

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- С 1 января 2024 года меняются правила получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ. Увеличен их общий лимит, а также лимит по вычету на обучение детей. Расширен круг лиц, за которых можно оплатить обучение, а потом получить социальный вычет. И самое главное, упрощен порядок получения части социальных налоговых вычетов
- Часто сельхозорганизации привлекают для работы иностранцев, особенно из стран ближнего зарубежья. Но при перечислении зарплаты иностранным сотрудникам в 2024 году нужно соблюдать ряд требований, есть разница, которую нужно учитывать и если ее не учесть, организация может дорого заплатить
- Сельхозорганизациям стоит еще раз убедиться в начале года — всем ли мы соответствуем критериям, чтобы считаться малым или средним предприятием. В 2024 году малые и средние предприятия определяются как экономические активы, зарегистрированные в едином реестре МСП, при условии соблюдения определенных критериев: количество сотрудников, уровень годового дохода, доля участия в бизнесе
- В 2024 году существенно изменятся максимальные и минимальные выплаты по временной нетрудоспособности. И сельхозорганизации в обязательном порядке должны это учитывать
- Сельскохозяйственные организации часто работают с подрядчиками по договорам ГПХ. Следовательно они должны сдавать расчет 6-НДФЛ. Но по некоторым исполнителям отчитываться не нужно. В статье журнала разберем, в каких случаях заказчик должен сдать 6-НДФЛ по внештатным сотрудникам, как отразить в расчете выплаты по ГПД и что нужно учесть при подготовке этого документа
- Нами разработаны доработки к ранее действующему модулю, чтобы сельскохозяйственные организации не рассчитывали единый налог вручную, а запускали расчет и сумма налога рассчитывалась автоматически по данным внесенных операций в IC
- Сельхозорганизациям сегодня нужно знать, что налоговые проверки могут возникнуть в любой момент, руководителю и бухгалтеру следует быть готовым к визиту непрошенных «гостей». В одной из статей поговорим, как себя вести при проверках, что могут потребовать дополнительно и что сделать, чтобы проверки обходили стороной
- Очень часто на сельхозпредприятиях случается ситуация, когда сотрудника направляют в командировку и при этом билеты для него покупает другой сотрудник, а ему необходимо возместить расходы, которые могут быть связаны с поездкой. Это закреплено в статье 167 ТК. Как быть, если билет в такую поездку покупал другой сотрудник?
- Вести книгу учета движения трудовых книжек и книгу по учету бланков трудовой книжки нужно на бумажном носителе. Минтруд в письме от 5 октября 2023 г. № 14-6/ООГ-6245 разъяснил, почему книгу учета движения трудовых книжек нельзя вести в электронном виде
- В программе «1С:Бухгалтерия 8», начиная с версии 3.0.148, реализована интеграция с ФГИС «Сатурн» — Федеральной государственной системой прослеживаемости пестицидов, агрохимикатов и тукосмесей. Основной целью ФГИС «Сатурн» является прослеживание движения химикатов по всей цепочке

Содержание:

вопрос-ответ

4

новости законодательства

**Выплата зарплаты иностранным сотрудникам:
что меняется в 2024 году**

24

**Входит ли сельхозорганизация в число МСП
в 2024 году**

27

Оплата нетрудоспособности в 2024 году

30

От чего зависит размер больничного в 2024 году, как его рассчитать, и в какие
сроки выплатить

**Новая форма 6-НДФЛ: должен ли заказчик делать
всегда, и когда сдать ее в налоговую**

33

**Новшества в заполнении подраздела 1.1
формы ЕФС-1**

37

Новые социальные вычеты по НДФЛ в 2024 году

40

налогообложение

Расчет ЕСХН в программе 1С

42

Налоговые проверки

51

**Как в 2024 году представлять в налоговую пояснения
по требованию**

58

Как в 2024 году написать пояснение в налоговую по существу
и в каком формате представить ответ

**На какие ошибки проверят ваше уведомление
по ЕНП в 2024 году**

63

**ЕНС: работает ли сегодня сверка и как разобраться
в ошибочных начислениях**

66

Какие глобальные недостатки сегодня есть у системы ЕНС, как их преодолеть
организации и какие правила диктует новая реальность

**Ошибки при заполнении 6-НДФЛ: как их исправлять
и не совершать в дальнейшем**

69

Какие ошибки чаще всего допускают, когда заполняют 6-НДФЛ,
и как их избежать

Что делать, если вы опоздали со сдачей отчетности

72

бухгалтерская практика

Проверка на обесценение: новые процедуры по ФСБУ

75

**Доверенность в 2024 году: как правильно оформлять
и использовать**

81

**Как компенсировать расходы командированному,
если билет на проезд покупал другой сотрудник**

84

**Можно и нужно ли вести книгу учета движения
трудовых книжек в электронном виде**

88

Выплаты при рождении ребенка в 2024 году

90

Какие пособия можно получить при рождении ребенка
и как они рассчитываются

**Правила перехода на ФСБУ 14/2022 по учету
нематериальных активов**

99

Многие сельхозорганизации думают, что учет нематериальных активов
их не касается, но это совершенно не так

**Что такое расходы на благоустройство территории
и как их учитывать**

102

защити предприятие

**Мораторий на проверки бизнеса продлен,
но не для всех: кого и как будут проверять
в 2024 году и попадают ли сельхозорганизации
под проверки**

105

**Положения об оплате труда и премировании:
как составить, утвердить, изменить**

109

Типовые локальные нормативные документы для сельхозорганизаций

Компенсация работнику за неиспользованный отпуск

114

автоматизируем учет

Начало работы с ФГИС «Сатурн» в «1С:Бухгалтерии 8»

116

посмеемся...

126



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!
Задавайте интересующие 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»

Премия к 8 марта: как оформить и можно ли принять в расходы

? Наша организация делает выплаты премиальных женщинам бухгалтерам к 8 марта. Как правильно их оформить, сделать записи в учете, и возможно ли сделать так, чтобы они включались в расходы для налогообложения?

ТК РФ дает право работодателям поощрять работников, добросовестно выполняющих трудовые обязанности, в том числе выплачивать премии и дарить подарки (ст. 191 ТК). Выплата премии к 8 марта работникам бухгалтерии, где, в основном работают женщины, допустимый способ отблагодарить за качественный и добросовестный труд.

Премии к праздникам могут быть предусмотрены локальными нормативными актами (ЛНА) организации и входить в систему оплаты труда, как стимулирующие выплаты.

Если «праздничные» премии не упоминаются в ЛНА, директор все равно может их выплатить на основании своего приказа.

Но, учесть расходы на выплату таких премий в налоговой базе по прибыли, нельзя. Причем, даже в том случае, если она предусмотрена трудовым договором. Еще в 2023 году такой вердикт был вынесен в определении ВАС от 18.03.2013 № ВАС-2487/13 по делу № А53-2286/11.

Премии, вне зависимости от того, как они оформлены в ЛНА организации или не оформлены вовсе, выплачивать нужно на основании приказа.

Его можно составить в произвольной форме или оформить на унифицированном бланке № Т-11 или № Т-11а, который есть почти в каждой бухгалтерской программе и доступен для скачивания бесплатно в сети интернет.

Работников можно ознакомить с этим приказом, хотя это необязательно.

НДФЛ и взносы с праздничных премий

Премии, которые организация выплачивает без привязки к трудовым

обязанностям, например, премии к праздникам и юбилеям, а также премии, выплачиваемые за счет чистой прибыли, в расходы не включаются (ст. 270 НК). При этом Минфин в письме от 15.02.2021 № 03-15-06/10032 настаивает на том, чтобы с таких премий были уплачены НДФЛ и страховые взносы.

Если вы считаете это несправедливым, будьте готовы спорить с налоговиками в суде. В расчете 6-НДФЛ праздничные премии нужно отразить, как и обычные производственные премии.

Что сделать, чтобы премии к 8 марта учесть в расходах на оплату труда

Премии, которые вы вправе учитывать в составе расходов на оплату труда должны соответствовать нескольким критериям:

- возможность выплаты премии должна быть установлена в трудовом договоре или в локальных актах организации;
 - премия должна быть привязана к показателям работы (успешная сверка с ИФНС, подготовка отчетности ранее установленных сроков, увеличение объемов работ в связи с камералкой и т.п.);
 - премия не должна перечисляться за счет прибыли.
- Вот эти три условия нужно выполнить.

Итак, издавая приказ о премировании, в нем не нужно указывать такую причину выплаты — как международный женский день. Это заведомо проигрышный вариант. Просто привяжите разовую премию к результатам работы, а дату выплаты — в канун 8 марта. Наверняка у каждой сотрудницы найдутся производственные достижения, за которые она вправе рассчитывать на премию к 8 марта.

Уступка права аренды земельного участка физлицом: кто заплатит НДФЛ?

? Если организация покупает право аренды земельного участка у физического лица, у последнего образуется налогооблагаемый доход. А у организации возникает вопрос: является ли она НДФЛ-агентом в отношении такого дохода?

По общему правилу арендатор по договору аренды земельного участка вправе передать свои права и обязанности третьему лицу, уведомив об этом арендодателя, если договором не предусмотрено иное.

Если организация арендует земельный участок у физлица, она признается налоговым агентом в отношении его доходов в виде арендной платы. И обязана в общем порядке удерживать с них НДФЛ. При условии, что физлицо не является ИП и не платит налог с таких доходов самостоятельно в рамках применяемого им налогового режима.

Плата за перенаям земельного участка — облагаемый НДФЛ доход физлица — первоначального арендатора.

Вместе с тем, поскольку в результате перенаяма происходит замена

арендатора по договору аренды, перенос должен осуществляться с соблюдением правил уступки права требования и перевода долга. Само право аренды участка следует рассматривать в качестве имущественного права, в том числе для целей Налогового кодекса. А по доходам от продажи имущественных прав, в том числе от уступки права требования, физические лица отчитываются и платят НДФЛ самостоятельно. Поэтому физлицу — первоначальному арендатору нужно самому перечислить в бюджет налог с таких доходов, а также задекларировать их, подав 3-НДФЛ в свою ИФНС.

Организация — новый арендатор не признается налоговым агентом в отношении таких доходов. Поэтому не обязана ни удерживать с них налог, ни отражать их в 6-НДФЛ, в том числе если физлицо — работник ее организации. Кстати, работник может не знать особенностей законодательства, поэтому лучше предупредите его об обязанности перечислить налог и подать 3-НДФЛ.

Как правильно списать некачественный урожай

?

Сеяли в 2023 году семена горчицы. Собрали с 10 га всего 640 кг. По качеству семена не подходят ни на продажу, ни на семенные цели. Поставить на 43 счет, а потом через акт списать как убыток? Или сразу сделать акт о гибели урожая? Подскажите, как правильно поступить и действовать в случае, если собранный урожай невозможен к реализации.

В отношении непригодного урожая — нет необходимости принимать на баланс запасы, которые не принесут экономические выгоды, это следует из пп. 5 п. 2 ФСБУ 5/2019. Поэтому расходы по такому урожаю целесообразно списать сразу на убытки без использования сч. 43 (например, через механизм учета гибели урожая в порядке, предусмотренном п. 13 ПБУ 10/99).

Дт 94 — Кт 20 — списание накопленных затрат по погибшему урожаю

Дт 91.02 — Кт 94 — отнесение списанных затрат в состав прочих расходов.

Списание естественной убыли ГСМ

?

Вопрос по нормам естественной убыли ГСМ. У нас есть наш внутренний приказ (прилагаю) о списании норм естественной убыли бензина и ДТ. Хранение топлива осуществляется в металлических цистернах (фото прилагаю). Внутренний приказ сделан на основе приказа Министерства энергетики Российской Федерации от 16.04.2018 г. №281 «Об утверждении норм естественной убыли нефтепродуктов при хранении». По нему и осуществляем списание норм естественной убыли. Но к сожалению, по приказу кол-во списания ГСМ не соответствует факту: по факту испаряется больше, чем мы списываем по нормам. Можно ли разработать самостоятельно нормы естественной убыли ГСМ конкретно под наше предприятие? Для этого нужна какая-нибудь экспертиза? Акты? В нашем регионе мы не нашли организацию, которая могла бы произвести расчет.

В соответствии с пп. 2 п. 7 ст. 254 НК РФ «к материальным расходам для целей налогообложения приравниваются потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Порядок утверждения норм естественной убыли определен Постановлением Правительства РФ № 814 от 12.11.2002 г. В соответствии с данным документом нормы естественной убыли в отношении хранимых нефтепродуктов разработаны Приказом Министерства энергетики РФ № 281 от 16.04.2018 г.

Таким образом, для налогообложения НК РФ допускает учитывать естественную убыль запасов только в пределах норм, которые утверждаются соответствующими ведомствами. Предприятие может самостоятельно разработать собственные нормы убыли для управленческих и/или иных целей. Однако превышение собственных норм убыли над законодательно утвержденными нормами, нельзя учесть при налогообложении.

Описанный порядок применения норм естественной убыли используется как для целей налогообложения прибыли, так и при применении ЕСХН (пп. 5 п. 2 ст. 346.5 НК РФ, п. 3 ст. 346.5 НК РФ).

Таким образом, если на вашем предприятии фактические потери нефтепродуктов при хранении оказываются выше законодательно установленных норм естественной убыли, такое превышение вы не можете учесть при налогообложении, даже если разработаете собственные нормы.

НДФЛ при продаже дома и земельного участка в 2024 году

?

Подскажите, пожалуйста, с 1 января 2024 года что изменилось и какая необлагаемая сумма НДФЛ с физ. лица при продаже Дома и земельного участка под ним. и при продаже помещения с/х назначения и земли?

Основное изменение по НДФЛ с 01.01.2024 г. — утверждена новая декларация 3-НДФЛ в редакции Приказа ФНС России от 11.09.2023 № ЕД-7-11/615@, о чем мы расскажем далее.

В общем порядке доходы от продажи недвижимого имущества (долей в нем) облагаются НДФЛ. При этом п. 2 ст. 217.1 НК РФ НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения недвижимости (долей в нем) если такое имущество находится в собственности в течение «минимального срока». Для недвижимости установлено два минимальных срока — 3 года и 5 лет в зависимости от даты и способов получения недвижимости. Также установлены особенности налогообложения жилья для семей с детьми.

1) Особенности налогообложения жилья для семей с детьми (с учетом изменений, вступивших в силу в 2023-2024 гг.)

В соответствии с п. 2.1 ст. 217.1 НК РФ доходы от продажи жилья для семей с двумя и более несовершеннолетними детьми, освобождаются от НДФЛ независимо от срока нахождения в собственности если одновременно выполняются следующие условия:

- в этом же году или до 30 апреля следующего года приобретено в собственность другое жилье (оплачена полная стоимость приобретаемого жилья по договорам долевого участия);

- общая площадь приобретенного жилья или его кадастровая стоимость превышают соответственно общую площадь в проданном жилом помещении или его кадастровую стоимость;

- возраст детей до 18 лет (или до 24 лет при обучении ребенка очно);

- кадастровая стоимость проданного жилого помещения не превышает 50 млн рублей (если стоимость не может быть определена, то данный пункт не применяется, данное правило распространяется на доходы, полученные с 2023 года);

- налогоплательщику или членам его семьи на дату отчуждения проданного жилья не принадлежит в совокупности более 50% в праве собственности на иное жилое помещение с общей площадью, превышающей общую площадь купленного взамен старого жилого помещения.

Доходы от продажи земельного участка (доли в нем), на котором расположено вышеуказанное жилое помещение, освобождается от налогообложения независимо от срока нахождения в собственности продаваемого земельного участка (доли в нем) при соблюдении условий освобождения от уплаты НДФЛ в отношении жилого помещения. Данный пункт распространяется на доходы, полученные с 2023 года при условии, что земельный участок не использовался для предпринимательской деятельности.

Доход от продажи хозяйственных строений и (или) сооружений, которые расположены на вышеуказанном земельном участке, также освобождается от налогообложения НДФЛ независимо от срока нахождения в собственности налогоплательщика продаваемых хозяйственных строений и (или) сооружений при соблюдении установленных настоящим пунктом условий в отношении такого земельного участка. Применяется, если продажа указанных хозяйственных строений и (или) сооружений осуществляется одновременно с продажей указанного земельного участка. Данный пункт распространяется на доходы, полученные с 2023 года, при условии, что строения и сооружения не использовались для предпринимательской деятельности.

2) Минимальный срок владения три года установлен в отношении объектов недвижимого имущества (с учетом изменений, вступивших в силу в 2023-2024 гг.)

- получено в порядке наследования или по договору дарения от члена семьи, близкого родственника по Семейному кодексу;

- получено в результате приватизации;

- недвижимое имущество получено им от «личного фонда» налогоплательщика (данный пункт применяется с 2024 года);

- право собственности получено налогоплательщиком - плательщиком ренты в результате передачи имущества по договору пожизненного содержания с иждивением;

- при продаже единственного жилья.

3) Минимальный срок владения пять лет установлен в отношении всех прочих объектов недвижимого имущества

Таким образом основное значимое изменение в части НДФЛ от операция продажи недвижимости — уточнение особенностей продажи земли и хозяй. построек при продаже жилья для семей с двумя и более несовершеннолетними детьми, а также введено понятие «личного фонда» и имущества, полученного от «личного фонда».

В отношении прочих операция изменений не произошло, поэтому минимальный срок владения определяем по старым правилам.

Можно ли простить займ, и какие последствия этого



В декабре 2019 года руководитель выдал беспроцентные займы нескольким сотрудникам. В течение 2020-2021 гг мы производили начисление НДФЛ на сумму материальной выгоды, но в 2022 г произвели возврат суммы НДФЛ в связи с отменой.

Может ли руководитель простить сумму займа, как это оформить, и на какие риски в целях налогообложения попадает предприятие и сами работники? Наше предприятие сельскохозяйственное, находится на спец налогообложении — ЕСХН.

В течение 2021-2023 гг. доходы физических лиц в виде материальной выгоды (по беспроцентным займам) действительно не облагаются НДФЛ. Поэтому вы верно не облагали такие «доходы» НДФЛ.

В отношении прощения займа

1) Данные суммы облагаются НДФЛ по ставке 13 %.

Прощенные суммы приравниваются к доходу физического лица на основании (п. 1 ст. 41 НК РФ).

Дата получения дохода - момент прекращения обязательства, например день подписания соглашения о прощении долга (Письма Минфина России от 25.01.2019 № 03-04-06/4277, от 30.01.2018 № 03-04-07/5117 (направлено для сведения и использования в работе Письмом ФНС России от 08.02.2018 № ГД-4-11/2419@)).

Налоговой базой будет сумма прощенного долга, процентов, пеней, штрафов (п. 1 ст. 41, пп. 10 п. 1 ст. 208, ст. 209, п. 1, 6 ст. 210 НК РФ).

2) Прощенный долг не признается базой налогообложения страховыми взносами, т.к. такие доходы не связаны с выполнением страховых функций. Однако у контролирующих органов по данному вопросу может быть иная позиция.

3) Суммы прощенного долга нельзя будет признать в рамках ЕСХН, т.к. такие расходы не поименованы в ст. 346.16 НК РФ.

Оформить прощение долга можно любым документом в свободной форме — например, составить соглашение о прощении долга.

Использование счета 84 для списания нераспределенной прибыли



Можно ли сделать бухгалтерскую проводку по списанию убытка прошлых лет — Дт 84.01 - Кт 84.02 без решения общего собрания акционеров общества? И вообще на что мы можем потратить нераспределенную прибыль, в частности, можно ли увеличить Уставный капитал, выплачивать вознаграждение Управляющему ИП по Договору?

1) Проводки внутри сч. 84 (Дт 84.01 Кт 84.02) можно делать без решения общего собрания акционеров, т.к. это просто бухгалтерские записи по регистрам и они не вообще влияют на показатели бухгалтерской отчетности.

2) Возможные направления использования чистой прибыли:

- можно увеличить уставный капитал (Дт 84 — Кт 80) — для такой операции нужно общее собрание акционеров, внести изменения в устав, зарегистрировать в ЕГРЮЛ;

- можно сформировать резервный капитал (Дт 84 — Кт 82) — формируем согласно уставу;

- можно выплачивать дивиденды (Дт 84 — Кт 75) — согласно решения общего собрания акционеров.

Сроки увольнения в праздничные дни



Женицина, оператор машинного доения, написала заявление на увольнение по собственному желанию 19.12.2023. День увольнения выпадает на 02 января. Как поступить? Кадры и бухгалтерия не работают до 09 января.

Прямая норма ТК РФ

Статья 80. Расторжение трудового договора по инициативе работника (по собственному желанию)

Работник имеет право расторгнуть трудовой договор, предупредив об этом работодателя в письменной форме не позднее чем за две недели, если иной срок не установлен настоящим Кодексом или иным федеральным законом. Течение указанного срока начинается на следующий день после получения работодателем заявления работника об увольнении.

(в ред. Федерального закона от 30.06.2006 № 90-ФЗ)

По соглашению между работником и работодателем трудовой договор может быть расторгнут и до истечения срока предупреждения об увольнении.

