлят срок или откажут в этом, если найдут причины неуважительными. О решении сообщат по телефону или электронной почте, которые вы указали в уведомлении.

Что делать, если контрагент оказался фиктивным?

Главная опасность при проверке вашего контрагента, если налоговая признает его фиктивным — поставщик окажется однодневкой или «технической» компанией. Вам грозит **штраф 40 % от неуплаты налогов** — если инспектор докажет, что вы знали о фиктивности компании.

Штраф 20 % от неуплаты налогов — если не знали, что фирма однодневка. Чтобы избежать штрафа рекомендуем **проявлять должную осмотрительность** — проверьте, реальны ли поставщики. Для этого нужно выяснить:

- есть ли у компании лицензия на товары,
- достоверный адрес компании
- сколько лет существует на рынке
- способна ли выполнить заказ
- как доставляет товар — сама или перевозчик.

Чтобы обезопасить себя от таких контрагентов при покупке товара рекомендуем составлять реальные накладные и только от тех, кто исполнил сделку. Если покупаете товары у частных лиц за наличные, оформляйте акты на закупку. Сохраняйте переписки, в которых есть предварительные договоренности, даже после того, как заключили договор — так докажете, почему выбрали именно этого поставщика. Обязательно прежде чем заключать сделку, проверьте контрагента, о чем не раз мы уже писали на страницах нашего журнала.

НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ПРОБУЕТ РЕАНИМИРОВАТЬ СРОКИ ПО ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Как вы, наверное, знаете, безнадежным принято называть долг, нерекламный к взысканию. Многие бухгалтеры сельскохозяйственных организаций ошибочно полагают, что спустя 3 года можно не платить задолженность по налогам, пеням и штрафам. Но это не так. В то же время нужно знать, что повторное требование об уплате со ссылкой на переходные положения 263-ФЗ незаконно. Попробуем поразбираться.

Порядок признания задолженности безнадежной к взысканию и ее списания установлен ст. 59 НК РФ.

Безнадежной к взысканию признается задолженность, числящаяся за налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом и повлекшая формирование отрицательного сальдо ЕНС такого лица, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными в случаях, установленных п. 1 ст. 59 НК. **В том числе в случае:**

- принятия судом акта, в соответствии с которым налоговый орган утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания, в том числе вынесения им определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности (Постановление КС РФ от 02.07.2020 № 32-П, ПП 57 от 30.07.2013)

ФНС задолженность признает безнадежной в соответствии с Приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1131@

Также учитывайте положения ст. 11.3 НК и письмо ФНС КЧ-4-8/2882@ от 14.03.23.

В связи с переходом всех категорий налогоплательщиков на ЕНС /ЕНП принят закон № 263-ФЗ, предусматривающий переходные положения, в том числе по взысканию задолженности.

В соответствии с ч. 9 ст. 4 указанного ФЗ, положениями которой предусматривается, что требование об уплате задолженности, направленное после 01.01.2023 в соответствии со статьями 69 НК (в ред. ФЗ № 263-ФЗ), прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных до 31.12.2022 (включительно), если налоговым органом не приняты меры взыскания, предусмотренные НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2023)

Рассмотрим на примере

Заявителем представлена уточненная налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2018 г., согласно которой сумма, подлежащая уплате в бюджет, составляет 73 399 руб.

Обществу на основании направлено требование по состоянию на

15.04.2019 об уплате налога, пени, штрафа. Срок исполнения требования установлен до 08.05.2019.

Заявителем представлена налоговая декларация (корректировка № 2) по НДС за 4 квартал 2018 г., согласно которой сумма, подлежащая уплате в бюджет, увеличена на 726 руб.

Обществу на основании статей 69, 70 НК по ТКС направлено требование по состоянию на 20.04.2019 об уплате налога, пени, штрафа, согласно которому включена задолженность по уплате НДС. **Срок исполнения требования установлен до 15.05.2019.**

В дальнейшем уполномоченным органом приняты решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика.

В соответствии с расчетом исчислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 106 855,80 руб. Сроком уплаты 2018-2019.

Доказательств применения каких-либо мер принудительного взыскания в отношении указанной задолженности налоговым органом не представлено. 10.09.2022 в адрес заявителя инспекция направила требование по состоянию на 01.09.2022, согласно которому включена задолженность, ранее нашедшую отражение в требованиях № 44863 по состоянию на 15.04.2019 и № 47248 по состоянию на 20.04.2019), а также по страховым взносам. Срок исполнения требования установлен до 03.10.2022.

Меры принудительного взыскания в отношении сумм, указанных в требовании от 01.09.2022, согласно пояснениям инспекции не применялись. По расчету налогового органа по состоянию на 22.05.2023 задолженность по уплате страховых взносов составила: 46 091,04 руб.

Указанную задолженность по страховым взносам, а также **недоимку по НДС**, налоговый орган включил в требование об уплате задолженности по состоянию на 11.04.2023. Срок исполнения требования был установлен до 23.06.2023.

Направление требования по состоянию на 11.04.2023 в отношении давней задолженности, принудительные меры взыскания которой не предпринимались, налоговый орган считает правомерным **со ссылками на внесенные с 01.01.2023 в налоговое законодательство Федеральным законом № 263-ФЗ изменения, а также установленные п. 1 ч. 9 ст. 4 указанного закона особенности взыскания с 01.01.2023 сумм недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам, процентам, заключающиеся в том, что требование об уплате задолженности, направленное после 01.01.2023 в соответствии со ст. 69 НК (в редакции ФЗ № 263-ФЗ), прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных до 31.12.2022 (включительно), в случае, если налоговым органом на основании таких требований не приняты меры взыскания, предусмотренные НК РФ (в редакции, действовавшей до дня вступления в силу ФЗ № 263-ФЗ).**

Полагая, что вышеуказанная задолженность является безнадежной к взысканию, поскольку сроки на принудительное взыскание данной задолженности истекли, общество обратилось в суд.

Налоговым органом не оспаривается, что все возможные, предусмо-

тренные НК РФ меры принудительного взыскания, представляющие собой последовательные этапы единого внесудебного порядка взыскания налоговой задолженности, в отношении ООО по НДС и страховым взносам за 2018 г. не применялись; в отношении задолженности по страховым взносам в адрес ООО в установленные сроки вообще не было предпринято никаких мер (требование об уплате недоимки и пени по страховым взносам за 2018 год не выставлялось). С заявлением в суд о взыскании с ООО задолженности налоговый орган в установленные сроки также не обращался.

Непринятие налоговым органом таких мер в установленные сроки влечет утрату им права на взыскание налога, страховых взносов и пени с налогоплательщика в принудительном (беспорном) и судебном порядке.

С явным нарушением двухлетнего предельного срока принудительного взыскания задолженности, установленного пунктом 1 статьи 47 НК, и в судебном порядке, по состоянию на 01.09.2022 в адрес налогоплательщика было направлено требование по задолженности, ранее нашедшую отражение в требовании по состоянию на 15.04.2019 и по состоянию на 20.04.2019).

При этом, утрата возможности принудительного или судебного взыскания страховых взносов за 2018 год и недоимки по НДС влечет также невозможность взыскания пени за неуплату этих взносов, налога.

Исполнение обязанности по уплате пеней не может рассматриваться в отрыве от исполнения обязанности по уплате налога и после истечения пресекательного срока беспорного или судебного взыскания задолженности пени не могут служить способом обеспечения обязанности по уплате налога, страховых взносов и с этого момента не подлежат начислению (пункт 5 статьи 75 НК, пункт 51 ПП ВАС РФ от 30.07.2013 № 57).

Возможность принудительного взыскания утрачивается при истечении срока давности взыскания налогов в судебном порядке (пункт 3 статьи 46, пункт 3 статьи 48 НК РФ), а также при пропуске налоговым органом срока предъявления судебного пристава-исполнителя для принудительного исполнения постановления о взыскании налогов за счет имущества должника (часть 6.1 статьи 21 ФЗ № 229-ФЗ).

В отношении спорных сумм задолженности, момент обнаружения налоговым органом которых относится к 2018-2019 г.г., установленные законом сроки по взысканию с общества в принудительном (беспорном) и судебном порядке истекли.

Установив, что на момент обращения ООО в суд с рассматриваемым заявлением налоговый орган утратил возможность принудительного взыскания задолженности по НДС, недоимки и пени по страховым взносам за 2018 год, установленный законодательством предельный срок взыскания задолженности по налогам и страховым взносам пропущен, принимая во внимание, что сведения о наличии уважительных причин со стороны уполномоченного органа не приведены, соответствующее ходатайство не заявлено, суд первой инстанции правомерно признал задолженность по ним безнадежной к взысканию.

Включение в требование об уплате задолженности по состоянию на 11.04.2023 сумм по НДС, страховым взносам из числа спорных и соответству-

ющих штрафных санкций на суммы долга, вопреки позиции налогового органа со ссылками на обновленное с 01.01.2023 налоговое законодательство в связи с принятием ФЗ № 263-ФЗ и особенности, установленные ч. 9 ст. 4 указанного ФЗ, положениями которой предусматривается, что требование об уплате задолженности, направление после 01.01.2023 в соответствии со статьей 69 НК (в ред. ФЗ № 263-ФЗ), прекращает действие требований об уплате налога, сбора, страховых взносов, направленных до 31.12.2022 (включительно), если налоговым органом не приняты меры взыскания, предусмотренные НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2023), и, как следствие, не утраченную возможность их взыскания, **признано неправомерным судом.**

Поэтому в этом случае налоговым органом допущено неверное толкование соответствующих правовых положений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 1 263-ФЗ сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности.

По смыслу положений названного ФЗ, сальдо единого налогового счета на 01.01.2023 формируется на основании имеющихся у налоговых органов по состоянию на 31.12.2022 данных, в частности, о суммах неисполненных (до 01.01.2023) обязанностей налогоплательщика по уплате налогов. При этом, в силу прямого указания пункта 1 части 2 статьи 4 ФЗ № 263-ФЗ, в суммы неисполненных обязанностей не включаются суммы недоимок по налогам, государственной пошлине, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ, иным сборам, страховым взносам, задолженности по пеням, штрафам, предусмотренным НК РФ процентам, по которым по состоянию на 31.12.2022 истек срок их взыскания. Неисполнение обязанности по уплате налогов, повлекшее формирование отрицательного сальдо единого налогового счета, является основанием для направления налоговым органом требования об уплате задолженности и принудительного взыскания задолженности. При этом **требование об уплате задолженности, направленное после 01.01.2023, прекращает действие требований, направленных до 31.12.2022 (включительно), если налоговым органом не были приняты меры взыскания на основании таких требований.**

С учетом изложенного спорные суммы неисполненных обязательств ООО в силу истечения по состоянию на 31.12.2022 сроков их взыскания, как в беспорном, так и в судебном порядке, не подлежали учету в составе сумм неисполненных обязательств в целях формирования сальдо единого налогового счета, а их включение в требование об уплате задолженности по состоянию на 11.04.2023, правомерность которого мотивируется налоговым органом ссылками на п. 1 ч. 9 ст. 4 ФЗ № 263-ФЗ и непринятие каких-либо мер принудительного взыскания ранее, неправомерно.

Пример был взят по Делу № А60-19722/2023, но на него можно ориентироваться в подобных случаях всем сельхозорганизациям.

КАК НАЧИСЛЯТЬ ВЗНОСЫ В ФНС НА ВЫПЛАТЫ ИНОСТРАННЫМ РАБОТНИКАМ

Сельскохозяйственные организации в последнее время в связи с нехваткой кадров привлекают на работу иностранных граждан, чаще всего из ближнего зарубежья. Но за них нужно платить налоги и взносы по особому. Обязанность уплаты страховых взносов за иностранных исполнителей напрямую связана с их статусом. Разберем, какие бывают статусы, как нужно начислять и платить взносы за разные категории иностранцев. Что изменилось в 2023 году и какую отчетность по этим выплатам нужно сдавать в ИФНС.

Если заказчик сотрудничает по договору ГПХ с иностранным исполнителем, который не имеет статуса ИП или самозанятого, он должен перечислить в бюджет страховые взносы. Их размер напрямую зависит от того, какой правовой статус имеет иностранец:

- *Временно пребывающий на территории РФ, за исключением ВКС.*
- *Постоянно или временно проживающий в России, за исключением ВКС.*
- *Высококвалифицированный специалист — ВКС.*
- *Иностранец, который по международному договору подлежит одному или двум видам страхования.*

Ставки по страховым взносам за иностранцев

Общая ставка по взносам с 2023 года составляет 30 % и не разделяется отдельно по каждому виду страхования. За исполнителей-иностранцев, с которыми заказчик сотрудничает по договорам ГПХ, в общем случае уплачиваются взносы на пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Отчисления на травматизм уплачиваются только если это прямо предусмотрено в договоре ГПХ.

Если с начала года доход, который был выплачен исполнителю, превысит сумму 1 917 000 руб., взносы можно платить по сниженной ставке — 15,1 %.

Сумма 1 917 000 руб. называется единой предельной базой по взносам. Она корректируется каждый год, и в 2024 году ее размер составит 2 225 000 руб.

Заказчики, которые относятся к субъектам МСП, имеют преимущество — они могут платить страховые взносы по более низкой ставке:

- 30 % — пока доход исполнителя с начала года не достигнет размера МРОТ.
- 15 % — с доходов выше МРОТ.

МРОТ берется на 1 января года, за который уплачиваются взносы. В 2023 году МРОТ составляет 16 242 руб. Соответственно, с дохода исполнителя, который превысил с начала года сумму 16 242 руб., взносы нужно считать по ставке 15 %. В 2024 году МРОТ составит 19 242 руб.

Обратите внимание, заказчик не только должен отвечать условиям, которые предъявляются к субъектам МСП, но и быть в соответствующем реестре.

Узнать о том, является ли конкретная организация или ИП субъектом

малого или среднего предпринимательства, можно на официальном сайте ФНС — нужно ввести ИНН или ОГРН юридического лица или ИП (но об этом мы подробно уже писали на страницах нашего журнала).

Тариф по взносам на травматизм зависит от класса профессионального риска заказчика. Он определяется по основному виду деятельности и варьируется от 0,2 % до 8,5 %. Если вы сможете своевременно его подтвердить (что надеюсь, вы и делаете), то его ставка будет невысокой в зависимости от специфики вашей сельхоздеятельности (об этом мы тоже ранее писали).

Взносы за исполнителей-иностранцев, временно пребывающих на территории РФ

С 2023 года за иностранцев, которые временно пребывают на территории РФ, нужно платить взносы в полном объеме:

- на пенсионное страхование;
- на медицинское страхование;
- на ВНиМ.

До 2023 года за таких исполнителей взносы на медицинское страхование не уплачивались.

Ставка по взносам не зависит от правового статуса иностранца, который временно пребывает в России. Если заказчик не относится к субъектам МСП, взносы оплачиваются по общей ставке в 30 %, если относится — по ставке 15 % после того, как доход иностранца превысит МРОТ.

Исключение предусмотрено только для высококвалифицированных специалистов. Как считать страховые взносы за исполнителей со статусом ВКС и временно пребывающих на территории РФ, расскажем ниже.

Взносы за исполнителей-иностранцев, постоянно или временно проживающих на территории РФ

Страховые взносы за таких исполнителей начисляются и уплачиваются в том же порядке и по тем же ставкам, что и за российских граждан. Если заказчик не относится к субъектам МСП, взносы уплачиваются:

- по общей ставке в 30 % — до превышения предельной базы.
- по ставке 15,1 % — после того, как доход исполнителя с начала года превысит сумму в 1 917 000 руб.

Заказчик-субъект МСП платит взносы по ставке 15 % после того, как доход исполнителя превысит 16 242 руб.

Взносы на травматизм перечисляются заказчиком только, если это прямо прописано в договоре.

Страховые взносы за высококвалифицированных специалистов

Размер взносов за иностранца со статусом ВКС зависит:

- **От правового статуса исполнителя**

Постоянно/временно проживающий в РФ ВКС или временно пребывающий в России ВКС.

• От гражданства ВКС

Гражданин страны-члена ЕАЭС или нет.

Постоянно или временно проживающий в РФ ВКС

Взносы за таких высококвалифицированных исполнителей перечисляются так же, как и за российских граждан — по общей ставке 30 % или по сниженной — 15 %, если заказчик относится к субъектам МСП.

Постоянно или временно пребывающий в РФ ВКС

Как уже было сказано выше, размер взносов за таких исполнителей зависит от их гражданства:

• Гражданин страны-члена ЕАЭС

Взносы уплачиваются в общем порядке, по ставке 30 % или 15 % — если заказчик относится к МСП.

• Гражданин страны, которая не входит в состав стран-членов ЕАЭС

За таких исполнителей страховые взносы в бюджет уплачивать не нужно. Если ВКС временно пребывает в РФ и не является гражданином страны-члена ЕАЭС, он подлежит страхованию только на случай травматизма. А, как известно, за исполнителей, сотрудничество с которыми производится на основании договора ГПХ, взносы на травматизм уплачиваются, только если это прямо предусмотрено договором.

Взносы за иностранных исполнителей, которые подлежат только одному или двум видам страхования

Нормами международного договора может быть установлено, что иностранец подпадает в РФ только под один или два вида страхования. До 2023 года взносы считались отдельно по каждому виду и тарифу. Соответственно, за таких исполнителей заказчик не оплачивал взносы, от которых иностранец был освобожден. Но с 1 января 2023 года действует общая ставка по взносам, поэтому за таких исполнителей взносы нужно начислять по всем видам страхования, даже по тем, от которых они были фактически освобождены.

Чтобы устранить этот пробел, законодатель внес изменения в ст. 431 НК и установил особый порядок расчета взносов за иностранцев, которые подлежат одному или двум видам страхования в РФ.

Вначале взносы нужно рассчитать по общему тарифу или по сниженному — для субъектов МСП. Затем к получившемуся результату применить тариф, который установлен в п. 6.2 ст. 431 НК:

- Для взносов на пенсионное страхование — 72,8 %.
- Для взносов на медицинское страхование — 18,3 %.
- Для взносов на социальное страхование — 8,9 %.

Например, доход сотрудника составил 120 000 руб. По международному договору такой работник подлежит только пенсионному страхованию. Работодатель не относится к субъектам МСП. Рассчитаем взносы за такого работника:

$$(120\,000 \times 30\%) \times 72,8\% = 26\,208 \text{ руб.}$$

Эти изменения распространяются на правоотношения, которые возникли с 1 января 2023 года. Соответственно, те заказчики, которые уже оплатили взносы по общей ставке, могут вернуть переплату на ЕНС.

Для этого им нужно подать корректировку отчета РСВ за 1 и 2 квартал, а также сдать расчет за 9 месяцев 2023 года по новой форме.

Пока новая форма расчета по страховым взносам официально не утверждена, поэтому нужно использовать бланк из письма ФНС от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@.

В каких случаях не нужно платить взносы за иностранцев

Отчисление на страхование не нужно делать только по ВКС, которые временно пребывают на территории РФ и не являются при этом гражданами стран-членов ЕАЭС. По остальным иностранным исполнителям нужно платить взносы по всем видам страхования, кроме травматизма.

Изменения по страховым взносам за иностранцев в 2023 году

Таких изменений достаточно много. К ним относятся:

• Изменение порядка уплаты страховых взносов

С 1 января 2023 года страховые взносы оплачиваются не отдельными платежами по каждому виду страхования, а общей суммой на единый налоговый счет.

Также в текущем году взносы можно платить по-старому: платежными поручениями на конкретный КБК взносов, но с 2024 года их нужно будет перечислять в бюджет только через ЕНС.

• Изменились сроки оплаты взносов

С 1 января 2023 года взносы за сотрудников уплачиваются не позднее 28 числа следующего месяца. До 2023 года взносы нужно было перечислять не позднее 15 числа.

• Ввели новые формы отчетности

С 2023 года заказчик должен сдавать по исполнителям-иностранцам, которые не имеют статуса самозанятого или ИП, два новых документа: уведомление об исчисленных суммах налога и персонифицированные сведения.

Оба документа нужно направить в ИФНС в срок до 25 числа каждого месяца. Уведомление сдается для того, чтобы налоговая знала, сколько денег списать с ЕНС в счет оплаты взносов за исполнителей. А персонифицированные сведения содержат информацию о персональных данных исполнителей-физлиц и о выплатах в их пользу.

• Установили общую ставку по взносам без разделения на виды страхования

С 2023 года взносы за исполнителей по договорам ГПХ нужно платить по общей ставке 30 %, если заказчик не имеет статуса субъекта МСП. До 2023 года взносы платили по отдельным тарифам на каждый вид страхования.

• Установили норматив расчета страховых взносов за иностранцев, которые подлежат только одному или двум видам страхования в РФ

Новый порядок расчета взносов с дохода иностранцев, которые по международным договорам подлежат только одному или двум видам страхования,

приведен в п. 6.2 ст. 431 НК. Вначале нужно рассчитать взносы по стандартной или сниженной (для субъектов МСП) ставке и потом применить установленный тариф: для ОПС — 72,8 %, для ОМС — 18,3 %, для ОСС — 8,9 %.

Как перечислять взносы за иностранцев в бюджет

В 2023 году заказчик может перечислять взносы за своих исполнителей двумя способами:

- **На ЕНС**

Для этого заказчик должен пополнить единый налоговый счет в личном кабинете на сайте ФНС, в специальном сервисе или платежкой через банк.

Если заказчик выбрал такой способ оплаты страховых взносов, он обязан ежемесячно сдавать уведомление об исчисленных суммах налога, чтобы ИФНС знала, сколько денег списать со счета.

- **Отдельным платежным поручением на КБК страховых взносов**

В 2023 году заказчик может не сдавать в налоговую уведомление об исчисленных суммах налога, если платит взносы по-старому: платежкой на конкретный КБК — 182 1 02 01000 01 1000 160. Но с 2024 года этот способ не будет работать, и все взносы нужно перечислять на ЕНС в рамках ЕНП.

Как отчитываться по страховым взносам за иностранцев

За иностранных исполнителей, у которых нет статуса самозанятого или ИП, заказчик в 2023 году должен сдать следующие отчетные формы:

- **Расчет по страховым взносам (РСВ)**

РСВ сдается ежеквартально — до 25 числа месяца, который следует за прошедшим кварталом.

Если заказчик не платит вознаграждение исполнителям, которые подпадают под один или два вида страхования в РФ, он может сдавать РСВ до конца года по действующей форме. Она утверждена приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@.

Если заказчик в 2023 году платил вознаграждение иностранцам, которые в соответствии с международным договором подпадают под один или два вида страхования, он должен сдать отчет РСВ за 9 месяцев, а также корректировки за 1 и 2 квартал по новой форме, приведенной в письме от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@.

Расчет можно сдать в электронной форме или на бумаге, но если количество застрахованных лиц превышает 10 человек, отчитаться нужно только в электронной форме.

- **Персонифицированные сведения**

Этот документ нужно сдать в ИФНС за 1 и 2 месяц квартала — до 25 числа.

За 3 месяц квартала сдавать этот отчет не нужно, так как сведения по выплатам и начисленным взносам налоговая возьмет из РСВ.

Форма этого отчета утверждена приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@.