Исправление ошибок прошлых лет по расходам



Мы провели инвентаризацию взаиморасчетов и выявили, что в программе проведены услуги, а по факту они не были выполнены, услуги без НДС, период данных услуг 22 и 23 год. Мы хотим внести исправления в 22 году, пересдать декларацию на прибыль уточненку, и у меня вопрос:

баланс мне тоже надо же пересдать, как это правильно сделать? Какие подтверждающие нужны документы, и вообще, чем нам это грозит, что мы уберем сейчас услуги в 22 и 23 году?

Ст. 9 402-ФЗ устанавливает следующее: Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

В Вашем случае услуги фактически не оказывались, однако документы подписаны. То есть факт хозяйственной жизни места не имел — первичный документ является недействительным.

В бухгалтерском учете по правилам ПБУ 22 исправляем ошибки записями текущего периода в корреспонденции со счетом 91 (по умолчанию ошибка несущественная)

Д-т 76.2- К-т 91.1

После решения суда при изменении суммы взыскания дебиторская задолженность корректируется.

Бух отчетность за прошлые года не корректируется. Это прямо запрещает ПБУ 22.

Для налогового учета — при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (ст. 54 НК РФ). Это означает что необходимо подать уточненные декларации за прошлые периоды (только годовые).

Налоги при выплате дивидендов



Организация впервые планирует выплатить дивиденды:

1. НДФЛ удерживает и перечисляет в бюджет организация?
2. При оплате 31 января мы должны подать уведомление и перечислить НДФЛ до 5 февраля?

1. Да, при выплате физическому лицу дивидендов нужно удержать и перечислить в бюджет НДФЛ (п. п. 2, 3, 4 ст. 214, п. п. 4, 6 ст. 226, п. п. 7, 9 ст. 226.1 НК РФ).

2. Срок уплаты НДФЛ со всех выплат - аванса и зарплаты, премий, отпускных, больничных, матпомощи, **дивидендов**, выплат при увольнении, выплат по ГПД удержанный с 23 по 31 января - 05.02.2024

Учет кооперативных выплат



Такой вопрос: в рекомендации по распределению прибыли и начислению кооперативных выплат указаны корреспонденции счетов, а у нас в программе 1С в плане счетов таких нет, каким образом мне их добавить и как правильно учитывать такие выплаты?

Планом счетов, утвержденным приказом Минсельхоза РФ № 654 от 13.06.2001 г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению» в отношении производственных кооперативов сказано:

По счету 80 «Уставный капитал» в производственных кооперативах предусмотрены субсчета:

80-1 — «Паевой фонд»;

80-2 — «Коллективный фонд (неделимый)».

На субсчете 80-1 отражают информацию о вкладах участников (учредителей) организации в ее уставный капитал согласно учредительным документам. Записи производятся по кредиту этого субсчета после государственной регистрации организации как обязательства (согласно уставу) учредителей в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями».

Увеличение паевого фонда может быть также за счет приема новых участников или увеличения доли учредителей за счет направления части прибыли или других источников.

Уменьшение паевого фонда происходит в случаях выбытия участника и возврата ему его доли материальными или денежными средствами, а также при покрытии в исключительных случаях убытка за счет уставного капитала (за счет уменьшения вкладов участников).

Организации, образованные на базе реорганизованных колхозов и совхозов, учитывают на данном субсчете суммы индивидуальных паевых долей работников, определенные путем распределения основных средств и производственных запасов в установленном порядке. В дальнейшем результаты изменения «Паевого фонда» отражаются в описанном выше порядке.

На субсчете 80-2 «Неделимый фонд» учитывают часть основных, оборотных средств организации, не распределенную между членами коллектива на паевые доли. К ним относятся основные средства, построенные и приобретенные за счет непогашенных долгосрочных кредитов и бюджетных средств, и резервная часть производственных средств. Этот фонд может уменьшаться при зачислении его части в состав распределяемого паевого фонда (при формировании новых участников или при его распределении существующим участникам). Увеличивается неделимый фонд при выбытии участников, когда их доля остается в организации.

Одним из обязательных приложений к протоколу общего собрания и Уставу СПК является Положение о размере и перечне имущества — неделимого фонда.

В связи с тем, что законодательно членство в сельскохозяйственном кооперативе разделено на два подвида, необходимо ввести по счету 75 «Расчеты с учредителями» два субсчета:

- 75-1 «Члены кооператива» в аналитике Ф.И.О члена кооператива;

- 75-2 «Ассоциированные члены кооператива» в аналитике Ф.И.О члена кооператива.

Кроме этого, в связи с тем, что неделимый фонд участвует при расчете сокращения паевых взносов и приращенных паев, а также имеются обязательные и дополнительные паи, которые являются источником формирования па-

евого фонда, необходимо отдельно учитывать неделимый фонд и паи, для чего необходимо ввести дополнительные субсчета к счету 80 «Уставный капитал / паевой фонд»:

- 80-1-1 «Распределяемый паевой фонд — обязательный» в аналитике Ф.И.О члена кооператива;

- 80-1-2 «Распределяемый паевой фонд — дополнительный» в аналитике Ф.И.О члена кооператива;

- 80-2 «Неделимый паевой фонд».

Формирование неделимого фонда;

Дт 80-1 - Кт 80-2.

Внесение обязательного взноса;

Дт 50, 51, 10, 08 - Кт 75-1, 75-2 — внесение материальных ценностей, денежных средств;

Дт 75-1, 75-2 - Кт 80-1 — начисление обязательного пая (формирование, увеличение размера фонда).

Внесение дополнительного взноса;

Дт 50, 51, 10, 08 - Кт 75-1 — внесение материальных ценностей, денежных средств;

Дт 75-1 - Кт 80-1-2 — начисление дополнительного пая (формирование, увеличение размера фонда).

Погашение просроченных долгов;

Дт 68, 60, 66, 67, 70, 76 ... Кт 50, 51 (в данном случае источником средств за счет которых происходит гашение долгов является прибыль СПК).

Распределение прибыли в Резервный фонд и другие неделимые фонды;

Дт 84 Кт 82-1;

Дт 84 Кт 80-2.

Выплата дивидендов по дополнительным паевым взносам членов кооператива и паевым взносам ассоциированных членов кооператива, премирование работников.

Дт 75-1 Кт 50 — выплата дивидендов по дополнительным паевым взносам;

Дт 75-2 Кт 50, 51 — выплата дивидендов ассоциированным членам;

Дт 70 Кт 50-1 — выплата премии.

Начисление дивидендов и премии;

Дт 84 Кт 75-1;

Дт 84 Кт 75-2;

Дт 84 Кт 70.

Кооперативные выплаты, направленные на приращение пая члена кооператива (не менее 70 % от выплаты) и на выплату остатка кооперативной выплаты.

Дт 84 Кт 80-2-1 — приращение пая члена кооператива (увеличение пая в связи с ростом чистых активов);

Дт 84 Кт 75-1 — начислена выплата члену кооператива;

Дт 75-1 Кт 50-1 — выплата через кассу.

Уменьшение пая в связи с выходом членов кооператива

Дт 80-1 Кт 75-1, 75-2;

Дт 75-1, 75-2 Кт 50, 51, 90, 91.

Передача пая или части пая

Дт 75-1 Иванов Кт 75-1 Петров.

Уменьшение пая в связи с уменьшением стоимости чистых активов кооператива и покрытием убытков (пропорциональное уменьшение всех паяв)

Дт 80-1 Кт 84.

Счет 84 в программе 1С



Должен ли на конец года в 1С сворачиваться счет 84 внутри субсчетов?

У нас на 31.12.2023 сальдо развернулось по субсчетам — 84.01 и 84.02. Может, ручными проводками перекинуть с одного субсчета на другой? Насколько правильно это будет?

84 счет будет в регистрах бухгалтерского учета числиться развернуто, по убытку и прибыли прошлых лет и по итогам года он не свернется.

Если есть желание избавиться от части убытка, то можно произвести некоторые документально подтвержденные операции (Решение внеочередного собрания участников). Убыток закрыть можно, используя средства резервного или добавочного капитала (при наличии) или нераспределенную прибыль прошлых лет, либо добрую волю и средства собственников организации.

В бухгалтерском балансе по строке 1370 «Нераспределенная прибыль», счет 84 отражается свернуто по субсчетам.

Компенсация сотруднику стоимости аренды — налоги и оформление



Наша организация хочет ежемесячно компенсировать ему стоимость аренды квартиры.

Договор на аренду квартиры будет заключен между арендодателем (физ.лицо) и сотрудником, оплату будет производить сотрудник от своего имени. Организация в этих договорных отношениях не участвует.

Вопросы:

1. Облагается ли данная компенсация страховыми взносами и

НДФЛ?

2. Можно ли отнести данную компенсацию на расходы в целях налогообложения прибыли?

3. Какими документами организации нужно оформить такую компенсацию (заявление сотрудника, приказ руководителя и т.д.)?

4. Какие документы необходимо представить сотруднику для подтверждения оплаты жилья (для выплаты ему компенсации)?

Суммы возмещения расходов на проезд и обустройство работника, а также компенсация расходов на наем жилья, по нашему мнению, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами. Однако есть вероятность споров с налоговыми органами. Указанные расходы учитываются в составе расходов на оплату труда или прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

При переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику (ст. 169 ТК РФ):

- расходы на переезд работника, членов его семьи и провоз имущества (за исключением случаев, когда работодатель предоставляет работнику соответствующие средства передвижения);

- расходы на обустройство на новом месте жительства (отметим, что ни ТК РФ, ни иные законодательные акты не разъясняют, какие именно расходы относятся к расходам на обустройство на новом месте жительства).

Оформление

В коммерческих организациях порядок и размеры возмещения работникам расходов при переезде на работу в другую местность определяются:

- коллективным договором;
- нормативными актами организации;
- по соглашению сторон трудового договора.

Можно оформить заявление сотрудника к которому будет приложен договор аренды, на это заявление выпустить приказ руководителя о выплате компенсации со ссылкой на договор аренды, трудовой договор с работником и (или) иные внутренние ЛНА.

Документами для подтверждения компенсации могут выступать чеки самозанятого от арендодателя (если арендодатель физ. лицо не ип), копия договора аренды и иные, прописанные в договоре аренды.

Отметим, что, по нашему мнению, не будет являться релокацией прием на работу иногороднего работника, сменившего место жительства по собственной инициативе, а не по приглашению работодателя.

Доходы иностранных граждан, получивших вид на жительство, если иное не установлено международным договором, облагаются НДФЛ и страховыми взносами в общем порядке.

Налоговое законодательство, в частности гл. 23 НК РФ, не устанавливает специальных правил исчисления или уплаты НДФЛ в отношении иностранцев, которые имеют вид на жительство в РФ или временно проживают на территории России.

Налог в отношении таких работников следует начислять так же, как и для других иностранцев: определяется применяемая ставка налога в зависимо-

сти от того, является он налоговым резидентом РФ или нет.

А затем производится расчет и удержание НДФЛ по общим правилам для иностранцев.

НДФЛ

По общему правилу доходы, полученные физическим лицом от источников в РФ в натуральной или денежной форме, признаются объектом налогообложения по НДФЛ (ст. ст. 208 - 210 НК РФ). Вместе с тем НК РФ установлен перечень доходов, не подлежащих налогообложению.

Так, не подлежат налогообложению (освобождаются от обложения НДФЛ) все виды компенсационных выплат, установленных действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления (в пределах законодательно установленных норм), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность) (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Таким образом, суммы возмещения работодателем расходов работника при переезде на работу в другую местность, например, по обустройству на новом месте жительства освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 1 ст. 217 НК РФ в размерах, установленных коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора, при наличии соответствующих подтверждающих документов, при условии, что такое возмещение производится в соответствии со ст. 169 ТК РФ (Письма Минфина России от 30.11.2020 № 03-04-06/104194, от 01.10.2020 № 03-04-05/85847).

Что касается возмещения расходов на наем жилья, следует отметить, что ст. 169 ТК РФ такой вид компенсации прямо не предусмотрен.

По мнению Минфина России, суммы возмещения организацией расходов на наем жилья работников, переехавших на работу в другую местность, подлежат налогообложению НДФЛ (п. 1 Письма Минфина России от 19.03.2021 № 03-15-06/19723, Письмо Минфина России от 28.02.2020 № 03-04-05/14737).

Также Минфин России различает в целях налогообложения НДФЛ, в чьих интересах работодателем оплачивается проживание вновь принятых работников — самих работников или прежде всего работодателя, заинтересованного в иногороднем работнике. Согласно разъяснениям ведомства подлежат обложению НДФЛ расходы на аренду квартиры для иногороднего работника и членов его семьи, поскольку для работника такая оплата будет являться доходом в натуральной форме, полученным в его интересах (Письма Минфина России от 14.01.2019 № 03-04-06/1153, от 19.03.2018 № 03-15-06/16941).

Однако доходы работника в виде сумм оплаты работодателем аренды предоставляемой ему квартиры освобождаются от налогообложения НДФЛ в случае, если действующим законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления предусмотрена компенсация расходов на оплату жилых помещений, а также определены порядок и условия выплаты такой компенсации (Письмо Минфина России от 02.11.2021 № 03-04-06/88846).

Если компенсация расходов по найму жилых помещений осуществляется

работодателем на основе локального нормативного акта организации (трудового договора), то такая компенсация подлежит обложению НДФЛ в общеустановленном порядке (Письмо Минфина России от 08.09.2022 № 03-04-05/87274).

При этом правоприменительная практика противоположна официальной позиции. Судьи исходят из того, что затраты на аренду жилья для работников организации производят прежде всего в своих интересах, что свидетельствует об отсутствии преобладающего интереса физических лиц и, соответственно, об отсутствии личного дохода, подлежащего налогообложению НДФЛ на основании пп. 1 - 2 п. 2 ст. 211 НК РФ (п. 3 Обзора, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015).

Таким образом, по нашему мнению, учитывая судебную практику, суммы возмещения расходов на проезд и обустройство, а также на наем жилья вновь принимаемым и уже принятым на работу специалистам не облагаются НДФЛ на основании ст. 169 ТК РФ и п. 1 ст. 217 НК РФ. Однако эта позиция расходится с официальной в части компенсации расходов на наем жилья, что, скорее всего, вызовет разногласия с контролирующими органами.

Страховые взносы

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, являются объектом обложения страховыми взносами на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, а также страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ, п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (далее - Закон № 125-ФЗ)). Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, приведен в ст. 422 НК РФ, ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ.

В частности, не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность (за исключением отдельных видов выплат) (пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ, пп. 2 п. 1 ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ).

Исходя из приведенных норм компенсация стоимости проезда работника к новому месту работы страховыми взносами не облагается (как установленная ТК РФ компенсация, связанная с переездом на работу в другую местность).

В отношении компенсации расходов работника на наем жилья при переезде на работу в другую местность отметим следующее.

Согласно официальной позиции сумма возмещения расходов на наем (аренду) жилого помещения, в том числе на проживание в гостинице на период поиска жилья, облагается страховыми взносами в общеустановленном порядке (Письма Минфина России от 07.07.2022 № 03-04-06/65366, от 02.11.2021 № 03-

04-06/88849, от 08.09.2022 № 03-04-05/87274). Обусловлено это тем, что ст. 169 ТК РФ не предусмотрена компенсационная выплата в виде такого возмещения. Аналогичные разъяснения даны Минфином России относительно ситуации, когда работодатель оплачивает за работника жилье на новом месте работы (п. 2 Письма от 14.01.2019 № 03-04-06/1153). ФНС России также придерживается позиции, что компенсация расходов по найму жилых помещений (квартир) для работников, выплачиваемая на основании локального нормативного акта, облагается страховыми взносами (Письмо ФНС России от 05.03.2021 № БС-4-11/2929@).

Вместе с тем судебная практика в настоящее время исходит из того, что, если организация доказывает, что компенсация стоимости найма жилья не является частью оплаты труда, начисление страховых взносов признается правомерным. Установленные на основании локального акта организации компенсационные выплаты носят социальный характер и, несмотря на то что произведены в связи с наличием трудовых отношений, не обладают признаками заработной платы в смысле ст. 129 ТК РФ, поскольку не являются оплатой труда (вознаграждением за труд), не относятся к стимулирующим выплатам, не зависят от квалификации работника, сложности, качества, количества и условий выполнения этим работником самой работы. Эти выплаты произведены не в рамках трудовых отношений. Факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками сам по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда (Постановления Арбитражного суда Уральского округа от 23.11.2020 № Ф09-6258/20, Арбитражного суда Поволжского округа от 14.09.2021 № Ф06-8166/2021 по делу № А06-8027/2020, от 21.11.2018 № Ф06-39394/2018 по делу № А49-2007/2018 (Определением Верховного Суда РФ от 21.03.2019 № 306-ЭС19-1713 отказано в передаче дела № А49-2007/2018 в Судебную коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ для пересмотра в порядке кассационного производства данного Постановления)).

Таким образом, по нашему мнению, суммы возмещения расходов на наем жилого помещения в связи с переездом для работы в новую местность также не являются объектом обложения страховыми взносами и не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Налог на прибыль (ЕСХН)

В целях налогообложения прибыли организаций расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, при расчете налога на прибыль организаций не учитываются (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Расходы на сам переезд работника и провоз имущества относятся к расходам на оплату труда, так как они прямо предусмотрены трудовым (коллективным) договором, ЛНА (п. 25 ч. 2 ст. 255 НК РФ).

В отношении расходов на наем жилья существует несколько точек зрения.

С одной стороны, если расходы организации на оплату (возмещение) найма жилья для размещения работников являются формой системы оплаты тру-

да и условием в трудовом договоре и (или) коллективном договоре, то такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов как заработная плата, выраженная в натуральной форме, при соответствии критериям, установленным в п. 1 ст. 252 НК РФ. Если же указанные расходы не являются формой системы оплаты труда и носят социальный характер, то такие расходы не могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций независимо от того, предусмотрены эти расходы трудовыми договорами или нет (п. 25 ч. 2 ст. 255, п. 29 ст. 270 НК РФ, п. 2 Письма Минфина России от 19.03.2021 № 03-15-06/19723, Письмо Минфина России от 28.06.2023 № 03-03-06/1/60092).

ФНС России отмечает, что возмещение расходов работника, связанных с удовлетворением его социально-хозяйственных потребностей, не может рассматриваться как осуществленное в рамках деятельности самой организации. Данные выплаты могут осуществляться только в качестве системы оплаты труда, принятой в организации (оплата труда в натуральной форме) (Письмо ФНС России от 28.02.2018 № ГД-4-11/3931@).

Соответственно, в данном случае указанные расходы при соблюдении определенных условий будут относиться к расходам на оплату труда (ст. 255 НК РФ).

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы налогоплательщика в виде сумм выплаченных подъемных в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ (пп. 5 п. 1 ст. 264 НК РФ). При этом сверхнормативные суммы в налоговую базу не включаются (п. 37 ст. 270 НК РФ).

В Письмах Минфина России от 01.04.2020 № 03-03-06/1/25840 и от 13.10.2021 № 03-03-06/1/82929 сделан вывод, что суммы выплаченных работникам подъемных, связанных с их переездом на работу в другую местность, предусмотренные ст. 169 ТК РФ, для целей налогообложения прибыли организаций могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в пределах размеров, определенных коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора, и при условии соответствия данных расходов положениям п. 1 ст. 252 НК РФ.

Согласны с таким подходом и арбитры, на что указывает Постановление ФАС Московского округа от 03.06.2009 № КА-А40/4697-09-2.

Таким образом, учитывая указанные расходы по тому или иному основанию, налогоплательщикам стоит быть готовыми отстаивать свою точку зрения в суде, так как окончательной позиции по рассматриваемому вопросу на данный момент не сформировано.

Получение справки о суммах больничных



Как получить в СФР справку о суммах больничных и НДФЛ с них за 2023 год?

Справки о полученных физлицом доходах и НДФЛ с них (бывшие 2-НДФЛ) за прошлый год появляются в личном кабинете человека на сайте ФНС обычно

в марте-апреле следующего года. Уже после того, как все НДФЛ-агенты (работодатели, компании и ИП, выплачивающие вознаграждения по ГПД, отделения СФР) сдадут такие справки в свои инспекции, их проверят и потом загрузят в ЛК.

Если человек в прошлом году не получал налоговые вычеты через работодателя, а хочет побыстрее получить их теперь, он может сдать в свою ИФНС декларацию 3-НДФЛ за 2023 г. Напомним, что вернуть из бюджета можно 13 % от суммы расходов на лечение, обучение, фитнес, приобретение жилья и другое, но не более суммы НДФЛ, удержанного со всех доходов за 2023 г.

Если же человек в прошлом году болел, а общая сумма вычетов больше годового дохода, полученного от работодателя, то можно получить справку из отделения СФР, чтобы заявить вычеты в полном размере. Напомним, что работодатель за счет своих средств выплачивает работнику пособие только за первые 3 дня болезни, а остальные дни оплачивает территориальное отделение СФР. Поэтому работодатель исчисляет и удерживает НДФЛ со своей части выплаченного больничного, а отделение СФР — со своей части.