Персонифицированные сведения можно сдать на бумаге или в электронном виде, но если количество застрахованных лиц превышает 10 человек, отчитаться нужно в электронной форме.

КАКИЕ ОШИБКИ В СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ ПРЕПЯТСТВУЮТ ВЫЧЕТУ ПО НДС И КАК ПРАВИЛЬНО РАССЧИТЫВАТЬ НДС ПО АВАНСАМ

Несмотря на то, что счет-фактура — документ, который оформляет продавец, покупателю необходимо удостовериться в корректности заполнения входящего документа, так как существенные ошибки, допущенные в счете-фактуре, приводят к отказу в вычете по НДС. С этим уже не раз сталкивались сельхозорганизации. Ну и кроме того, до сих пор бухгалтеры делают ошибки по расчету НДС по полученным авансам, как в этом случае быть со счетами-фактурами и отражением сумм в книгах покупок и продаж. Поговорим об этом в статье.

Для начал нужно четко смотреть на возможные ошибки в ИНН, КПП и адресе. Эти реквизиты должны быть заполнены в строгом соответствии с учредительными документами и выпиской из ЕГРЮЛ или ЕГРИП, так именно по ним ФНС определяет контрагентов (и. 5, 5.1 ст. 169 НК).

Если в ЕГРЮЛ и ЕГРИП предусмотрено использование полного и сокращенного наименования, то никакого третьего варианта при заполнении счета-фактуры быть не может. И если у общества с ограниченной ответственностью нет сокращенного наименования, то и в счете-фактуре будет фигурировать полная форма, а не «ООО».

С адресом не все так однозначно. Некорректность в адресе относительно ЕГРЮЛ и ЕГРИП при соответствии остальных реквизитов, которые позволяют безошибочно идентифицировать продавца или покупателя, не будет препятствовать возмещению (письмо Минфина от 02.04.2015 № 03-07-09/18318).

Допустимы сокращения слов, замена строчных букв прописными и наоборот, перемещение слов в названии улицы, указание страны, если в ЕГРЮЛ оно отсутствует (письма Минфина от 02.04.2019 № 03-07-09/22679, от 25.04.2018 № 03-07-14/27843, от 02.04.2018 № 03-07-14/21045, от 17.01.2018 № 03-07-09/1846, от 20.11.2017 № 03-07-14/76455).

При этом ошибочный индекс в сочетании с другими неточностями, из-за которых установить контрагента будет проблематично, гарантировано приведет к отказу в возмещении налога.

Многие ошибки в счете-фактуре для продавца не несут налоговых последствий, а для покупателя становятся причиной отказа в вычете по НДС.

Поэтому покупателю следует быть начеку и проверять каждый входящий счет-фактуру и при обнаружении ошибок или неточностей требовать от поставщика замену документа.

Ошибкам, связанным с идентификацией одного из контрагентов, налоговики уделяют большое внимание, так как сложности с определением продавца или покупателя обрывают цепочку прослеживаемости выставления и уплаты НДС. Поэтому сторонам отношений важно проверять корректность заполнения указанных выше сведений. Поэтому продавцам следует быть бдительными и стремиться к минимизации и полному отсутствию ошибок в счетах-фактурах.

Можно пользоваться сервисом ФНС, однако этот способ также требует внимательности, чтобы соотнести данные сервиса и документа. Никто не защищен от пропуска ошибок из-за замыленного глаза, огромного документооборо-

та и усталости в конце рабочего дня.

Поэтому удобнее, когда продавец для безошибочного создания контрагентов в учетной программе пользуется автоматическим заполнением сведений через 1С. Сотрудник вбивает ИНН, и программа добавит все остальные сведения об ИП или юрлице на основе ЕГРЮЛ и ЕГРИП по актуальным данным из федеральной информационной адресной системы. Так при оформлении счета-фактуры подтянутся из базы верные данные покупателя.

Бухгалтеру остается только сверить предоставленные сервисом сведения с реквизитами, указанными в счете-фактуре, накладной, договоре и прочих документах. На этом этапе покупатель также увидит оценку благонадежности продавца, которая осуществляется по различным параметрам, в том числе по проверкам со стороны госструктур. Опция 1С:Контрагент «Досье контрагента» поможет быть осмотрительнее при выборе партнеров. Ведь надежность продавца — один из пунктов, по которым налоговики принимают решение о применении вычета по НДС. Если поставщик имеет сомнительную репутацию, инспекторы ФНС могут «снять» вычеты по полученным от него счетам-фактурам.

Ошибки, которые не позволяют определить товар

Ошибка в артикуле или каком-либо другом признаке допустима, если по наименованию позиции без труда можно определить товар (*работу, услуги, права*). В противном случае — отказ в вычете, так как наименование товара — обязательный атрибут счета-фактуры в соответствии с п. 5, 5.1 ст. 169 НК. И при его отсутствии или невозможности идентификации покупатель утрачивает основание для принятия НДС к вычету.

Использование оттиска подписи вместо живой в части оформления счетов-фактур налоговым кодексом не предусмотрено. Поэтому факсимиле в счете-фактуре также препятствие к возмещению НДС. Эту позицию разделяют и Минфин и суды (*постановление Президиума ВАС от 27.09.2011 № 4134/11, письма Минфина от 10.04.2019 № 03-07-14/25364, от 08.12.2017 № 03-03-06/1/81951*).

Уделяйте внимание подписям на входящих счетах-фактурах. При выявлении факсимиле, обращайтесь к поставщику с требованием о замене документа и подписи в нем.

Стоимость товаров и сумма НДС

Отсутствие в табличной части счета-фактуры цены, количества, стоимости, сведений о валюте или присутствие арифметических ошибок — повод отказать в вычете по НДС (*письмо Минфина от 19.04.2017 № 03-07-09/23491*). То есть покупателю важно проверить, чтобы значение количества товара, умноженное на стоимость единицы, соответствовало значению, указанному в графе 5 счета-фактуры. А сумма НДС из графы 8 равнялась произведению графы 5 и ставки налога из графы 7. Соответственно итоговая стоимость каждой позиции, отраженная в графе 9 — это сумма граф 5 и 8.

Ошибочная налоговая ставка

Для разных категорий товара установлены разные ставки НДС. Расчет налога по ставке, которая не соответствует данной категории товара, приведет покупателя к отказу в вычете. Например, в счете-фактуре указана ставка 20 %, хотя эта категория товаров подпадает под НДС 10 %. **В последнее время вопрос по используемым ставкам стал очень актуальным для сельхозорганизаций,**

поэтому также нужно обращать внимание. При этом не важно покупатель вы или продавец льготированных товаров.

Ошибки, опечатки в счетах-фактурах и нарушенные контрольные соотношения в декларации также ведут к отказу в возмещении НДС. При этом часто бухгалтеры узнают о них, когда декларация уже отправлена, а от ФНС пришел запрос о предоставлении пояснений.

В такой ситуации нужно быть начеку и не пропустить ни сам запрос, ни срок, отведенный на предоставление сведений. Поэтому использование ЭДО с ФНС поможет оперативно подготовить ответ и отследить сроки, а 1С-ЭДО с контрагентом — быстро найти нужный документ, так как при использовании таких сервисов документы хранятся в облаке, и доступ к ним возможен из любого места, где есть интернет.

Учет полученных авансов у продавца

Аванс — это полная или частичная предоплата за товар, работы или услуги, которые продавец в будущем поставит покупателю.

В общем случае в день получения аванса продавец обязан определить налоговую базу, которая будет равна поступившей оплате, и начислить НДС (*подп. 2 п. 1 ст. 167 НК*).

Порядок действий бухгалтера при поступлении авансов таков:

Шаг 1. Отражение в учете поступления аванса: **Дт 51 - Кт 62.2.**

Шаг 2. Формирование счета-фактуры на аванс с кодом 02 во второй графе. На выставление счет-фактуры у продавца есть пять дней с момента получения предоплаты. Нужно подготовить два экземпляра, один из которых передать покупателю.

Запись в учете выглядит так: **Дт 76.АВ - Кт 68.**

Шаг 3. Оставшийся у продавца экземпляр счет-фактуры на аванс необходимо зарегистрировать в книге продаж в том периоде, когда поступила предоплата (*п. 3 Правил, утвержденных постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137*).

Исчисление НДС с авансов

При исчислении НДС с авансов полученных необходимо применять ставки 110/10 или 120/20 в зависимости от предмета поставки (*п. 4 ст. 164 НК*). Налог считают от базы, равной сумме аванса.

*Например, от покупателя поступила 100 % предоплата в счет будущей поставки плуга в размере 300 000 рублей. Поставщик принимает к учету входящий аванс, выделив НДС 20 %, равный 50 000 рублей (300 000 рублей / 120 * 20):*

Дт 51 - Кт 62.2 - 300 000 руб. — поступление аванса от покупателя;

Дт 76.АВ - Кт 68 - 50 000 руб. — начислен НДС.

Когда НДС с авансов начислять не требуется

Начислять НДС с авансов от покупателя не требуется, если:

- реализуются товары, работы или услуги, не подлежащие налогообложению на основании ст. 149 НК;
- реализуются товары, работы или услуги, на которые распространяет-

ся ставка НДС 0 % (п. 1 ст. 164 НК);

- реализуются товары, работы или услуги с длительным производственным циклом (более шести месяцев), что подтверждается сведениями из Минпромторга России (п. 13 ст. 167 НК);
- место реализации товаров (работ, услуг) находится за пределами российских границ (ст. 147, 148 НК);
- поставщик не является плательщиком НДС или освобожден от уплаты налога в связи с применением специального налогового режима (ст. 145, 145.1, гл. 26.1, 26.2, 26.4, 26.5 НК).

Отражение авансового НДС в декларации

В декларации по НДС поступивший от покупателя аванс отражают в строке 070 раздела 3, а именно:

- сумму предоплаты записывают в графу 3;
- НДС — в графу 5.

После того как продавец выставил покупателю счет-фактуру на аванс, события могут развиваться по-разному:

- реализация состоялась;
- продавец вернул аванс покупателю;
- поставщик изменил систему налогообложения.

Поэтому и отражать авансовый НДС в декларации нужно по-разному.

НДС с полученных авансов после отгрузки товаров

Когда продавец отгрузил товары покупателю, он обязан:

- начислить НДС на сумму реализации: **Дт 90 - Кт 68**;
- в течение пяти дней сформировать счет-фактуру по отгруженным товарам с кодом вида операции 01 и зарегистрировать ее в книге продаж.

А чтобы не произошло удвоение:

- ранее начисленный при получении аванса НДС необходимо принять к вычету (п. 8 ст. 171, п. 1, 6 ст. 172 НК): **Дт 68 - Кт 62 (76)**;
- внести в книгу покупок авансовый счет-фактуру для отражения вычета по НДС с аванса, указав код вида операции — 22.

Важно помнить: принять к вычету НДС с аванса можно только в сумме, не превышающей сумму отгрузки, и не ранее даты отгрузки.

Если получение аванса и отгрузка товара произошли в одном налоговом периоде, то в разделе 3 декларации по НДС налог будет отражен так:

- в строке 010 — налог с суммы реализации;
- в строке 070 — налог с суммы аванса;
- в строке 170 — сумма вычета.

А в строке 200 будет сформирована сумма НДС к уплате:

Если же аванс и реализация произошли в разных налоговых периодах, то сумма НДС с аванса (строка 070 раздела 3) войдет в сумму налога к уплате в декларации за тот квартал, в котором от покупателя поступила предоплата.

А НДС с суммы реализации (строка 010 раздела 3) и принятый к вычету (строка 170 раздела 3) — в квартале, когда продавец отгрузил товары. Таким образом НДС к уплате по сделке в квартале реализации равен нулю, так как он

был перечислен в бюджет по итогам квартала, в котором от покупателя поступил аванс.

Вне зависимости от даты поступления аванса в декларации по НДС принятый к вычету налог попадает в графу 3 строки 170 раздела 3 в том налоговом периоде, в котором произошла реализация товара.

Поставщик вернул аванс покупателю

Если аванс, полученный от покупателя, возвращен и реализация не состоялась, продавцу необходимо:

- начисленный в момент получения аванса НДС принять к вычету:

Дт 68 - Кт 62 (76);

- авансовый счет-фактуру зарегистрировать в книге покупок с пометкой «Возврат аванса» и с указанием реквизитов платежного поручения, которым сумма предоплаты была возвращена контрагенту;
- заполнить строку 120 раздела 3 декларации по НДС.

Поставщик после получения аванса перешел с ОСНО на УСН или наоборот

Если в промежуток времени между поступлением аванса и отгрузкой поставщик сменил систему налогообложения, то порядок учета НДС выглядит так:

	Переход с ОСНО на УСН	Переход с УСН на ОСНО
Авансы, полученные от покупателей	Авансовый НДС принять к вычету нельзя	Полученный аванс к вычету не предъявляется
Реализация	НДС начислять не нужно	НДС необходимо начислить на всю сумму реализации

Учет НДС с аванса у покупателя

Покупатель вправе принять к вычету НДС на основании входящего счета-фактуры на аванс (п. 12 ст. 171 НК), который необходимо зарегистрировать в книге покупок. При этом условие авансирования должно быть предусмотрено договором. В учете покупателя принятие к вычету авансового НДС отражается проводкой **Дт 68 - Кт 76**, а в декларации — в строке 130 раздела 3.

Однако, когда от продавца поступит счет-фактура, сформированный по факту отгрузки, авансовый НДС необходимо восстановить (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК): **Дт 76 - Кт 68**

А счет-фактуру на аванс нужно отразить в книге продаж.

И только после этого покупатель вправе принять к вычету НДС с суммы поставки.

Восстановлению подлежит и авансовый налог, если покупатель принял к его вычету, но отгрузка не состоялась, и аванс был возвращен.

В декларации для отражения восстановленного покупателем НДС предусмотрена строка 090 раздела 3. Сделать это необходимо в периоде, когда:

- продавец поставил товары;
- изменились условия договора и, как следствие, сумма поставки, или продавец вовсе вернул аванс.

НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА: КАК ПОСТАРАТЬСЯ ИЗБЕЖАТЬ И НА ЧТО ОБРАТИТЬ ОСОБОЕ ВНИМАНИЕ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

В предыдущем номере нашего журнала мы начали разговор о том, как сельхозорганизации избежать попадание в перечень проверяемых ФНС налогоплательщиков, уж очень не хочется «проверяться». Поэтому если вы соблюдаете все критерии, предусмотренные перечнем, то вероятность проведения у вас выездной налоговой проверки очень мала.

Как мы отметили в предыдущей статье в последние пару десятилетий сельхозорганизациям давали свободно развиваться. Большинство из вас Наверное забыли или не сталкивались с налоговыми проверками, которые в 90-е годы, мягко говоря, были проблемой для предприятий, я это прошел в многочисленных судах.

Сейчас налоговики станут иначе следить за вашей организацией. Они перестраивают контроль за организациями. Он станет еще более глубоким. Однако инспекторы не будут скрывать, какие сведения об организации им стали известны. Контроль будет прицельный, но чаще всего незаметный.

Проверяющие постараются минимально вовлекать организации в контрольные процедуры, чтобы не отвлекать от текущей работы. При этом они сосредоточатся на нарушителях. Причем контроль будет сквозным. То есть, к примеру, разрывы по НДС налоговики будут отрабатывать последовательно, начиная с камералок и заканчивая тематическими выездными проверками.

Инспекторы отказываются от фактора внезапности выездных проверок. Ведь раньше организации, как правило, узнавали о своих рисках из акта выездной проверки и решения. Такой подход останется в прошлом.

Налоговики берут курс на обязательное информирование предприятий о рисках. Скрывать ничего не будут. Расскажут даже о тех рисках, которые установили в ходе предпроверочного анализа (ППА). Организациям предложат представить пояснения или уточнить обязательства без штрафов и выездной проверки.

Также с 2024 года инспекторы планируют публиковать в личных кабинетах на сайте ФНС налоговые риски организаций и рекомендации по их устранению. А значит, организации смогут оперативно узнавать о своих слабых местах даже до того, как налоговики запросят пояснения.

В личном кабинете будет вся информация: когда появился риск и когда его сняли по итогам ответа на требование. Так организация точно поймет, устроили инспекторов ее пояснения или нет.

Налоговики продолжают совершенствовать свою систему автоматизации рисков. Полностью автоматизированы риски по НДС, УСН, налогу на имущество юрлиц, частично — по прибыли.

Со следующего года ФНС планирует автоматизировать риски по НДФЛ, страховым взносам и акцизам. Логику выявления рисков сохранят. Но за счет объединения многих источников информации в одном ресурсе алгоритмы станут более совершенными. Например, введут новое логическое сравнение: соответствие численности сотрудников количеству ККТ. Налоговики уже пробуют сверять эти показатели.

Что делать бухгалтеру. Налоговая служба делает упор на добровольное уточнение налоговых обязательств. Действительно, доначисления по выездной проверке могут оказаться значительно больше суммы добровольного уточнения. Но только на это ориентироваться не стоит. Прежде чем принять решение о добровольном уточнении, проанализируйте все факторы, оцените спорную сделку и документы, которыми располагаете. Учитывайте, что добровольную доплату инспекторы могут расценить как признание вины. Поэтому в каких-то случаях лучше занять принципиальную позицию и запастись аргументами в свою пользу. Если согласились убрать вычеты по НДС, решите, стоит ли корректировать расходы по прибыли.

Ну и конечно, если вам приходит требование, то ответы на требования налоговых служб обязательны!!! (в списке это 9-й критерий, по которому к вам могут прийти с проверкой). Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности имеет нехорошие последствия.

Игнорирование влечет особое внимание со стороны налоговых органов. Налоговые службы очень часто сейчас задают вопросы, когда возникают те или иные отклонения, вызывают к себе или просто просят дать пояснения, это сегодня нормальная практика.

Что делать, когда приходит требование? Ну во первых, если вызывают — ничего не нужно бояться, налоговые инспекторы такие же люди и общаться с ними нужно уважительно, так как они тоже делают свою работу, но разговаривать нужно с достоинством, не прогибаясь под их давление и желания, находить грамотный компромисс, показывая свою силу — мы тоже знаем нормы Налогового кодекса, мы тоже умеем работать.

Если вас просят письменно пояснить, нужно постараться грамотно ответить, объяснив ситуацию четко и со ссылками на нормы налогового кодекса. Ну к примеру, по вашей декларации к вычету НДС больше чем к уплате или вами ведется работа с самозанятыми.

И вот здесь важный момент — если вы будете полностью подчиняться требованиям инспектора, или делать все наоборот, вопреки выставленным требованиям, то ни к чему хорошему это не приведет. Намного лучше когда инспектор **видит ваше понимание** и вашу готовность разобраться и помочь ему разобраться в вопросе.

Число выездных проверок в последние годы планомерно снижается и будет снижаться дальше. Но налоговые службы будут выяснять всю информацию об организации на основе имеющейся в базах информации.

В выездных проверках в приоритете менее агрессивные — тематические. То есть по одному налогу, как правило по НДС за квартал или несколько кварта-

лов. По прибыли тематические проверки не проводят. Тематические проверки длятся меньше, чем обычные комплексные, — три месяца. То есть нагрузка на бизнес меньше, да и налоговикам проще. Выездные проверки по всем налогам не исчезнут, но проводить их будут все реже и реже.

Часто инспекция, собирая информацию, подменяет одно мероприятие контроля другим

1. Организация получила уведомление о вызове в ИФНС для дачи пояснений вместо требования о представлении документов (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК). Налоговики так делают, когда при камералке нет оснований направить полноценное требование (ст. 93 НК). В уведомлении ИФНС либо предлагает ответить письменно на ряд конкретных вопросов, то есть предоставить информацию, либо перечисляет необходимые налоговикам документы.

2. Организации пришло уведомление о вызове для дачи пояснений вместо требования о представлении пояснений с связи с выявленными ошибками или противоречиями (п. 3 ст. 88 НК). В уведомлении ИФНС предлагает сдать уточненку.

В то же время предполагается, что запрашивать у организаций документы и информацию инспекторы будут все реже, только когда есть реальная необходимость. Количество требований за последний год уже значительно снизилось, как нам объяснили в ФНС. Почему? Да просто многие запросы сейчас бессмысленны: достаточно много сведений инспекторы могут найти сами в аналитических программах, внешних и внутренних источниках информации. Налоговиков нацеливают на то, чтобы они сокращали список документов в требовании до минимума и делали его максимально конкретным.

Однако даже к более редким запросам на представление документов нужно отнестись предельно внимательно.

Особое внимание приобретает такой новый инструмент, как медиация. Что это такое? Это договоренность сторон (организации и налоговых органов) в случае возникновения споров. Как правило, стороны конфликта при наличии соглашения между ними могут разрешать споры альтернативными (внесудебными) способами, в том числе с участием в качестве посредника независимого лица – медиатора. В целях правового регулирования альтернативных способов урегулирования споров принят Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» (далее — Закон о медиации).

При этом в Законе о медиации четко очерчен круг споров, которые не могут быть урегулированы путем обращения к медиатору, а именно: коллективные трудовые споры, споры, возникающие из гражданских, административных и иных публичных правоотношений, в том числе связанные с предпринимательской и иной экономической деятельностью, а также споры, возникающие из трудовых и семейных правоотношений, если они затрагивают или могут затронуть права и законные интересы третьих лиц, не участвующих в процедуре медиации, или публичные интересы.

Вместе с тем в налоговых спорах так или иначе затрагиваются публичные интересы, в связи с чем обоснованно возникает вопрос о возможности применения в таких случаях медиативных процедур.



ЖЕСТКИЕ МЕРЫ ФНС: ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ИСКЛЮЧЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ИЗ ЕГРЮЛ И ПРИЧИНЫ СНЯТИЯ ККМ С УЧЕТА В ОДНОСТОРОННЕМ ПОРЯДКЕ

Сельхозорганизации нужно четко следить за своим положением в налоговой, постоянно сверяться и контактировать, чтобы не проснуться в один день, а вы уже исключены из ЕГРЮЛ. Поверьте, так иногда бывает. В ИФНС срабатывает программа, если не выполняются определенные условия. Может ли быть так, что вашу кассу снимают с учета в ФНС, а вы об этом не знаете? Легко, обсудим, почему так может произойти.

ФНС исключает ИП или организацию из соответствующего реестра, если в течение последних:

- 12 месяцев организация не подавала отчетность — налоговую и бухгалтерскую, — и не зафиксировано операций ни по одному ее банковскому счету;

- 15 месяцев ИП не сдавал налоговую отчетность, или уже истекло 15 месяцев с тех пор, как окончился срок действия патента, при этом у ИП имеется долг по обязательным платежам, как налоговым, так и страховым взносам, сборам,

а также если в реестрах имеются данные, помеченные как недостоверные, причем исключение бизнес-единицы из реестра возможно в течение шести и более месяцев с момента ее внесения (ст. 21.1, 22.4 закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ).

С 13 ноября 2023 года появилось еще одно основание, применимое к организациям и ИП, которых их банки включили в категорию высокой степени риска, и которым специальная межведомственная комиссия и суд отказали в понижении этой степени (закон от 02.11.2023 № 519-ФЗ).

В этом случае налоговые органы вправе исключить «рискованного» банковского клиента из соответствующего реестра, согласно п. 4 ст. 7.8 закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ. Теперь и в законе о госрегистрации № 129-ФЗ есть ссылка на эту норму антиотмывочного закона.

Новая процедура исключения из реестра

Изменилась и процедура исключения. Теперь налоговики, приняв решение о предстоящем исключении, вносят соответствующую запись в реестр, а потом не позднее:

- трех дней с даты принятия решения, налоговики же публикуют его в

«Вестнике государственной регистрации», указав, когда и куда направлять возражения;

• одного рабочего дня налоговики же размещают такие же сведения на сайте «Вестника...».

Как обжаловать решение

Исключаемое юридическое лицо или ИП должны направить возражения с приложением подтверждающих тезисы документов по указанному в уведомлении налоговиков адресу. **Способы подачи стандартные:**

- лично;
- почтой;
- в электронном виде (*документ должен быть подписан УКЭП*).

Подать возражения следует не позднее:

- шести месяцев с даты публикации решения — организации и ип, которым банк присвоил высокую степень риска;
- трех месяцев — для организаций в иных случаях;
- месяца — для ИП в иных случаях.

Эти месяцы можно использовать, чтобы устранить обстоятельства, которые послужили основанием вынесения решения об исключении из реестра. В частности, заменить недостоверные сведения на достоверные, представить не-сданную отчетность, погасить задолженность перед бюджетом и т. п.

Если ни возражения не были направлены, ни основания не устранены, то происходит исключение из реестра.

В заключение напомним, что с июля 2023 года малый и средний бизнес, — вправе прекратить работу в упрощенном порядке. Возможность ликвидироваться в упрощенном порядке есть у тех субъектов, которые:

- включены в реестр МСБ;
- не платят НДС;
- не имеют недвижимости и транспортных средств;
- не имеют долгов перед бюджетом, перед кредиторами, сотрудниками;
- не находятся в процессе ликвидации, реорганизации, банкротства, уменьшения УК;
- не имеют недвижимого имущества и транспортных средств.

Когда инспекция может снять ККТ с учета без заявления пользователя?

ФНС может снять ККТ с учета в одностороннем порядке, без дополнительного заявления от налогоплательщика. Это действие регламентировано письмом ФНС от 24.02.2023 № АБ-4-20/2278.

Раньше уже была такая практика, когда налоговая служба снимала ККТ с учета в одностороннем порядке, но временно эта возможность была приостановлена из-за пандемии. Сейчас же письмо ФНС от 02.04.2022 № АБ-4-20/5652 признали недействительным и налоговая снова может снять кассу с учета.

В каких случаях ФНС может снять кассу с учета в одностороннем порядке

1. Прекращение деятельности предприятия

Независимо от того, по какой причине предприятие ликвидируется — если деятельность больше не ведется, значит и онлайн-касса больше не нужна. ФНС может снять ее с учета самостоятельно, если владелец не сделал этого сам, заранее.

2. Несоответствие ККТ требованиям закона

• Отсутствие кассы в реестре ФНС

Входит ли ваша касса в перечень допустимых к применению онлайн-касс, можно проверить в реестре. Отдельно есть реестр разрешенных фискальных накопителей. Эти реестры включают те ККТ, которые прошли проверочный тест у экспертов: если ваша касса и фискальный накопитель присутствуют в реестрах, то их использование точно законно.

Если онлайн-кассу исключили из реестра из-за введения новых требований к ККТ, то использовать в дальнейшем ее запрещено.

• Окончание срока амортизации кассы

Касса может использоваться до окончания нормативного срока ее амортизации. Для ККТ это 7 лет с даты ее регистрации в ФНС.

О приближении окончания срока эксплуатации кассы, ФНС должна уведомить предпринимателя не позднее, чем через день после окончания срока амортизации. В этом случае предприниматель должен сам снять кассовый аппарат с учета и приобрести новый. Если этого не сделать, работники налоговой инспекции могут прийти с проверкой, предприятию грозит штраф.

Чтобы обезопасить свой бизнес, советуем чаще сверяться с реестром ККТ и реестром ФН — так вы будете уверены в соответствии вашей техники требованиям законодательства.

3. Завершение срока годности ФН

Срок годности фискального накопителя ограничен: сейчас используются ФН двух типов — на 15 и на 36 месяцев.

Выбор фискального накопителя зависит от режима налогообложения и формы собственности предприятия.

Фискальный накопитель на 15 месяцев используют те, кто:

- торгует акцизным товаром;
- ведет сезонный бизнес;
- совмещает два налоговых режима — специальный и общий;
- использует автономный режим применения кассы;
- является агентом или субагентом.

Фискальный накопитель на 36 месяцев подходит тем, кто:

- оказывает услуги;
- применяет специальный режим налогообложения без совмещения (УСН, патент, ЕСХН).

Фискальный накопитель, у которого близится к концу срок годности, необходимо поменять заранее. Обычно об истечении срока ФН заранее приходит предупреждение в личном кабинете ОФД, или иногда кассовое оборудование выдает соответствующее оповещение.

Об окончании срока действия фискального накопителя уведомляет и ФНС. Сейчас это реализовано с помощью автоматической отправки сообщения в личный кабинет налогоплательщика. На бумажном носителе уведомления не отправляются.

При замене фискального накопителя нужно провести перерегистрацию кассы в налоговой, а старый ФН хранить в течение пяти лет. Если фискальный накопитель не заменить вовремя, то он блокируется, соответственно данные о чеках не будут передаваться оператору фискальных данных и налоговой, что вызовет соответствующие вопросы со стороны регулятора и в дальнейшем может привести к тому, что кассу снимут с учета в одностороннем порядке.

Что нужно делать, если онлайн-касса снята с учета

В течение 60 календарных дней с даты снятия кассы с учета владелец должен предоставить данные с фискального накопителя налоговой. Исключением из этого правила может быть только неисправность накопителя.

Невыполнение этих требований ФНС относится к административным правонарушениям:

- для юридических лиц — предупреждение или штраф в размере 5 000 - 10 000 рублей;
- для работников — предупреждение или штраф в размере 1 500 - 3 000 рублей.

Чем одностороннее снятие кассы с учета опасно для организации?

Одностороннее снятие ККТ с учета со стороны налоговой инспекции может привести к камеральным проверкам или штрафам, если организация или предприниматель будет продолжать работать на кассе, снятой с учета.

Когда расчеты с клиентами проводятся через незарегистрированную кассу, это нарушение будет приравнено к отсутствию ККТ. В этом случае не важно, знает ли предприниматель о том, что его касса снята с учета, или нет.

При камеральной проверке могут назначить следующие штрафы:

- работникам — 25-50 % от суммы расчетов, но не менее 10 тысяч рублей;
- предприятию — 25-50 % от суммы незарегистрированных операций, но не менее 30 тысяч рублей.

Срок давности по этому нарушению — 2 месяца. То есть если инспекторы придут с проверкой позже, то штрафа можно избежать.

В заключение еще раз отмечаем, налоговая может снять ККТ с учета самостоятельно, но вы можете обезопасить свою организацию:

- Регулярно проверяйте наличие ККТ и ФН в реестрах налоговой.
- Не используйте ККТ после окончания срока амортизации.
- Заранее меняйте фискальный накопитель до истечения срока службы и своевременно регистрируйте технику в ФНС.

НОВЫЕ ПРАВИЛА ПО ОТРАЖЕНИЮ РЕМОНТОВ: УЧИТЫВАТЬ НУЖНО ПРАВИЛЬНО



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

Много споров и мнений по учету ремонтов в бухгалтерском учете возникло у бухгалтеров сельхозорганизаций в связи с применением ФСБУ 26/2020. В период действия ПБУ 6/01 таких вопросов не возникало: любой ремонт включали в текущие расходы, только модернизация и реконструкция могли привести к увеличению первоначальной стоимости основных средств. С появлением в нашей жизни ФСБУ 26/2020 понятие ремонта становится дилеммой — капитализировать или нет затраты и в каких случаях, поскольку данный стандарт не конкретизирует, затраты на какой именно вид ремонта (текущий или капитальный) следует включать в капитальные вложения. Надеяться просто на профессиональное суждение бухгалтерии, без привлечения специализируемых служб организации (технический, производственный отдел и пр.), нельзя. Давайте разбираться.

Благодаря ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 порядок отражения операций по ремонту основных средств теперь зависит от вида ремонтных работ, а также иных факторов (планирования затрат, существенности затрат и др.). Для правильного учета ремонтов имеет значение, проводят ли ремонт в плановом порядке (в рамках системы планово-предупредительных ремонтов) или причиной его проведения стала авария, стихийное бедствие, неправильная эксплуатация, внезапная поломка и т.п. Важна периодичность проведения таких плановых мероприятий.

При определении вида работ по восстановлению основных средств необходимо использовать соответствующие отраслевые нормативные акты, в которых даются определения тем или иным видам работ, а также их состав, представленные ниже в таблице 1 на стр. 62.

Затраты на проведение капитального, текущего и непланового ремонта отражают по-разному.

Капитализация затрат (отражают на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы») происходит в следующих случаях (пп. «ж» п. 5, п. 6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»):

- периодичность проведения капитального ремонта ОС более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев);
- в результате непланового ремонта улучшаются нормативные показатели функционирования объекта ОС, продлен срок его полезного использования. В этом случае капитализируется часть затрат, которая соотносится с улучшением ОС.

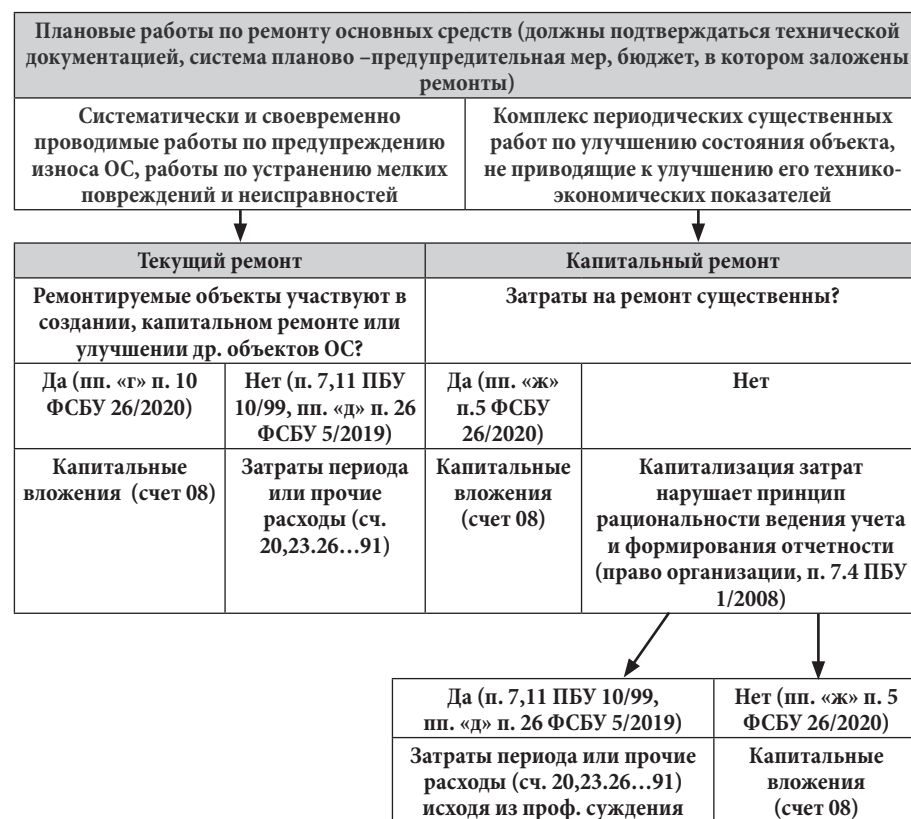
Не забываем про существенность капитализации затрат: несущественные затраты организация вправе учесть как расходы периода, руководствуясь требованием рациональности (п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Таблица 1

Текущий ремонт		Капитальный ремонт	
Документ	Определение	Документ	Определение
п. 8, п. 8.1 ст. 55.24 Градостроительного Кодекса РФ	Техническое обслуживание зданий, сооружений, текущий ремонт зданий, сооружений технического назначения в целях обеспечения надлежащего технического состояния таких зданий, сооружений. Под надлежащим техническим состоянием зданий, сооружений понимается поддержание параметров устойчивости, надежности зданий, сооружений, а также исправность строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения, их элементов в соответствии с требованиями технических регламентов, проектной документации. В случаях, определенных Правительством Российской Федерации, при проведении текущего ремонта зданий, сооружений может осуществляться замена и (или) восстановление отдельных элементов строительных конструкций таких зданий, сооружений (за исключением элементов несущих строительных конструкций), элементов систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения таких зданий, сооружений.	п. 14.2, п. 14.3 ст. 1 ГрК РФ, Письма Минстроя России от 10.12.2018 № 49277-ОД/08, от 27.02.2018 № 7026-АС/08	Капитальный ремонт объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) - замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов... Капитальный ремонт линейных объектов - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом...
Письмо Минстроя России от 27.02.2018 № 7026-АС/08 «Об определении видов ремонта»	Как правило, к текущему ремонту относятся устранение мелких неисправностей, выявляемых в ходе повседневной эксплуатации основного средства, при котором объект практически не выбывает из эксплуатации, а его технические характеристики не меняются, работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий...	Письма Минстроя России от 10.12.2018 № 49277-ОД/08, от 27.02.2018 № 7026-АС/08	...к капитальному ремонту - относятся восстановление утраченных первоначальных технических характеристик объекта в целом, при этом основные технико-экономические показатели остаются неизменными.
п. 2.3.9 ГОСТ 18322-2016 «Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения»	Текущий ремонт (current repair): Плановый ремонт, выполняемый для обеспечения или восстановления работоспособности объекта и состоящий из замены и/или восстановления отдельных легкодоступных его частей.	п. 2.3.7 ГОСТ 18322-2016 «Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения»	Капитальный ремонт (major repair): Плановый ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

После завершения работ капитализируемые затраты на ремонт со счета 08 относят на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). А существенные затраты на периодические ремонты, которые выполняются реже чем один раз в год (реже одного раза за период операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), по завершении работ, как правило, учитывают в качестве отдельного инвентарного объекта ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Для удобства классификацию затрат на ремонт основных средств (на основании специфики соответствующих работ и профессионального мнения технических, производственных служб) представим их в следующей схеме:



Внеплановые ремонты по ремонту ОС (в результате поломок, вызванных нарушением условий эксплуатации, перегрузками, стихийными бедствиями, авариями и пр. причины)	
Работы приводят к изменению технико-экономических и иных показателей согласно проф.суждению?	
Да (пп. «в» п.16 ФСБУ 26/2020)	Нет (п. 7,11 ПБУ 10/99, пп. «д» п. 26 ФСБУ 5/2019)
Капитальные вложения (счет 08)	Затраты периода или прочие расходы (сч. 20,23.26...91)

Ориентируясь на вышеуказанную схему, разберем подробнее учет по каждому виду ремонтов.

1. Затраты на капитальный ремонт основных средств

Под капитальным ремонтом понимается плановый ремонт, при котором восстанавливают исправность объекта и полностью или почти полностью — его ресурс с заменой или восстановлением:

- любых его частей, включая базовые, — для технических объектов (п. 2.3.7 ГОСТ 18322-2016 «Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения»);

- не относящихся к несущим строительным конструкциям или их элементов, систем и сетей инженерно-технического обеспечения или их элементов, а также отдельных элементов несущих строительных конструкций — для объектов капитального строительства. При этом могут улучшаться эксплуатационные показатели отдельных конструкций или их элементов, но основные технико-экономические характеристики объекта в целом остаются неизменными (ч. 14.2 ст. 1 ГрК РФ, Письма Минстроя России от 10.12.2018 № 49277-ОД/08, от 27.02.2018 № 7026-АС/08).

Для установления периодичности проведения капитальных ремонтов и объемов выполняемых работ следует использовать техническую документацию, нормативно установленные требования или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов на основе существующих рекомендаций (см. Таблицу 1). При формировании бюджета расходов (особенно это практикуется в холдингах) закладывается такая статья затрат как плановые ремонты, что также может использоваться информатором при классификации ремонтов.

Периодичность проведения капитального ремонта измеряется годами, а затраты зачастую существенны для организации.

Исходя из этого затраты на капитальные ремонты ОС в большей степени признают капитальными вложениями (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28), за исключением случаев, если затраты на капитальный ремонт незначительны для организации. Действуя по принципу рациональности ведения учета незначительные капитальные ремонты учитываются как затраты на текущий ремонт. Критерий существенности закрепляется в учетной политике (п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Так, уровень существенности может быть установлен: в виде стоимостного критерия, определяемого для однородной группы основных средств; в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств; в процентной доле затрат на капитальный ремонт к первоначальной либо балансовой стоимости соответствующей группы основных средств (данные рекомендации о порядке определения уровня существенности приводят специалисты Фонда «НРБУ «БМЦ» в Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств», принятой 19.08.2014).

Перечень и величина этих затрат определяется так же, как и при создании ОС (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28, пп. «е» п. 10 ФСБУ 26/2020, п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», п. п. 1, 2 Рекомендации Р-71/2016-КпР «Долговые затраты в последующие капиталовложения»).

После завершения ремонта сумма затрат на капитальный ремонт отно-

сится на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного ОС, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования ОС (п. 18 ФСБУ 26/2020, п. 24 ФСБУ 6/2020).

Зачастую встречается, когда межремонтный период (или «срок службы» проведенного ремонта) существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта ОС (например, установленный изначально срок полезного использования ОС - 40 лет, а капитальный ремонт потребуется каждые 10 лет). В таком случае затраты на капитальный ремонт принимаются к учету в качестве отдельного объекта ОС со сроком полезного использования исходя из продолжительности межремонтного периода (п. 8, пп. «а» п. 9, п. 10 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020

№ ИС-учет-29, Приложение к Письму Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779). Начисляйте амортизацию по этому объекту тем же способом, что и по самому объекту ОС. Начисленную амортизацию отражайте в бухгалтерском учете в обычном порядке.

Пример 1. Организация провела плановый капитальный ремонт крыши стоимостью 1 млн. руб. (предусмотрено графиком планово-предупредительных ремонтов с периодичностью раз в 8 лет, заложено в смету расходов бюджета). Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета установлен критерий существенности затрат на проведение ремонта основных средств в размере 10 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта (первоначальная стоимость здания 7 млн. руб.). Поскольку капитальный ремонт крыши является плановым и превышает установленный критерий существенности затрат (более 10 % от 7 млн. руб.), данные затраты для целей бухгалтерского учета подлежат включению в состав капитальных вложений с последующим учетом в составе основных средств на счете 01 «Основные средства» отдельным инвентарным объектом, т.к. сроки полезного использования здания и крыши будут различаться.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Признаны затраты на капитальный ремонт ОС	08-ремонт	60 (10, 70, 69 и др.)
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком при выполнении работ по капитальному ремонту ОС	19	60
НДС, предъявленный подрядчиком, принят к вычету	68	19
Оплачены ремонтные работы подрядчику	60	51
Затраты на капитальный ремонт ОС включены в его первоначальную стоимость (учтены в качестве самостоятельного объекта)	01 (03)	08-ремонт

2. Переходим к обсуждению текущего ремонта основных средств. Он также является плановым ремонтом, при котором:

- работоспособность объекта восстанавливают заменой отдельных легкодоступных частей — для технических объектов, таких, например, как транспортные средства и оборудование (п. 2.3.9 ГОСТ 18322-2016 «Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения»);

- устраняют мелкие неисправности, выявляемые в ходе повседневной эксплуатации ОС без вывода объекта из эксплуатации, проводят работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа - для объектов капитального строительства (например, зданий, помещений, сооружений). При этом технические характеристики объекта остаются неизменными (ч. 8 ст. 55.24 ГрК РФ, Письмо Минстроя России от 27.02.2018 № 7026-АС/08).

Периодичность проведения текущих ремонтов и объемы выполняемых работ как и с капитальными ремонтами определите с учетом технической документации, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов на основе существующих рекомендаций (см. Таблицу 1).

Обычно периодичность проведения текущего ремонта составляет до одного года, хотя в некоторых случаях может быть установлена иная периодичность. Но в любом случае, когда речь идет о текущем ремонте, сумма затрат представляет собой несущественную для организации величину. И как следствие, **фактические затраты на текущие ремонты ОС капитальными вложениями обычно не признаются**, а включаются (пп. «б» п. 16 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-28):

- в себестоимость продукции (работ, услуг), если ремонтируемые основные средства используют в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг (пп. «д» п. 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы», п. 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»);

- затраты на капитальные вложения, если ремонтируемые ОС задействованы в создании, капитальном ремонте или улучшении других объектов ОС (пп. «г» п. 10 ФСБУ 26/2020);

- управленческие или коммерческие расходы, если ремонтируемые ОС не заняты в производстве (создании) активов, но участвуют в обычных видах деятельности организации (п. п. 5, 7 ПБУ 10/99);

- прочие расходы - в ином случае. Например, к прочим расходам относят затраты на текущий ремонт, если временно не используемый в деятельности организации объект передан в аренду (п. 11 ПБУ 10/99).

Пример 2. Согласно техническому регламенту организация проводит плановые ремонты оборудования (техобслуживание с периодичностью 1 раз в полгода) Первоначальная стоимость оборудования составляет 5 млн. руб., стоимость ремонтных работ — 100 тыс. руб. Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета установлен критерий существенности затрат на проведение ремонта основных средств в размере 10 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта. Исходя из несущественности затрат и периодичностью ремонтов менее 1 года текущие ремонты будут отражены в составе текущих расходов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Признаны затраты на текущий ремонт ОС	20 (26, 44, и др.)	60 (10, 70, 69 и др.)

Отражен НДС, предъявленный подрядчиком при выполнении работ по текущему ремонту ОС	19	60
НДС, предъявленный подрядчиком, принят к вычету	68	19

3. Неплановый ремонт выполняют при внезапных поломках объектов, вызванных нарушением условий эксплуатации, перегрузками, стихийными бедствиями или другими причинами, для восстановления их работоспособности.

Не капитализируются затраты на неплановые ремонты основных средств (даже если подлежащее ремонту основное средство используется при создании другого объекта основных средств), обусловленные (пп. «в», «д» п. 16 ФСБУ 26/2020):

поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;

стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями.

Затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, а также затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями не включаются и в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (пп. «а», «б» п. 26 ФСБУ 5/2019).

Исходя из вышесказанного, не капитализируемые непроизводительные затраты на неплановые ремонты, должны быть квалифицированы и учтены как прочие расходы (п. 11, 13 ПБУ 10/99).

Решение о признании тех или иных затрат на ремонт основных средств непроизводительными должно приниматься организацией индивидуально с учетом оценки всех фактов причин поломки в каждом конкретном случае.