К декларации нужно приложить документы, подтверждающие расходы по социальным и имущественным вычетам, и справки о доходах и удержанном НДФЛ от всех источников выплаты. Справку из отделения СФР можно получить в электронном виде или на бумаге.

Электронная справка. Получить ее можно через личный кабинет на сайте СФР. Вводите тот же самый пароль, который вы используете для входа на портал госуслуг. После этого вы попадете в ЛК на сайте СФР и далее:

- выберите раздел «Заказ электронных справок»;
- потом создайте «Новый запрос». Здесь можно выбрать нужный вам регион или же заказать справку сразу «по всем РО». Далее выберите тип справки — вам нужна «Справка о доходах и суммах налога (2-НДФЛ)». Затем укажите, за какой период она нужна, например за 2023 г. или 2022 г. Если нужны справки сразу за 2 года, каждую надо будет заказать отдельно. Когда выбрали все параметры, нажимаете «Отправить»;
- в течение нескольких минут электронная справка будет сформирована и появится в вашем личном кабинете. Она будет подписана электронной подписью. И вы сможете ее скачать и приложить к декларации 3-НДФЛ. На сайте есть предупреждение, что срок хранения файла справки 10 дней. Это выглядит так.

Справка на бумаге. Чтобы получить такую справку, надо лично прийти в отделение СФР по месту жительства. При себе нужно иметь паспорт и СНИЛС. В отделении надо будет заполнить заявление о выдаче справки о назначенном и выплаченном страховом обеспечении по ОСС или справки 2-НДФЛ. Но нужно иметь в виду, что в день обращения вы ее вряд ли получите. Есть еще один вариант: можно заказать бумажную справку в разделе «Запросы в Фонд» в личном кабинете застрахованного на сайте СФР.

Если срочности в получении вычета нет, то вы можете дождаться появления всех справок о доходах в личном кабинете на сайте ФНС. И уже потом при заполнении декларации 3-НДФЛ для получения вычетов данные о доходах в нее подтянутся автоматически. И вам нужно будет приложить к декларации только файлы отсканированных документов по расходам на вычеты.

Кстати, в справке о доходах и суммах налога (2-НДФЛ) будет информация только о суммах больничных. Если вам интересна информация обо всех полученных от СФР выплатах, то в личном кабинете в разделе «Заказ электронных справок» нужно выбрать тип справки — «Справка о выплаченных пособиях».

Риски при оплате подотчетных сумм на зарплатные карты



Наша сельхозорганизация часто перечисляет подотчетные суммы работникам на зарплатные карты. Несет ли в себе налоговые риски перечисление подотчета на зарплатные карты?

Перечислять деньги под отчет на банковские карты работников не запрещено для осуществления операций, связанных:

- с оплатой расходов работодателя на поставки товаров (выполнение работ, оказание услуг);
- с командировочными расходами;
- с компенсацией работникам документально подтвержденных расходов.

При этом не имеет значения, личная это карта работника, открытая им самостоятельно, или так называемая зарплатная карта, оформленная на работника в рамках соглашения работодателя с банком для перечисления на нее заработной платы. Однако, чтобы налоговики не подумали, что работодатель переводит сотруднику доход, а не подотчетные суммы, учесть нужно следующее.

1. Возможность перечисления подотчетных средств на карту сотрудника должна быть предусмотрена в локальном нормативном акте. Например, в положении о расчетах с подотчетными лицами. Формулировка может быть следующей: «Все расчеты по подотчетным суммам проводятся либо через кассу, либо с использованием зарплатных карт сотрудников».

А вот в учетной политике подобный способ выдачи подотчетных средств закреплять необязательно.

2. Перечисление средств подотчетному лицу на карту должно производиться на основании приказа руководителя или заявления от сотрудника с реквизитами счета, к которому привязана карта. К слову, заявление может быть бессрочным и касаться всех причитающихся работнику подотчетных сумм, а может иметь отношение лишь к конкретной командировке или покупке ТМЦ для работодателя.

3. В платежном поручении в поле 24 «Назначение платежа» должно быть указано, что средства выдаются под отчет. Например, так: «Под отчет на оплату командировочных расходов в соответствии с приказом от 08.11.2023 № 23» или «Под отчет на оплату хозяйственных нужд компании». То есть главное, чтобы было понятно, что перевод — это не доход работника, и была ясна цель перевода денег.

При перечислении на банковскую карту работника денег под отчет указывать в платежном поручении код вида дохода не требуется (за исключением

командировочных — для них код 4).

4. Подотчетное лицо должно представить авансовый отчет вместе с документами, подтверждающими, что расходы были произведены в интересах работодателя. Это будет доказательством того, что работник не потратил деньги на себя.

К слову, унифицированная форма «Авансовый отчет» (форма № АО-1) предусматривает только один вариант получения подотчета — «из кассы». Поэтому рекомендуем, если вы решили перечислять деньги на зарплатные карты, внести в форму соответствующие изменения.

Таким образом, при должном документальном оформлении подотчетные деньги можно переводить на зарплатные карты сотрудников, не опасаясь вопросов со стороны налоговиков.

Если перечисленные подотчетные средства будут израсходованы не полностью, то сумма излишка может быть переведена работником обратно на расчетный счет работодателя. Только до осуществления перевода напомним подотчетнику указать назначение платежа — «Возврат остатка подотчетной суммы».

Получив от работника деньги, в авансовом отчете сделайте отметку о возврате остатка подотчетных сумм: укажите внесенную сумму и реквизиты перевода.

Штрафы по внешнеторговым операциям



Наша сельхозорганизация начал работать с иностранным партнером. Много вопросов и неясностей. Для начала. За какие нарушения ВЭД бухгалтер может получить штраф?

Компании и ИП, которые работают с валютой, обязаны соблюдать правила валютного контроля. В противном случае владельцы бизнеса будут обязаны заплатить штраф от 75 % до 100 % от суммы сделки. Если виновник — отечественная фирма, то ответственность вместе с директором несет и бухгалтер.

Валютный контроль — это своего рода учет всех транзакций между российской компанией и зарубежным контрагентом. Все валютные операции отслеживает банк, через который производится платеж.

Банк должен проверять все сделки, которые проводятся в валюте иностранного государства, а также платежи в российских рублях, если партнер — компания-нерезидент РФ.

Самые частые причины нарушения законодательства.

Контрагент просрочил платеж и выслал деньги позже, указанной в договоре даты.

При переводе средств обе стороны обязаны учитывать установленные сроки оплаты. Если платеж поступает позже зафиксированного в договоре срока, то это считается нарушением закона. Однако к ответственности вас привлекут, только если деньги не будут переведены на счет по истечении 45 дней от даты, указанной в соглашении.

Для контрактов с суммой от 600 тыс. рублей штраф составит 1/150 ключевой ставки ЦБ от суммы сделки за каждый день просрочки или от 3 до 10 % от суммы контракта в рублях (5-30 % если речь о валютном контракте или займе).

Организация вовремя не предоставила нужный пакет документов.

Российская компания обязана в течение 15 рабочих дней после поступления платежа передать банку предписанный пакет документов, иначе он заблокирует перевод денег на ее счет. Передать нужно номер контракта и документы, по которым пришла оплата.

Размер штрафа за нарушение сроков сдачи:

ИП или компания — 40-50 тыс. руб. при первом нарушении, 120-150 тыс. руб. при повторном.

Руководитель ООО — 4-5 тыс. руб. при первом нарушении, 12-15 тыс. руб. при повторном.

В КоАП указано, что штраф накладывается на должностное лицо. Как правило, это руководитель компании, но если, например, должностной инструкцией закреплено, что за подготовку и направление в банк документов по валютному контролю отвечает главбух, то штраф могут выставить ему.

Как обезопасить себя от штрафов

Несмотря на то, что большое количество международных компаний покинуло российский рынок, работа с зарубежными поставщиками не остановилась. Большинство сделок по-прежнему проходит в валюте. Чтобы избежать штрафов и административной или уголовной ответственности за нарушение валютного контроля, бухгалтер должен хорошо разбираться в законодательстве и обладать актуальными знаниями.

Работникам нельзя запретить брать мини-отпуска



Обязательно ли должна наша сельхозорганизация предоставлять мини-отпуска своим работникам?

Согласно ТК РФ ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части по соглашению между работником и работодателем. При этом хотя бы одна из частей отпуска должна быть не менее 14 календарных дней. Ключевой момент этой нормы — соглашение между сторонами трудового договора.

Соответственно, работодатель не вправе самостоятельно решать вопрос о разделении ежегодного оплачиваемого отпуска на части и о продолжительности этих частей. В частности, нельзя обязать работников включать в каждую из частей отпуска выходные дни.

Роструд напомнил: положения ЛНА, ухудшающие положение работников по сравнению с установленным трудовым законодательством, не подлежат применению. То есть даже если прописать в ЛНА запрет на отпуска короче 7 дней, это условие работать не будет.

Если работник и работодатель не смогли договориться о том, как разделить отпуск, тогда отпуск должен быть предоставлен целиком (одной неделимой частью).

ВЫПЛАТА ЗАРПЛАТЫ ИНОСТРАННЫМ СОТРУДНИКАМ: ЧТО МЕНЯЕТСЯ В 2024 ГОДУ



Некоторые сельхозорганизации привлекают для работы иностранцев, особенно из стран ближнего зарубежья. Но при перечислении зарплаты иностранным сотрудникам в 2024 году нужно соблюдать ряд требований. Некоторые организации приравнивают иностранных работников к «своим», но есть разница, которую нужно учитывать и если ее не учесть, организация может дорого заплатить. Разберем, что изменилось, и что теперь нужно учитывать при выплате заработной платы иностранным работникам.

Несмотря на то, что выплата зарплаты иностранным работникам подчиняется практически тем же правилам, что и зарплата российским гражданам, есть важные нюансы. Чтобы не нарушить закон, работодателю следует учитывать следующие условия:

- Выплата зарплаты в безналичной форме.

Если у иностранного работника есть вид на жительство (ВНЖ), то есть он является резидентом РФ, ему можно выплачивать зарплату как в безналичной форме, так и наличными. Если же у иностранного гражданина ВНЖ нет, то платить ему можно исключительно в безналичной форме.

Такое требование установил закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ. В нем сказано, что расчеты по валютным операциям, к которым относится и перечисление зарплаты иностранным работникам-нерезидентам, должны проводиться через банковские счета или электронные переводы (ч. 2 ст. 14 закона № 173-ФЗ).

Резиденты РФ — это граждане России, а также иностранные граждане и лица без гражданства, которые постоянно проживают в РФ на основании ВНЖ (п. 6 ч. 1 ст. 1 закона № 173-ФЗ от 10.12.2003).

Нерезиденты РФ — это все остальные иностранные граждане (пп. а п. 7 ч. 1 закона № 173-ФЗ). При этом не имеет значения, сколько дней в году иностранный гражданин фактически прожил в РФ.

Таким образом, если иностранный специалист проживает на территории РФ и у него нет ВНЖ, он относится к валютным нерезидентам РФ, и зарплату ему нужно платить только в безналичной форме.

Если работодатель нарушит требование о выплате зарплаты в безналичной форме иностранному сотруднику-нерезиденту, ему грозит административная ответственность по ч. 1 ст. 15.25 КоАП. Штраф по этой норме составляет от 20 до 40 % суммы выплаты.

- Выплата зарплаты не меньше минимального размера

Для иностранных работников, не являющихся высококвалифицированными специалистами, зарплата должна выплачиваться не меньше федерального или регионального МРОТ (ч. 3 ст. 133 ТК). Для ВКС, которым установлен минимальный размер оплаты труда, зарплата должна быть не меньше этого значения (ст. 13.2 закона № 115-ФЗ от 25.07.2002).

Напомним, что требования о минимальном размере оплаты труда для высококвалифицированных специалистов установлены законом № 115-ФЗ. Работодатель должен не только соблюдать указанные лимиты по зарплате, но ежеквартально отчитываться об этом в органы МВД.

Выплата зарплаты в 2024 году. Что нужно учесть

Существенных изменений порядок перечисления оплаты за труд иностранным специалистам в 2024 году не претерпел. Зарплату таким сотрудникам по-прежнему нужно перечислять в размере не ниже установленного минимума и в безналичной форме (если у иностранца нет ВНЖ в России).

Однако работодателю следует учитывать изменения в численных показателях: МРОТ, минимальная зарплата для ВКС и пр.

Требование к минимальному размеру зарплаты для всех иностранцев, кроме ВКС

Как уже было сказано выше, у иностранных работников, для которых не установлен минимальный размер оплаты в соответствии с законом от 25.07.2002 № 115-ФЗ, зарплата должна быть не меньше МРОТ.

В 2024 году минимальный размер оплаты труда на федеральном уровне составляет 19 242 руб. Соответственно, заработная плата иностранного сотрудника не должна быть меньше указанного значения.

Обратите внимание, что зарплату нужно сравнивать не только с федеральным, но и с региональным МРОТ — если он выше.

Требования к минимальному размеру оплаты труда для ВКС

Практически для всех высококвалифицированных специалистов закон от 25.07.2002 № 115-ФЗ установил минимальные размеры оплаты труда.

В общем порядке минимальная зарплата для иностранных ВКС должна составлять от 167 000 руб. в месяц, а с 1 марта 2024 года — не менее 750 000 руб. в квартал.

Таблица № 1. Размеры зарплаты для ВКС

МРОТ (руб.)	Категория ВКС
58 500 — в месяц	Резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны, кроме ИП
83 500 — в месяц	• Научные работники и преподаватели в ВУЗах с госаккредитацией, в госакадемиях или их региональных отделениях, в научно-исследовательских и государственных научных центрах. • Резиденты промышленно-производственных туристико-рекреационных, портовых особых экономических зон, приглашенные IT-компаниями, имеющими государственную аккредитацию. • Иностранцы, приглашенные организациями, которые осуществляют деятельность в Крыму и Севастополе
1 000 000 — за год	Медицинские, педагогические и научные работники, приглашенные для работы на территории международного медицинского кластера
Не ниже федерального или регионального МРОТ	ВКС: • Участвующие в реализации проекта Сколково. • Участвующие в реализации проекта создания и обеспечения функционирования инновационного научно-технологического центра. • Привлеченные к работе юридическими лицами, осуществляющими деятельность по приоритетным направлениям развития территории Сириус
750 000 руб. — в квартал	Для всех остальных ВКС*

*Требование о выплате зарплаты указанным специалистам не менее 750 000 руб. за квартал вступает в силу с 1 марта 2024 года.

С какого момента нужно начинать выплачивать зарплату ВКС в повышенном размере: с 1 января или 1 марта 2024 года?

Согласно официальному ответу МВД, к концу 1 квартала 2024 года заработная плата иностранного высококвалифицированного специалиста уже должна соответствовать новым требованиям и составлять минимум 750 000 руб. за 1 квартал.

В заключение отметим основные моменты:

- В 2024 году порядок выплаты заработной платы иностранным сотрудникам не претерпел существенных изменений.
- Иностранные граждане, у которых есть в России вид на жительство (ВНЖ), могут получать зарплату как в безналичной форме, так и наличными. Иностранные сотрудники без ВНЖ — только в безналичной форме.
- Размер заработной платы иностранного сотрудника не должен быть ниже регионального МРОТ.
- Если иностранный сотрудник работает в статусе ВКС, размер его зарплаты в обязательном порядке должен соответствовать требованиям для ВКС. С 1 марта 2024 года для обычных ВКС это: не ниже 750 000 руб. в квартал.

ВХОДИТ ЛИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЯ В ЧИСЛО МСП В 2024 ГОДУ

В 2024 году малые и средние предприятия определяются как экономические активы, зарегистрированные в едином реестре МСП, при условии соблюдения определенных критериев: количество сотрудников, уровень годового дохода, доля участия в бизнесе. Сельхозорганизациям стоит еще раз убедиться — всем ли мы соответствуем критериям, чтобы считаться малым или средним предприятием. Давайте еще раз пробежимся.

В некоторых случаях процесс основания предприятий малого и среднего бизнеса облегчен и предусматривает упрощенную систему бухгалтерии, а также особые привилегии и поддержку со стороны государства.

Критерии малого предприятия 2024

Малый бизнес включает в себя индивидуальных предпринимателей, потребительские кооперативы, акционерные общества, компании с ограниченной ответственностью и фермерских хозяйств, которые функционируют без создания отдельного юридического лица.

В зависимости от количества сотрудников, малые и средние предприятия (МСП) подразделяются на микропредприятия, малые и средние компании.

Есть несколько преимуществ малого бизнеса:

- он может быть зарегистрирован самостоятельно, удаленно и в упрощенной форме — требуется подготовка комплекта документов для определенного вида бизнеса и самостоятельная регистрация с помощью Федеральной налоговой службы или удаленной службы для сбора и обработки данных;
- возможность начать бизнес по проверенной схеме большой сети или самостоятельно развернуть крупную сеть — франшизинг в областях торговли, общепита и туризма активно развивается в России. Некоторые этапы могут быть финансированы из государственных источников;
- поддержка со стороны государства — малый и средний бизнес играет ключевую роль в государственной политике. Стратегия развития России включает в себя программы поддержки, разработанные до 2030 года;
- упрощенный оборот документов — возможность использовать кассовый метод учета доходов и расходов, исправление ошибок в учете, выявленных после утверждения годовой отчетности, считать проценты по займам как прочие расходы, использование упрощенных планов счетов;
- электронный оборот документов — он уменьшает время на обработку и передачу отчетности в государственные органы, сокращает расходы на поддержание и доставку документов, обеспечивает защиту документов от утраты и подделки;
- «инспекционные каникулы» — освобождение от планируемых проверок при подтверждении статуса для получения государственных льгот и поддержки.

Критерии малого и среднего предприятия в 2024 году

За каждым видом бизнеса закреплены определенные условия выполнения критериев в 2024 году, которые приведены ниже в таблицах:

Критерии общие для всех	
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год для организаций и ИП	• 15 человек — для микропредприятий; • 16–100 человек — для малых предприятий; • 101–250 человек — для средних предприятий
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год организаций лёгкой промышленности	• 15 человек — для микропредприятий; • 16–100 человек — для малых предприятий; • 101–1000 человек — для средних предприятий
Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год для организаций и ИП общепита	• 15 человек — для микропредприятий; • 16–100 человек — для малых предприятий; • 101–1500 человек — для средних предприятий
Доходы за год по правилам налогового учёта не превышают	• 120 млн рублей — для микропредприятий; • 800 млн рублей — для малых предприятий; • 2 млрд рублей — для средних предприятий
Дополнительные критерии для ООО и хозяйственных товариществ	
Суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале организации	Не более 25 % принадлежит: • государству, субъектам РФ; • муниципальным образованиям; • общественным и религиозным организациям (объединениям); • благотворительным и иным фондам.
	Не более 49 % принадлежит иностранным организациям и (или) компаниям, которые не являются субъектами МСП. Размер суммарной доли участия иностранных компаний в уставном капитале ООО не ограничен, если эти компании не являются офшорными и соответствуют нашим критериям среднего бизнеса по показателям дохода и среднесписочной численности.
Дополнительные критерии для АО	
Суммарная доля участия в капитале	Не более 25 % голосующих акций принадлежит: • государству, субъектам РФ; • муниципальным образованиям; • общественным и религиозным организациям (объединениям); • благотворительным и иным фондам
	Не более 49% голосующих акций принадлежит иностранным организациям и (или) компаниям, которые не являются субъектами МСП. Размер суммарной доли участия иностранных компаний не ограничен, если эти компании не являются офшорными и соответствуют нашим критериям среднего бизнеса по показателям дохода и среднесписочной численности.

Реестр предприятий МСП

Все организации, удовлетворяющие критериям среднего предпринимательства, включены в реестр МСП, который формируется автоматически на основе налоговой отчетности, представленной в налоговые органы с 1 по 5 июля в электронном виде через официальный сайт ФНС. Данные обновляются ежегодно на 10 августа.

Ведение реестра МСП целесообразно для снижения затрат предпринимателей на подтверждение статуса малого и среднего предприятия, реализации «надзорных каникул», улучшения поддержки и обеспечения максимальной прозрачности информации о предприятиях.

Сведения обновляются 10 числа каждого месяца и остаются доступными в течение 5 лет. Обновление включает информацию о новых или закрытых юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, изменение названий, адресов и лицензий, производимой продукции и участия в закупках.

Новые организации и ИП могут подать заявление на регистрацию через специальный сервис ФНС. Реестр МСП служит гарантией законности деятельности предпринимателя для партнеров, поставщиков, покупателей и органов, выдающих субсидии.

Категория предприятия меняется, если в течение трех лет показатели по доходам и численности работников не достигают установленных лимитов, согласно части 4 статьи 4 закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ. Те организации, которые не предоставили в ФНС информацию о численности работников или налоговую отчетность за предыдущий год, исключаются из реестра.

Господдержка малых предприятий в 2024 году

Правительство придает особое значение поддержке малого и среднего предпринимательства, поскольку считает его движущей силой экономики.

Малый и средний бизнесы играют важную роль в формировании бюджета страны через налоговые платежи и в создании рабочих мест для граждан.

Кроме того, малые и средние предприятия в сельском хозяйстве пользуются особой поддержкой в виде грантов и иных форм поддержки.

Закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ предоставляет представителям сектора МСП право на государственную поддержку. Эта поддержка может выражаться в финансовых субсидиях, предоставлении собственности, информационной помощи, консультационных услуг и других видах поддержки.

Кроме получения финансирования, грантов и участия в лизинговых программах, малые предприятия также имеют право на участие в государственных закупках на льготных условиях благодаря своему статусу. Обязательно проверьте присутствие вашей организации в перечне МСП.



ОПЛАТА НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ В 2024 ГОДУ

В 2024 году существенно изменятся максимальные и минимальные выплаты по временной нетрудоспособности. И сельхозорганизации в обязательном порядке должны это учитывать. Разберемся, от чего зависит размер больничного в 2024 году, как его рассчитать, и в какие сроки выплатить.

В 2024 году на размер пособия по временной нетрудоспособности влияют страховой стаж и заработок в 2022 и 2023 годах. При этом в 2024 году будут увеличены минимальная и максимальная суммы пособия.

Выплаты по беременности и родам

Выплату по беременности и родам производит Социальный фонд на основании оформленного медучреждением электронного листа нетрудоспособности и сведений предоставленных работодателем.

Размер пособия по беременности и родам зависит от количества дней больничного по БиР и среднего заработка за предыдущие два календарных года с учетом установленных лимитов для начисления страховых взносов и минимального размера оплаты труда в случаях, когда расчет пособия производят исходя из МРОТ.

Например, СФР начислит декретное пособие по минималке, если стаж женщины составляет менее полугодя.

Если в расчетном периоде женщина находилась в отпуске по беременности и родам или по уходу за ребенком, она вправе заменить эти годы, если это способствует увеличению пособия.

В общем случае врач выписывает декретный больничный на 140 дней, но если роды пройдут с осложнениями медучреждение продлит ЭЛН на 16 дней. Если женщина вынашивает двое и более детей, больничный по беременности и родам составит 194 дня.

Минимальные и максимальные выплаты по беременности и родам в 2024 году составят:

Длительность отпуска по беременности и родам	Минимальная выплата, руб.	Максимальная выплата, руб.
140 дней	88 565,92	556 562
Дополнительные 16 дней за сложные роды	10 121,82	64 636
194 дня	122 727,06	783 708

Как рассчитать страховой стаж для больничного листа в 2024 году

Страховой стаж напрямую влияет на размер пособия по временной нетрудоспособности (ст. 7 закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ), а именно:

- 100 % среднего заработка за дни болезни получают работники со стажем от восьми лет;
- 80 % — со стажем от пяти до восьми лет;
- 60 % — со стажем от полугодя до пяти лет;
- если стаж не превышает полугодя, то для расчета больничного берут МРОТ.

Страховой стаж для больничного исчисляют в календарный годах, месяцах и днях на день, предшествующий наступлению нетрудоспособности. Каждые 30 дней складываются в календарный месяц, а каждые 12 месяцев — в год.

При расчете страхового стажа для больничного учитывают все периоды работы физлица, когда он подлежал обязательному социальному страхованию:

- работа по найму;
- оказание услуг или выполнение работ по договору ГПХ;
- служба в силовых ведомствах;
- предпринимательская деятельность.

Работа за рубежом учитывается при расчете страхового стажа только, когда между Россией и страной трудовой деятельности заключен договор о взаимном признании стажа.

Документы, подтверждающие страховой стаж

Страховой стаж подтверждается сведениями персонифицированного учета, которые собираются Социальным фондом на основании представленных работодателями отчетов.

Если этих сведений недостаточно, или они некорректны, то для подтверждения стажа принимают:

- трудовые книжки;
- трудовые договоры;
- договоры ГПХ;
- справки с места работы;
- выписки из приказов;
- лицевые счета;
- ведомости на выдачу заработной платы.

Если речь идет о подтверждении стажа за периоды после 2002 года, то СФР учтет только те периоды, за которые уплачены страховые взносы.

МРОТ для больничного листа в 2024 году

По МРОТ больничный считают в трех случаях:

1. Заработок в расчетном периоде отсутствовал или он меньше МРОТ.
2. Рассчитанное за месяц пособие, получается меньше МРОТ.
3. Страховой стаж работника менее 6 месяцев.

С 1 января 2024 года размер МРОТ составит 19 242 рубля (закон от 27.11.2023 № 548-ФЗ). Именно от этого значения нужно отталкиваться при расчете больничного листа в ситуациях, предусматривающих оплату по минималке, так как по правилам используется МРОТ, актуальный на дату болезни в текущем году.

Минимальный размер пособия по временной нетрудоспособности в 2024 году определяется так:

Шаг 1. Находим минимальный среднедневной заработок:

$СДЗ_{\min} = 19\,242 \text{ руб.} \cdot 24 \text{ мес.} / 730 \text{ дней.}$

Шаг 2. Определяем размер дневного пособия с учетом стажа:

$ДП_{\min} = СДЗ_{\min} \cdot ПС,$

где ПС — процент в зависимости от стажа в соответствии со ст. 7 закона 255-ФЗ.

Шаг 3. Рассчитываем пособие:

$П = ДП_{\min} \cdot КД,$

где КД — количество дней нетрудоспособности.

Для оплаты больничного в 2024 году величины МРОТ 2022 и 2023 года значения не имеют.

Максимальный размер больничного в 2024 году

Выплаты по больничным листам в 2024 году зависят от доходов застрахованного лица в 2022 и 2023 годах с учетом установленных лимитов для начисления страховых взносов:

- 2022 год — 1 032 000 руб.;
- 2023 год — 1 917 000 руб.

Таким образом максимальная сумма пособия за один день в 2024 году составит:

$(1\,032\,000 \text{ руб.} + 1\,917\,000 \text{ руб.}) / 730 \text{ дней} = 4\,039,73 \text{ руб.}$

Сроки оплаты больничного листа работодателем

Работодатель обязан выплатить сотруднику пособие по больничному вместе с ближайшей выплатой заработной платы после начисления пособия. Таким образом, если работодатель производит расчеты с персоналом дважды в месяц, то больничный будет оплачен вместе с авансом или заработной платой по итогам месяца.

В заключение отмечаем — рост МРОТ на 18,5% в 2024 году ведет к увеличению минимальных выплат по временной нетрудоспособности. Это уже достаточно накладно для сельхозтоваропроизводителей. Максимальный размер пособия также будет увеличен из-за смещения расчетного периода на 2022 и 2023 год.

Правила расчета страхового стажа и определения процента оплаты больничного листа в соответствии со стажем остаются прежними: 100 % среднего заработка получают застрахованные со стажем от восьми лет.

НОВАЯ ФОРМА 6-НДФЛ: ДОЛЖЕН ЛИ ЗАКАЗЧИК ДЕЛАТЬ ВСЕГДА, И КОГДА СДАТЬ ЕЕ В НАЛОГОВУЮ

Сельскохозяйственные организации часто работают с подрядчиками по договорам ГПХ. Следовательно они должны сдавать расчет 6-НДФЛ. Но по некоторым исполнителям отчитываться не нужно. Разберем, в каких случаях заказчик должен сдать 6-НДФЛ по внештатным сотрудникам, как отразить в расчете выплаты по ГПД и что нужно учесть при подготовке этого документа.

В каких случаях заказчик сдает 6-НДФЛ

Организация сдает расчет 6-НДФЛ по внештатным исполнителям:

- Если сотрудничает с физлицом без статуса ИП и самозанятого.

Когда заказчик перечисляет доход физлицу без статуса самозанятого или ИП, он становится налоговым агентом такого исполнителя. С выплаты физлицу организация должна уплатить в бюджет НДФЛ и страховые взносы, а также сдать отчетность.

Отчитаться по физлицам придется в два контролирующих органа: Социальный фонд России (СФР) и налоговую инспекцию. В СФР сдается отчет ЕФС-1, а в налоговую — расчет 6-НДФЛ, РСВ и персонифицированные сведения.

- Если становится налоговым агентом ИП и самозанятого

Когда заказчик сотрудничает с самозанятыми или ИП, он тоже может стать их налоговым агентом. Если это произойдет, организация должна уплатить в бюджет НДФЛ и страховые взносы, а также сдать отчетность. Обязанности будут те же, как если бы заказчик сотрудничал с физическим лицом без специального статуса — ИП или самозанятости.

В каких случаях заказчик может стать налоговым агентом ИП и самозанятого

Таких случаев достаточно много:

- Налоговая инспекция переqualificировала отношения в трудовые.

Если ИФНС посчитает, что между сторонами трудовые отношения, а не гражданско-правовые, тогда заказчик станет налоговым агентом исполнителя.

Помимо сдачи отчетности, уплаты налога и страховых взносов, организация должна реализовать все его «трудовые» права. Придется выплатить отпускные, оплатить больничный, перечислить все компенсации и пособия, на которые исполнитель мог бы претендовать, если бы работал по трудовому договору. Кроме того, заказчик получит штрафы за то, что несвоевременно сдал отчетность и уплатил налог.

Как снизить риск: об этом мы писали не раз уже на страницах нашего журнала: если договор составлен правильно, есть все закрывающие документы

и своевременно получен чек, это поможет снизить риск переквалификации и пройти налоговую проверку.

- Самозанятый утратил статус в период сотрудничества

Исполнитель может утратить статус самозанятого, если нарушит условия этого спецрежима. Все основания для этого указаны в ст. 4 закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Например, к ним относятся:

1. *Доход исполнителя превысил 2,4 млн руб. в год.*
2. *Самозанятый перепродает готовые товары, которые он не сам изготовил.*
3. *Исполнитель продает подакцизные товары и продукцию, которая подлежит обязательной маркировке.*
4. *Самозанятый нанял сотрудников по трудовому договору.*

Чаще всего исполнитель теряет статус самозанятого, когда его доход превышает пороговое значение, или он параллельно перепродает готовые товары.

Как снизить риск: проверять статус самозанятого перед каждой выплатой, это позволит исключить риск того, что вы перечислите деньги исполнителю, который уже утратил статус плательщика НПД.

- Заказчик начал сотрудничество с бывшим работником

По закону нельзя сотрудничать с исполнителем — бывшим работником, если с момента его увольнения прошло менее двух лет.

Как снизить риск: чтобы исключить ситуацию, когда заказчик привлекает исполнителя — бывшего сотрудника, и прошло менее двух лет после прекращения трудового договора, обязательно проверяйте всех самозанятых перед началом сотрудничества.

- Заказчик не получил чек от самозанятого

Если исполнитель получил вознаграждение и не выдал организации чек, у заказчика возникнут сразу две проблемы:

1. С выплаты исполнителю он должен уплатить в бюджет НДФЛ, страховые взносы и сдать соответствующую отчетность в контролирующие органы.
2. Он не сможет учесть расходы на выплату самозанятому в составе затрат по ЕСХН, УСН (*доходы минус расходы*) или ОСНО.

- ИП утратил свой статус в период сотрудничества

Такая ситуация встречается достаточно редко. Утратить статус ИП исполнителю гораздо сложнее, чем потерять статус самозанятого.

ИП может прекратить свою деятельность самостоятельно или принудительно. Налоговая может снять ИП с учета, если он не сдает отчетность и не платит налоги в течение длительного времени.

В этом случае исполнитель станет физическим лицом без специального статуса ИП. Если заказчик будет перечислять деньги такому исполнителю, он автоматически станет его налоговым агентом.

Как снизить риск: проверяйте ИП перед каждой выплатой. Уточнить актуальность статуса ИП можно с помощью сервиса ФНС «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ ЕГРИП в электронном виде».

В каких случаях заказчик не должен сдавать 6-НДФЛ?

Заказчик не должен отчитываться по доходу, который он выплатил:

- ИП.
- Самозанятому.
- Физическому лицу за имущество, которое у него купил (*кроме купли-продажи ЦБ*).

Что нужно учесть при заполнении 6-НДФЛ по внештатным сотрудникам

- Отчет за 2023 год составьте по старой форме. Она утверждена приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

- Отчет за I квартал 2024 года — по новой форме (*приказ ФНС от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@*).

- В 6-НДФЛ за 2023 год включите все страницы формы, а в отчете за I квартал 2024 года только Титульный лист, Разделы 1 и 2.

- Срок сдачи 6-НДФЛ за 2023 год — до 26.02.2024, за первый квартал 2024 — до 25 апреля.

- Сдайте отчет на бумаге или в электронном виде, если численность физлиц, которым вы выплатили доход, не превысила 10 человек. Если их численность превысила это значение — отчитаться можно только в электронной форме.

- Вознаграждение по ГПД включите в 6-НДФЛ в том периоде, когда его выплатили. Дата, когда заключили договор ГПД или подписали акт оказанных услуг, значения не имеет.

Как заполнить 6-НДФЛ за I квартал 2024 года

Как заполнить Раздел 1

В раздел 1 включите информацию о суммах НДФЛ, который удержали за последние 3 месяца.

В строках 021-026 укажите сумму НДФЛ, которую нужно было перечислить:

- по первому сроку с 1 по 22 января — в строке 021;
- по второму сроку с 23 по 31 января — в строке 022;
- по третьему сроку с 1 по 22 февраля — в строке 023;
- по четвертому сроку с 23 по 29 февраля — в строке 024;
- по пятому сроку с 1 по 22 марта — в строке 025;
- по шестому сроку с 23 по 31 марта — в строке 026.

Как заполнить Раздел 2

В этом разделе укажите размер выплат, которые перечислили исполнителям в первом квартале, и суммы налога.

- В строке 100 — отразите налоговую ставку — 13 %.
- В строке 105 — отразите КБК по НДФЛ.
- В строке 110 — укажите количество физлиц, которые в I квартале получили доход.

- В строке 120 — укажите общую сумму дохода по всем ГПД, которую перечислили исполнителям-физлицам в I квартале.
- В строке 130 — отразите сумму налоговых вычетов по НДФЛ, если их предоставили исполнителям.
- В строке 131 — отразите налоговую базу.
- В строке 140 — укажите сумму исчисленного НДФЛ.
- В строке 160 — укажите сумму удержанного налога.

В заключение хочется отметить следующее:

- Заказчик сдает расчет 6-НДФЛ, только если перечислял выплаты физическим лицам без статуса ИП и самозанятости.
- Есть исключения, когда 6-НДФЛ нужно сдать по самозанятым: если заказчик перечислил им доход, который не подпадает под НПД, или если исполнитель не выдал чек на выплату.
- Расчет 6-НДФЛ нужно сдать в ИФНС по месту учета организации или ИП.
- За 2023 год расчет 6-НДФЛ нужно сдать до 26 февраля 2024 года, за I квартал 2024 года — до 25 апреля.
- За 2023 год расчет нужно сдать в составе всех листов, за I квартал 2024 года — в составе титульного листа, разделов 1 и 2.

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



*Разработаем учетную политику индивидуально
для Вашей организации*

*Либо вы можете приобрести новую типовую
Учетную политику на 2024 год с последними
изменениями законодательства*

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

НОВШЕСТВА В ЗАПОЛНЕНИИ ПОДРАЗДЕЛА 1.1 ФОРМЫ ЕФС-1

В подразделе 1.1 формы ЕФС-1, который подают в случае кадровых изменений и при заключении/прекращении договоров ГПХ, новые поля и графы не появились. Но вот порядок заполнения прежних изменился. В частности, в отчете теперь придется ставить коды, отражающие срок договора и некоторые особенности режима работы.

Код вида трудового договора

В графе 5 «Трудовая функция...» подраздела 1.1, кроме должности и структурного подразделения, теперь надо указывать кодовое обозначение вида трудового договора. Вариантов кодов шесть. При этом привести можно только одно кодовое обозначение. Поэтому, несмотря на несовершенство формулировок, можно сделать вывод, что коды, которые начинаются на «0», надо использовать в отношении трудовых договоров по основному месту работы, а коды, которые начинаются на «1», — в отношении договоров по совместительству.

КОДЫ ВИДА ТРУДОВОГО ДОГОВОРА

Вид трудового договора		Код вида трудового договора
Место работы	Срок договора	
Основное	Бессрочный	0
	Срочный	до 6 месяцев 0.1
		более 6 месяцев 0.2
Совместительство	Бессрочный	1
	Срочный	до 6 месяцев 1.1
		более 6 месяцев 1.2

Заметим, что в бумажной трудовой книжке не указывают, что человек принят на работу по срочному договору. Получается, что необходимость представления в подразделе 1.1 формы ЕФС-1 кода вида трудового договора, характеризующего срок его действия, продиктована вовсе не положениями трудового законодательства. Что же касается совместительства, то запись об этом может быть внесена в трудовую книжку только по желанию работника. Тем не менее и до поправок в сведениях о трудовой деятельности надо было ставить отметку, если работник — совместитель.

Информация о том, что человек работает по срочному трудовому договору, который заключен на срок до 6 месяцев, нужна СФР для правильного назначения больничных в проактивном режиме. Напомним, что в таком случае количество дней нетрудоспособности, за которые может быть назначено пособие, ограничено 75 календарными днями.

Дистанционная работа и работа на дому

В графе 6 «Код выполняемой функции» в дополнение к коду трудовой функции по ОКЗ надо указывать при приеме или переводе работника:

- на дистанционную (удаленную) работу — код «ДИСТ»;
- на работу на дому — код «НДОМ».

Строго говоря, переход работника из офиса на удаленную или надомную работу не отвечает понятию «перевод» из ст. 72.1 ТК РФ, если не сопровождается сменой должности и/или структурного подразделения. Однако из Порядка заполнения ЕФС-1 можно сделать вывод, что представлять сведения с мероприятием «ПЕРЕВОД» и указанием кода «ДИСТ» (или «НДОМ») надо и в этом случае.

Но возможна и обратная ситуация: трудовой договор, который изначально предполагал удаленную работу на постоянной основе, изменен сторонами и сотрудник выходит на работу в офис. Надо ли заполнять графу 6 при переводе работника с дистанционной работы на обычный режим и если надо, то как? На наш взгляд, и в этом случае нужно будет представить подраздел 1.1 с мероприятием «ПЕРЕВОД», но уже без указания кода «ДИСТ» в графе 6. Да, такого требования в Порядке заполнения нет. Но если не сообщить, что работа уже перестала быть дистанционной, то получится, что у СФР недостоверные данные о работнике, и для каких целей они могут будут использованы — не ясно.

Запись о трудоустройстве на дистанционную работу вносится в бумажную трудовую книжку по желанию работника.

В трудовой книжке не требуется указывать, что работа является дистанционной или надомной. А значит, проставление этих кодов в подразделе 1.1 формы ЕФС-1 также не продиктовано требованиями трудового законодательства.

Неполное рабочее время

В графе 6 «Код выполняемой функции» вместе с кодом трудовой функции по ОКЗ надо указывать в случае приема или перевода сотрудника на работу на условиях:

- неполного рабочего дня — код «НЕПД»;
- неполной рабочей недели — код «НЕПН».

В Порядке заполнения формы ЕФС-1 не поясняется, как следует поступать при возвращении работника на обычный режим работы, то есть при отмене неполного рабочего дня или недели. Но поскольку факт работы сотрудника в режиме неполного рабочего времени может повлиять на размер больничных и декретных, назначаемых ему СФР, то сообщить об отмене такого режима работы, полагаем, нужно. Для этого можно подать подраздел 1.1 формы ЕФС-1 с мероприятием «ПЕРЕВОД» без указания кода режима работы в графе 6.

И опять же заметим, что указание режима работы при внесении записи в бумажную трудовую книжку о приеме или переводе работника не предусмотрено.

Новые коды для договоров ГПХ

Если подраздел 1.1 формы ЕФС-1 подается в связи с заключением или прекращением договора ГПХ, то в графе 6, помимо кода выполняемой функции по ОКЗ, нужно указывать код вида заключенного договора. С нового года справочник этих кодов дополнен новыми значениями.

Вид договора	Взносы на травматизм	
	не уплачиваются	уплачиваются
Договор ГПХ, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг)	ДГПХ	ДГПХФЛНС
Договор авторского заказа	ДАВТ	ДАВТФЛНС
Договор об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности	ДОИП	х
Издательский лицензионный договор	ИЗЛД	
Лицензионный договор о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности	ЛДПИ	

Мероприятие «ПЕРЕИМЕНОВАНИЕ»

Ранее сведения с таким мероприятием надо было представлять в СФР в двух ситуациях: собственно, при изменении наименования, а также в случае реорганизации фирмы. Теперь появились новые основания: перевод сотрудника из одного обособленного подразделения организации в другое и снятие фирмы с учета в СФР по месту нахождения обособленного подразделения (при этом сведения подают в отношении тех, кто продолжает работать в организации).

Кроме того, были уточнены правила заполнения:

- сведения с мероприятием «ПЕРЕИМЕНОВАНИЕ» подают в отношении как каждого трудового договора (по основному месту работы или по совместительству), так и каждого договора ГПХ;
- в графе 3, помимо кода «ПЕРЕИМЕНОВАНИЕ», надо указать прежний и новый регистрационные номера страхователя в СФР, а если номер не изменился — проставить дважды действующий регистрационный номер.