Пример 3: Служебный автомобиль попал в ДТП, в результате аварии необходимо провести работы по капитальному ремонту двигателя, стоимость работ и запчастей - 500 тыс. руб. Данный неплановый ремонт не продлевает показатели функционирования или срок полезного использования автомобиля, фактические затраты не включаются в капитальные вложения и, могут быть признаны расходами периода, в котором понесены (в том числе с учетом уровня существенности затрат на ремонт, установленного организацией). В учете сделаны следующие записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Признаны затраты на неплановый ремонт ОС	91-2 (20 и др.)	60 (10, 70, 69 и др.)
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком при выполнении работ по неплановому ремонту ОС	19	60
НДС, предъявленный подрядчиком, принят к вычету	68	19
Перечислена оплата подрядчику	60	51

С бухгалтерским учетом ремонтов разобрались, что касается налогового учета — такие затраты не претерпели изменений. Для налогового учета не важно, какой вид ремонта выполняется: текущий или капитальный, плановый или неплановый, существенна его стоимость для организации или нет. Важно, чтобы после ремонта функциональные характеристики объекта остались прежними.

Для налога на прибыль затраты на ремонт признаются в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены (пп. 2 п. 1 ст. 253, п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ, Письма Минфина России от 05.12.2012 № 03-03-06/1/628, от 28.10.2008 № 03-03-06/1/609).

При создании резерва на предстоящие ремонты основных средств расходы на ремонт списывают за счет резерва (п. 2 ст. 324 НК РФ).

Для документального оформления проводимых ремонтов следует составить:

- накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств по форме № ОС-2 — если передаете ОС для ремонта собственному специализированному подразделению;

- акт приемки-передачи объекта по форме, применяемой подрядчиком, - если передаете ОС для ремонта подрядной организации (приложение к Письму Минфина России от 21.01.2019 № 07-04-09/2654);

- результаты ремонта оформляются унифицированным документом — акт по форме № ОС-3. Документ можно использовать при выполнении капитального ремонта основных средств, а также для выполнения текущего или непланового ремонта. Но его применение не обязательно.

Если для выполнения ремонтов привлекается подрядчик, для приемки результатов работ вместо формы № ОС-3 чаще используют составленный подрядчиком документ с обязательными реквизитами. В нем должны быть указаны сведения о выполненных работах, их стоимость с учетом НДС, а также отдельной строкой - начисленный подрядчиком НДС (п. 4 ст. 168 НК РФ). На основании него вы сможете признать затраты на проведение ремонта в бухгалтерском и налоговом учете.

Если выполняется ремонт собственными силами (хоз. способ) **следует оформить** либо акт по форме № ОС-3, либо акт по самостоятельно разработанной форме с обязательными реквизитами первичного учетного документа. На основании этого документа вы сможете списать затраты со счетов текущих затрат (Дт 20,23,25...). Документы подписывают приемочная комиссия и представитель подрядчика или структурного подразделения, проводившего работы.

И, конечно, самое главное! Для определения видов проводимых работ не забываем совместно с техническими службами разработать и утвердить систему плано-предупредительных ремонтов (в виде графиков, положений, приказов) с указанием групп основных средств (или пообъектно), сроки плановых осмотров (например, ежегодно, с периодичностью раз в 3 года, в 10 лет и т.д.). Наличие такого графика планируемых ремонтов значительно упростит работу бухгалтера по отражению ремонтных расходов.

КАКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ ВНЕСТИ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ ПРИ ПЕРЕХОДЕ С 01.01.2024 НА ФСБУ 14/2022 «НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ»



Каждый год заканчивается вопросом — как сформировать учетную политику на следующий год (напомним, что это нужно сделать до конца года), поэтому формированию учетной политики на 2024 год нужно подойти с особой тщательностью, ведь положения данного документа нередко становятся решающим аргументом в арбитражных спорах, об этом мы не раз уже писали на страницах нашего

журнала. Содержание учетной политики может либо защитить компанию от непредвиденных расходов, либо привести к ним. Поэтому важно проанализировать все нюансы, составить Приказ по учетной политике и уже спокойно идти отдыхать на новогодние праздники. Давайте посмотрим, что нужно учесть при формировании УП на 2024 год с учетом нового ФСБУ 14/2022.

Обращаем ваше внимание, что в УП необходимо отразить ряд положений: установить лимит стоимости НМА; способ оценки НМА; выбрать способы, связанные с начислением амортизации; установить порядок проверки элементов амортизации.

Обязательное применение с 1 января 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» требует внесение корректировок в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024 год.

Перечислим основные положения, которые надо отразить в учетной политике на 2024 год в части нематериальных активов.

1. Выберите и закрепите способ перехода на ФСБУ по нематериальным активам

Так же как и при переходе на ФСБУ по основным средствам нам доступны:

- ретроспективный способ;
- альтернативный способ.

При **ретроспективном способе** нужно пересчитать сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за предыдущие годы (то есть скорректировать остатки по счетам 04, 05, 84). Например, в бухгалтерском балансе за 2024 год придется скорректировать показатели на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., а в отчете о финансовых результатах — пересчитать показатели за 2023 г.

Это самый трудоемкий способ. И при его применении нужно учитывать требование рациональности бухгалтерского учета. То есть нужно оценить соотношение затрат на формирование информации об объектах НМА и полезности (*ценности*) этой информации.

Как показала практика перехода на ФСБУ по основным средствам, такой способ использовали довольно редко.

Альтернативный или «упрощенный» — при таком способе можно не пересчитывать сравнительные показатели за прошлые годы.

Но при этом способе по состоянию **на 1 января 2024 года** нужно включить в состав НМА те активы, которые ранее не расценивались таковыми, и исключить из состава НМА те активы, которые более не отвечают требованиям для признания НМА по новому стандарту.

Заметим, что одновременно с ФСБУ НМА надо применять и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Поскольку эти изменения регулируют правила формирования стоимости нематериальных активов (НМА).

Поэтому в учетной политике отразите способ, которым вы отражаете начало применения ФСБУ 26/2020 «Капвложения» в отношении капвложений в НМА.

- ретроспективным,
- альтернативным
- перспективным.

Первые два способа понятны. При перспективном способе — применяются новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового ФСБУ. В таком случае вам не нужно корректировать сформированные ранее данные бухгалтерского учета; а также не нужно пересчитывать при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды.

2. Установите стоимостной лимит НМА

Лимит устанавливается организацией самостоятельно исходя из существенности информации о таких активах (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Важно! Если такой лимит для НМА вы не установите, то все объекты, которые отвечают критериям НМА, будут учитываться в составе НМА, вне зависимости от их стоимости.

Наличие лимита позволит вам сократить количество объектов НМА и списать незначительные НМА.

Например, можно установить тот же лимит, который применяется в налоговом учете для отнесения НМА к амортизируемому имуществу, — **100 000 руб.**

При переходе на ФСБУ по основным средствам такой лимит в 100 000 руб. использовали многие организации. Делалось это с целью избежать разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

3. Установите порядок учета малоценных НМА, которые не подпадают по стоимостному критерию под НМА

В этом случае малоценные НМА сразу списываются в расходы и учиты-

ваются за балансом на специально введенном забалансовом счете. Добавьте этот забалансовый счет в свой рабочий план счетов (п. 7 ФСБУ 14/2022).

4. Укажите виды и группы, по которым классифицируются НМА

Виды НМА перечислены в п. 12 ФСБУ 14/2022. В рамках каждого вида установите **группы НМА**.

Такая классификация, в частности, будет применяться при выборе в учетной политике:

- способов оценки;
 - способов начисления амортизации.
- по отношению к разным группам нематериальных активов.

5. Выберите способ оценки НМА

ФСБУ по НМА предлагает два способа оценки (п. 15 ФСБУ 14/2022):

- по первоначальной стоимости;
- по переоцененной стоимости.

Основной способ — по первоначальной стоимости, так как способ по переоцененной стоимости доступен только для тех НМА, для которых существует активный рынок (п. 17 ФСБУ 14/2022). Активный рынок определяется МСФО 38 «Нематериальные активы».

Заметим, что в налоговом учете переоценка НМА не проводится и в НУ не отражается.

Если вы выбираете оценку **по переоцененной стоимости** (имея на это право), то в учетной политике закрепите:

- группу объектов НМА, которые будут переоцениваться;
- периодичность проведения переоценки (п. 21 ФСБУ 14/2022);
- способ пересчета стоимости (*переоценки*) (п. 22 ФСБУ 14/2022);
- способ списания сумм накопленной дооценки (п. 26 ФСБУ 14/2022).

6. Выберите дату начала и окончания начисления амортизации НМА

ФСБУ предусматривает два варианта (п. 38 ФСБУ 14/2022):

- с даты признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- с первого числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

В налоговом учете выбора нет — амортизация начинается либо прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию либо выбыл (п. 4 ст. 259 НК).

Для того чтобы избежать **разниц между бухгалтерским и налоговым учетом**, в бухгалтерском учете выбирают вариант как для налогового учета — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания либо списания объекта НМА в бухгалтерском учете.

7. Установите периодичность начисления амортизации

По новому ФСБУ вы можете сами выбрать периодичность начисления амортизации по НМА — ежемесячно, раз в квартал, раз в год.

В налоговом учете предусмотрен только один вариант — ежемесячно.

8. Выберите способ начисления амортизации

Вы можете установить либо один для всех НМА способ начисления амортизации, либо для каждой группы НМА.

ФСБУ предлагает три способа на выбор (п. 40, п. 41 ФСБУ 14/2022):

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- пропорционально количеству продукции (объему работ, услуг).

Если вы решите применять способ уменьшаемого остатка, то в учетной политике нужно утвердить формулу расчета амортизации, а также порядок списания стоимости нематериальных активов в конце срока службы объекта.

Напомним, что в налоговом учете только два способа начисления амортизации: линейный и нелинейный.

9. Разработайте порядок проверки элементов амортизации

Сами элементы амортизации нам уже знакомы (они аналогичные элементам амортизации из ФСБУ по основным средствам), это (п. 42 ФСБУ 14/2022):

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Ликвидационная стоимость определяется организацией самостоятельно.

В новом стандарте прямо сказано, что ликвидационная стоимость НМА равна нулю, за исключением (п. 36 ФСБУ 14/2022):

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Согласитесь, это довольно редкие случаи, поэтому в большинстве случаев ликвидационная стоимость НМА будет равна нулю.

Для целей налогового учета — ликвидационной стоимости в принципе нет.

Проверки элементов амортизации проводится в конце каждого отчетного года — на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 42 ФСБУ 14/2022).

В учетной политике нужно закрепить **порядок проверки** элементов амортизации объекта НМА.

Например, установите:

- обстоятельства, свидетельствующие о возможном изменении элементов амортизации, например, перевод объекта в другую амортизационную группу;
- какая комиссия проводит проверку элементов амортизации, ее компетенции и обязанности;
- уровень существенности, по достижении которого происходит корректировка элементов амортизации.

Например, можно установить, что СПИ объекта НМА корректируется,

если продолжительность периода, в течение которого организация предполагает продолжать использовать актив, отличается не менее чем на 10 % от величины оставшегося СПИ. Такое изменение признается организацией существенным.

- документально оформление результатов такой проверки.

Мы рассмотрели общие положения о внесении изменений и дополнений в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Если же ваша организация имеет право на ведение бухгалтерского учета в упрощенном виде, то вы можете закрепить в своей учетной политике, что нематериальные активы сразу и полностью списываются на расходы по обычным видам деятельности, без начисления амортизации (п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

Если же вы решите амортизировать НМА, то в учетной политике пропишите:

- **перспективный способ перехода на новый ФСБУ.** В таком случае вы сможете применять новые правила только в отношении тех объектов НМА, которые приобретены или созданы после перехода на ФСБУ 14/2022. Корректировать сформированные ранее данные бухгалтерского учета уже не нужно (п. 55 ФСБУ 14/2022);
- включать в первоначальную стоимость НМА **только затраты на их приобретение;**
- не проверять НМА на обесценение.

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

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

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



MIAL
**АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ**
ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.
тел. 8 (383) 388-44-65

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

Несмотря на то, что большую ответственность за деятельность несет руководитель, главный бухгалтер также в стороне не остается. Главный бухгалтер — одна из ключевых фигур в любой организации, которая отвечает за отражение в учете и отчетности фактов финансово-хозяйственной деятельности, а следовательно очень важная фигура и главное, ответственная. За ошибки и нарушения, допущенные главбухом, в зависимости от степени тяжести вам, как главному бухгалтеру, могут грозить разные виды ответственности. Причем, если вы думаете, что ушли с работы и все, то это не так. Давай поговорим об этом подробнее.

Какие виды ответственности могут возникнуть у Главного бухгалтера организации?

Материальная ответственность

Материальная ответственность главного бухгалтера наступает только тогда, когда из-за его действий компания понесла действительный ущерб, то есть уменьшилось количество денег на счетах и в кассе предприятия или выявлены недостачи имущества вследствие:

- умышленного причинения вреда;
- поступков, совершенных под воздействием алкоголя или психотропных веществ;
- административного правонарушения.

Этот ущерб работодателю главный бухгалтер обязан возместить из своего кармана.

К примеру: при расчете и выплате суммы компенсации неиспользованного отпуска при увольнении бухгалтер в расчет среднего заработка включил суммы отпускных, что привело к завышению компенсации. То есть ошибка бухгалтера причинила ущерб компании. Еще раз повторим, Вы на ответственной должности, в ваших руках финансы организации и вы ответственны за них.

Процесс и порядок взыскания ущерба с главного бухгалтера зависит от наличия заключенного с ним договора о полной материальной ответственности:

- Если договора (пункта в трудовом договоре) о материальной ответственности нет — то максимальная сумма взыскания ограничивается месячным заработком (ст. 241 ТК) (это такой лайфхак для вас). Но если имеет место случай, упомянутый в ст. 243 ТК взыскать могут и полную сумму причиненного ущерба.
- Если главбух — материально-ответственное лицо, то работодатель может взыскать полностью причиненный ущерб.

Важно понимать: налоговый штраф — это не прямой действительный ущерб, а мера наказания за налоговое правонарушение, которое совершила компания. Бухгалтер действует от лица организации, поэтому нести материальную ответственность за выписанный на юрлицо штраф за просроченный отчет, не должен.

Однако Минфин считает, что работодатель вправе требовать от работника возмещения суммы административного штрафа, который компания

уплатила по вине работника, так как для работодателя — это ущерб (письмо Минфина от 22.08.2014 № 03-04-06/42105). Поэтому налоги также нужно считать правильно!

Ответственность перед внешними кредиторами

Главный бухгалтер может отвечать за долги компании перед контрагентами и бюджетом — то есть нести субсидиарную ответственность. Это возможно в двух случаях:

- компания проходит процедуру банкротства;
 - доказано, что фирма работает фиктивно и прикрывает правонарушения и/или преступления контролирующего лица.
- При этом необходимо соблюдение условий:
- главный бухгалтер — контролирующее должника лицо (ст. 61.10 закона № 127-ФЗ);
 - доказано, что кредиторская задолженность образована по вине главного бухгалтера;
 - для работающих фирм — трехлетний срок исковой давности не истек (ст. 196 ГК);
 - при банкротстве — прошло не более 10 лет после нарушения и не больше 3 лет после признания должника банкротом или завершения конкурсного производства (ст. 61.14 закона № 127-ФЗ).

Административная ответственность

Административная ответственность главного бухгалтера — это ответственность за ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и отчетности, а также за налоговые правонарушения.

Чаще всего бухгалтеров наказывают:

- По ст. 15.11 КоАП за грубые ошибки в учете и искажении отчетности выписывают штраф 5 000-10 000 рублей. Если бухгалтер совершил правонарушение повторно, штраф удваивается, а главного бухгалтера могут дисквалифицировать на 1 — 2 года.
- По ст. 15.1 КоАП за нарушения при работе с наличными деньгами — штраф 4 000-5 000 рублей.
- По ст. 15.5 КоАП за нарушение срока предоставления отчетности или уплаты налогов и взносов — штраф 300-00 рублей.
- По ст. 15.6 КоАП за отказ предоставить в налоговую инспекцию запрашиваемые документы — штраф 300-500 рублей.

За искажение отчетности главного бухгалтера не накажут, если ошибка — результат нарушений в первичных документах, допущенных третьими лицами, или полное отсутствие документа по их вине.

Уголовная ответственность

Главный бухгалтер может быть привлечен и к уголовной ответственности, если его поступки не только принесли ущерб компании, но и вышли за границы норм уголовного права. Но есть одно «но» — нужно доказать умысел, а не нарушение из-за низкой квалификации или ошибки.

Чаще всего такая ответственность наступает за:

- Налоговые преступления, такие как:
 - недоимка по налогам и взносам в крупном (от 15 млн рублей) и особо крупном (от 45 млн рублей) размерах (ст. 199, 199.1, 199.4 УК);

- сокрытие имущества от взыскания налогов (ст. 199.2 УК);
- незаконное предпринимательство и отмывание доходов (ст. 171, 174, 174.1 УК).

- Растрата (ст. 160 УК).
- Злоупотребление полномочиями (ст. 201 УК).

В случае признания судом главного бухгалтера виновным в перечисленных преступлениях, ему грозят:

- штраф — до 500 тыс. рублей или в размере заработка от одного до трех лет;
- принудительные работы и дисквалификация на срок до 5 лет;
- лишение свободы на срок до пяти лет в сочетании со штрафом или дисквалификацией или без них.

Ответственность финансового директора и главного бухгалтера

Зона ответственности финансового директора (если в вашей организации он имеется) вытекает из его обязанностей. Он разрабатывает стратегии управления материальными ресурсами, составляет платежный календарь, готовит отчетность для акционеров, кредиторов, выстраивает финансовую политику компании с учетом внутренней и внешней конъюнктуры.

То есть финансовый директор отвечает за финансовую стабильность компании и может нести ответственность, за решения и действия, которые привели к ухудшению финансового состояния бизнеса и/или возникновению ущерба.

Основные задачи и объекты ответственности главного бухгалтера — это проведение финансовых операций, достоверное отражение в учете фактов финансово-хозяйственной деятельности бизнеса и формирование корректной отчетности на основании учетных данных.

Бухгалтер не принимает стратегических решений и не участвует в управлении финансами компании.

В общем случае финансовый директор не принимает участия в составлении отчетности, а значит ответственность за ее содержимое не несет. Но на практике встречаются случаи, когда на финдиректора накладывают обязанности, связанные с возникновением материальной ответственности и/или подписанием финансовой отчетности.

Сколько лет действует ответственность бухгалтера после увольнения

Окончание трудовых отношений не означает, что покинувший компанию главбух вышел из воды сухим. Точнее, на сколько он сух и чист перед законом, покажет время вне зависимости от того, по чьей инициативе произошло увольнение. Привлечь уволившегося главного бухгалтера к административной, материальной и уголовной ответственности можно в течение действия срока исковой давности:

- административная ответственность — 1 год;
- уголовная ответственность за преступления небольшой тяжести — 2 года;
- уголовная за преступления средней тяжести — 6 лет;
- уголовная за тяжкие преступления — 10 лет.

Срок давности исчисляют от момента выявления ошибки (нарушения или преступления). То есть, если новый главбух обнаружил ошибку, которая

привела к искажению отчетности, через 10 месяцев после увольнения прежнего, то подать исковое заявление в суд с требованием о возмещении прежним бухгалтером причиненного ущерба можно вплоть до истечения 1 года и 10 месяцев с момента его увольнения.

Отвечает ли бухгалтер за ошибки предшественника?

Однозначно ответить на этот вопрос нельзя. С одной стороны, предшествующий главбух несет ответственность за свои ошибки и нарушения пока не прошел срок исковой давности, который в зависимости от масштабов содеянного может длиться до десяти лет.

А с другой — при вступлении в должность новый главный бухгалтер должен проверить и оценить:

- состояние учета и отчетности;
- полноту наличия бухгалтерских и налоговых регистров, регистрационных, первичных, инвентаризационных документов, учетной политики, договоров, расчетно-платежных ведомостей, приказов и прочего;
- соответствие бухгалтерской и налоговой отчетности положениям учетной политики и действующему законодательству;
- соответствия показателей бухгалтерской отчетности данным бухгалтеру;
- правильность исчисления налогов и взносов;
- своевременность представления деклараций и расчетов.

Получается, что на нового главного бухгалтера ложится обязанность найти и исправить ошибки предшественника, дабы не продолжать их накапливать и переносить из одного отчетного периода в другой. И чем быстрее это сделать и корректнее оформить, тем больше уверенность в том, что новому главбуху не придется отвечать за ошибки старого.

Тем более, что судебная практика показывает, что:

- Судьи оставляют ответственность на том, кто подписывает отчетность с искаженными сведениями, так как обнаружив ошибки в отчетности, новый главбух должен уведомить об этом руководителя и принять меры к исправлению допущенных предшественником нарушений (решение Кировского районного суда города Ярославля от 11.03.2021 по делу № 12-170/2021, решение Артемовского городского суда Свердловской области от 30.06.2023 по делу № 12-39/2023).

- При истребовании контролирующими органами документов за полному предоставленного пакета отвечает текущий главный бухгалтер, если при вступлении в должность он не уведомил руководство об их отсутствии (решение Чердаклинского районного суда Ульяновской области от 19.05.2020 по делу № 12-1008/2020).

Но встречаются и случаи, когда судьи становились на сторону нового главного бухгалтера (есть также Решения судов по этому вопросу).

В заключение хочется еще раз отметить, что Вы выбрали серьезную профессию (за что кстати, нужно требовать хорошую заработную плату). Обязанности главного бухгалтера связаны с риском нести все возможные виды ответственности, и смена места работы далеко не всегда спасает от ответственности, равно как и приход на новое место не гарантирует того, что не придется отвечать за дела предшественника, если отнестись к приемке дел спустя рукава. Ну и в целом очень важно относиться к работе ответственно, ведь от ваших решений зависит жизнь организации.



КАК ПРАВИЛЬНО УЧИТЫВАТЬ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОЕ ИМУЩЕСТВО

Закон от 31 июля 2023 года установил в НК РФ новый порядок определения первоначальной стоимости ОС, полученных безвозмездно. По сути, поправка сблизила порядок формирования в налоговом учете первоначальной стоимости любого амортизируемого имущества, как приобретенного за деньги, так и безвозмездно полученного. Попробуем разобраться.

Как формируют первоначальную стоимость основных средств

Для того чтобы основное средство попало в разряд амортизируемых, необходимо, чтобы его первоначальная стоимость **превышала 100 000 рублей** (п. 1 ст. 256 НК).

Если стоимость объекта равна этим значениям или меньше, тогда на него не начисляется амортизация — его стоимость списывают в налоговом учете одновременно в составе материальных расходов (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК).

Как в налоговом, так и в бухгалтерском учете первоначальную стоимость основного средства формируют в зависимости от того, как оно было приобретено:

- куплено за деньги;
- получено в качестве вклада в уставный капитал;
- получено безвозмездно;
- построено (создано) силами самой фирмы;
- получено в результате раздела или объединения других недвижимых вещей (введено с 1 марта 2023 года законом от 21 декабря 2021 г. № 430-ФЗ).

Закон от 31 июля 2023 года установил в НК единый порядок определения первоначальной стоимости ОС, как приобретенного за деньги, так и безвозмездно полученного, а также выявленного при инвентаризации. В ней нужно учитывать расходы, связанные с получением этого имущества и доведением его до состояния, пригодного для использования.

По сути, эта поправка сблизила порядок формирования в налоговом учете первоначальной стоимости любого амортизируемого имущества, как приобретенного за деньги, так и безвозмездно полученного, а также выявленного при инвентаризации.

Таким образом, первоначальная стоимость безвозмездно полученных ОС будет формироваться в большем размере, чем ранее.