Также в новом Порядке заполнения ЕФС-1 теперь прямо прописано, что в случае перевода сотрудника по его просьбе или с его согласия на постоянную работу к другому работодателю в графе 3 надо указать мероприятие «УВОЛЬНЕНИЕ». При этом в графе 7 будет стоять код причины увольнения «п5ч1с77тк».

НОВЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ В 2024 ГОДУ

С 1 января 2024 года меняются правила получения социальных налоговых вычетов по НДФЛ. Увеличен их общий лимит, а также лимит по вычету на обучение детей. Расширен круг лиц, за которых можно оплатить обучение, а потом получить социальный вычет. И самое главное, упрощен порядок получения части социальных налоговых вычетов.

У соцвычетов новый лимит

Общий лимит имеют соцвычеты:

- на лечение и покупку лекарств (кроме дорогостоящего лечения);
- на обучение (кроме обучения детей);
- на оплату абонементов в спортклуб;
- на оплату прохождения независимой оценки своей квалификации;
- на оплату страхования и пенсионных взносов.

С 01.01.2024 этот лимит увеличивают на четверть, то есть вернуть «живыми» деньгами по этим расходам получится больше.

До 2024 г.	Начиная с 2024 г.
Лимит расходов — 120 000 руб., то есть вернуть на счет можно 15 600 руб. (120 000 руб. * 13 %)	Лимит расходов — 150 000 руб., то есть вернуть на счет можно 19 500 руб. (150 000 руб. * 13 %)

Новые значения начнут применяться к доходам, полученным начиная с 2024 г. То есть, заявляя в 2024 г. социальный вычет за прошлые периоды, ориентироваться надо на лимит 120 000 руб. и на то, что на руки вернут не больше 15 600 руб.

Любые социальные вычеты можно заявить только в том случае, если в году оплаты затрат у вас были доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 %.

Впрочем, законодатели не планируют на этом останавливаться и даже обсуждали возможность увеличить совокупный годовой лимит социальных НДФЛ-вычетов до 360 000 руб. Вернуть на руки в таком случае можно было бы 46 000 руб. Правда, проект был отклонен сразу после первого слушания.

Увеличили вычет на обучение детей

У вычета на детей есть отдельный лимит — до 2024 г. это 50 000 руб. в год на каждого ребенка. Это общая сумма вычета для обоих родителей. То есть родители, оплатившие обучение детей, могли вернуть максимум 6 500 руб. (50 000 руб. * 13%) за каждого ребенка.

Вычет на обучение ребенка можно получить и в случае, если оно проходит дистанционно. Главное — подтвердить, что обучение велось по очной форме.

С нового года этот лимит увеличен до 110 000 руб. в год. То есть по расходам на обучение каждого ребенка семья сможет вернуть из бюджета уже 14 300 руб. налога, который будет уплачен в 2024 г. (110 000 руб. * 13 %).

Добавили вычет на обучение супруга

Раньше в состав вычета входили расходы на обучение:

- свое по любой форме обучения;
- братьев и сестер не старше 24 лет по очной форме.

В 2024 г. этот перечень расширили — теперь вернуть из бюджета можно и расходы на обучение супруга или супруги по очной форме.

Получить соцвычет теперь проще

Упрощенный порядок касается вычетов:

- на обучение;
- на лечение (кроме вычета на лекарства) и оплату полиса ДМС;
- на физкультурно-оздоровительные услуги;
- на уплату взносов в НПФ и добровольное страхование жизни.

Чтобы получить вычет, гражданам больше не придется самим подтверждать вышеперечисленные расходы, если необходимые документы налоговикам передаст организация, которая их оказала. Декларацию 3-НДФЛ сдавать тоже необязательно — всю нужную информацию ФНС получит от организаций/ИП. Для того чтобы получить вычет, достаточно будет заполнить несколько граф в заявлении, которое появится в личном кабинете налогоплательщика.

Социальный вычет по новым лимитам можно будет получить:

- при получении у работодателя — с 1 января 2024 г.;
- при получении в ИФНС (при подаче декларации 3-НДФЛ в налоговую) — с 1 января 2025 г.



MIAL

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

РАСЧЕТ ЕСХН В ПРОГРАММЕ 1С



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

Несколько лет назад нашей организацией была поставлена цель сделать расчет ЕСХН из данных программы 1С, чтобы сельскохозяйственные организации не рассчитывали единый налог вручную и запускали расчет и сумма налога рассчитывалась автоматически по данным внесенных операций в 1С. Появился модуль расчета ЕСХН как дополнительная программа для расчета ЕСХН. В течение уже нескольких лет законодательство по ЕСХН почти не менялось, лишь в последнее время прошли некоторые изменения и, доработав их, мы учли все новшества и наконец-то выпустили обновление к Модулю расчета ЕСХН, который сегодня уже многие сельхозорганизации используют для расчета. Поговорим, что нового и что важное следует учесть сельхозорганизациям, при этом не важно – используете вы этот модуль, где расчет идет автоматически, или не используете, но алгоритм, заложенный в расчете, можно использовать и для ручных подсчетов. Давайте разберемся.

Как мы знаем, в соответствии с требованиями НК РФ, Единый Сельскохозяйственный Налог рассчитывается кассовым методом. Это означает, что доходы и расходы для целей обложения ЕСХН учитываются в расчетах после их оплаты. Однако отследить каждый документ оплаты и выделить из него непроизводственные расходы и предоплаты зачастую не представляется возможным. Помимо этого, некоторые суммы расходов из учетной базы просто невозможно выделить. Учитывая данные допущения, мы разработали наш программный продукт на базе 1С при этом использовали методику расчета нашего ПО «Помощник», которую некоторые наши клиенты используют уже многие годы.

Для понимания принципов работы нашего модуля мы проведем небольшой ликбез по расчету ЕСХН. В ходе расчета используются в основном 6 Регистров (Основные средства, Приобретенные услуги и ТМЦ, Прочие расходы, Расходы по заработной плате, Расходы по налогам и сборам, Доходы), ещё один регистр Основные средства до перехода на ЕСХН используется редко и теми организациями, которые только перешли на ЕСХН.

Методика расчета по каждому регистру выглядит следующим образом:

- Регистр № 1 необходим для расчета сумм расходов после перехода на режим ЕСХН с других налоговых режимов. Нормативное регулирование данных расходов осуществляется статьёй 346.5 НК РФ, в которой также прописана методика расчета. В целом методика расчета данного регистра сводится к формированию сумм затрат и их списания в расходы по ЕСХН в течение определенного периода;

- Регистр № 2 обобщает информацию о приобретенных, созданных объектах основных средств в период применения ЕСХН. Таким образом в регистре № 2 собираются расходы по оплаченным основным средствам;

- Регистр № 3 учитывает расходы по приобретенным и оплаченным ТМЦ,

расходам по обычным видам деятельности. Для расчета берутся бухгалтерские записи по оприходованию ТМЦ и услуг (Дт 10, 11, 20, 23, 25, 26, 29, 41, 44 Кт 60, 71, 76) и корректируются на величину кредиторской задолженности начало и конец периода, а также списанных ТМЦ и услуг на непроизводственные расходы (Дт 08, 29-1, 91-2, 84 Кт 10, 20, 23 и т.д.);

- Регистр № 4 по принципам заполнения схож с регистром № 3, однако для расчета берутся расходы по лизингу, аренде (Дт 76-07, 76-77 и т.д.), а также счет 91, в котором отражаются прочие расходы;

- Регистр № 5 рассчитывает суммы расходов по начисленной и выплаченной заработной плате за расчетный период. Для включения в расходы определяется доля начисленной заработной платы по производственным счетам и умножается на сумму выплаченной заработной платы;

- Регистр № 6 суммирует расходы по налогам и сборам;

- Регистр № 7 учитывает доходы предприятия, которые отражаются операциями Дт 50, 51 Кт 62, 86, 91, Дт 60 Кт 62, Дт 10, 41, 43 Кт 91-1 и т.д.

Следует обратить внимание, что фактически модуль выполняет функцию фильтрации записей в информационной базе и отбирает необходимые суммы, классифицируя их в доходы или расходы по субконто, по аналитике и т.п. Поэтому необходимость правильного и полного ведения учета в программе 1С является неотъемлемой предпосылкой для быстрого и точного расчета ЕСХН.

В результате откроется интерфейс модуля (Рис. 1.1).

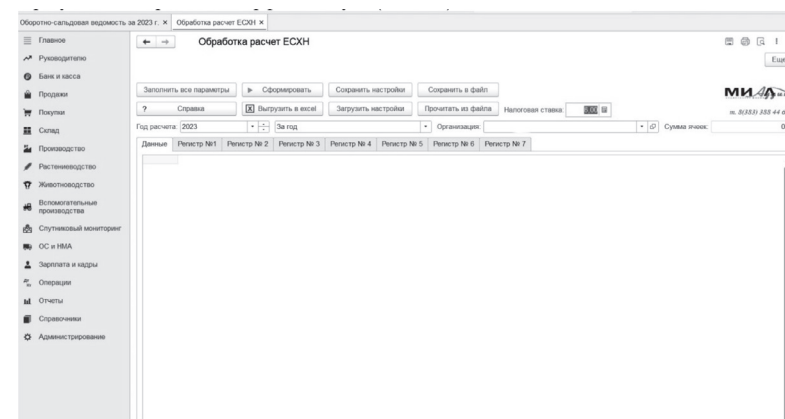


Рисунок 1.1

В первую очередь необходимо задать реквизиты «Организация», «Год расчета» и «Период расчета» (Рис. 1.2).

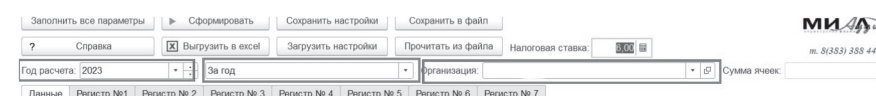


Рисунок 1.2

Как заполняются из 1С некоторые регистры

Регистр № 2

Регистр состоит из 5 таблиц, данные в которые могут быть загружены из информационной базы или занесены вручную:

- Счет ОС;
- Приобретение и оплата ОС;
- Оплата ОС, приобретенных в прошлом периоде;
- Приобретение и оплата ЗУ;
- ЗУ, введенные вводом начальных остатков.

После заполнения каждой таблицы сформируются расходы, которые позже отразятся в отчетных формах. Давайте разберем каждую таблицу.

В таблице «Счет ОС» автоматически выбран счет 01-1 «Основные средства в организации» (рис. 2.1).

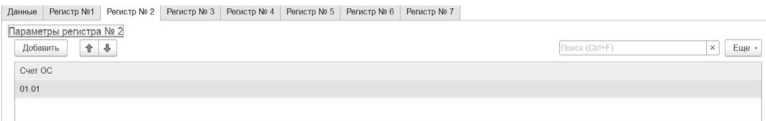


Рисунок 2.1

Если приобретение ОС отражено на других субсчетах (например, если ошибочно приобретение ОС отражено на счете 01-3 «Арендованные ОС»), то нужный субсчет необходимо выбрать при нажатии кнопки «Добавить» (рис. 2.3).

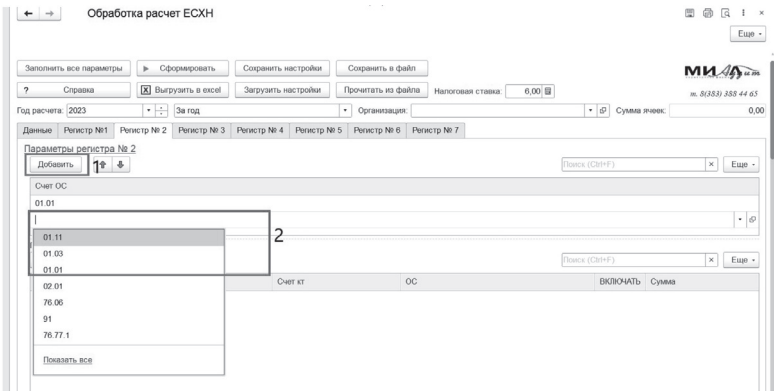


Рисунок 2.2

В таблице «Приобретение и оплата ОС» формируются расходы по приобретенным объектам основных средств в расчетном периоде (Рис. 2.3). Для автоматического заполнения данной таблицы нажмите кнопку «Заполнить». При этом в таблицу выгружаются все объекты, введенные в эксплуатацию в расчет-

ном периоде, с учетом неоплаченных сумм. Для добавления объекта вручную используется кнопка «Добавить». В данном регистре предусмотрена возможность ручной корректировки по каждому объекту основных средств. Для этого вам достаточно выделить сумму по объекту и внести необходимую вам.

Приобретение и оплата ОС:					
Добавить	↓	↑	Заполнить	Поиск (Ctrl+F)	Еще
Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
30.01.2023 21:00:12	01.01	08.04.2	Комбайн зерноуборочный самоходный РСМ-161 ...	☒	23 677 807,50
08.02.2023 15:02:28	01.01	08.04.2	МФУ лазерный Kyocera Ecosys M3145dn	☒	197 916,67
13.04.2023 13:38:36	01.01	08.04.2	Автомобиль ГРП автобус (Х477СУ 124)	☒	1 225 000,00
06.06.2023 18:00:00	01.01	08.04.1	Пресс гидравлический для обжима рукавов JH-5...	☒	287 500,00
19.06.2023 13:00:27	01.01	08.04.2	Косилка ротационная навесная КРН-2.1.00.000-...	☒	216 666,67
27.06.2023 16:31:00	01.01	08.04.2	Зерноуборочная машина GRITAN 3VM-01	☒	1 275 000,00
28.06.2023 17:00:18	01.01	08.04.2	Жилое помещение	☐	500 000,00
10.07.2023 16:25:14	01.01	08.03	Погрузчик MANITOU MLT-X 737 130 PS D сельско...	☒	294 500,00
09.10.2023 14:04:06	01.01	08.04.2	Жилое помещение	☐	21 650,00
09.10.2023 23:59:59	01.01	08.03	Жилой дом	☐	972 000,00
09.10.2023 23:59:59	01.01	08.03	Земельный участок 24.41.6801003.91	☒	72 000,00
28.12.2023 15:00:00	01.01	08.04.1	Каток зубчато-колышчатый КЗК-12У-05-04	☒	1 200 000,00

Рисунок 2.3

Обращаем Ваше внимание, что жилые дома, квартиры и другие жилые помещения не включаются в расходы по ЕСХН, однако они отражены в данной таблице, но галочка «Включать» не проставлена.

В таблице «Оплата ОС, приобретенных в прошлом периоде» заполняются объекты, которые введены в эксплуатацию в предыдущих периодах, но оплата (полная или частичная) по которым прошла в расчетном периоде (Рис 2.4).

Оплата ОС, приобретенных в прошлом периоде:					
Добавить	↓	↑	Заполнить	Поиск (Ctrl+F)	Еще
ДатаВвода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
23.06.2017 12:00:00	08.04.1	60.01	Культиватор ПК-990 май 2017 год	☒	75 000,00
16.09.2017 12:00:00	08.04.1	60.01	Устройство асфальтного покр...	☒	100

Рисунок 2.4

Таблица «Приобретение и оплата ЗУ» предназначена для учета расходов по приобретенным земельным участкам в расчетном периоде. Сумма расходов отражается с распределением на списание на 7 лет (1/7 от стоимости земельного участка). При этом возможность ручной корректировки в данной таблице также присутствует (Рис. 2.5).

Приобретение и оплата ЗУ:					
Добавить	↓	↑	Заполнить	Поиск (Ctrl+F)	Еще
ДатаВвода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
22.03.2022 18:36:12	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	3 571,43
08.06.2022 11:34:43	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	3 571,43
12.09.2022 16:09:35	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	21 428,57
28.06.2023 17:00:19	01.01	08.01.2	Земельный участок	☒	28 571,43
08.11.2023 23:59:59	01.01	08.01.1	Земельный участок	☒	8 050,00

Рисунок 2.5

В таблице «ЗУ введенные вводом начальных остатков» отражаются земельные участки, которые введены в предыдущих периодах, при этом автоматически расставляются галочки «Включать». Наличие галочки в данной графе автоматически включает объект основного средства в расходы по ЕСХН, в то время как отсутствие ее автоматически исключает из расчета выбранный объект, поскольку прошел срок распределения в 7 лет. Помимо этого, модуль отслеживает даты постановки земельного участка на учет, и рассчитывает сумму расхода для ЕСХН (Рис. 2.6).

Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ЗУ	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
19.05.2016	01.01	000	Земельный участок	☐	
11.05.2016	01.01	000	Земельный участок	☐	
31.01.2017	01.01	000	Земельный участок 24.41.0201011.139 100/1365 30.01...	☒	3 571,43
28.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
08.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
10.03.2020	01.01	000	Земельный участок	☒	7 142,86
10.01.2019	01.01	000	Земельный участок	☒	928,57
22.06.2017	01.01	000	Земельный участок	☒	1 785,71
28.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
07.05.2019	01.01	000	Земельный участок	☒	3 571,43
08.05.2018	01.01	000	Земельный участок	☒	190 024,93
08.12.2015	01.01	000	Земельный участок	☐	
07.05.2019	01.01	000	Земельный участок 24.41.0201019.2.100/1776	☒	3 571,43

Рисунок 2.6

После заполнения всех таблиц необходимо нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля (рис. 2.7).

Дата ввода	Счет дт	Счет кт	ОС	ВКЛЮЧАТЬ	Сумма
24.01.2023 16:24:14	01.01	08.04.2	Жатка для уборки зерновых культур РСМ-161 27...	☒	1 828 739,17

Рис.2.7

Регистр № 6 — Расходы по налогам и взносам

Расчет расходов по налогам и взносам осуществляется автоматическим методом. Модуль анализирует суммы налогов и взносов по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в разрезе субсчетов и аналитики.

В расчет берутся суммы, начисленные по аналитике «Налоги и сборы». Из сумм расходов исключаются возвраты по налогам, суммы внесенных НДС по арендуемой земле, а также расходы, формирующие первоначальную стоимость объектов основных средств. **Но конечно нужно учитывать нюансы пе-**

рехода на ЕНС.

В связи с переходом на ЕНС можно выбрать способ расчета по данному регистру:

- расчет при ЕНС (Рис. 2.8);
- расчет до применения ЕНС, как и было до 2023 года. На данный метод можно переключить расчет поставив соответствующую галочку «Метод до применения ЕНС, ЕНП» (Рис. 2.9).

Счет дт	Счет кт	Сумма	Сумма налогов
69.09	68.90	24 779 412,41	
68.01.1	68.90	19 683 003,00	
69.11	51	3 704 118,46	
68.01.2	68.90	1 439 999,00	
68.06	68.90	428 016,00	
68.08	68.90	158 997,37	
50	68		
51	68		
76.77.2	68.01.1	-266 100,00	
76.АФ	68.01.1	-463 546,00	
75.02	68.01.1	-675 769,00	
75.02	68.01.2	-1 439 999,00	

Рисунок 2.8

Счет учета Дт	Счет учета Кт	Сумма оборот	Сумма налогов	Сумма для начисления ЕСХН	Конец
69.09 Страховые взносы по единому тарифу	68.90 Единый налоговый счет	24 779 412,41		24 779 412,41	
68.01.1 НДС/ФЛ начисленный налоговым агентом	68.90 Единый налоговый счет	19 683 003,00		19 683 003,00	
69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	51 Расчетные счета	3 704 118,46		3 704 118,46	
68.01.2 НДС/ФЛ с дозаводов свыше предельной величины, начисленный налоговым агентом	68.90 Единый налоговый счет	1 439 999,00		1 439 999,00	
68.06 Земельный налог	68.90 Единый налоговый счет	428 016,00		428 016,00	
68.08 Налог на имущество	68.90 Единый налоговый счет	158 997,37		158 997,37	
76.77.2 Арендные платежи ФЛ	68.01.1 НДС/ФЛ начисленный налоговым агентом	-266 100,00		-266 100,00	
76.АФ Расчеты с физ. лицами по арендной плате	68.01.1 НДС/ФЛ начисленный налоговым агентом	-463 546,00		-463 546,00	
75.02 Расчеты по выплате дозаводов	68.01.1 НДС/ФЛ начисленный налоговым агентом	-675 769,00		-675 769,00	
75.02 Расчеты по выплате дозаводов	68.01.2 НДС/ФЛ с дозаводов свыше предельной величины, начисленный налоговым агентом	-1 439 999,00		-1 439 999,00	
Итого				47 348 132,24	

Рисунок 2.9

В связи с неполным, либо некорректным ведением счета 68-90, счета 69-09, неполным или некорректным переходом на ЕНС может возникнуть следующая ситуация: часть налогов корректно учитывается бухгалтерскими операциями Дт 68-1, 68-7 и т.д. Кт 68-90, и в этом случае необходимо рассчитывать 6 регистр по первому способу. Однако при этом часть налогов и сборов может быть оплачена в проверяемом периоде по «старому» методу, т.е. Дт 68-1, 68-7 и т.д., 69-02-5, 69-02-6 и т.д. - Кт 51, и данные расходы при «новом» методе расчета автоматически не попадут в регистр № 6. В данном случае, в переходном 2023 году, рекомендуем рассчитывать данный регистр по первому, «новому» методу по ЕНС, и вручную проверить оплату налогов и сборов по «старому» методу, и с помощью кнопки «Добавить» отразить недостающие бухгалтерские операции

(Дт 68-1, 68-7 и т.д., 69-02-5, 69-02-6 и т.д. - Кт 51). После чего нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля, и данные суммы расхода будут учтены в регистре.