Как считать первоначальную стоимость ОС, поступивших безвозмездно

Напомним для начала, что и после внесения поправок продолжает действовать старое правило: если сельхозорганизация получила ОС безвозмездно, в налоговом учете стоимость такого имущества **не может быть меньше его остаточной стоимости** по данным передающей стороны (п. 8 ст. 250 НК).

А поправка затронула пункт 1 статьи 257 НК. Согласно этой норме (в старой редакции), первоначальная стоимость основного средства, полученного безвозмездно, равна сумме, которая учтена в составе внереализационных доходов по этому основному средству.

Заметим, что к внесению изменений Минфин начал нас «готовить» заранее. Так, в письме от 17 апреля 2023 г. № 03-03-08/34107 Минфин отметил, что порядок учета безвозмездно полученного ОС зависит от того, имеет оно или нет первоначальную стоимость в налоговом учете.

И обратил внимание на важный нюанс, который потом и был учтен при внесении изменений в НК.

При формировании первоначальной стоимости любого амортизируемого имущества в ней учитываются расходы, связанные с получением этого имущества и доведением его до состояния, **пригодного для использования**. Получение имущества безвозмездно исключением не является.

Теперь такой порядок определения в НК РФ четко закреплён.

В стоимость безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации объектов нужно включать расходы на доведение таких объектов до состояния, при котором их возможно использовать (п. 1 ст. 257 НК, п. 36 ст. 2 закона от 31 июля 2023 г. № 389-ФЗ).

Принять к учету безвозмездно полученное основное средство нужно по первоначальной стоимости, равной сумме признанного дохода, а также понесенных расходов. Амортизация по такому основному средству в целях налогообложения прибыли будет начисляться в общем порядке.

Пример. Первоначальная стоимость безвозмездно полученного имущества с учетом расходов

Организация безвозмездно получила от некоммерческой организации оборудование. По данным налогового учета НКО остаточная стоимость оборудования — 2 200 000 руб.

Организация потратила на доставку, установку и наладку оборудования 300 000 руб.

Первоначальная стоимость оборудования в налоговом учете составит **2 500 000 руб.** (2 200 000 + 300 000).

Если ОС получено от учредителя

По-другому формируется первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно. И здесь порядок зависит от того, как лицо, передающее ОС, участвует в вашем УК. К примеру, получено:

- от другой организации, если ее доля в уставном капитале вашей фирмы 50 % и более;
- от другой организации, если доля вашей фирмы в ее уставном капитале превышает 50 % и более;
- от физического лица, если его доля в уставном капитале вашей фирмы превышает 50 % и более.

Эта норма о том, что при получении безвозмездно основного средства от учредителя (в том числе физического лица), доля которого в уставном капитале фирмы составляет не менее 50 %, учитываемого для налога на прибыль **внебалансового дохода не возникает** (подп. 11 п. 1 ст. 251 НК).

Получается, что первоначальная стоимость основного средства в налоговом учете не формируется и амортизация по нему не начисляется, поскольку первоначальная стоимость этого основного средства равна нулю.

Но только если получатель **не несет расходов**, связанных с безвозмездным получением основного средства от учредителя.

Если у организации при безвозмездном получении основного средства от «правильного» учредителя возникают расходы в сумме более 100 000 рублей, то ОС должно быть принято к учету **по первоначальной стоимости**, которая будет сформирована в сумме таких расходов.

Пример. Первоначальная стоимость безвозмездно полученного имущества от учредителя

Организация безвозмездно получила от своего учредителя, доля которого в уставном капитале 60 %, оборудование. Организация потратила на доставку, установку и наладку оборудования 300 000 руб.

Первоначальная стоимость полученного оборудования в налоговом учете составит **300 000 руб.**



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

Звоните: (383) 388-44-65

ПУТЕВЫЕ ЛИСТЫ В 2023-2024 ГОДАХ: ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ БУХГАЛТЕРУ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ



Андрей
Александрович
Торгунов,
специалист
по аудиту
ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛ аудит»

С этого года путевые листы можно оформлять в цифровом виде, те сельхозорганизации, где налажена автоматизация учета, этим можно воспользоваться. Но кроме этого с сентября 2023 года вести их стало проще: теперь достаточно один раз сформировать путевой лист, даже если водитель выполняет не один рейс в течение дня. Разберем, что изменилось в законах и что нужно учесть при составлении этого документа.

Напомним, что путевой лист нужно оформлять всем компаниям и предпринимателям, которые перевозят людей и грузы, а также предоставляют транспорт по договору аренды с экипажем. Сельскохозяйственные организации не являются исключением. Если другая компания берет в аренду только машину, то ответственность за оформление путевого листа лежит на арендаторе.

В этом году произошло несколько изменений в порядке составления этого документа:

С 1 марта 2023 года:

- В соответствии с приказом Минтранса от 28.09.2022 № 390 в путевом листе теперь не требуют указывать название и номер. Однако, если с помощью документа компания подтверждает расходы, название все же нужно добавить.
- Не обязательно вести журнал учета путевых листов.
- Вместо информации о собственнике транспортного средства вносят данные о компании или ИП, которые выдали документ.

С 11 марта 2023 года:

- Налоговая утвердила формат электронного путевого листа (приказ ФНС от 17.02.2023 № ЕД-7-26/116@). Сформированный путевой лист передается контрагентам с помощью оператора электронного документооборота. Также оператор ЭДО передает данные в ГИС ЭПД. Электронный путевой лист подписывают усиленной ЭП — квалифицированной или неквалифицированной.

С 1 сентября 2023 года:

- По приказу Минтранса от 05.05.2023 № 159 в данных о водителе нужно указывать СНИЛС и номер водительского удостоверения.
- Один путевой лист можно оформить на многодневный рейс или если у водителя несколько рейсов в течение одного дня.

Часто бухгалтеры задают вопрос: законно ли оформить один путевой лист на месяц? В этом случае можно руководствоваться ответом Минтранса в письме от 04.04.2019 № ДЗ-514-ПГ.

Ведомство считает, что компании могут оформлять путевой лист на месяц вне зависимости от количества рейсов. При этом в таком путевом листе нужно проставить все обязательные отметки, что и в ежедневном листе: даты рейса, показания одометра, отметки о медосмотре, контроль техсостояния автомобиля.

Также можно оформить путевой лист на срок более месяца — п. 3 приказа Минтранса от 28.09.2022 № 390 этот момент не ограничивает.

- Теперь можно изменять данные о водителях, моделях и марках прицепов или полуприцепов и их регномеров в электронном путевом листе.
- При заполнении электронного путевого листа компания может использовать сведения о предрейсовом и послерейсовом осмотре водителей, который проводили дистанционно с применением телемедицинских технологий.

Нужно помнить, что формы первичных документов, в том числе и форму путевого листа, нужно закрепить в учетной политике компании. И если ваша сельхозорганизация принимает к учету многодневный путевой лист, то об этом нужно написать.

Еще один важный момент — расходы на ГСМ, зарплату водителей и т.д. можно подтвердить только путевым листом, который составили в соответствии с приказом Минтранса от 28.09.2022 № 390.

Нюансы учета, если автомобилем пользуется только директор

Часто у бухгалтеров сельхозорганизаций возникает вопрос — нужен ли медосмотр и отметка о техническом осмотре, если автомобилем пользуется только директор, а другие сотрудники — не пользуются.

Техосмотр нужно проводить тем, кто перевозит пассажиров и грузы. А вот отметка о медосмотре в этом случае важна для ГИБДД.

Организация вправе учесть в налоговых расходах ГСМ, если руководитель использовал автомобиль в предпринимательских целях при отсутствии отметки о прохождении предрейсового медицинского контроля. Но на практике налоговые инспекторы рекомендуют доработать форму путевого листа и включить в него реквизит — «маршрут следования». При этом приказ Минтранса от 28.09.2022 № 390 таких требований не содержит.

Если хозяйство оплачивает ГСМ для поездок директора, но при этом не включает затраты в расходы и не оформляет путевые листы, при проверке ФНС может посчитать, что физическое лицо пользуется бензином в лич-

ных целях. А значит, нужно начислить НДФЛ и страховые взносы.

Часто компании приобретают корпоративные авто в лизинг — по факту, для директора, который пользуется ТС как своим личным. При этом организация включает в расходы лизинговые платежи и списывает амортизацию.

Чтобы доказать, что автомобиль используют в предпринимательской деятельности (для целей 171 и 252 ст. НК), нужно оформлять хотя бы разовые путевые листы.

Какую ответственность несет сельхозорганизация за нарушение работы с путевыми листами

Если компания, которая должна оформлять путевой лист, этого не делает, то ее могут привлечь к административной ответственности по ст. 12.3 КоАП — штраф для водителя — до 500 рублей, по ст. 15.11 КоАП — штраф для ответственного лица 5–10 тысяч рублей.

Кроме того компанию накажут за отсутствие отметок о предрейсовом осмотре: для ответственных лиц и предпринимателей предусмотрен штраф 15–25 тысяч рублей, а для юридических лиц — 110–130 тысяч рублей.

Если нет данных о ТО, водитель может получить штраф в 3 тысячи рублей, должностных лиц могут оштрафовать на 5 тысяч, а компанию или ИП — на 30 тысяч рублей.

Есть еще штрафы по ст. 120 НК. Их применяют к тем организациям, которые используют путевой лист в качестве первичного документа, чтобы подтвердить расходы на ГСМ или зарплату водителей и уменьшить налогооблагаемую базу. Если не все такие расходы компания подтверждает документально, то налоговая может оштрафовать организацию на сумму 10–30 тысяч рублей. В случае занижения налоговой базы штраф равен 20% недоимки, но не менее 40 000 рублей. Поэтому сельхозорганизации в обязательном порядке должны вести путевые листы, но по возможности упрощать свою работу по ним в рамках действующего законодательства.

MIAL

**ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ
ЗАЩИТА
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ
В АРБИТРАЖНОМ СУДЕ**

тел. 8 (383) 388-44-65



КАКИЕ ВЫПЛАТЫ ВКЛЮЧАТЬ В РАСЧЕТ СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА В 2024 ГОДУ, А КАКИЕ – НЕТ



Средний заработок применяется при расчете отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, командировочных, выходных пособий, оплаты дня медосмотра и т.п. Давайте разберемся, что включается в расчет среднего заработка, а что нет.

Порядок исчисления среднего заработка установлен статьей 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. постановлением Правительства от 24 декабря 2007 г. № 922.

Среднедневной заработок равен заработку за 12 месяцев, который делят на количество отработанных дней. 12 месяцев — это календарные месяцы, предшествующие месяцу, в котором для оплаты применяется средний заработок.

От общеустановленного расчетного периода в 12 месяцев бухгалтерия вправе отказаться и «взять в расчет» иной период (ст. 139 ТК). Расчетный период может составлять шесть месяцев, три месяца и т. п. **Важно учитывать одно условие:** новый период расчета не может быть «в минус» работнику.

Какие доходы включать в расчет среднего заработка

При расчете среднего заработка учитывают весь доход работника: оклад, тарифную ставку, сдельную оплату, премии, надбавки, сверхурочные и т.д.

Перечень выплат, учитываемых при расчете среднего заработка, установлен в п. Положения об особенностях исчисления среднего заработка (постановление Правительства от 24 декабря 2007 г. № 922).

Так, при расчете среднего заработка вы можете учитывать:

- **заработную плату, выплаченную в денежной форме и выданную в неденежной форме;**
- **комиссионное, агентское вознаграждение;**
- **гонорары работников редакций газет, журналов, иных СМИ;**
- **надбавки и доплаты, в том числе за работу в праздничные или выходные дни;**
- **доплаты за сверхурочную работу;**
- **доплаты за работу в ночное время;**
- **доплаты за совместительство;**

- **компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда (доплаты за работу во вредных и тяжелых условиях труда, при многосменном режиме) и районные коэффициенты;**
- **окончательно рассчитанную зарплату прошлого года, независимо от времени начисления;**
- **премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда;**
- **другие выплаты, применяемые у работодателя.**

Если в течение расчетного периода сотрудник не получал зарплату или получал только социальные выплаты, для расчета среднего заработка берется предшествующий период.

Премии

При расчете среднего заработка учитываются премии, которые установлены системой оплаты труда. Вы вправе учесть только премии, выданные за труд. Премии в честь юбилея или по другому личному поводу не считаются.

Годовые премии учитывают к годовому доходу целиком. Квартальные — только те, которые пришлось на месяцы расчетного периода.

Учитывать премии, которые **не входят в систему оплаты труда**, при исчислении среднего заработка нельзя: письмо Минтруда от 05.07.2021 г. № 14-3/ООГ-6234.

Какие выплаты нельзя учитывать при расчете среднего заработка

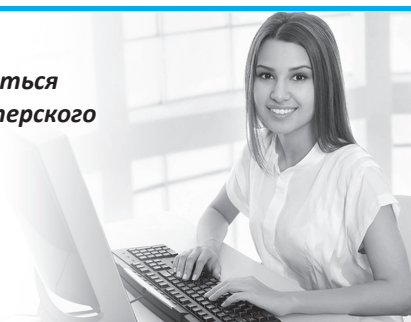
В расчет среднего заработка включаются не все и выплаты. Так, при расчете среднего заработка не учитываются:

- **выплаты социального характера;**
- **выплаты, не имеющие отношения к оплате труда: материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие;**
- **дивиденды по акциям, проценты по вкладам, страховые выплаты, кредиты и т.п.**

В итоге, среднемесячный заработок сотрудника, выполнившего норму по времени работы и трудовым обязанностям, не должен быть меньше МРОТ.

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

www.mialaudit.ru



УДЕРЖАНИЯ ИЗ ЗАРПЛАТЫ СОТРУДНИКА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ: КАКИЕ БЫВАЮТ И КОГДА МОЖНО ПРОИЗВОДИТЬ

В последнее время сельхозорганизации удерживают из заработной платы своих работников различные суммы: и алименты, и за проданные товары, и по исполнительным листам, и по требованиям банков и налоговой службы, и еще масса вариантов удержания. Но нужно разобраться не только в том, какие виды удержаний из заработной платы сотрудника бывают, но и - сколько можно удерживать, когда работодатель не имеет право удерживать деньги из зарплаты сотрудника, и сколько можно удержать из зарплаты по просьбе работника. Поговорим об этом в данной статье.

Какие бывают удержания из заработной платы

Для начала разберемся, какие бывают виды удержаний из заработной платы сотрудников. Удержания из заработной платы сотрудников бывают:

- **Обязательные удержания** — те, которые производятся в соответствии с законодательством;
- **Удержания по инициативе работодателя** — те, что производятся в случаях, предусмотренных в ТК РФ;
- **Удержания по инициативе работника** по согласованию с работодателем. Это могут быть, например, погашения кредитов и займов, взятые сотрудником, в том числе и у работодателя.

Обязательные удержания из зарплаты

Обязательные удержания из заработной платы регулируются Налоговым кодексом (*удержание налогов из зарплаты работников*), Семейным кодексом (*удержание алиментов*), законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ (*удержания по исполнительным листам, приговорам суда и др. исполнительным документам*), Уголовным и Уголовно-процессуальным кодексами (*удержание из зарплаты осужденных*).

Обязательными удержаниями из зарплаты могут быть:

- НДФЛ;
- По исполнительному листу. Это могут быть алименты, удержания из зарплаты осужденных граждан, по приговорам суда и т.д.
- По исполнительным листам работодатель обязан со дня получения документов от взыскателя удерживать из заработной платы сотрудника денежные средства в соответствии с требованиями в исполнительном листе. Далее переводить удержанные деньги в трёхдневный срок на депозитный счет судебных приставов или напрямую взыскателю.

На обязательные удержания из заработной платы сотрудника приказ работодателя или согласие работников не требуются.

Удержания из заработной платы по инициативе работодателя

По инициативе работодателя могут производиться только в целях погашения задолженности работника перед работодателем в соответствии со ст. 137 ТК РФ.

Перечень таких погашений:

- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях;
- для возврата сумм (*в том числе зарплаты*), излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также при невыполнении по вине работника норм труда или простое по вине работника (*вина работника должна быть признана органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров*);
- для возврата заработной платы, излишне выплаченной работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом;
- при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска.

У последнего пункта есть оговорка — работодатель не вправе удерживать у сотрудника отпускные за дни отпуска, предоставленные авансом, если:

- Сократили штат или численность сотрудников;
- Сотрудник отказался переводиться на другую должность, в связи с состоянием здоровья сотрудника или у работодателя нет для такого работника вакансии;
- Организацию ликвидировали;
- Сменился собственник имущества;
- Работника призвали на военную службу.

Также работодатель не может взыскать с сотрудника неполученные доходы.

Удержания из зарплаты по инициативе работника

По заявлению сотрудника, работодатель производить удержания из заработной платы **на любые цели и в любом размере**. Это могут быть:

- На благотворительность;
- Членские профсоюзные взносы;
- Суммы в погашение займов, выданных работодателем, и кредитов, выданных банками, и процентов за пользование займами (*кредитами*);
- Взносы на добровольное личное страхование, в том числе медицинское и пенсионное.

Размер подобных удержаний из заработной платы по заявлению работ-

ника законодательно не ограничен, так как фактически речь идет о праве работника свободно распоряжаться своим доходом.

Таким образом, по заявлению работника может удерживаться до 100% дохода, оставшегося после обязательных удержаний.

Производить такие удержания организация вправе, но это не ее обязанность.

Основное отличие от других видов — это наличие заявления от работника, в котором обозначены условия, размеры и назначения удержанных сумм.

Требований о том, как оформлять такое заявление, в законодательстве нет — документ работник может заполнить как от руки собственноручно, так и напечатать текст на компьютере. Аналогичные выводы следуют из письма Роструда от 16.09.2012 № ПР/7156-6-1.

Размер удержаний из заработной платы

Общий размер всех удержаний, производимых работодателем из зарплаты работника без согласия последнего, при каждой выплате зарплаты не может превышать:

- 70 % — при удержании из зарплаты при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением;
- 50 % — при удержании из заработной платы по нескольким исполнительным листам (прочим исполнительным документам);
- 20 % — в остальных случаях.

Размер всех удержаний исчисляется из суммы заработной платы после вычета налогов. При этом удержание и НДФЛ в целях расчета максимального процента удержаний суммируются. Т.е. если с сотрудника можно удержать 50 % заработка, то в эти 50 % входит и налоги тоже.

Учет начислений и удержаний из заработной платы

Начисление зарплаты. В бухучете зарплата сотрудников относится к расходам по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Производственные предприятия отражают заработную плату по дебету счетов 20, 23, 26, 29, а торговые — по дебету счета 44.

При начислении заработной платы или аванса за первую половину месяца по фактически отработанному времени делают проводку:

Дт 20 (23, 26, 29, 44) - Кт 70 — начислена зарплата работника, например, Иванова И.И..

Резервные удержания из аванса. Если аванс рассчитывается по фактически отработанному времени, то часто из него делают резервные удержания согласно исполнительным листам. Тогда проводят их по дебету 70 счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», открывая для

этого субсчета.

Организации, в которых аванс равен зарплате за фактически отработанное время в первой половине месяца, нередко делают резервные удержания по суммам, указанным в исполнительном листе (например, по алиментам или НДФЛ). Их показывают по дебету счета 70 и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по соответствующему субсчету. Например:

• Дт 70 - Кт 76 субсчет «Резервные удержания по НДФЛ» — резервное удержание НДФЛ из зарплаты Иванова И.И.

В конце месяца резервные удержания нужно списать и сделать проводку:

• Дт 76 субсчет «Резервные удержания по НДФЛ» - Кт 70 — списаны резервные удержания по НДФЛ Иванова И.И.

Удержания из зарплаты. При удержаниях из зарплаты за весь месяц используют кредит счета и субсчет по ситуации. Например, по алиментам (или по любым иным удержаниям) и НДФЛ делают такие проводки:

Дт 70 - Кт 76 субсчет «Расчеты по алиментам» — удержаны алименты из зарплаты Иванова И.И.

Дт 70 - Кт 68 субсчет «НДФЛ» — удержан НДФЛ из зарплаты Иванова И.И.

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ:

- проведение экспертизы акта налоговой проверки и составление возражений;
- проведение досудебного и судебного обжалования решений, а также действий (бездействия) налоговых органов
- защита интересов налогоплательщика в арбитражных судах по вопросу возврата из бюджета излишне уплаченных налогов;
- оспаривание решения налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика.
- защита налогоплательщика в суде по искам налоговых органов о взыскании налоговых санкций.

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

КАК ПРАВИЛЬНО СОСТАВИТЬ ГРАФИК ОТПУСКОВ



Сельхозорганизациям нужно помнить, что до нового года необходимо утвердить график отпусков, чтобы уже и организация и работники понимали, когда время отдыха для каждого. Что здесь нужно учесть?

Подготовка графика отпусков

При составлении графика ежегодных отпусков работодатели вправе использовать унифицированную форму Т-7, утвержденную постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 или использовать самостоятельно разработанную.

Часто работодатели за основу берут унифицированный бланк и редактируют его под потребности компании. Главное, чтобы документ содержал обязательные реквизиты в соответствии с п. 2 ст. 9 закона 402-ФЗ.

Если в организации работает профсоюз, то его мнение необходимо учесть при составлении графика. Если профсоюза нет, то указать: «Первичная профсоюзная организация не создана (или отсутствует)».

В шапке формы нужно прописать наименование организации. Далее — присвоить номер, указать дату составления и период, на какой утверждается график.

Необходимо рассчитать количество дней отпуска каждого работника в будущем году

Продолжительность отпусков у работников разных категорий может отличаться.

В общем случае продолжительность ежегодного отпуска составляет 28 календарных дней. Но представители некоторых категорий работников отдыхают больше, например:

- отпуска научных работников делятся 42 календарных дня;
- учителей — 56;
- несовершеннолетних — 31;
- инвалидов — 30;
- силовиков и гражданских служащих — 30.

Кроме того, дополнительные дни оплачиваемого отпуска положены

работникам:

- которым установлен ненормированный рабочий день — 3 дня;
- занятым на вредных и опасных работах — 7 дней;
- проживающим на территориях Крайнего Севера и приравненным к ним — до 24 дней.

Также работодатели вправе устанавливать дополнительные дни отпуска за стаж работы на предприятии.

Далее нужно внести в табличную часть графика сведения об отпусках работников

Нередко при составлении графика работодатели собирают сведения о планах персонала на отдых в будущем году. Но это не обязанность, а скорее инициатива ответственного за составление графика.

Работодатель вправе учесть пожелания работников или запланировать отпуска, отталкиваясь от производственных потребностей, сезонности и оптимального распределения трудовых ресурсов в течение года и с учетом того, что:

- график составляется на период с 1 января по 31 декабря приближающегося года;
- у недавно принятых на работу сотрудников право отпуска возникает только по прошествии шести месяцев после трудоустройства.

Организации нужно учесть, что работники льготных категорий с преимущественным правом ухода в отпуск могут использовать его в любое удобное им время, минуя утвержденную схему, вне зависимости от того, согласовывал ли с ними даты работодатель при подготовке графика или нет.

К ним относятся:

- несовершеннолетние работники;
- супруги жен, находящихся в отпуске по беременности и родам (ст. 123 ТК);
- родитель или опекун, работающий в районах Крайнего Севера, для сопровождения несовершеннолетнего ребенка в другой регион к месту его поступления в высшее или профессиональное учебное заведение (ст. 322 ТК);
- один из родителей, воспитывающих несовершеннолетнего ребенка-инвалида (ст. 262.1 ТК);
- родители трех и более несовершеннолетних детей пока младшим не исполнилось 14 лет (ст. 262.2 ТК);
- почетные доноры (закон от 20.07.2012 № 125-ФЗ);
- Герои России и кавалеры ордена Славы (закон от 15.01.1993 № 4301-1);
- Герои Соцтруда, Герои Труда Российской Федерации и полные кавалеры ордена Трудовой Славы (закон от 09.01.1997 № 5-ФЗ);
- чернобыльцы (закон от 15.05.1991 № 1244-1);
- лица, получившие определенную долю радиации в Семипалатинске (закон от 10.01.2002 № 2-ФЗ);
- внешние совместители, если идут в очередной отпуск на основном месте (ст. 286 ТК);

• супруги военнослужащих во время отпуска мужа или жены по месту службы (закон от 27.05.1998 № 76-ФЗ).

В график отпусков нужно вносить всех работников по трудовым договорам, включая тех, кто работает дистанционно и по срочному договору. Исключение — мобилизованные сотрудники, так как на период мобилизации трудовой договор с ними приостанавливают (ч. 1 ст. 351.7 ТК).

Запланированные периоды отпуска указывают детально:

- даты начала и окончания;
- количество положенных дней по календарю (ст. 125 ТК);
- разделение на части (обязательные 14 дней + остальные).

Для удобства разрешено переносить в новый график неотгулянные дни отпусков за прошедшие годы.

Не нужно отражать в графике периоды отпусков:

- по уходу за ребенком;
- по беременности и родам;
- без сохранения заработной платы.

Далее необходимо утвердить график отпусков

Для утверждения графика ежегодных отпусков руководитель организации ставит подпись в специально отведенном месте на первой странице графика. Кроме этого, необходимо подготовить приказ об утверждении графика отпусков, в тексте которого сослаться на дату и номер документа, а также назначить ответственных за соблюдение графика и уведомление работников о приближении отпуска.

Можно ли делить отпуск на части в графике

По мнению Роструда, нельзя. Однако в письме от 08.07.2021 № 14-2/ООГ-6477 он указывает на право работника делить отпуск на части, одна из которых не должна быть короче четырнадцати дней, при условии, что дробление отпуска с работодателем согласовано.

Поэтому при планировании отпусков по частям, работодателю нужно быть готовым к отстаиванию своей позиции.

Когда нужно утвердить график отпусков на 2024 год

Ст. 123 ТК обязывает работодателей составлять и утверждать график отпусков на предстоящий год не позднее, чем за две недели до его начала. Таким образом, дедлайн для утверждения графика отпусков на 2024 год — воскресенье 17 декабря 2023.

Но в соответствии со ст. 14 ТК последний день срока, который выпадает на выходной, сдвигает крайний срок на ближайший будущий рабочий день. В нашем случае это 18 декабря 2023 года. Такой же позиции придерживается и Минтруд в письме от 08.12.2017 № 14-2/ООГ-9399.

Как внести изменения в утвержденный график

Внесение изменений в график — это нормальная практика, вызванная различными обстоятельствами:

- прием новых работников после утверждения графика;
- изменение планов сотрудников;
- болезни;
- производственная необходимость;
- нарушения сроков выплаты отпускных;
- нарушения сроков уведомления о приближении отпуска.

Трудоустройство нового работника — единственный случай, когда работодатель может не вносить изменения в график отпусков.

То есть для оформления отпуска, достаточно заявления работника, подписанного руководителем. На основании его отдел кадров подготовит приказ о предоставлении отпуска, а сведения о факте предоставления дней отдыха отразит в личной карточке.

В остальных случаях, необходимо издать приказ о переносе сроков отпуска.

Если даты отпусков меняются по инициативе работников, то основанием для изменения графика служит заявление работника с положительной резолюцией его руководителя. Однако, если руководство не согласено, с желанием сотрудника сдвинуть отдых частично или полностью, внесение изменений не требуется.

Но если желание пойти в отпуск в отличные от графика дни изъявил работник, у которого есть право отдыха в любое удобное ему время, то отказать ему нельзя, но и вносить изменения в график тоже не требуется.

Если перенос отпуска вызван тем, что работодатель не исполнил свои обязанности в части своевременности уведомления о предстоящем отдыхе и его оплате, то отказать работнику он не вправе.

Если инициатива изменений исходит от работодателя (например, отзыв работника из отпуска в связи с болезнью другого работника, аврал и т.д.), то от работника нужно получить письменное согласие. Если работник возражает против предложенного руководством варианта, то никакие изменения в график не вносятся, так как все изменения допустимы при взаимном согласии сторон.

Все изменения отражают в соответствующих графах табличной части графика. В поле «Примечание» нужно указать причину переноса и реквизиты приказа, которым этот перенос санкционирован.

Ознакомление сотрудников с графиком отпусков

Работодатель обязан ознакомить работников с графиком отпусков на будущий год. Сделать это можно двумя способами:

- Включить в график дополнительную графу для подписи работника в знак подтверждения ознакомления с документом.
- Составить лист ознакомления. В листе ознакомления в форме таблицы перечисляют всех работников предприятия с указанием их должностей, а рядом ячейки для подписи и даты, когда работника ознакомили с графиком.

Срок хранения графика отпусков в организации

Работодатель обязан хранить график отпусков в течение трех лет (приказ Росархива от 20.12.2019 № 236). Трехлетний срок нужно отсчитывать с года следующего, за годом, на который был составлен график.

Ответственность за отсутствие графика отпусков

Отсутствие графика отпусков, равно как и наличие графика, составленного с нарушениями или утвержденного позже законодательно установленного срока, проверяющие органы расценивают как нарушение трудового законодательства. За это грозит штраф по ч. 1 ст. 5.27 КоАП:

- руководителю — в размере 1 000 — 5 000 рублей;
- предпринимателю — 1 000 — 5 000 рублей;
- юрлицу — 30 000 — 50 000 рублей.

За повторные нарушения размер наказания увеличится.

Некоторые работодатели могут избежать наказания за отсутствие графика отпусков, но только при наличии **письменного соглашения, отражающего режим отдыха:**

- физлица, ИП на основании ст. 305 ТК;
- микропредприятия на основании ст. 309.2 ТК.

В заключение хочется отметить, что не нужно недооценивать значение графика отпусков.

Это не формальность, а документ, который позволяет найти золотую середину при пересечении интересов сторон трудовых отношений и обеспечить соблюдение их прав.

Законодательство не обязывает использовать унифицированную форму графика отпусков, но требует, чтобы расписание отпусков удовлетворяло требованиям документа, в противном случае работодателю грозит штраф.

Защити предприятие

ЧАСТЫЕ НАРУШЕНИЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 2023. КАКИЕ ОШИБКИ НЕ НАДО ДОПУСКАТЬ В 2024 ГОДУ

В последнее время сельхозорганизации часто навещают трудовые инспекторы. Мы попробовали разобраться, какие самые частые нарушения при работе с персоналом допускают хозяйства, чтобы вы знали, на что обратить внимание, чтобы не допускать нарушения трудового законодательства в дальнейшем.

Нарушения, связанные с отсутствием трудовых договоров, можно разделить на два типа:

1. Организация нанимает сотрудника без официального оформления, тем самым уходит от обязанностей страхователя и налогового агента. Работник же в таких отношениях не защищен с точки зрения социального обеспечения и подвержен риску частично или полностью лишиться зарплаты, если работодатель оказался нечестен, или у него возникли финансовые трудности.

2. Между организацией и физлицом заключен гражданско-правовой договор, хотя отношения строятся по схеме «работодатель — наемный сотрудник». От организаций такая форма сотрудничества не требует отчислений в СФР в части страхования от несчастных случаев и профзаболеваний. А если физлицо имеет статус самозанятого, то заказчик освобождается от уплаты НДФЛ, страховых взносов и сдачи отчетности.

Если организация предпочитает фрилансеров штатному персоналу, то уход от трудовых отношений к гражданско-правовым должен сопровождаться не только переименованием договора, но и изменением его содержания. Нужно перестроить сотрудничество на схему «заказчик — исполнитель» и платить вознаграждение за результат, а не за процесс.

Наем работников без заключения трудового договора или с оформлением гражданско-правового вместо трудового наказывается штрафом согласно п. 4 ст. 5.27 КоАП:

- на ИП — 5 000 — 10 000 рублей;
- на должностное лицо — 10 000 — 20 000 рублей;
- на юридическое лицо — 50 000 — 100 000 рублей.

Трудовые договоры не содержат обязательных условий

Под действие того же п. 4 ст. 5.27 КоАП попадают и ситуации, когда трудовые договоры заключены, но их содержание не удовлетворяет требованиям ст. 57 ТК, а именно **в договорах не прописаны:**

- **место работы;**
- **трудовая функция и характер работы;**
- **условия оплаты и труда, гарантии и компенсации;**
- **режим труда и отдыха и др.**

Подобное случается, когда работодатель использует скачанный в интернете шаблон трудового договора, но не корректирует его под реальные данные,



**Работайте с нами,
и учет будет
автоматизирован!**

Предлагаем вам приобрести у нас программные продукты 1С, получить дальнейшее сопровождение и обновление этих программ, либо продолжить внедрение уже имеющихся, но не используемых программ.

Телефон: (383) 388-44-65

Новосибирск, С. Шамшиных 64, оф. 413
E-mail: mail_audit@mail.ru



ограничиваясь внесением сведений о сторонах трудовых отношений и их рек-визитов.

Такой формальный подход к оформлению персонала может повлечь не только наказание за нарушение трудового законодательства, но и последствия, которые напрямую зависят от содержания трудового договора, например:

- от места работы зависит порядок налогообложения доходов работника, если он трудится удаленно из-за границы;
- указание класса и степени вредности согласно результатам проведенной аттестации рабочих мест или спецоценки в части условий труда на рабочем месте влияют на необходимость предоставления работнику дополнительных дней отпуска и уплату дополнительных страховых взносов за вредность.

Нарушения при привлечении к сверхурочной работе

Очень частое нарушение для сельхозорганизаций, когда работники работают сверх установленного времени, а в сельском хозяйстве это частая практика. Любое привлечение сотрудника к работе в нерабочее в соответствии с его графиком время, должно оформляться письменным распоряжением руководителя при наличии письменного согласия работника, а также компенсироваться дополнительным временем отдыха или оплачиваться в повышенном размере:

- *Если речь о сверхурочной работе, то первые два часа подлежат оплате в полуторакратном размере, а третий и последующие — в двукратном (ст. 152 ТК).*
- *Работа в выходные и нерабочие праздники — минимум в двукратном (ст. 153 ТК).*

Согласие работника не требуется только в экстренных случаях, перечисленных в ст. 99 и 113 ТК, а определенные категории работников вообще нельзя привлекать к работе в условиях, отклоняющихся от нормальных. Однако работодатели часто забывают об этих правилах и не придают должного внимания оформлению сверхурочки и работе в выходные и праздники.

Не закрепен порядок индексации

В общем случае работодатели обязаны поддерживать покупательскую способность заработной платы работников, то есть проводить индексацию (ст. 134 ТК). Однако просто увеличить оклады на определенный процент — недостаточно, так как законодательство требует, чтобы порядок проведения индексации был закрепен в локальных актах работодателя, например, в коллективном договоре.

Порядок должен включать в себя периодичность и показатель, который организация берет за основу при пересчете заработных плат работников:

- *размер инфляции;*
- *рост потребительских цен;*
- *региональный или федеральный прожиточный минимум.*

По оценкам Минэкономразвития прогнозируемый уровень инфляции на 2024 год составляет 4,5 %. Поэтому работодатели, которые при проведении индексации ориентируются на величину инфляции, при планировании фонда оплаты труда на будущий год могут учитывать этот прогноз.

Работников не знакомят с локальными актами

Локальные нормативные акты (ЛНА) нужны, чтобы регламентировать рабочие процессы и выполнять требования законодательства. Но издать ЛНА мало, с ним необходимо ознакомить персонал. Но часто у работодателей в нарушение ч. 2 ст. 22, п. 8 ст. 86 ТК отсутствуют листы ознакомления с приказами, регламентами и прочими внутренними документами.

Не ведется учет рабочего времени

Работодатель обязан вести табели учета рабочего времени (ч. 4 ст. 91 ТК). Именно по ним работодатель и проверяющие могут проанализировать работу и привлечение к работе в сверхурочное время, нерабочие и праздничные дни.

Сотрудникам на одной должности установлены разные оклады

Руководитель организации может по-разному оценивать вклад работников в общее дело и платить не одинаковую заработную плату сотрудникам, которые числятся на одинаковых должностях. Однако такая дифференциация должна достигаться за счет стимулирующих и поощрительных персональных выплат, а не за счет разницы в окладах.

Разные тарифные ставки на должностях с равной сложностью труда недопустимы (письмо Минтруда от 25.10.2017 № 14-1/В-953). К тому же ст. 22 ТК обязывает работодателя обеспечивать равную оплату за равный труд.

Отпускные нарушения

Отпуска — это особая тема, которая в понимании большинства работодателей и работников сводится к нахождению между сторонами трудовых отношений компромисса в части длительности и конкретных дат отдыха. При этом работодатели забывают про:

- *составление ежегодного графика отпусков (кстати, на 2024 год его необходимо утвердить до 17 декабря, и как это сделать, мы рассказываем в одной из статей данного номера журнала);*
- *уведомление работников о приближении запланированного по графику отпуска.*

Кроме того:

- *отпуска разбиваются на несколько частей, и ни одна из них не достигает четырнадцати дней;*
- *отпускные выплачиваются с нарушением сроков.*

Все это, а также нарушения, описанные в предыдущих пяти разделах — нарушение трудового законодательства, за которые трудовые инспекторы накажут работодателя по п. 1 ст. 5.27 КоАП:

- ИП и должностное лицо оштрафуют на 1 000 — 5 000 рублей;
- Юридическое лицо — на 30 000 — 50 000 рублей.

За повторные нарушения штраф, выписанный юристу, может составить 70 000 рублей, предпринимателю и директору — 20 000 рублей, последнему также грозит дисквалификация на 1 — 3 года (п. 2 ст. 5.27 КоАП).

Не соблюдаются требования охраны труда

Обязанность работодателя — обеспечить охрану труда (ст. 214 ТК). Это широкое понятие включает в себя целый комплекс мер. Однако многие работодатели забывают, что охрана труда касается не только вредных и опасных профессий, но и всех остальных, и не уделяют должного внимания соблюдению требований охраны труда:

- *Инструктажи по охране труда проводятся формально или не проводятся вовсе.*
- *Работники не обучены правильному использованию средств индивидуальной защиты как в штатном режиме, так и при происшествиях.*
- *Эвакуационных планов нет.*
- *Огнетушители с просроченными сроками годности или отсутствуют.*
- *Санитарно-гигиенические и бытовые условия труда не обеспечиваются.*
- *Системы управления охраной труда отсутствуют или не работают и т.д.*

Пренебрежительное отношение работодателя к исполнению обязанностей по охране труда может обернуться трагедией, за что руководству организации грозит уголовная ответственность вплоть до лишения свободы в зависимости от количества пострадавших и степени тяжести причиненного вреда по ст. 143 УК.

Заработная плата выплачивается с нарушением сроков или не выплачивается вообще

Задержка выплаты отпускных, расчетов при увольнении, текущих заработных плат на несколько дней — явление частное. Причины просрочки расчетов с персоналом разные. Но независимо от того, что привело к нарушению срока выплаты заработной платы, работодатель обязан выплачивать работникам компенсацию за задержку в размере 1/150 ключевой ставки ЦБ за каждый день задержки (ст. 236 ТК).

Частичная выплата зарплаты или невыплата ее совсем в течение двух и более месяцев встречаются реже, но классифицируются как преступления, за которые работодателю грозят штрафы до 500 000 рублей и уголовная ответственность (ст. 145.1 УК).

Ну и в конце еще упомянем нарушения, связанные с воинским учетом
С октября 2023 года законодатели изменили требования к организации воинского учета, а также увеличили штрафы за их нарушения:

- За то, что работодатель не оповестил и не обеспечил явку работника на сборный пункт при поступлении повестки о мобилизации, на должностное лицо выпишут штраф 60 000 — 80 000 рублей, а на юрлицо — 400 000 - 500 000 рублей (ст. 19.38 КоАП).
- А если организация не направила в военкомат сведения о работниках, которые подлежат первоначальной постановке на воинский учет, штраф на должностное лицо составит 40 000 — 50 000 рублей, а на юрлицо — 300 000 - 400 000 рублей (ст. 21.1 КоАП).

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ВОИНСКОМ УЧЕТЕ: ЧТО ВАЖНО ЗНАТЬ БУХГАЛТЕРУ (В ПРОДОЛЖЕНИЕ ТЕМЫ)



В предыдущем номере нашего журнала мы подробно останавливались на разработке плана работы по ведению воинского учета, но есть еще некоторые нюансы в данной работе, которые необходимо учитывать, и которые просто нельзя пропустить мимо. Остановимся поподробнее и на том, что изменились некоторые правила ведения воинского учета (ВУ), а с октября

2023 года действуют поправки в КоАП, согласно которым штрафы за нарушения в этой сфере многократно возросли, и на других нововведениях в правилах ВУ.

Единый электронный реестр ВУ

Согласно ст. 8.2 закона от 14.04.2023 № 53-ФЗ планируется создать **Единый электронный реестр воинского учета**, в котором будет размещаться вся информация о военнообязанных, их явке или неявке и другие данные.

Кроме этого реестра, создается еще и Реестр направленных (врученных) повесток (ст. 8.3 закона № 53-ФЗ). Он будет содержать данные об отправке повесток.

Повестки, которые передают в электронном виде, считаются врученными с даты их передачи в ЛК гражданина на Госуслугах или по прошествии семи дней с момента размещения в Реестре направленных (врученных) повесток.

Постановка на ВУ без личного присутствия

Теперь военкоматы могут поставить гражданина на учет на основе информации из государственных ИС. Медицинское обследование призывнику можно будет пройти позже — когда он явится в военный комиссариат.

С 5 августа 2023 года лицам, которых поставили на ВУ без личной явки, нужно вручать повестки под роспись. Сделать это необходимо не позднее чем за 3 дня до срока явки.

Если сотрудник **не хочет получать повестку**, это нужно зафиксировать — сделать пометку прямо на документе: проставить дату отказа, должность, ФИО и подпись вручающего повестку лица и подписи присутствовавших при этом лиц. Днем вручения будут считать дату отказа.

Военкомат может вручить бумажную повестку через работодателя или отправить в ЛК гражданина на Госуслугах — в этом случае ее также будут размещать в электронном реестре повесток.

Важное нововведение: теперь компания–работодатель должна сообщать сотруднику не только о том, что ему нужно явиться в военкомат для постановки на ВУ или уточнения каких-либо данных, но и о возможности отправлять информацию в военкомат в электронном виде через Госуслуги (новая редакция подп. «а» п. 32 Положения № 719).

Перечни юношей 15 и 16 лет больше не отправляют в военкомат

Подпункт «в» п. 32 Положения № 719 теперь не действует. Раньше организациям приходилось каждый год отправлять в военкомат списки молодых людей 15 и 16 лет, а с 2023 года работодатели больше не обязаны это делать.

Новые сроки сдачи отчетов в военкоматы

Постановление Правительства от 25.07.2023 № 1211 устанавливает новые сроки для отправки отчетов и других сведений в военкомат. Для удобства представили их в таблице:

Обязанность компании-работодателя	Сроки
Сообщать об ошибках и неточностях в документах ВУ, невыполнении сотрудниками обязанностей по ВУ, мобилизации	В течение пяти рабочих дней с даты обнаружения (подп. «г» п. 30 Положения № 719)
Передавать данные о приеме или увольнении сотрудника, подлежащего ВУ	В течение пяти дней с даты принятия на работу или увольнения (подп. «а» п. 32 Положения № 719)
Внести изменения личных данных сотрудника, который находится на ВУ (о семейном положении, месте жительства), в документы и сообщить о них в военкомат	В течение пяти дней с даты внесения изменений (подп. «е» п. 32 Положения № 719)

Информацию в военкомат нужно передавать не только в бумажном, но и в электронном формате

По пункту 32.1 Положения № 719, организации должны отправлять военкомату данные не только в традиционном бумажном формате, но и в электронном виде через Госуслуги. В этом случае документы необходимо подписывать усиленной квалифицированной подписью работника, который в компании отвечает за ВУ. Такое правило касается документов:

- о приеме на работу и увольнении подлежащего ВУ работника;
- об изменении личных сведений лиц, которые находятся на ВУ;
- о гражданах, которые находятся на ВУ, а также не находятся, но обязаны состоять на учете — эту информацию работодатель сдает по требованию военкомата.

КЭДО и воинский учет

Организации активно переходят на кадровый ЭДО (КЭДО) — он позволяет создавать, подписывать и хранить кадровые документы в электронном формате. Это удобно, позволяет сэкономить на бумаге и повысить скорость обработки документов. В России активно развивается цифровизация — это видно и по тому, что во взаимодействии с военкоматом некоторые документы тоже переходят в электронный формат.

Каждая организация готовит:

- Приказ о назначении ответственного за воинский учет сотрудника. Такой документ издают ежегодно перед началом календарного года, а проект согласовывают с военкоматом.

- ЛНА — положение о воинском учете.

- Должностную инструкцию ответственного сотрудника.

Закон от 22.11.2021 № 377-ФЗ устанавливает, что в КЭДО можно вести все кадровые документы, кроме тех, которые подтверждают прохождение инструктажа по охране труда, приказа об увольнении (причем это не касается дистанционных сотрудников), актов о несчастном случае на производстве. Соответственно, перечисленные выше документы ВУ можно оформлять в КЭДО.

Кроме того, работники могут подписывать карточку воинского учета электронной подписью. Особенно удобно это для тех, кто трудится удаленно. В организации карточки по форме ф.10 нужно вести в бумажном и в электронном виде.

Постановление Правительства № 1677 от 22.09.2022 предусматривает, что у мобилизованных лиц нужно приостанавливать действие их трудовых договоров. При этом таких сотрудников нельзя уволить. Минтруд разъясняет, что необязательно подписывать с работником допсоглашение к договору. Однако делать это целесообразно на основании ст. 72 ТК: каждое изменение условий трудового договора оформляют допсоглашением к нему. Дополнительные соглашения тоже можно составлять в электронном виде и подписывать через систему КЭДО.



MIAL

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



ЗАДЕРЖКА ВЫПЛАТЫ ЗАРПЛАТЫ В 2023-2024: ЧЕМ ОБЕРНЕТСЯ ДЛЯ СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЯ И КАК ИЗБЕЖАТЬ

Вне зависимости от финансового положения сельхозорганизация обязана своевременно выплачивать заработную плату. Ее задержка может обойтись дорого, если работник будет ссориться с организацией. Но в последнее время иногда бывали случаи несвоевременной выплаты в связи с различными причинами. В данной статье рассмотрим, в какие сроки выплачивается зарплата и что будет, если эти сроки нарушаются.