Если по каким-либо причинам счет 68-90 не вёлся в 2023 году, рекомендуем использовать второй, «старый» метод расчета регистра по «Методу до применения ЕНС, ЕНП», при этом проверив полноту отражения расходов по налогам и сборам.

После заполнения и ручной проверки сумм уплаченных налогов и сборов необходимо нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля.

Регистр № 7 — Доходы

Доходы для целей ЕСХН формируются в регистре № 7. В данном регистре по умолчанию предусмотрены стандартные проводки учета доходов, такие как Дт 50, 51 - Кт 62, 91, 86 и т.д., Дт 60 Кт 62, Дт 10, 11, 41, 43 - Кт 91 и т.п.

Прежде всего, если вы являетесь плательщиком НДС, в этом случае необходимо проставить галочку «Организация является плательщиком НДС» и установить «Дату перехода на НДС» (рис. 2.10).

Рисунок 2.10

Предусмотрен механизм добавления специфичных бухгалтерских операций (Рис. 2.11). Для этого необходимо нажать кнопку «Добавить» и в появившейся строке заполнить счета учета. Для более удобной работы мы предусмотрели текстовые фильтры по субконто корреспондирующих счетов. После заполнения строки вы можете вставить сумму дохода вручную либо воспользоваться кнопкой «Заполнить», при этом модуль добавит сумму дохода по заданным параметрам за расчетный период.

Рисунок 2.11

Далее необходимо заполнить таблицы «НДС по реализациям через 62 счет» (для плательщиков НДС) и «Доходы по реализациям через 76 счет» (для всех организаций). Для этого нажимаем кнопку «Заполнить» по каждой таблице (рис. 2.12).

Рисунок 2.12

После этого сумма всех поступивших доходов будет корректироваться на расчетную величину НДС (для плательщиков НДС) или рассчитает сумму доходов по счету 76 (для организаций, освобожденных от уплаты НДС). Расчет данной корректировки по НДС осуществляется в таблицах автоматически.

Сумма корректировки отражается в отчетной форме к регистру № 7 отдельной строкой и вычитается из общей суммы доходов (Рис. 2.13).

Рисунок 2.13

Далее заполняется таблица «Возврат стоимости ОС». В данной таблице учитываются ОС, реализованные ранее 3 лет с момента приобретения. Для этого нажимаем кнопку «Заполнить», после чего в таблице отображаются все реализованные ОС в текущем периоде, однако галочка «Включать» автоматически будет проставлена по ОС, по которым в программе 1С между датой ввода и датой выбытия прошло менее 3 лет. Остальные ОС отражены для проверки даты ввода и даты списания, чтобы исключить риски невключения данных сумм в регистр № 7. Также, если по каким-либо причинам ОС, реализованное ранее 3 лет не отображается в таблице (отсутствует дата ввода, дата списания в регистре бухучета, или по другим причинам), то данное ОС необходимо добавить вручную кнопкой «Добавить», и в появившейся строке выбрать ОС, СПИ, дату ввода/списания, сумму (рис. 2.14).

Рисунок 2.14

После заполнения и ручной проверки сумм доходов необходимо нажать кнопку «Сформировать» в верхней части модуля.

Отчетные формы и другие возможности

1. Отчетные формы

После заполнения всех таблиц в регистрах, и после нажатия кнопки «Сформировать» формируются регистры по ЕСХН.

Отчетными формами в модуле являются выгруженные регистры. Отчетные формы формируются после проведения расчета ЕСХН кнопкой «Сформировать» (Рис. 3.1). Обратите внимание, что для изменения отчетных форм вам необходимо изменить настройки в регистрах и после этого заново рассчитать ЕСХН.

Для выгрузки регистров выведена отдельная кнопка «Выгрузить в excel».

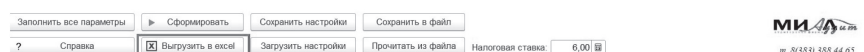


Рисунок 3.1

После нажатия кнопки запустится файл MS Excel с уже заполненными регистрами.

Помимо этого, если вам необходимо отдельно выгрузить один регистр, вы можете его сохранить, используя кнопку «Сохранить как» в меню «Файл» или горячие клавиши Ctrl+S. В отчетных формах также предусмотрены поля для оставления комментариев и пометок.

И в итоге выходят регистры и книга доходов и расходов с расчетом налоговой базы, эти данные и отражаются в декларации.

Обработка расчет ЕСХН

Заполнить все параметры Сформировать Сохранить настройки Сохранить в файл

? Справка Выгрузить в excel Загрузить настройки Прочитать из файла Налоговая ставка: 6,00

Год расчета: 2023 За год Организация: Сумма ячеек: 9 012 172,83

Данные Регистр №1 Регистр №2 Регистр №3 Регистр №4 Регистр №5 Регистр №6 Регистр №7

Доходы и расходы		Регистры		Сумма	
№	Дата	Содержание операции	Доходы	Расходы	
1	11.12.2023	Расходы на приобретение ОС до 1 января 2023 г.			
2	11.12.2023	Расходы на приобретение ОС в течение отчетного периода		58 072 718,08	
3	11.12.2023	Расходы на ТМЦ		379 774 771,52	
4	11.12.2023	Прочие расходы, связанные со сбытом		30 980 576,40	
5	11.12.2023	Расходы на зарплату		88 118 148,92	
6	11.12.2023	Расходы по классам ТФ и иным налогам		42 417 808,42	
Итого расходы				599 404 143,94	
7	11.12.2023	Доходы для начисления ЕСХН	149 407 024,09		
Доходы - расходы			170 387 880,45		
Сумма ЕСХН			9 012 172,83		

Рис.3.2

Если вам стало интересно, мы можем Вам выслать всю Инструкцию по работе с модулем, а ознакомиться с ним вы можете в видео.

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ: ЧТО О НИХ НУЖНО ЗНАТЬ РУКОВОДИТЕЛЮ ОРГАНИЗАЦИИ

Мораторий на проверки, продленный до 2030 года (постановление Правительства РФ от 10.03.23 № 372), о котором мы рассказываем в одной из статей данного номера журнала, не распространяется в большинстве случаев на проверки налоговые, камеральные и выездные, за весьма редкими исключениями. В предыдущих номерах нашего журнала мы рассказывали о возможных причинах налоговых проверок. Поэтому сельхозорганизациям сегодня нужно знать, что налоговые проверки могут возникнуть в любой момент, руководителю и бухгалтеру следует быть готовым к визиту непрошенных «гостей». Давайте еще раз поговорим, как себя вести при проверках, что могут потребовать дополнительно и что сделать, чтобы проверки обошлись стороной.

Просто так налоговики не проводят проверки, за «пустые акты», то есть контрольные мероприятия, которые не привели к пополнению бюджета (а для фирмы — «доначислениям»), начальство строго спросит.

Поэтому сведения о том, есть ли вопросы к конкретному налогоплательщику, собирают заранее и тщательно проверяют с помощью общедоступной Концепции системы планирования выездных налоговых проверок и выделенных в ней 12 критериев. Чем больше отыщется в деятельности хозяйствующего субъекта подобных признаков, тем более вероятность включения в план проверок. Еще раз напомним об этом.

В числе опасных критериев:

- низкая (ниже средней по отрасли) налоговая нагрузка;
- работа себе в убыток два года и более;
- слишком высокие суммы НДС-вычетов (примерно 89 % от суммы начисленного налога за 12 месяцев);
- чрезмерно быстрый рост расходов, превышающий тот же показатель доходов;
- подозрительно низкая (ниже отраслевой по региону) зарплата в месяц, на сотрудника;
- работа с высоким налоговым риском, в том числе с фирмами-однодневками;
- частая миграция между налоговыми инспекциями;
- для спецрежимников — неоднократное приближение к пороговым значениям и т.п.

Обратите внимание на то, что в перечне факторов, которые повышают риск, присутствует игнорирование запросов ФНС. Это еще один тезис в пользу того, чтобы так не делать.

Поэтому, если есть обоснованные подозрения в том, что проверка неизбежна, нужно к ней готовиться.

Напомним, что основная цель проверки — проконтролировать, правильно ли вы рассчитываете и уплачиваете налоги и иные обязательные платежи.

Касаться проверка может как одного, так и всех налогов. Но обязательно предмет проверки должен быть очерчен в решении о ее проведении. Изменить его по ходу инспекторы не вправе.

Первым делом нужно проверить первичные документы (*кассовые документы, счета-фактуры, накладные, акты приема-передачи, авансовые отчеты и т.п.*), в том числе через призму того, что все фиксируемые ими расходы:

- имеют деловую цель;
- направлены на получение прибыли;
- разумны;
- экономически обоснованны;
- соответствуют рыночным ценам.

Если вы пользуетесь налоговыми льготами, еще раз проверьте наличие оправдывающих их документов. Если каких-то документов нет, они утрачены, испорчены, нечитабельны — немедленно примите меры для оформления дубликатов.

Еще раз проверьте все штатные расписания, приказы о назначении, доверенности, должностные инструкции. Особенно внимательно сверьте даты проставления подписей под официальными документами, если директор работает по совместительству. Подписи должны быть проставлены тогда, когда он фактически выполнял свои обязанности, а не на больничном, в отпуске, в командировке.

До проверки необходимо еще раз проверить всех подрядчиков и контрагентов. Если до сих пор не собран пакет документов в подтверждение осмотрительности при выборе контрагента — срочно формируйте. Еще раз следует проверить факт регистрации партнера в ЕГРЮЛ, наличие долгов по налогам, факты сдачи отчетности и т.п.

Если просто заявить, что документы утрачены, то налоговики могут применить расчетный метод и обосновать требования данными из общедоступных источников, сведениями об «аналогичных» налогоплательщиках.

Даже если документы в самом деле утрачены — например, в результате пожара, и у вас есть документы от МЧС — то и это не 100 % гарантия от штрафа за непредставление документов.

Суд, скорее всего, потребует доказать, что сгорели именно эти документы (*например, постановления 7 ААС от 24.06.2015 № А67-85/2015, 18 ААС от 02.09.2015 № 07-24495/2014, АС Уральского округа от 01.02.2016 № Ф09-9606/15*).

Как подготовить работников

В последнее время основные доначисления основываются на данных допросов работников, этим четко пользуются налоговые службы, когда работники говорят то, что именно и нужно им. В идеале весь персонал, как связанный, так и не связанный с бухгалтерией, — должен знать, что нужно говорить, а что нет. В любом случае лица, имеющие доступ к бухгалтерской базе, должны знать, что любые документы оттуда предъявляются только по официальному запросу. Делать это по просьбе, по приказу извне или «за шоколадку» категорически

запрещено.

Заранее позаботьтесь о помещении для проверяющих. Помните о том, что отсутствие помещения повлечет за собой проверку в здании ИФНС, что неудобно и невыгодно налогоплательщику.

Помещение, выделенное в офисе, должно быть обособленным. Лучше, чтобы требуемые документы туда приносили уполномоченные сотрудники — главбух или его помощник, которых нужно назначить заранее.

Как вести себя при проверке

Не стоит «ловить» налоговиков на том, что они имеют право делать и что нет. Они практически никогда открыто не выходят за пределы полномочий, которые весьма широки, а именно:

- *истребовать документы у проверяемого (п. 12 ст. 89, ст. 93 НК);*
- *истребовать документы и информацию у контрагентов проверяемого в рамках встречных проверок (ст. 93.1 НК);*
- *проводить допросы практически любых лиц в качестве свидетелей (ст. 90 НК);*
- *проводить осмотр всех помещений, территорий, предметов (п. 13 ст. 89, ст. 92 НК);*
- *изымать предметы и документы (п. 14 ст. 89, ст. 94 НК) и т.п.*

Но удостовериться, что все полномочия собирается осуществлять лицо, которое имеет на это права, необходимо. Для этого нужно:

- *проверить удостоверение;*
- *проштудировать решение о проведении проверки (ф. КНД 1160031, утв. приказом ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628);*
- *зафиксировать реквизиты документов и их данные, как правило, для этого используется журнал проверок.*

Хорошо бы сразу выяснить предполагаемый размер претензий, чтобы заручиться поддержкой хорошего налогового консультанта. Он подскажет, как можно снизить последствия той или иной ошибки.

Однако ни в коем случае не допускайте неформальных отношений и не заключайте никаких устных сделок. В особенности если «не все так однозначно». Устные договоренности, как правило, не выполняют, а вот руководитель может оказаться на скамье подсудимых.

В решении указывают не только предмет проверки, расширять и изменять который налоговики не вправе, но и проверяемый период, даты начала и окончания проверки, конкретные мероприятия по контролю, а также лица, допущенные к проведению проверок.

Если кто-то из проверяющих не указан в решении, его, строго говоря, вообще можно не допускать к контрольным мероприятиям. Но в целом необходимо вести себя доброжелательно.

Если, например, уполномоченный инспектор запросил документ — а он вправе запросить любой, который относится к проверяемому налогу и позволяет убедиться в правильности его исчисления, — то стоит вежливо и доброжелательно попросить указать в запросе наименование, реквизиты, индивидуальные признаки того, что ему нужно, плюс сроки, в течение которых нужно

их представить. Когда проверяющие требуют конкретный контракт, то представляйте только его, а не протоколы к нему, дополнительные соглашения, акты и т.п.

В идеале необходимо присутствие вежливого и доброжелательного юриста — специалиста по налоговым отношениям, который вовремя зафиксирует нарушение той или иной процедуры.

Если речь идет о выемке, то как минимум проверяющие должны:

- объявить, что конкретно из документов хотят получить;
- предложить добровольно выдать их;
- соблюсти временный режим — выемка не производится с 22:00 по 06:00

по местному времени (п. 2 ст. 94 НК);

• оформить все, как следует, — с понятными, не заинтересованными в исходе проверки, в присутствии законного представителя проверяемого, под протокол и полную опись.

В то же время стратегически неверно тотчас указывать проверяющим на огрехи, даже если налицо явные нарушения процедуры (письмо ФНС от 25.07.13 № АС-4-2/13622). Эти факты, зафиксированные надлежащим образом, станут хорошим аргументом в дальнейших дискуссиях с налоговиками, впоследствии — доказательством в суде.

И, кстати, о незаинтересованных лицах. Как уже было сказано, налоговики вправе допросить в качестве свидетелей любых лиц (ст. 90 НК). Так почему бы, если видите, что та или иная сделка интересует налоговиков, не предложить кандидатуры тех, кто способен представить нужную контролерам информацию без ненужных деталей.

Например, налоговики желают осмотреть складские помещения — кто лучше вашего кладовщика может помочь. И вам будет плюс: предлагали помощь и содействие при проверке.

По итогам проверки налоговики составят справку о проведенной проверке и вручат ее руководителю.

Сразу скажем, что отказываться от получения этого документа и вообще всех, как часто делают сельхозорганизации, типа «я ничего не получал» — плохая идея. Не стоит думать, что без подписи ИФНС не сможет завершить проверку или отсутствие визы поможет оспорить доначисления. Налоговики все равно найдут способ отправить документ, а проверяемый налогоплательщик получит запись в акте о том, что противодействовал.

Далее в течение двух месяцев (п. 1 ст. 100 НК) подготавливается акт проверки, который должен быть вручен в течение пяти дней (п. 5 ст. 100 НК). Потом у вас есть месяц на подачу письменных возражений (п. 6 ст. 100 НК).

Это время следует использовать, чтобы подать ходатайство о снижении штрафа. В нем нужно указать на смягчающие обстоятельства. Скажете, их нет? Посмотрите внимательнее. Перечень, указанный в п. 1 ст. 112 НК, не закрыт, а п. 3 ст. 114 НК предписывает снижать штраф не меньше, чем в два раза по сравнению с установленным размером.

Простое признание вины, обоснованная ссылка на тяжелое финансовое состояние, регулярные пожертвования на благотворительность (причем минимальный порог не определен) — найти смягчающие обстоятельства, как показы-

вает практика, возможно всегда.

Впрочем, добиться снижения доначислений можно после того, как истечет месяц на подачу возражений и налоговый орган начнет рассматривать материалы проверки и формировать итоговое решение (10 рабочих дней, п. 1 ст. 101 НК). Главное, как уже было сказано, заручиться поддержкой грамотного налогового эксперта.

Но имейте в виду, что налоговики могут назначить и дополнительные мероприятия по проверке уже после ее окончания.

С одной стороны, это четкий сигнал: контролеры выявили серьезные нарушения и считают, что есть хорошие шансы выиграть дело о доначислениях в суде. С другой — и они рискуют из-за истечения сроков потерять возможность использовать доказательства, ведь они будут считаться полученными с нарушениями.

Они имеют на это полное право согласно НК РФ. Правомочность этих действий подтверждают и суды — постановление АС ВВО от 13.07.2017, кейс № А79-10989/2015, определение ВС от 13.09.2016 № 310-КГ16-5041, — и ФНС письмо от 07.06.2018 № СА-4-7/11051.

При этом цели допроверок строго определены:

- подтвердить нарушения, уже установленные в акте проверки;
- собрать доказательства по ним.

Налоговики не имеют права указывать новые нарушения, помимо тех, что значатся в акте проверки, но способны их скорректировать, в том числе в сторону увеличения, в особенности если речь идет о доначислениях по уже выявленным нарушениям.

На допустимость таких действий указывает не только ФНС в письме от 19.10.2018 № ЕД-4-2/20515, но и некоторые суды (постановления 17-го ААС от 21.01.2015 № 17АП-16501/2014-АК, Арбитражного суда Уральского округа от 23.04.2015 № Ф09-1929/15) — в особенности, если доначисление произошло потому, что налогоплательщики вместе с возражениями к акту представили документы, которые налоговики ранее не могли изучить. Аналогичные выводы содержит п. 39 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57 (далее — постановление № 57).

Какие именно дополнительные мероприятия могут быть проведены?

Формально налоговики вправе лишь сделать следующее (ст. 101 НК):

- истребовать документы (правда, и у проверяемого, и у его контрагентов, и у банка, ст. 86, 93.1 НК);
- допрашивать свидетелей;
- осуществлять экспертизу.

Могут быть проведены как все указанные мероприятия, так и одно, и два — количество налоговое законодательство не ограничивает (на что обратил внимание Минфин, письмо от 15.07.2016 № 03-02-07/1/41426).

В ст. 101 НК не упомянуты выемка, осмотр и привлечение специалиста, но на практике эти мероприятия проводятся постоянно. Когда же в суде налогоплательщики поднимают вопрос правомочности, налоговики отвечают, что

выемка проводилась для проведения «законной» экспертизы, а осмотр — чтобы подтвердить уже выявленное нарушение (*постановление АС Западно-Сибирского округа от 24.12.2018 № Ф04-5098/2018, Волго-Вятского округа от 21.03.2018 № Ф01-351/2018 и т. п.*)

Сроки при этом имеют важное значение потому, что доказательства, полученные за их пределами, суд не примет.

Допмероприятия назначаются во время рассмотрения материалов проверки, т. е. после того, как составлен и вручен акт и поданы возражений на него (*на это обратила внимание ФНС в п. 1 письма от 19.10.2018 № ЕД-4-2/20515@*).

Далее ИФНС, согласно ст. 101 НК, выносит или итоговое решение по результатам проверки (*о привлечении к ответственности или об отказе*), или решение о назначении допмероприятий (*с отложением вынесения итогового решения*).

НК РФ не оговаривает количество допмероприятий, устанавливая лишь предельные сроки, которые указываются в решении о назначении таковых (*см. прил. № 34 к приказу ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628*). Это может быть или конкретная дата, или число месяцев — один для обычной, два — для иностранной компании (*п. 6 ст. 101 НК*).

Есть еще один способ увеличить время для изучения документов и сведений — на основании п. 1 ст. 101 НК, без рассмотрения материалов проверки можно продлить срок на месяц, причем этот срок увеличивает период проведения допмероприятий (*такие разъяснения содержатся в письме Минфина от 12.09.2016 № 03-02-08/53322*).

Если налоговики решат продлить срок рассмотрения материалов проверки, то достаточно в последний день принять решение о проведении допмероприятий, указав, что срок их осуществления — месяц. Или наоборот: сначала проводятся допмероприятия, затем продлеваются сроки рассмотрения материалов проверки.

И уже после завершения допмероприятий, вручения компании дополнения к акту и получения от нее возражений налоговики вновь рассматривают материалы проверки (*с учетом допмероприятий, п. 1 ст. 101 НК*), и могут с полным основанием без рассмотрения материалов проверки и допмероприятий продлить срок еще на месяц.

Если сроки рассмотрения материалов проверки продлевались и до принятия решения о проведении допмероприятий, и после проведения допмероприятий, то общий срок продления не должен выйти за рамки месяца. Иными словами, нельзя продлить срок рассмотрения два раза, каждый раз на месяц (*письмо ФНС от 13.07.16 № АС-4-7/12625*).