В какие сроки нужно выплачивать заработную плату

Напомним, что каждый работодатель самостоятельно определяет конкретные сроки выплаты заработной платы и закрепляет их в трудовых и коллективных договорах, но с учетом требований ст. 136 ТК РФ, где установлены выплаты:

- не реже, чем **каждые полмесяца**;
- и **не позднее 15 дней** после окончания расчетного периода.

Чаще выплачивать зарплату можно, реже — нет.

Например, работодатель, может установить еженедельные или ежедекадные выплаты. И если день выплаты выпадает на нерабочий праздник или выходной, то расплатиться с персоналом нужно в последний рабочий день.

Помимо зарплатных сроков, наниматель должен соблюдать и сроки выплат, которые не относятся к оплате труда:

- **расчет при увольнении** — в последний рабочий день;
- **первые три дня больничного** — вместе с ближайшей выплатой зарплаты после начисления пособия;
- **отпускные** — не позднее трех дней до ухода работника в отпуск.

Причины задержки зарплаты

Иногда задержки зарплаты связаны со слабой организацией рабочего процесса и недостаточным вниманием к нему:

- Ответственные работники не соблюдают сроки закрытия табелей и

подготовки приказов, из-за чего бухгалтер не может приступить к расчету зарплаты своевременно.

- Численность персонала и объем работы не соответствует количеству бухгалтеров. Например, рассчитать зарплату, которая состоит из гарантированной части, стимулирующих и компенсационных выплат на 1500 работников, оформленных у нескольких юрлиц с разными системами оплаты труда, и при этом не допустить ошибки или не нарушить сроки — одному бухгалтеру крайне сложно.

- Сбои в работе учетной программы, отсутствие обновлений, перебои с электричеством и/или интернетом, из-за чего нельзя отправить зарплату своевременно.

- Низкая квалификация бухгалтера и безответственное отношение к вверенному участку.

Однако задержки могут случаться и в маленьком коллективе с оперативным и отлаженным документооборотом. Например:

- У сельхозорганизации не лучшее финансовое положение, но предприятие продолжает работу, ищет новых покупателей и заказчиков.

- Во время ковидных локдаунов, некоторые предприятия лишились доходов, но платили зарплату персоналу. Но нередко запасы денег заканчивались, и работодателям нечем было расплатиться с сотрудниками.

Последствия задержки зарплаты

Компенсация за задержку

За частичную или полную невыплату зарплаты работникам в регламентированные сроки работодатель обязан **начислить и выплатить компенсацию** в размере 1/150 ключевой ставки ЦБ от суммы задолженности за каждый день просрочки (ст. 236 ТК).

Пример. Сельхозорганизация должна была выплатить работнику компенсацию неиспользованного отпуска при увольнении в размере 18 000 рублей 7 октября, но выплатила ее лишь 3 ноября. Рассчитаем компенсацию за просрочку выплаты:

Ключевая ставка:

- с 8 по 29 октября 2023 года — 13 %;
- с 30 октября по 3 ноября 2023 года — 15 %.

Расчет компенсации за период с 8 по 29 октября 2023 года: 18 000 руб. $\frac{1}{150}$ от 13 % * 22 дня = 343,2 руб.

Расчет компенсации за период с 30 октября по 3 ноября 2023 года: 18 000 руб. $\frac{1}{150}$ от 15 % * 4 дня = 72 руб.

Итого: 343,2 + 72 = 415,2 руб.

Административная ответственность

Если работник, который не получил своевременно причитающиеся ему деньги, обратится в государственную инспекцию труда (ГИТ) или правоохранительные органы, то работодателю грозит штраф по ст. 5.27 КоАП:

- на ИП — 1 000 - 5 000 рублей;
- на юрлицо — 30 000 - 50 000 рублей.

Если работодатель ранее уже был оштрафован за аналогичное нарушение, то сумма штрафа возрастет до 30 000 и 100 000 рублей для предпринимателя и организации соответственно.

Уголовная ответственность

Если работодатель умышленно не выплачивал зарплату более трех месяцев, его могут привлечь и к уголовной ответственности:

	Наказание	Основание
Частичная невыплата	• Штраф до 120 тыс. рублей или в размере годового заработка; • дисквалификация — до 1 года; • принудительные работы — до 2 лет; • лишение свободы — до 1 года	ч. 1 ст. 145.1 УК
Полная невыплата	• Штраф 100 тыс. — 500 тыс. рублей или в размере заработка за три года; • принудительные работы с дисквалификацией или без — до 3 лет; • лишение свободы с дисквалификацией или без — до 3 лет	ч. 2 ст. 145.1 УК

Иные последствия

Если работодатель задержит выплату на 15 дней, не получившие зарплату сотрудники вправе **приостановить работу до погашения задолженности** (ч. 2 ст. 142 ТК). Для компании это риск остановки производства, что грозит еще большими потерями:

- отсутствие продукции на продажу;
- срыв поставок и, как следствие, договорные неустойки.

И даже если персонал продолжит работу, недовольство ситуацией с задержкой зарплаты, может сказаться на качестве выполняемой работы и производимой продукции.

В конечном итоге может пострадать и репутация компании с точки зрения соблюдения прав работников и с точки зрения исполнения обязательств перед покупателями и заказчиками.

Как избежать задержки зарплаты

Выплата зарплаты — прямая обязанность работодателя, и ее поверхностное исполнение, может повлечь для бизнеса тяжелые последствия. Поэтому, вне зависимости от масштабов сельхозпредприятия, нужно выстроить четкий алгоритм взаимодействия работников, от которых так или иначе зависит своевременность расчетов с персоналом, чтобы работа не давала сбой ни на одном этапе — от сбора сведений для начисления до формирования платежных поручений и отправки зарплатных реестров в банк.

ВЫДАЧА КОПИИ ТРУДОВОЙ КНИЖКИ РАБОТНИКУ: ВАЖНЫЕ МОМЕНТЫ

Очень часто в последнее время работники сельхозорганизаций просят копии трудовой книжки и бухгалтерия не может им в этом отказать, но часто возникает вопрос — а как правильно-то сделать — закрыть, не закрыть, как с печатью ... Попробуем разобраться.

Для чего нужна копия трудовой книжки?

Чаще всего копия нужна сотруднику, чтобы:

- получить кредит в банке;
- предъявить будущему работодателю при смене работы;
- оформить субсидии или льготы в органах социальной защиты;
- подтвердить стаж и проверить правильность расчетов по больничным;
- оформить инвалидность и т.д.

Срок и порядок выдачи копии трудовой книжки

В соответствии со ст. 62 ТК, работодатель обязан выдать работнику копию трудовой книжки в течение трех рабочих дней со дня поступления от него заявления. Сотрудник передает в кадровый отдел письменный запрос, а предприятие предоставляет ему информацию в электронной или бумажной форме — желаемый вариант сотрудник указывает в заявлении. Копию трудовой нужно правильно заверить.

Копию электронной трудовой книжки оформляют по форме сведений о трудовой деятельности СТД-Р (Приложение № 1 к приказу Минтруда от 10.11.2022 № 713н). При этом нужно учесть, что эта копия документа содержит информацию о деятельности только в этой организации — то есть предыдущие рабочие места в ней не отражают.

Сотрудник может написать заявление о получении данных по форме СТД-Р в любое время, пока трудится в данной компании. Выписку из электронной трудовой книжки тоже выдают в течение трех рабочих дней. Если сотрудник увольняется, то СТД-Р нужно выдать в последний день работы.

Срок действия заверенной копии

Законы не указывают конкретные сроки, когда действует заверенная копия. Однако банки, Социальный фонд и другие организации могут устанавливать собственные требования. Чаще всего документ действует в течение 30 дней. Если человек подает документы для получения крупного кредита, могут потребовать копию не старше 3–14 дней.

Кроме того, если в трудовой книжке появилась новая запись, то более ранняя копия будет недействительной. Даже несмотря на то, что формально срок ее действия еще не закончился.

Как правильно заверить копию трудовой книжки

Граждане могут получить информацию о трудовой деятельности по формам СТД-СФР либо СТД-Р. СТД-СФР включает все места работы, а СТД-Р ох-

ватывает период трудовой деятельности в конкретной компании или у конкретного предпринимателя.

Как следует из названия, форму СТД-СФР выдает Социальный фонд России — ее можно запросить на портале Госуслуг.

Сведения по форме СТД-Р выдает работодатель. Информацию о работе он указывает в том же объеме, что и в форме СТД-СФР, но только в отношении деятельности человека на данном предприятии.

Бумажный вариант копии электронной трудовой книжки нужно заверить подписью руководителя организации или подписью ответственного лица. Копию в цифровом формате заверяют с помощью усиленной КЭП.

Требования к копии трудовой книжки устанавливает национальный стандарт ГОСТ Р 7.0.97-2016, который утвердил приказ Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст в ред. от 14.05.2018.

В соответствии с этим документом нужно заверить трудовую книжку — ниже приводим образец, как это сделать с учетом некоторых моментов:

- *Заверяйте каждую страницу книжки.*
- *Если оригинал трудовой находится в сейфе, то в записи о месте хранения можно указать отдел и инвентарный номер сейфа. Если подлинник хранится в деле, то следует добавить номер дела и год.*

Заверительную надпись при выдаче копии трудовой книжки можно оформить вручную или использовать штамп.

Штраф за невыдачу копии трудовой книжки

Работодатель, который отказывается выдавать копию трудовой книжки или не соблюдает трехдневный срок ее предоставления, нарушает трудовое законодательство. Значит, ему грозят штрафы по ст. 5.27 КоАП.

Если компания или ИП нарушает ТК РФ в первый раз, то штрафы составят:

- для предпринимателя — 1000–5000 рублей;
- юридического лица — штраф 30–50 тысяч рублей;
- должностное лицо может получить предупреждение или штраф 1000–5000 рублей.

При повторном нарушении штрафы будут выше:

- для предпринимателя — 10–20 тысяч рублей;
- для компании — 50–70 тысяч рублей;
- ответственное лицо могут дисквалифицировать на срок от 1 года до 3 лет или выписать штраф 10–20 тысяч рублей.

Место хранения подлинника

Оригиналы трудовых книжек и вкладышей хранит работодатель, он же несет полную ответственность за их сохранность. Согласно приказу Минтруда от 19.05.2021 № 320н, работодатель должен вести учет и письменно фиксировать прием и выдачу книжек, вкладышей и дубликатов.

При этом он вправе самостоятельно разработать регистр для учета документов — журнал регистрации или книгу учета.

В случае ведения электронной трудовой книжки данные о работе хранятся в Социальном фонде в цифровом виде.

Таким образом, работодатель по письменному заявлению сотрудника обязан выдать заверенную копию трудовой книжки. Если документ ведется в электронном варианте, то работнику выдают сведения по форме СТД-Р.

Автоматизируем учет

ПОДДЕРЖКА РАБОТЫ С ЭЛЕКТРОННЫМИ ТРАНСПОРТНЫМИ НАКЛАДНЫМИ (ЭТРН) В 1С



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

С 2024 года транспортная накладная переходит в электронный формат: Минтранс рассматривает вариант, по которому его использование станет обязательным, и оценивает возможность отказа от классических бумажных документов при перевозке грузов. Давайте разберемся, как сделать это четко и правильно.

Транспортная накладная — документ, который подтверждает факт перевозки груза автомобильным транспортом. Ее оформляют участники логистической цепочки для учета оказанных транспортных услуг и расчетов с перевозчиком. Электронные транспортные накладные — цифровой документ, подписанный усиленными квалифицированными или неквалифицированными электронными подписями всех участников взаимодействия, полный аналог бумажной версии, имеющий такую же юридическую значимость.

Оформление электронных транспортных накладных (ЭТРН)

В оформлении ЭТРН участвуют три стороны — грузоотправитель, перевозчик и грузополучатель. ЭТРН составляются по формату, утв. приказом ФНС от 09.12.2021 № ЕД-7-26/1065@. ЭТРН включает в себя четыре обязательных файла обмена:

- файл обмена информации грузоотправителя, состоящей из сведений об участниках перевозки, о существенных условиях договора перевозки, о поданном под погрузку транспортном средстве и его водителе (водителях), сведений о грузе и сопроводительных документах на него, а также о фактических обстоятельствах предъявления груза к перевозке и погрузки груза в транспортное средство;
- файл обмена информации перевозчика о приеме груза к перевозке, состоящей из дополнительных к информации грузоотправителя сведений перевозчика в отношении принятия вверяемого груза и фактических обстоятельств погрузки груза в транспортное средство;
- файл обмена информации грузополучателя, состоящей из сведений грузополучателя о приеме груза от перевозчика, а также о фактических характеристиках принятого груза и обстоятельствах приемки;
- файл обмена информации перевозчика о выдаче груза грузополучателю (лицу, уполномоченному на получение груза), состоящей из дополнительных к информации грузополучателя сведений перевозчика в отношении выдачи вверенного ему грузоотправителем груза и фактических обстоятельств такой выдачи.

ЭТРН подписывается грузоотправителем, грузополучателем и перевозчиком (водителем). Соответственно, по общему правилу составляются три

экземпляра накладной. Если ЭТрН используется как первичный учетный документ, то должен составляться еще и четвертый экземпляр (оригинал) накладной на бумажном носителе для грузоотправителя.

Водитель может подписывать ЭТрН как простой электронной подписью, так и усиленной неквалифицированной подписью, но при условии последующего подписания накладной усиленной квалифицированной электронной подписью компании-перевозчика. Причем водителю нельзя действовать от имени двух сторон договора перевозки.

При замене транспортного средства, указанного в ЭТрН, или водителя перевозчик уведомляет стороны договора перевозки о такой замене, о ее причинах до момента подачи транспортного средства под выгрузку. При этом в накладной нужно будет внести дополнительные сведения, связанные с подобной заменой, в разделы 6 «Перевозчик» и 7 «Транспортное средство».

Как перейти на ЭТрН

Чтобы иметь возможность работать с ЭТрН, компания должна быть подключена к ГИС ЭПД.

ГИС ЭПД — это единая федеральная информационная система, при помощи которой участники грузоперевозок и контролирующие органы обмениваются электронными перевозочными документами. Участниками информационного взаимодействия в рамках ГИС выступают грузоотправители, перевозчики, грузополучатели, фрахтователи, фрахтовщики и операторы ЭДО.

ГИС позволяет им формировать, получать, обрабатывать, обмениваться и хранить электронные перевозочные документы и предоставлять их в случае необходимости контролирующим органам. Помимо ЭТрН через ГИС участники перевозок могут оформлять и передавать друг другу электронные заказ-наряды и электронные сопроводительные ведомости.

Правила обмена ЭТрН и другими перевозочными документами установлены в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.05.2022 № 931.

Как подключиться к ГИС ЭПД

Подключиться к ГИС компания может через оператора ЭДО. Для этого ей необходимо заключить с оператором ЭДО, включенным в федеральный реестр, соглашение об электронном документообороте перевозочных документов. В соглашении оговариваются права и обязанности сторон электронного взаимодействия, а компании предоставляется специальное программное обеспечение (при отсутствии у нее учетного ПО, интегрированного с оператором ЭДО) и квалифицированные электронные подписи, позволяющие формировать ЭТрН.

Реестр операторов ГИС ЭПД опубликован на сайте Минтранса.

Как в 1С формировать ЭТрН

Внимание! Для работы с функционалом электронных перевозочных документов в программах 1С необходимо дополнительно подключить сервис 1С-ЭПД. Пользователям, у которых уже подключен сервис 1С-ЭДО, нужно включить соответствующую настройку.

В программах 1С оформление грузоотправителем новой ЭТрН производится из списка документов *Электронные транспортные накладные* по кнопке *Создать*. В открывшейся форме сверху располагается информационная лента, которая отражает все этапы оформления и обмена ЭТрН (рис. 1).

Грузоотправителю на этапе оформления ЭТрН необходимо заполнить в документе все сведения об отгрузке, установленные Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом, утв. постановлением Правительства РФ от 21.12.2020 № 2200.

Файл, не прошедший проверку по схеме формата, не будет отправлен, а пользователь увидит сообщение об ошибке. В решениях 1С поля и группы полей, обязательные для заполнения, выделяются.

Рис. 1

Далее сформированная накладная может быть передана перевозчику и затем — грузополучателю.

Как в 1С передать ЭТрН перевозчику и грузополучателю

По кнопке *Отправить* файл ЭТрН (информация грузоотправителя) подписывается УКЭП грузоотправителя и направляется оператору грузоотправителя для передачи перевозчику через оператора перевозчика, а также в ГИС ЭПД.

Перевозчик после получения файла ЭТрН (информации грузоотправителя) составляет файл обмена информацией перевозчика о принятии груза к перевозке, подписывает его УКЭП и направляет через оператора перевозчика

грузоотправителю и грузополучателю через операторов грузоотправителя и грузополучателя соответственно, а также в ГИС ЭПД (рис. 2).

При необходимости могут быть дополнительно сформированы и направлены участникам информационного взаимодействия файл обмена информации о переадресовке или файл обмена информации о заменах водителя (водителей) и (или) транспортного средства.

Рис. 2

Рис. 3

Грузополучатель по факту приемки груза и с учетом имеющейся у него информации, содержащейся в файлах ЭТрН (информации грузоотправителя) и ЭТрН (информации перевозчика о принятии груза к перевозке), составляет файл обмена информации грузополучателя, который содержит также отметку о полной (неполной) выгрузке груза (рис. 3).

По кнопке *Отправить* грузополучатель подписывает файл ЭТрН (информацию грузополучателя) УКЭП и направляет оператору грузополучателя для передачи перевозчику через оператора перевозчика и в ГИС ЭПД.

Далее следует завершающий этап обмена ЭТрН.

Как в 1С завершить обмен ЭТрН

Перевозчик после получения файла ЭТрН (информации грузополучателя) составляет файл обмена информации перевозчика о выдаче груза грузополучателю, который также подписывает УКЭП и направляет оператору перевозчика для передачи грузоотправителю и грузополучателю через оператора грузоотправителя и грузополучателя соответственно, а также в ГИС ЭПД (рис. 4).

Рис. 4

На этом обмен ЭТрН полностью завершен, о чем свидетельствует информационная лента с отображением прохождения всех этапов формирования и передачи файлов ЭТрН (рис. 5).

Рис. 5



АФ МИАЛаудит:
Внедрение, обучение и постановка 1С,
перевод организаций на 1С 8.3

СКОРО НОВЫЙ ГОД — И ПОРА ЗАДАТЬСЯ ВОПРОСОМ ПРЯМО СЕЙЧАС — КАК ИЗМЕНИТЬ СЕБЯ В ЛУЧШУЮ СТОРОНУ?

В жизни многих из нас наступает момент, когда мы понимаем, что жить, как жили раньше, больше нельзя, и нужно что-то менять в себе или окружающем нас мире. Но одного желания мало. Изменить человека в лучшую сторону — долгая и кропотливая работа. Давайте разберемся, как заставить себя поменяться, какие сложности могут встретиться на этом пути и как их можно преодолеть.

Что такое саморазвитие

Под саморазвитием в психологии понимается работа над собой, которая помогает человеку изменить себя в лучшую сторону и достигать высот в разных сферах его жизни. Это непрерывные процессы, которые продолжают на протяжении всего жизненного пути. Обычно они касаются следующих областей:

Область	Описание
Личные качества	У каждого из нас есть сильные и слабые стороны. Сильные мы развиваем, а от слабых часто хотим избавиться. Они касаются и внутреннего мира, и внешности, и каких-то качеств. Примером такого изменения может служить отказ от вредных привычек.
Новые знания	Мир стремительно меняется. Постоянно появляются новые знания и целые области новых наук. Если не заниматься постоянным самообразованием, то рано или поздно выпадешь из жизни.
Отношения	В эту категорию входят вопросы личных границ и развитие навыков общения с другими людьми. Они затрагивают и личные, и рабочие отношения.
Профессиональные навыки	Здесь речь идет как о горизонтальном или вертикальном росте внутри одной профессии, так и об освоении смежных профилей или новых профессиональных компетенций.
Социальная активность	В некоторых случаях наша активность распространяется не только на себя, но и на других. И мы начинаем участвовать в социально значимых проектах — убираем мусор, сдаем кровь, помогаем детям-сиротам и так далее.

Однако перевоспитать себя не так просто, как кажется. На пути саморазвития нас ждет множество самых разных ловушек и соблазнов. Их можно преодолеть, если обладать достаточным желанием изменить себя внутренне. При этом сделать это может и подросток, и пожилой человек, и парень, и девушка.

Почему измениться в лучшую сторону так сложно

Многие хотят измениться внутри, но не у всех это получается. Кто-то сдается и отказывается от достижения поставленной цели. А кто-то не может понять, как можно изменить себя. Он пробует разные пути, но никак не может достичь желаемого. Почему так происходит?

1. Сила инерции. Наш мозг приводит практически всю нашу деятельность к определенным шаблонам. Это помогает ему экономить энергию и не тратить ее на решение привычных задач. Чтобы сформировать новые привычки, нужно образовать новые нейронные связи.

2. Общественное мнение. Даже если человек решил изменить себя, окружающие часто мешают ему в этом, склоняя к привычному поведению.

3. Страх. Выход из зоны комфорта сопровождается страхом — как изменится жизнь, что я буду делать, когда достигну желаемого, и так далее.

4. Непонимание. Часто человек не может самостоятельно понять, что нужно изменить в себе, и как можно это сделать. Да и окружающие его люди не стремятся ему в этом помогать.

5. Ложные ценности. Иногда мы хотим развить качества, которые нам на самом деле не нужны. Из-за этого срабатывает внутренний стопор, и мы отказываемся от возможности изменить себя.

Таким образом, чтобы изменить себя полностью, нужно не только намерение и стремление, но и понимание, куда и как двигаться. Также важно сохранить это намерение даже в том случае, если не получается достичь желаемого за отведенный период времени.

Как изменить себя изнутри

Изменения в одной сфере часто ведут к тому, что меняется вся жизнь человека. Помните, что никогда не поздно исправить себя и свою жизнь. Для этого потребуется совершить несколько шагов. Каких именно?

1. Проанализировать себя, свои сильные и слабые стороны.
2. Понять, какие из них вы бы хотели развить, от каких избавиться, какие помогают, а какие мешают вашему саморазвитию.
3. Составить четкий образ себя и своей будущей жизни.
4. Преобразовать образ в конкретную цель.
5. Понять, что нужно сделать, чтобы достичь этого образа.
6. Изучить литературу и опыт других людей, которые хотели того же, чего и вы.
7. Составить план и следовать ему.

Например, вы хотите поменять работу. Для этого нужно понять, что вас не устраивает в этом работодателе или профессии. Затем подумайте, как выглядит работа вашей мечты. Проанализируйте рынок, почитайте рассказы тех, кто уже работает в этой сфере или у этого работодателя. Также подумайте, чего вам не хватает до вакансии мечты, и составьте план по устранению этих пробелов.

Важно! Используйте тактику малых шагов, чтобы изменить себя. Она предполагает разделение большой задачи на несколько маленьких. Такой подход помогает добиваться желаемого и не потерять мотивацию.