Обратите внимание, что доказательства, полученные за пределами и проверки, и дополнительных мероприятий, суды признают недопустимыми (*п. 27 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57, далее — постановление № 57*).

Несмотря на то, что ИФНС нередко назначает допмероприятия повторно, увеличивая суммарный срок проведения за пределами установленного НК лимита. При этом ведомство ссылается на то, что необходимо провести «встречку», допросить свидетелей, устроить новую экспертизу и т. д., — Минфин еще в 2018 году напомнил, что НК не допускает ни наращивания сроков проведения

допмероприятий, ни повторного их назначения за пределами сроков (письмо от 21.11.2018 № 03-02-07/1/83852).

Хотя пропуск срока не выступает причиной для отмены решения (*определение КС от 20.04.2017 № 790-О*), соразмерно нарушению каждого срока уменьшаются сроки принудительного взыскания недоимки — до утраты возможности взыскания. Шестимесячный срок, отведенный на обращение в суд, все равно будет исчисляться так, как будто сроки соблюдены (*п. 31 постановления № 57*).

В одном из последних актов по данному вопросу суд указал, что ИФНС после завершения выездной налоговой проверки вправе назначить проведение дополнительных контрольных мероприятий в отношении проверенной организации

Завершение налоговой проверки само по себе не исключает возможности проведения налоговым органом дополнительных мероприятий налогового контроля. В качестве таких мероприятий налоговым органом может проводиться истребование документов, допрос свидетеля и проведение экспертизы (*п. 6 ст. 101 НК*). Главное, чтобы в решении о назначении допмероприятий излагались обстоятельства, вызвавшие необходимость проведения таких дополнительных мероприятий, указывается срок и конкретная форма их проведения (*постановление Арбитражный суд Западно-Сибирского округа от 13.10.23 № А45-36548/2022*). Допмероприятия помогают налоговикам вынести обоснованное решение (*см. постановление Арбитражного суда Уральского округа от 15.05.19 № Ф09-2143/19*).

НК РФ не ограничивает право компании подавать с возражениями по акту проверки и по дополнению к этому акту ранее не представлявшиеся документы. Значит, и инспекция не может быть лишена возможности эти новые документы изучить и проверить.

Так что назначение повторных допмероприятий не нарушает права налогоплательщика (*постановление 1 ААС от 14.06.2019 № 01АП-2713/2019*).

У налогоплательщиков, которые могут столкнуться на практике с «бесконечной» проверкой, есть два возможных пути.

Во-первых, можно дожидаться итогов проверки. Ведь не исключено, что будут пропущены сроки выставления требования (*списания задолженности в бесспорном порядке, подачи иска, взыскания доначислений, п. 31 постановления № 57*) — при условии, что суд признает незаконным проведение повторных допмероприятий.

Во-вторых, немедленно принять меры для оспаривания решения о проведении повторных допмероприятий — сначала в региональное УФНС, или в суд (*сославшись на п. 2 ст. 138 НК, письма Минфина от 21.11.2018 № 03-02-07/1/83852, от 12.09.2016 № 03-02-08/53322*). Окончательное решение следует принимать исходя из конкретных обстоятельств дела.

Но и главное, всегда старайтесь договориться, сегодня не нужно «вставать в позу» и доказывать недоказуемое. Если правы — доказывайте, но уверенности, что вы на 100 процентов правы в своем вопросе точно ни у кого нет, это почти в любой ситуации. Поэтому разговаривайте и решайте все вопросы дружелюбно.



КАК В 2024 ГОДУ ПРЕДСТАВЛЯТЬ В НАЛОГОВУЮ ПОЯСНЕНИЯ ПО ТРЕБОВАНИЮ

Представители ФНС требуют от сельхозорганизаций пояснять расхождения, выявленные при сопоставлении показателей отчетности. Кроме того, хозяйствам в последнее время приходит много других требований, начиная от налоговой нагрузки и заканчивая расшифровкой по конкретным документам. Мы уже не раз говорили, как формировать ответы на подобные требования, и приводили образцы пояснений, но их все больше и больше. Что делать организации? При получении запроса субъекту хозяйствования предстоит определиться — как в 2024 году написать пояснение в налоговую по существу и в каком формате представить ответ. Напомним, что игнорирование требования или пропуск срока грозят начислением финансовых санкций и блокировкой расчетного счета.

Часто фактическое основание для объяснений — невыполнение показателей налоговой нагрузки, закрепленной за конкретным налогоплательщиком в установленных нормах ФНС. Однако по формальному признаку потребовать предоставление пояснения в налоговую с документальными подтверждениями предусмотрено в следующих случаях:

По результатам камеральной проверки налоговой и финансовой отчетности (п. 3, 8 ст. 88 НК). Основанием для запроса становятся:

- обнаружение ошибок, противоречий или расхождений между заявленными показателями хозяйствующим субъектом и числящимися сведениями у налогового органа;
- подача уточненного расчета или декларации с уменьшением обязательств перед бюджетом по сравнению с первоначально сданным отчетом;
- декларирование убытка в декларации по налогообложению прибыли или бюджетного возмещения в декларации по НДС.

При рассмотрении материалов проверяемого контрагента (ст. 93, 93.1 НК). В рамках встречной проверки ФНС вправе запросить подтверждающие документальные приложения:

- договоры и дополнительные соглашения, регулирующие совершенные и запланированные сделки;
- первичную документацию о поставках (приходные и расходные накладные, акты выполненных работ) и движении денежных потоков (кассовые ордера, банковские выписки).

При мониторинге конкретной сделки

Причинами повышенного контроля могут стать:

- перечисление денежных средств, например, на приобретение недвижимости, не сулящей экономической выгоды приобретателю;
- взаимодействие с налогоплательщиком, отнесенным налоговыми органами к повышенной группе риска в плане благонадежности;
- совершение операции, не связанной с предпринимательской деятельностью, в частности, приобретение имущественных ценностей субъектом предпринимательства в личных целях.

При выявлении сомнительной сделки или обнаружении несоответствия контрольных соотношений программа ФНС автоматически сформирует требование о предоставлении пояснений в налоговую.

Этим объясняется отмеченная налогоплательщиками «странность» в виде нестыковки показателей, требующихся для объяснения, отсутствие конкретики либо именуемое требованием информационное письмо о принятии к сведению обобщенной информации.

Предусмотренные сроки для ответов на требования налоговиков

В зависимости от способа направления адресату фиксируется исходная «точка отсчета» 5 рабочих дней для ответа на требование адресанта о предоставлении пояснения (абз. 2 п. 5.1 ст. 23, п. 4 ст. 31 НК):

- при направлении в электронном формате — через 6 дней, предоставляемых на отправку квитанции о приеме;
- при почтовом отправлении заказным письмом — на шестой день с момента отправки;
- при личном вручении — с момента проставления подписи в экземпляре налогового органа.

Нередко вызов ответственного лица в налоговую сопровождается вручением резюмирующего документа для дачи пояснений. Налогоплательщик может направить в письменном виде просьбу о предоставлении отсрочки со ссылкой на внушительный пакет документации, требующийся для сортировки и копирования или на командировку руководителя.

Отсрочка может быть необходима для подготовки веских аргументов или сбора оригиналов первичных документов, которые имелись на момент совершения операций в виде копий или «в уме».

Ответственность налогоплательщиков за отказ от пояснений

Если не ответить на требование налоговой или пропустить установленные сроки, то официальный запрос будет признан проигнорированным с применением финансовых санкций к налогоплательщику в размере:

За неподачу документальных приложений (п. 1, 2 ст. 126 НК):

- 200 руб. — за каждый документ;
- 10 000 руб. — по встречной проверке.

За непредставление пояснений (п. 1, 2 ст. 129.1 НК):

- 5 000 руб. — при первичном отказе;
- 20 000 руб. — при повторном невыполнении требований в течение года.

При игнорировании запросов ИФНС может зачислить налогоплательщика в категорию высокого риска, включить в план выездных проверок или вызвать для дачи пояснений в налоговой (подп. 4 п. 1 ст. 31 НК), о чем мы писали в одном из предыдущих номеров нашего журнала.

Пояснения по различным налогам и формат подачи

В зависимости от причины и конкретного налога зависит способ информирования налоговиков. Например, при удовлетворении требования о корректировке показателей подача уточненного расчета признается исчерпывающим ответом.

Если налогоплательщик не согласен с выводами налоговиков об ошибках, то необходимо письменно проинформировать ФНС о том, что считает указанные показатели в ранее поданной отчетности правильными. В противном случае придется платить штрафы и попадать в зону повышенного контроля со стороны фискального органа.

Пояснения по НДС

На требования по НДС налогоплательщик, представляющий декларации в электронном виде, обязан направить формализованный ответ в формате, утвержденном приказом ФНС от 16.12.2016 года № ММВ-7-15/682@.

При проверках налоговики сведения из декларации сверяют с данными других отчетов и информацией из отчетности контрагентов (п. 8.1 ст. 88 НК). При обнаруженных несовпадениях налогоплательщик в электронном виде должен представить сведения из документов:

- книг продаж, покупок и дополнительных листов к ним;
- журналов выставленных и полученных счетов-фактур;
- по контрольным соотношениям и прочим основаниям.

Необходимо помнить, что документацию можно сформировать в бухгалтерской программе, а в неформализованном виде направить дополнительные пояснения в налоговую при необходимости. Оптимизацию при помощи «опережения во времени» вычетов над обязательствами целесообразно объяснить подготовкой к реализации, например, получением товара в целях размещения в торговой сети для ожидаемых продаж с параллельным начислением «выходного» НДС.

При занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, или завышении бюджетного возмещения налогоплательщик обязан подать уточненную декларацию, предварительно заплатив пени за каждый день задержки и штраф в размере 20 % от суммы недоимки (ст. 75, п. 1 ст. 122 НК).

Пояснения по НДФЛ

Причинами направления требований по НДФЛ становится низкая зарплата персонала, а для ответа унифицированного формата не предусмотрено.

Аргументы для пояснений в налоговую по НДФЛ следует подбирать в зависимости от проанализированных показателей отчетности:

Низкий уровень заработка одного или нескольких сотрудников (персонифицированные сведения, РСВ). Вескими доводами станут:

- неполная занятость, включая внешнее совместительство;
- отпуска без сохранения зарплаты по инициативе работников;
- переходящие на следующий отчетный период больничные листы.

Низкая зарплата в целом по предприятию (показатели формы № 6-НДФЛ). Аргументами могут выступить:

- снижение объемов производства;
- затоваривание готовой продукции;
- падение покупательной способности из-за роста потребительских цен.

Пояснения по налогу на прибыль (или ЕСХН)

В отличие от льготных режимов убыток или нулевой результат финансовой деятельности при общей системе налогообложения не влечет никаких налоговых последствий.

Налоговики уделяют пристальное внимание убыточным декларациям, стимулируя субъектов хозяйствования к переходу на упрощенный режим.

Налогоплательщику следует указать на закрепленный в документации финансовый результат в бухучете, отличающийся от налогообложения, а дополнительно акцентировать внимание на том, что извлечение прибыли — это только зафиксированная в уставе цель, а не взятое перед бюджетом обязательство.

А если не успеваем сформировать ответ на требование?

Чувствуете, что не успеваете с ответом? Не молчите, а своевременно поставьте налоговую в известность. Продление срока — право, а не обязанность ИФНС. И все же фискалы с большой вероятностью пойдут на встречу, если причины уважительные (большой объем затребованной информации, отпуск, больничный руководителя и т.п.).

Об отсрочке просите сразу же, на следующий день после получения требования (п. 3 ст. 93 НК). Для заявления используйте унифицированную форму, утв. приказом ФНС от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204@.

Форма и содержание ответа

В большинстве случаев ответ на требование ИФНС составляется в произвольной форме и направляется на бумаге или в электронном виде через оператора ЭДО или кабинет налогоплательщика.

Ответ на требование налоговой должен содержать:

- реквизиты ИФНС (наименование, номер инспекции, адрес, ФИО руководителя);
- данные налогоплательщика (наименование фирмы, ИНН, КПП, юрадрес);
- исходящий номер и дату;
- вступительную часть: «На ваше требование (номер, дата) поясняем следующее...»;
- само пояснение со ссылками на нормативные акты;
- ФИО, должность, подпись руководящего лица (директора или бухгалтера).

Если налоговая требует предоставить документы

Современный документооборот с ФНС происходит через ЭДО-оператора, однако если вы все же решились отвечать на запросы в бумажном виде, учитывайте нюансы.

Недостающие документы направляются в ИФНС в копиях, которые заверены подписью руководителя и скреплены печатью организации. Предоставлять оригиналы или делать нотариальные экземпляры не нужно (п. 2 ст. 93 НК).

- Многостраничные документы следует прошить, пронумеровать и заверить в месте сшивки (см. приложение 18 к приказу ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@).

- Подготовьте также сопроводительное письмо (опись) в двух экземплярах, если передаете бумажные носители. На одном из них — представитель налогового органа поставит визу о приеме. Так у компании останется подтверждение, что запрос ИФНС выполнен в полном объеме и в надлежащие сроки.

При этом через ЭДО можно отправить:

- документы, которые были изготовлены в электронной форме и подписаны ЭЦП;
- сканы, которые заверены также цифровой подписью уполномоченного лица.

В таком случае опись не нужна, оператор ЭДО сам сформирует квитанцию.

Новый электронный формат документов 5.02

Приказом от 18.10.2023 № ЕД-7-23/757@ ФНС утвердила новый формат требований для дачи пояснений налогоплательщика и ответа на такие требования в электронном виде. С ноября использоваться будет только версия — 5.02.

В связи с этим многие операторы ЭДО и электронной отчетности уже давно внесли изменения в свои сервисы.

**Всё еще рассчитываете ЕСХН
вручную?**

**Приобретайте модуль для
автоматического расчета
суммы налога
по данным внесенных
операций в 1С**

Звоните: (383) 388-44-65



НА КАКИЕ ОШИБКИ ПРОВЕРЯТ ВАШЕ УВЕДОМЛЕНИЕ ПО ЕНП В 2024 ГОДУ

Несмотря на уже длительное время с введения ЕНП, вопросов по нему еще возникает много. ФНС выпустила очередное письмо от 31.01.2024 № ЕА-4-15/971@, которым доведены контрольные соотношения по ЕНП-уведомлениям. Всего утвердили 86 контрольных соотношений. Согласно статье 58 НК РФ уведомление по ЕНП не примут, если оно не будет соответствовать контрольным соотношениям, которые утверждает ФНС. Разберем, какие ошибки в уведомлениях препятствуют их приему.

Ошибки в КБК

ФНС приводит список из 38 КБК, по которым можно сдать уведомление.

Если вы попытаетесь отправить уведомление, например, на НДС или фиксированные взносы, у вас его не примут. По этим платежам уведомления не предусмотрены и этих КБК нет в разрешенном списке.

Кроме того, есть отдельный список КБК для юрлиц и ИП. Например, для уведомлений ИП разрешено 19 КБК.

Ошибки в периоде

В контрольные соотношения также заложена проверка на соответствие КБК и кода периода.

Таблица соответствия приведена в вышеназванном письме ФНС.

Например, для КБК НДФЛ 13 % налоговых агентов (18210102010011000110) код периода в уведомлении может быть 21/01, 21/11, 21/02, 21/12, 21/03, 21/13, 31/01 и т.д.

А вот КБК НДФЛ 13 % ИП на ОСНО (18210102020011000110) код периода может быть только таким: 21/04, 31/04, 33/04.

Для НДФЛ 15 % КБК и для налоговых агентов, и для ИП на ОСНО — одинаковый (18210102080011000110). Поэтому по нему может быть код периода и 21/03 (с 01.03 по 22.03), и 21/04 (1 квартал).

Для страховых взносов в таблице приведены коды, в том числе, и для третьего месяца квартала (например, 21/03 — март). Между тем, за третий месяц квартала сдавать уведомление на взносы не надо. Их ФНС начислит по РСВ, а не уведомлению.

Ошибки в дате

Уведомление нельзя сдавать сильно досрочно. Самый ранний срок сдачи — это начальная дата периода, за который сдают уведомление. Начальная, а не конечная.

Поясним, если вы сдадите уведомление на НДФЛ за период с 23.02.2024 по 29.02.2024, то самый ранний срок его сдачи — 23.02, самый поздний — 04.03.2024 (потому что 03.03 — выходной).

Если вы сдаете уведомление по УСН за 1 квартал, то интервал для сдачи – с 01.01 по 25.04.

Смотрите в таблице предельные сроки сдачи ЕНП-уведомлений на НДФЛ в 2024 году.

Период	Код периода в уведомлении	Самый ранний срок сдачи	Предельный срок сдачи
01.01.2024 – 22.01.2024	21/01	01.01.2024	25.01.2024
23.01.2024 – 31.01.2024	21/11	23.01.2024	05.02.2024
01.01.2024 – 22.02.2024	21/02	01.02.2024	26.02.2024
23.02.2024 – 29.02.2024	21/12	23.02.2024	04.03.2024
01.03.2024 – 22.03.2024	21/03	01.03.2024	25.03.2024
23.03.2024 – 31.03.2024	21/13	23.03.2024	03.04.2024
01.04.2024 – 22.04.2024	31/01	01.04.2024	25.04.2024
23.04.2024 – 30.04.2024	31/11	23.04.2024	03.05.2024
01.05.2024 – 22.05.2024	31/02	01.05.2024	27.05.2024
23.05.2024 – 31.05.2024	31/12	23.05.2024	03.06.2024
01.06.2024 – 22.06.2024	31/03	01.06.2024	25.06.2024
23.06.2024 – 30.06.2024	31/13	23.06.2024	03.07.2024
01.07.2024 – 22.07.2024	33/01	01.07.2024	25.07.2024
23.07.2024 – 31.07.2024	33/11	23.07.2024	05.08.2024
01.08.2024 – 22.08.2024	33/02	01.08.2024	26.08.2024
23.08.2024 – 31.08.2024	33/12	23.08.2024	03.09.2024
01.09.2024 – 22.09.2024	33/03	01.09.2024	25.09.2024
23.09.2024 – 30.09.2024	33/13	23.09.2024	03.10.2024
01.10.2024 – 22.10.2024	34/01	01.10.2024	25.10.2024
23.10.2024 – 31.10.2024	34/11	23.10.2024	05.11.2024
01.11.2024 – 22.11.2024	34/02	01.11.2024	25.11.2024
23.11.2024 – 30.11.2024	34/12	23.11.2024	03.12.2024
01.12.2024 – 22.12.2024	34/03	01.12.2024	25.12.2024
23.12.2024 – 31.12.2024	34/13	23.12.2024	28.12.2024
1 квартал (ИП на ОСНО)	21/04	01.04.2024	25.04.2024
2 квартал (ИП на ОСНО)	31/04	01.07.2024	25.07.2024
3 квартал (ИП на ОСНО)	33/04	01.10.2024	25.10.2024

Еще нельзя сдавать уведомление позже сдачи декларации (расчета) за этот же период.

Например, если вы сдали РСВ за 1 квартал 2 апреля, то 3 апреля уже бесполезно сдавать уведомления на взносы с кодом периода 21/01 и 21/02. Их не примут.

Ошибка в ОКТМО

Код ОКТМО надо заполнять правильно. ФНС проверит его по справочнику.

Кроме того, автоматически будут сверять, верный ли код ОКТМО указан конкретно для имущественных налогов.

Ошибки в сумме

Например, при применении упрощенной системы налогообложения, в уведомлении на авансы по УСН сумма не может превышать максимально возможную.

Для УСН «доходы» проверка такая: сумма в уведомлении не может быть больше, чем (200 млн. руб. * коэффициент-дефлятор) * 8/100.

Для УСН «доходы минус расходы» проверка такая: сумма в уведомлении не может быть больше, чем (200 млн. руб. * коэффициент-дефлятор) * 20/100.

С учетом коэффициента максимальная сумма в уведомлении на УСН в 2024 году:

- на УСН «доходы» — 21 264 000 руб.;
- на УСН «доходы минус расходы» — 53 160 000 руб.

Еще одно сравнение, которое проведут налоговики по сумме — равенство суммы и кода ОКТМО.

Если они совпадают, скорее всего вы неправильно заполнили уведомление — поставили ОКТМО не в ту графу.

Отрицательные уведомления

Если вы сдаете уведомление с отрицательной суммой на авансы по НДФЛ, то эта отрицательная сумма не должна быть больше ранее начисленного налога.

Например, НДФЛ у ИП (КФХ) на ОСНО. Минус в уведомлении с кодом 31/04 не может быть больше плюса в уведомлении с кодом 21/04.

Для уведомлений на УСН с кодом 34/01 и НДФЛ с кодом 21/04 минусы вообще не допустимы.

По остальным налогам отрицательных уведомлений не должно быть в принципе.

Отдельно прописана проверка на отрицательные суммы в уведомлении на НДФЛ по ставке 15%. Дело в том, что КБК по этому налогу одинаковый и для налоговых агентов, и для ИП на ОСНО.

ИП может сдать отрицательное уведомление с таким КБК, а налоговые агенты — не могут.

Поэтому заложен запрет на минусовые суммы в уведомлении на НДФЛ 15 % с кодами периодов 21/01, 21/11, 21/02, 21/12 и т. д.