Как поменять себя внешне

Стандарты красоты и медийная картинка вынуждают нас испытывать дискомфорт от своего внешнего вида. Мы думаем, что слишком старые, слишком толстые, слишком высокие или слишком низкие, и хотим поменять что-то в своей внешности. Это недовольство толкает нас на то, чтобы на изменить внешность.

Что можно сделать, чтобы найти свой образ и полюбить себя?

1. Экспериментировать. Пробуйте разные прически, экспериментируйте с цветом волос, одеждой и аксессуарами.
2. Вести здоровый образ жизни. Спорт и правильное питание помогут держать себя в форме и контролировать вес.
3. Своевременно лечиться. Проблемы со здоровьем отражаются и на внешности. Если не получается похудеть или восстановить шевелюру, стоит обратиться к врачу.
4. Понять свои истинные желания. Часто за недовольством внешностью скрываются другие желания — в близости, признании, авторитете и так далее.
5. Пройти терапию. Психолог поможет понять, почему вам не нравится ваша внешность, и научит принимать себя.
6. Обратиться к специалистам. Консультации со стилистами, косметологами и пластическими хирургами помогут понять, как превратить недостатки в достоинства.

Также важно отличать свои желания от внешнего давления. Некоторые наши увлечения, например, стройностью, определенной формой груди или длинной волос, могут быть навязаны нам обществом. А то, что вы считаете своим недостатком, другим может казаться милой особенностью, которая обращает на себя внимание.

Как справиться с трудностями на этом пути

Многие задаются вопросом, с чего начать путь, который поможет изменить себя. Ответ на него простой — сначала нужно понять, чего вы хотите. Для этого можно использовать коллажи или технику свободного письма. Они помогают детализировать и конкретизировать желания. Например, за абстрактным «меньше прокрастинировать» может лежать стремление сменить работу или сферу деятельности.

На этом пути человека могут поджидать различные сложности. Чтобы справиться с ними, используйте следующие приемы:

1. **Будьте последовательными.** Если решились на изменения, нужно дер-

жаться намеченного курса. Этот путь может быть болезненным. Мозг и окружающие вас люди будут сопротивляться. Но помните, что вы делаете это для себя, а не для других.

2. Двигайтесь медленно. Наша проблема часто заключается в том, что мы хотим всего и сразу. Но так бывает только в сказках и «по шучьему велению». В реальности нужно запастись терпением и двигаться медленно.

3. Верить в себя. Ваши недостатки не говорят о том, что вы неудачник, который ничего не может добиться. Уже одно то, что вы хотите что-то изменить в своей жизни, говорит о силе вашего духа. Многие даже не хотят.

4. Планируйте. Любое изменение состоит из тысячи маленьких шагов. Если вы будете понимать, куда и как идти, преодолеть это расстояние будет проще.

5. Ищите поддержку. Если друзья или родные не поддерживают вас в вашем стремлении изменить себя, ищите поддержку онлайн или в специализированных офлайн-группах по интересам.

Таким образом, чтобы изменить себя, нужно намерение, последовательность, поддержка и четкий план. Через некоторое время вы сможете оглянуться назад, чтобы оценить, какой путь вы прошли.

Как можно исправиться и начать новую жизнь?

Для этого нужно понять, чего вы на самом деле хотите и для чего вам это нужно, а затем перевести желание в конкретную цель. Также нужно составить план, который поможет достигнуть этой цели, и просто следовать ему.

Возможно ли изменить себя после 40?

Да, конечно. Изменить себя можно в любом возрасте. Главное — желание, возможности и твердость убеждений. Изменить себя в зрелом возрасте бывает трудно, так как мы уже привыкли к определенному образу мышления и сформировали определенные паттерны поведения.

Почему не получается изменить себя?

Это может происходить из-за того, что мы стремимся к тому, чего на самом деле не хотим, внешнего давления, косности мозга, который привык к определенным паттернам поведения и не хочет менять их. Также препятствием на пути к тому, чтобы изменить себя может быть страх.

Что делать, чтобы не свернуть с выбранного пути?

Для этого нужно быть последовательным, использовать тактику малых шагов, запастись терпением и найти группу поддержки, которая поможет вам, если вы столкнетесь со сложностями или потеряете мотивацию.

Заключение: Желание изменить себя — естественный процесс, который продолжается всю жизнь. С его помощью мы можем стать лучшей версией себя, сохранить конкурентоспособность на рынке труда и строить конструктивные отношения с другими людьми. Однако на этом пути мы неизбежно сталкиваемся со сложностями. Преодолеть их можно, если поставить четкую цель, быть последовательным и найти поддержку.

Конкретный совет — 5 способов изменить себя к лучшему



Вы сэкономите массу энергии, времени и денег в будущем, если сейчас начнёте работать над собой.

1. Не оставляйте себе лазеек

Представьте человека, который хочет перестать есть сладкое или употреблять алкоголь. Он обещает себе воздерживаться весь день и только вечером съесть маленький кусочек десерта или немного выпить. В результате целый день он не может думать ни о чём другом. Из-за этого полностью избавиться от плохой привычки в сто раз сложнее.

Если вы действительно хотите изменить своё поведение, тогда откажитесь от идеи, что можно что-то делать на 98 %.

Последовательность крайне важна, иначе вы всегда будете тратить энергию на то, чтобы мотивировать себя. Будете обещать себе измениться, но всегда оставлять лазейку. Вы как будто заранее убеждаете себя, что не справитесь.

Но вы сильнее, чем думаете. Вам не нужны лазейки, у вас и так всё получится. Конечно, в процессе самосовершенствования вам будет тяжело, будет казаться, что вы убиваете часть себя. Так и есть: вы убиваете старые части, чтобы новые могли расти и процветать.

2. Измените одну часть жизни, чтобы изменить все остальные

Человек не может поступать правильно в одной сфере жизни, пока он заблуждается в других.

Махатма Ганди

Положительные изменения в одной жизненной сфере, даже совсем небольшие, дают мощный толчок. Главное — использовать полученную мотива-

цию, чтобы день за днём менять и другие сферы жизни. Например, каждый день спрашивайте себя: «Улучшил ли я хотя бы на 1% своё физическое, эмоциональное, психологическое и душевное здоровье?»

Чем лучше вы становитесь, тем больше хотите совершенствоваться дальше. Чем больше учитесь, тем больше понимаете, что вам ещё многое нужно узнать. Осознание, что сегодня вы стали лучше, чем были вчера, окрыляет. Только представьте, чего вы сможете добиться завтра!

Нестрашно, если вы не знаете, с чего начать. Главное — начать с чего-нибудь. Да, изменения не происходят за раз, но они начинаются с одного действия.

3. Верьте, что вы можете добиться чего угодно

Вы не добьётесь больше того, чего вы, по своему убеждению, можете добиться. Поэтому первым делом измените свои убеждения. Спросите себя:

- Достаточно ли у меня большие цели? (И есть ли у меня вообще долгосрочные цели?)
- Что произойдёт, если я увеличу их в 10 раз?
- Верю ли я в свой успех? Или только притворяюсь?

В глубине души большинство людей не верят, что их жизнь может быть неординарной. Их идеальное будущее просто не кажется им оправданной целью, к которой можно стремиться. Но если вы хотите изменить свои привычки и развиваться, нужно верить, что вы можете стать лучше. Постарайтесь представить нечто большее и лучшее, чем то, что у вас есть сейчас, и стремитесь к этому.

4. Измените своё окружение

Если мы сами не формируем и не контролируем своё окружение, оно будет формировать и контролировать нас.

Маршалл Голдсмит

Мы привыкли думать, что одного нашего желания достаточно, чтобы победить привычки, складывавшиеся годами. Но когда окружение остаётся неизменным, не стоит ждать, что ваше поведение значительно изменится.

Конечно, изменить окружение нелегко. Вам даже покажется, что некоторые аспекты изменить невозможно — это естественно. Начните с того, что вы можете изменить. Например, не терпите посредственность и тех, кто готов мириться с ней.

5. Каждый день принимайте немного лучшие решения

Основная проблема в том, что нам не терпится увидеть результаты. Постепенный небольшой прогресс не кажется нам прогрессом. Из-за этого нередко и срываются попытки измениться. Не видя быстрых результатов, люди сдаются и возвращаются к старым привычкам.

Но человек невероятно гибок. Вы можете приспособиться и изменить в себе практически что угодно. Идеальная жизнь, какой вы её себе представляете, возможна. Чтобы стать лучше и добиться желаемого, просто день изо дня принимайте решения лучше, чем вчера.

Держайте, пробуйте, и всё получится!!!



Новый год — праздник, когда все мы верим в чудеса и все мы имеем какие-то традиции, которые стараемся соблюдать. Праздник не за горами, и пора готовиться к празднованию. Чтобы новогодняя ночь стала по-настоящему волшебной, следует заранее подготовиться и спланировать важные детали праздника.

Символ года в китайской традиции

Согласно китайскому зодиаку, который давно стал привычным за пределами азиатских стран, грядущий 2024 год пройдет под покровительством Зелёного Деревянного Дракона. В китайской традиции дракон олицетворяет императорскую власть, а, следова-

тельно, роскошь, могущество и благополучие. Кроме того, это знак перемен и успеха, который будет сопутствовать в делах.

Символ нового 2024 года по китайскому зодиаку — мудрый и могущественный Дракон.

В год Дракона уделите особое внимание развитию начатых проектов, совершенствованию и познанию. А мудрый небесный покровитель поможет преодолеть трудности и смягчит неожиданные повороты судьбы, которыми грешат високосные года.

По восточному календарю Дракон вступит в свои права только 10 февраля.

Цвета наступающего года

На какие тона стоит обратить внимание при подготовке праздника? Каждый год появляется список цветов, которые порадуют зодиакального покровителя. Помимо этого, учитывают тенденции из мира дизайна — аналитики в сфере отделочных материалов, рекламы, интерьера называют трендовые цвета на грядущий сезон.

• Все оттенки зелёного

Как легко понять из названия, Зелёный Дракон по достоинству оценит растительную гамму в оформлении праздника. Все вариации зелёного — травянистые, изумрудные, хвойные, бирюзовые — уместны в декоре.

• Алый

Не обойтись без огненно-красных тонов. К тому же, это проверенная классика для новогоднего оформления, а, значит, беспроигрышный вариант.

• Оранжевый и золотой

Дракона — покровителя года — привлечёт блеск золота на вашем столе.

Недаром в легендах драконы играют роль хранителей сокровищ — так сильно они любят золото. Пламенеющие оттенки рыжего, оранжевого, терракоты напоминают об огне, который эти мифические ящеры были способны изрыгать из пасти, защищая свои богатства.

• Фиолетовый

Мистический, таинственный цвет, который в сочетании с золотом или серебром превратит ваш праздник в образец изысканности и шика.

Синих и голубых тонов — фаворитов прошлого года Кролика — рекомендуется избегать в новогоднем убранстве-2024. Натуральная палитра природных бежевых, песочных и молочных оттенков, хоть и сохраняет актуальность в дизайне интерьера, но для праздничного оформления слишком невыразительная — Дракон требует красочных декораций, блеска и яркости.

Как подготовиться к празднику

Мысли о том, как отпраздновать Новый год 2024, могут вызвать панику из-за множества задач. Будет легче справиться, если составить список подготовки к важной ночи.

Начинайте двигаться по плану и всё успеете.

Когда план готов, двигайтесь по нему в комфортном ритме и получайте удовольствие от приятных хлопот вместе с родными и друзьями. В отличие от прошлогоднего Кролика с его тягой к домашнему очагу, Дракон не против весёлых вечеринок: устройте с близкими костюмированный праздник, бал-маскарад или музыкальный экспромт.

Чтобы новогодняя ночь получилась весёлой, заранее озаботьтесь досугом. Конкурсы, викторины, шарады, креативная фотосессия или небольшой спектакль-импровизация — всё это разнообразит праздник и отвлечёт от пошелоков за столом.

Идея! Подготовьте набор масок, цветные колпачки и аксессуары для фотосессии на палочках с забавными картинками и надписями — ваши кадры получатся яркими и необычными.

Не забудьте сделать фото на память всей своей компанией — это может стать ежегодной традицией.

Что касается наряда на праздник, полагайтесь на свой вкус и комфорт. Присмотритесь к предметам гардероба в трендовых цветах, а костюмы с яркими акцентами и креативными аксессуарами удовлетворят покровителя наступающего года.

Что поставить на стол

Хозяйки уделяют большое внимание планированию меню к новогодней ночи. Хочется не только накрыть сытный стол, но и удивить гостей оригинальным угощением и подачей.

Важно! Если верить приметам, покровитель грядущего года Дракон предпочитает морепродукты — добавьте на стол рыбные блюда.

Хозяин года Дракон предпочитает рыбные блюда и морепродукты.

Застолье для встречи 2024 года должно быть изобильным, а меню — разнообразным, богатым и изысканным. Выбирайте продукты высокого качества, свежие и ароматные. Полуфабрикаты, консервы и заморозка не в чести у хищного хозяина года.

Нелишним будет приготовить что-то пикантное, например, острые мясные закуски или салаты с восточными специями.

Произведения кулинарного искусства в праздничный вечер не только вкусны, но и красивы. Уделите особое внимание оформлению праздничных яств. Красочная палитра новогодних блюд задаёт настроение за столом.

На торжественном банкете обязаны присутствовать свежая зелень, овощи и фрукты. Разместите на столе блюдо с цитрусами – яркий оранжевый цвет мандаринов и апельсинов привлечёт удачу.

Что подарить на Новый год Дракона

Сложно представить зимние празднества без подарков. Цветные коробки и шуршащие пакеты под ёлкой рождают предвкушение чуда у людей от мала до велика. На что же обратить внимание при выборе презентов?

Упаковка новогодних подарков занимает важное место в подготовке. Со вкусом подобранная обёртка с первого взгляда произведёт впечатление. Наполнение может быть самым разным, в зависимости от одариваемого. Если вы затрудняетесь с выбором, преподнесите приятный сувенир с покровителем года — драконом — на удачу.

В качестве сувенира часто дарят символ года, лучше выбирать качественные и необычные фигурки.

Детские подарки можно спрятать в рождественских носках, развешанных в разных местах, на перилах лестницы или просто на стене около ёлки.

Детям будет интересно найти подарки в рождественских носках.

При выборе подарков подключите фантазию. Приятные сувениры, сделанные своими руками, посуда с зимними принтами, уютные свитера, рукавички и шарфы с вязаными узорами, тематические сумки-шопперы, конфеты, кофе и чай – всё это, собранное в разных комбинациях в красивую корзинку или деревянный ящик согреет близкого человека теплом вашего внимания.

Тему естественности и природы, которая не первый год держится в трендах, можно отразить в новогодних презентях: натуральной косметике, полезных сладостях, самодельном печенье в холщевых мешочках, травяных сборах сушеными ягодами, ароматном мыле. Свечи и декор для дома в стиле хэндмейд придутся по душе тем, кому не чужда страсть к наведению уюта.

Мягкие пледы, подушки, интерьерные игрушки с изображением символа года и прочий текстиль — ещё один вариант приятного и ненавязчивого презента к Новому году.

Конечно, самое главное в новогоднем подарке – вложить в него своё внимание, любовь и добрые пожелания по отношению к родному человеку.

Как бы вы ни спланировали отмечание, какой антураж и домашний декор вы ни выбрали бы для приветствия Зелёного Деревянного Дракона, главное — провести праздничные дни и волшебную новогоднюю ночь в атмосфере радости, семейного уюта и дружеского веселья. Заранее намеченный план и поэтапная подготовка помогут справиться с предновогодней суетой без лишнего стресса и вступить в 2024 год уверенно и спокойно, чего мы вам искренне желаем!

Посмеемся...

Раньше, под звон бокалов, мы загадывали, чтобы наступающий Новый год был еще лучше уходящего, а теперь — только бы не хуже...

В минувшем декабре на черном рынке появились фальшивые елочные игрушки. С виду они как настоящие, но радости от них никакой.

— Дорогая тетюшка, большое спасибо за ту трубу, которую Вы мне подарили на Рождество.

— Да не за что, мой мальчик, она всего-то 10 рублей стоит.

— Но зато теперь мне каждое утро папа и каждый вечер мама дают по 10 рублей, чтобы я не дудел!

Тренер хоккейной команды под Новый год говорит игрокам:

— Скоро такой волшебный праздник! Вы должны совершить чудо и преподнести мне подарок — выиграть сегодняшний матч!

Команда отвечает:

— Поздно, мы уже купили вам галстук...

— Посоветуй, что купить жене на Новый год.

— А не проще ли спросить у нее самой?



— Ну...Таких денег у меня нет.

Из новогоднего настроения у меня сейчас только глаз дёргается в такт гирляндам.

— Золотце! Я приготовила тебе роскошный новогодний подарок!

— Так покажи его мне!

— Подожди! Я как раз его надеваю.

— Ума не приложу, что купить мужу на Новый год. У него уже есть всё, что мне нужно.

Два мужика разговаривают:

— Ты знаешь, подарил дочери на Новый год скрипку - думал, в музыкальную школу пойдёт, играть научится. Нет, ничего не произошло - так и лежит инструмент, пылится!

— Хе-хе! У меня та же история: подарил теще на Новый год чемодан...

Росстат, таки, нашёл товар который ЗНАЧИТЕЛЬНО подешевеет в начале нового года! Это не распроданные ёлки!

— Дорогой сегодня мне приснилось, что ты подарил мне на Новый год жемчужное ожерелье.

Что бы это значило, ведь завтра Новый год?

— Завтра ты узнаешь, милая.

Под бой курантов он подарил ей сонник.



— Зачем ты подарил жене на Новый год такой дорогой сервис?
— Как зачем? Теперь она меня близко не подпускает к мойке!

По мнению всех её знающих, лучшим экспертом-прогнозистом цен на продукты является тётя Фира, которая на вопрос: «Какие продукты подорожают к Новому Году?» уже лет так тридцать не ошибается! Её прогноз и на этот год остался неизменным: Таки, фактически, все!

Работницы почты обнаруживают письмо, адресованное Деду Морозу. Открывают, читают:

«Дорогой Дедушка Мороз! Пишет тебе мальчик Ваня. Я живу на Крайнем Севере, у меня нет на зиму ни пальтишка, ни шапочки, ни валенок. А еще очень хочется конфеток. Помоги мне, Дедушка Мороз, пришли на Новый год пальтишко, шапочку, валеночки и конфеток». Ну, тетки на почте разрыдались, сложились, отправили мальчику посылку, только про конфетки забыли. Получают следующее письмо: «Спасибо тебе Дедушка Мороз, получил пальтишко, шапочку, валеночки. А конфетки, к сожалению, не дошли, наверное, тетки на почте съели».

Почему Санта-Клаус разносит подарки один, а Дед Мороз — со Снегурочкой?
— Особенности национального характера. Санта-Клаус после встречи Нового Года домой сам доберется, а Деда Мороза должен кто-то дотащить.

Один друг с похмелья жалуется другому:
— Я не сторонник пьянства в новогоднюю ночь... Ик! Я жертва...

С одной стороны, есть смысл закупиться алкоголем на Новый год прямо сейчас, чтобы потом не охренеть от цен и очередей. С другой стороны, велик шанс, что если я куплю алкоголь сегодня, то Новый год я отмечу уже завтра...

После встречи Нового года мужик на улице обращается к полицейскому:
— Как дойти до вокзала?
— Прямо.
— Ну, значит, мне не дойти...

— Вчера помог споткнувшейся бабушке встать, а теперь еще и сегодня. Господи, когда я загадывал поднять много бабок в новом году, я имел в виду немного другое!..



— Обвиняемый, когда вы обнаружили чужой кошелек?
— 31 декабря.
— Как только вы его нашли, сразу должны были сдать в полицию.
— В тот день в полицию никого не было.
— А на следующий день?
— На следующий день в кошельке уже ничего не было.



Конец декабря. Лежит на полуразваленном диване в квартире с ободранными обоями актер Остроумов. Жена ушла, работы нет, денег нет. Неизвестно даже, на что Новый год справлять. Раздается телефонный звонок:
— Господин Остроумов? Вас беспокоят по поводу съемок. Мы вам предлагаем сняться в Голливуде, у Спилберга. Роль, правда, не главная, главную Шварценеггер играет, но тоже серьезная. Тысячу долларов не предложим, но на восемьсот в день можете рассчитывать. Вас это устроит?
— А когда съемки?
— С 25 декабря по 10 января.
— Ну-у нет... Я не могу... У меня елки...

Результаты предновогоднего опроса россиян, что они предпочитают пить за праздничным столом — водку или шампанское:
— Шампанское — 100 %
— Водку — 100 %

Еврейская семья, Новый год, праздничный стол. Со стола медленно падает вилка. Отец семейства, опрокидывая стол, ловит вилку в сантиметре от пола.
— Фу, слава Богу, больше никаких гостей не будет.
И тут в комнату входит дочка и говорит:
— Папа, папа! Тетя Соня в лифте застряла.

— Оля, ты шампанское на Новый Год купила?
— Да, уже пятый раз!

— Отправил я как-то на Новый год друзьям посылку с мандаринами и чурчелой. В ответ пришло письмо: «Гриша, спасибо, все вкусно, но свечи ваши не горят»

Опять наступает год какого-то животного. А так хотелось пожить по-человечески!

— Дед Мороз, прошу тебя, подари мне конструктор «Лего», — кричит маленький Петя.
— Не кричи так, Дед Мороз услышит даже шепот», — успокаивает его мама.
— Да, но папа закрылся в своей комнате, и мог не услышать, — отвечает Петя.



Новый год — это праздник детства!
Праздник сказок, чудес, волшебства!
Поздравлений от чистого сердца,
И подарков у ели гора

В Новый год может всё случится,
Всем желаньям свершиться дано,
Волшебство к Вам в окно постучится,
Вы впустите скорее его!

Отворите дверь тихо в сказку
И шагайте смелей вперёд.
Посмотрите, как там прекрасно,
Сколько таинства всюду ждёт.

Может Снежная Королева
Повстречаться у Вас на пути —
Вы не бойтесь, ступайте смело,
В сказке нужно сквозь всё пройти.

Мы ведь взрослые... те же дети
Носим статус лишь Пап да Мам,
Но с заветной мечтой на свете
Взор наш тянется к небесам.

Закончен год, подведены итоги,
Все трудности остались позади,
И к новому пути ведут дороги,
Который предстоит всем нам пройти.

Пусть Новый год порадует событиями,
И сбудется всё то, что не сбылось.
Успехами, признаниями, открытиями.
Всё получилось чтобы, удалось.

Стабильности, решений положительных,
Благополучие и радость снова ждут,
И действий самых правильных, решительных.
На счастье пусть куранты вам пробьют.

С Новым Годом!

**Журнал для руководителей,
бухгалтеров, экономистов**

**«Помощник
сельскому бухгалтеру»**

Свидетельство о регистрации
ПИ № ФС 12-0564
от 21 октября 2005 г.

Полное или частичное
воспроизведение или
размножение каким-либо
способом материалов,
опубликованных в настоящем
издании, допускается только
с письменного разрешения
редакции журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру».

Редакция журнала «Помощник
сельскому бухгалтеру», 2023 г.

Адрес редакции:
г. Новосибирск,
ул. С. Шамшиных 64 оф. 413
Телефоны редакции:
(383) 388-44-65
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: 07.12.2023
Формат: 165x240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.