Можно сдать отрицательное уведомление на НДФЛ 15 % с кодом периода 31/04, но нельзя – с кодом 31/03.

Ошибки в КПП

В уведомлении на страховые взносы нельзя указать КПП обособки если у налоговиков нет сведений, что эта обособка исполняет обязанности по уплате взносов.

Также описаны КБК, для которых не надо указывать КПП крупнейшего налогоплательщика.

ЕНС: РАБОТАЕТ ЛИ СЕГОДНЯ СВЕРКА И КАК РАЗОБРАТЬСЯ В ОШИБОЧНЫХ НАЧИСЛЕНИЯХ

Не так давно на Налоговом форуме бухгалтеры задали налоговым руководителям вопрос — зачем вообще сделали единый налоговый счет, столько с ним путаницы? На что был дан ответ — это сделано для вас, уважаемые бухгалтеры, вы же сами просили для упрощения работы. Но когда последовал следующий вопрос — а кто конкретно просил? Последовало молчание... Но это все лирика, а мы уже приняли ЕНС, каким бы он ни был. В этой статье мы не будем рассказывать, что такое ЕНС, а поговорим о том, какие глобальные недостатки сегодня есть у системы и какие правила диктует новая реальность.

Несмотря на то, что новая система существует уже второй год, к ней остаётся много вопросов. Разберёмся, почему возникают массовые сбои и что за «зверь» такой, этот квазимесяц.

Ошибки и сбои ФНС

Налоговые службы решили считать и распределять всё самостоятельно и ушли от механики оплат по отдельным КБК. Это не могло не повысить нагрузку на специалистов ведомства, ведь теперь они должны сами сводить начисления по разным видам налогов и взносов и формировать сальдо на ЕНС.

ФНС берёт информацию из разных источников: о чём-то знает сама (например, о фиксированных взносах ИП), что-то берёт из налоговых деклараций и ежемесячных уведомлений.

Отчасти поэтому и происходят ошибки и сбои. Один из таких сбоев случился в январе этого года. Он коснулся тысяч ИП на ПСН (на патенте). Налоговая не успела вовремя обработать заявления на уменьшение суммы патента на сумму страховых взносов.

В результате чего, в январе ошибочно списала полную сумму по патенту, без учёта суммы страховых взносов. Из-за этого у многих ИП получился необоснованный минус на ЕНС.

Приоритетное начисление налогов и взносов на стороне ФНС

Когда ЕНС только запускался, предприниматели не успели разобраться с уведомлениями и подавали их абы как, хотя ЕНС пополняли регулярно. Да и налоговая ещё не успела научиться правильно распределять начисления.

Получилось так, что деньги в бюджете как-бы есть, но они не распределены. Было непонятно, что из этого НДФЛ, что взносы, что пойдёт в федеральный бюджет, что в региональный и т.д.

Отсюда и родилась идея о приоритетном списании некоторых видов налогов.

Сейчас в первую очередь с ЕНС списывается НДФЛ (один из самых доходных налогов для бюджета), затем страховые взносы за сотрудников, и уже после — все остальные.

Пример: Если у ИП Семенова не будет хватать сразу на НДФЛ, взносы за сотрудников и, например, налог на имущество, то налоговая все деньги на ЕНС

спишет на НДФЛ и взносы, а налог на имущество останется неоплаченным, ведь у него самый низкий приоритет.

Раньше предприниматели и организации могли сами управлять оплатой тех или иных налогов: выбирать что оплатить раньше. Это позволяло прогнозировать налоговую нагрузку и избегать крупных штрафов.

Сейчас же налогоплательщики на это никак не влияют и вынуждены подстраиваться под новые правила.

Что такое квазимесяц?

Раньше в отчёт по НДФЛ попадал весь календарный месяц целиком. Хотя и было дробление по датам выплат, но это всё равно деление было на месяца.

Сейчас же выбор другой. Либо странный период с 23 числа этого месяца по 22 число следующего. Либо подавайте два уведомления за один месяц: первое — за период с 1 по 22, а второе — за остаток месяца (с 23 по 30 или 31 число). А значит, и платить теперь нужно дважды в месяц. А потом ещё сдать квартальный отчёт и проверить, чтобы все уведомления с этим НДФЛ сходились.

Другими словами, работы для бухгалтера просто стало в два раза больше. Хотя, предприниматели и управленцы могли этого и не заметить.

Сверка не даёт однозначных ответов

Первое полугодие 2023 налоговая настраивала работу с ЕНС и не проводила массовых списаний со счетов. И только в третьем квартале начала списывать средства с ЕНС регулярно и в полном объёме, потому что в ФНС посчитали, что во всём разобрались. Из-за этого у многих предпринимателей образовался существенный плюс или минус на ЕНС.

Понятно, что в механике на всю страну сложно предусмотреть всё. И первые подходы к тому, чтобы разобраться и привести всё в порядок, были очень даже похвальными: был организован специальный портал на официальном сайте ФНС, где можно было оставить свой вопрос, ИНН и телефон. Например, чтобы оспорить сальдо на ЕНС. В течение нескольких дней инспектор ФНС связывался и помогал разобраться с балансом и историей начислений.

Сначала практика отлично работала после запуска, но уже к концу года пошли проколы.

Теперь при таком же обращении максимум, что вы получите — это звонок, в котором вам сообщат текущий баланс ЕНС без каких-либо разъяснений. А если попытаться задать уточняющие вопросы или оспорить баланс, получите стандартный ответ «Нет, по начислениям — это не к нам, это вам нужно в местную налоговую». Соединить с ней не могут, могут только сказать номер. Но если по нему позвонить, в ответ часто тишина.

Сейчас сверка с налоговой не даёт понятных ответов. Для более четкой сверки чаще организации пользуются справкой о распределении сумм — она достаточно подробная, но не самая простая для понимания. Её можно заказать в ФНС за определённый период.

Бесполезно ждать требование об уплате штрафов и пени

Как было раньше: налоговая присылала уведомление о том, что выявила нарушение. Потом выносила об этом акт и чуть позже решение. А потом при-

сылала требование на сумму штрафа. Потому что штрафы раньше были на отдельном КБК.

Сейчас же налоговая пропускает этап выставления требования. Она формирует акт и решение, а после списывает сумму штрафа с ЕНС, если там есть деньги. Стало гораздо сложнее даже просто понять, за что был начислен штраф или пени.

Другими словами, бесполезно ждать требования об оплате. Его не будет, а вы можете даже не узнать о начислении какого-то штрафа. Помочь с этим может регулярная сверка с налоговой или мониторинг личного кабинета налогоплательщика.

Если вам вынесли какой-то штраф, и вы с ним согласны, лучше как говорят закинуть нужную сумму на ЕНС, чтобы не провоцировать новых санкций и пеней, и только потом разбираться до конца.

Что делать перед пополнением ЕНС?

Допустим, случилась какая-то путаница и на вашем счету образовалась задолженность. А подходит время уплаты следующего налога. Как быть? Закидывать деньги, или ждать обновления баланса? А если закидывать, то сколько?

При пополнении ЕНС мы советуем заглядывать предварительно в личный кабинет для юрлиц и ИП на сайте налоговой. Там будет показана сумма задолженности (если есть), а также сумма предстоящих оплат, о которых знает ведомство. Если вы согласны с суммой — можно внести ровно столько, сколько требуется.

Также можно ориентироваться и по сверкам, но в них нет информации о том, какие платежи предстоят. И налоговая может не успеть сформировать сверку до даты оплаты.

Лучше не допускать задолженности на ЕНС, ведь при её наличии: правильной, неправильной, справедливой или нет — вы не сможете получить справку об отсутствии задолженности. А она нужна для участия в большинстве тендеров, госзаказов, для получения субсидий сельхозорганизациями, лизинга и т.д.

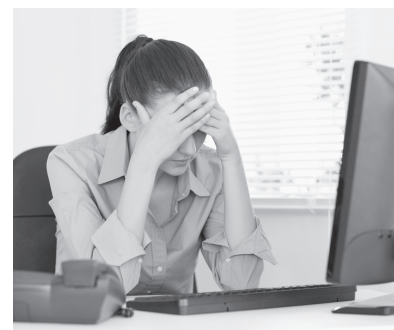
Кроме фактических недостатков, ЕНС обнажил ещё одну важную проблему. Многие предприниматели и бухгалтеры до сих пор рассуждают в старой парадигме: «Я оплачивал УСН, почему же сверка говорит, что нет?».

Дело в том, что новая система напоминает собой «чёрный ящик». Расчёты, начисления и списания стали непрозрачными для предпринимателей и их бухгалтеров, они теперь на стороне налоговой.

В итоге можно выделить две стратегии поведения для сельхозпредприятий в 2024 году:

1. Можно полностью довериться ведомству и, не вдаваясь в сверки и детализации, просто пополнять ЕНС, когда это требуется.

2. Не доверять ФНС и возложить работу по регулярной сверке с ведомством на бухгалтера или аутсорсинг. Потому что разобраться с начислениями самостоятельно будет крайне сложно.



ОШИБКИ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ 6-НДФЛ: КАК ИХ ИСПРАВЛЯТЬ И НЕ СОВЕРШАТЬ В ДАЛЬНЕЙШЕМ

Не позднее 26 февраля 2024 года в инспекцию необходимо было сдать расчёт 6-НДФЛ за 2023 год. Эта форма всегда вызывала немало вопросов у бухгалтеров. И даже когда сдали, сельхозорганизации и сейчас интересуются – все ли они отразили правильно. Разберём подробно, какие ошибки чаще всего допускают, когда заполняют 6-НДФЛ, и как их избежать.

За 2023 год отчитываемся по прежней форме из приказа ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753 (в ред. от 29.09.2022). Когда заполняете расчёт, ориентируйтесь на Порядок, который утверждён тем же приказом.

Типичные ошибки в 6-НДФЛ

От ошибок никто не застрахован, как говорят «не делает ошибок тот, кто не работает», они могут возникнуть в любом разделе расчёта, и даже в титульном листе. В пятерку самых частых входят следующие нарушения:

1. Указали неверный код муниципального образования в поле «Код по ОКТМО» на титульном листе.

Напомним, что расчёт 6-НДФЛ нужно заполнять по каждому обособленному подразделению отдельно. Для этого указывайте ОКТМО того муниципального образования, в котором открыта «обособка».

Чтобы исправить ошибку, придётся сдать сразу два расчёта, поскольку нужно «обнулить» отчёт с неправильным кодом (письмо ФНС России от 12.08.2016 № ГД-4-11/14772):

- В первом расчёте внесите правильное значение ОКТМО, укажите номер корректировки «0--» и перенесите остальные показатели из первичного расчёта в неизменном виде.

- Во втором расчёте укажите то же неверное значение ОКТМО, что и в первичном 6-НДФЛ, проставьте номер корректировки «1--», а в разделах 1 и 2 отразите нулевые показатели.

Таким же образом исправляется КПП, если его указали неверно.

2. Неправильно отразили налог к перечислению по строкам 021–024 раздела 1.

Платить налог в 2023 году нужно было не позднее 28 числа текущего месяца, если доход, с которого он удержан, перечислили в период с 23 числа прошедшего по 22 число текущего месяца. По выплатам с 23 по 31 декабря налог

перечисляли не позднее последнего рабочего дня года. Например, НДФЛ в годовом расчёте отражают по срокам его перечисления так:

- по первому сроку (стр. 021) — налог с дохода, который выплатили с 23 сентября по 22 октября;
- по второму (стр. 022) — по выплатам с 23 октября по 22 ноября;
- по третьему (стр. 023) — с выплат в период с 23 ноября по 22 декабря;
- по четвертому (стр. 024) — с дохода, выплата которого пришлась на 23–31 декабря.

Будет ошибкой — отражать в этих строках налог, который удержали с первого по последнее число месяца или за какой-то другой период.

Чтобы указать суммы правильно, нужно внимательно отслеживать даты, когда выплатили доход и уплатили налог.

3. В строку 110 раздела 2 «Сумма дохода, начисленная физлицам» ошибочно включили невыплаченные доходы, и доходы, которые в полной сумме не облагаются НДФЛ.

Такое нарушение завышает налоговую базу по НДФЛ:

- Доходы, которые указываете в строке 110, нужно не только начислить в отчетном (налоговом) периоде, но и фактически выплатить физическому лицу. Например, не включайте в годовой расчёт зарплату за вторую половину декабря 2023 года, которую начислили в декабре, но выплатили работникам в январе 2024 года — она войдёт в 6-НДФЛ за I квартал 2024 года.

- Выплаты, которые полностью не облагаются НДФЛ, в строку 110 не вносите. Например, если в строке 110 наряду с зарплатой, которую начислили сотруднику, учли выплаченные ему в связи с командировкой суточные в пределах 700 руб. в день, это завысит налоговую базу, поскольку такие суточные не облагаются НДФЛ (п. 1 ст. 217 НК РФ). Чтобы избежать подобной ошибки, суммы, которые включаете в строку 110, тщательно сверяйте с расчётными ведомостями и другими документами.

Обратите внимание, когда заполняете строку 110, не игнорируйте строки 112 «Сумма дохода по трудовым договорам (контрактам)», 113 «Сумма дохода по ГПД», 115 «Сумма дохода, начисленная высококвалифицированным специалистам», если есть такие выплаты. Они частично расшифровывают обобщающую строку 110, при этом сумма строк 112, 113, 115 может быть меньше или равна сумме в строке 110.

4. Неправильно отразили сумму в строке 170 «Сумма налога, не удержанная налоговым агентом» раздела 2

В строке 170 часто ошибочно отражают суммы налога, который начислили в одном, а удержали в другом отчетном (налоговом) периоде. Например, налог с зарплаты за вторую половину декабря, который удержали в январе, здесь не показывается.

Строка 170 предназначена только для тех сумм НДФЛ, которые невозможно удержать, так как нет других выплат в денежной форме или их размера недостаточно, чтобы полностью удержать налог.

Например, когда организация подарила своему сотруднику подарок дороже 4000 рублей, а других выплат в налоговом периоде в отношении его нет, и

удержать НДФЛ не из чего. Подобная ситуация может возникнуть, когда организация выплачивает доход в натуральной форме.

5. Суммированные показатели по всем справкам о доходах физлиц (приложение № 1 к расчёту) не совпадают с данными раздела 2 годового расчёта 6-НДФЛ.

Если сводные данные раздела 2 (общая сумма дохода, вычетов, налога) не бьются с итогами по всем справкам, проверьте, совпадает ли их количество с показателем строки 120 «Количество физлиц, получивших доход». Возможно, на кого-то из физических лиц справку не сформировали или, наоборот — заполнили её на человека, который не получал доход в отчётном году.

Это лишь некоторые из возможных ошибок, которые можно допустить, когда составляете расчёт. Дополнительно напомним ещё об одном распространённом нарушении, когда раздел 1, который включает показатели только за три последних месяца отчётного периода, заполняют нарастающим итогом. При этом в разделе 2 отражают данные только за последний квартал, хотя здесь нужно показать именно нарастающий итог с начала года.

Обнаружили ошибку: что делать

Найти нарушения в первичной отчётности 6-НДФЛ, которую вы уже сдали, может как сам налоговый агент, так и инспекторы ИФНС:

- Если вы подали расчёт, а потом, до того, как наступил срок сдачи, самостоятельно обнаружили в нём ошибку — как можно быстрее внесите исправления и подайте в инспекцию уточнённую форму. Так можно избежать штрафа за подачу недостоверных сведений (ст. 126 НК РФ).

- Если ошибку выявят налоговики после того, как наступит крайний срок подачи 6-НДФЛ, от них поступит требование предоставить пояснения или внести исправления в расчёт и подать уточнёнку. Причём у налогового агента есть на это не более пяти рабочих дней (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Штраф за недостоверные данные в расчёте 6-НДФЛ — 500 руб. за каждый документ (п. 1 ст. 126 НК РФ).

Как подать уточнённый расчёт 6-НДФЛ

Когда ошибка привела к занижению или завышению налога, или в отчётности не отразили нужные сведения, подайте уточнёнку за тот же период. Для этого заполните скорректированный расчёт по форме, по которой сдавали первичный 6-НДФЛ — укажите соответствующий порядковый номер в поле титульного листа «Номер корректировки» («1--» если исправляете первый раз, «2--» при втором и т.д.).

В уточнённой форме нужно отразить все показатели и сведения заново, ошибочные значения заменить на правильные.

Если допустили ошибки в справках о доходах за 2023 год (приложение № 1 к расчёту), внесите в них исправления, укажите их первичные номера и приложите к уточнённой форме 6-НДФЛ. Справки, в которых не обнаружили нарушения, повторно не сдавайте. А если изначально все справки заполнены правильно, уточнёнку сдавайте вообще без них.

ЧТО ДЕЛАТЬ, ЕСЛИ ВЫ ОПОЗДАЛИ СО СДАЧЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Не делает ошибок тот, кто не работает. Одной из ошибок главбуха сельхозорганизации может быть не только ошибка по существу, но и несвоевременная сдача отчетности. Даже самый ответственный и дисциплинированный бухгалтер может опоздать с ее сдачей. Что делать, если это произошло — чем грозят последствия и, главное, можно ли снизить штраф или вообще его избежать? Давайте разбираться!

Ответственность за опоздание с отчетностью

За опоздание со сдачей каждого вида отчетности грозят свои штрафы.

Налоговые декларации и страховые взносы

По ст. 119 НК, минимальный штраф за пропуск или опоздание — 1000 рублей, стандартная сумма штрафа — 5 % от суммы рассчитанного налога за каждый месяц просрочки (но не более 30 % в целом).

Кроме того, ответственному должностному лицу грозит отдельный штраф от 300 до 500 рублей, если он не является ИП (ч. 1 ст. 15.5 КоАП).

Важно! Если вы опоздаете с отчетностью более чем на 20 дней, налоговая может временно заблокировать счета.

Налоговые расчеты, кроме 6-НДФЛ

По ст. 126 НК, организации обязаны выплатить штраф 200 рублей за каждый документ, не предоставленный в срок.

Должностные лица, кроме ИП, могут быть оштрафованы на 300-500 рублей.

Отчет 6-НДФЛ

При опоздании с отчетностью 6-НДФЛ организации оплачивают штраф 1000 рублей за каждый месяц просрочки, в том числе неполный (по п. 1.2 ст. 126 НК). Должностные лица — штраф от 300 до 500 рублей.

Кроме того, за просрочку более 20 дней счета компании могут заблокировать.

При расчете штрафов важно, идет ли речь о бухгалтерской отчетности, размещаемой в ГИРБО.

Срыв сроков при размещении бухотчетности, размещаемой в ГИРБО, грозит компании штрафами ст. 19.7 КоАП от 3000 до 5000 рублей, должностным лицам — от 300 до 500 рублей.

Если отчетность не размещается в системе, штрафы грозят по ст. 126 НК, в размере 200 рублей за форму отчетности и должностным лицам — от 300 до 500 рублей.

Отчетность в СФР

При опоздании с отчетностью Подраздела 1.1 Раздела 1 штраф грозит п. 2 ст. 15.33.2 КоАП — от 300 до 500 рублей.

За срыв сроков с отчетностью Подраздела 1.2 Раздела 1 или Подраздела

1.3 раздела 1 — штраф по ст. 17 закона № 27-ФЗ в размере 500 рублей за каждое застрахованное лицо.

Опоздание со сдачей Раздела 2 грозит штрафами для организаций и ИП по п. 1 ст. 26.30 закона № 125-ФЗ — 5 % от суммы взносов к уплате за последние 3 месяца отчетного периода, за каждый месяц просрочки (минимальная сумма — 1000 рублей, максимальная — 30 % от суммы взносов). Кроме того, должностные лица должны заплатить штраф от 300 до 500 рублей.

Статистическая отчетность

По ст. 13.19 КоАП, опоздание со сдачей отчетности в Росстат приводит к штрафам:

- для организаций — в размере от 20 000 до 70 000 рублей;
- для должностных лиц и предпринимателей — от 10 000 до 20 000 рублей.

Как избежать штрафов или снизить их

Если налоговая еще не обнаружила опоздание

Если вы опоздали со сдачей отчетности или расчета по налогам, но готовы ее отправить и вам пока не выставили штраф, можно заранее позаботиться о том, чтобы снизить его или даже избежать.

Для этого, отправляя отчетность, приложите к форме пояснительную записку с объяснением причин опоздания (п. 5 ч. 1 ст. 28 закона № 212-ФЗ). Если причины будут сочтены уважительными, это может смягчить или исключить вину.

Пояснительная записка составляется в свободной форме. Учитывайте, что она должна быть короткой и понятной, и при этом содержать все основные блоки: название, адресата, автора, основной блок, подпись и дату.

В основном блоке укажите:

- форму отчетности и период, за который она предоставляется;
- время просрочки;
- причины, которые помешали отправить отчетность вовремя.

Обязательно подтвердите причины документами. Например, если вы не отправили отчетность из-за технических сбоев на стороне интернет-провайдера, приложите его справку о поломке.

Кроме того, в записке стоит упомянуть о выплате налогов и взносов в срок, отсутствии умысла при совершении правонарушения и о том, что оно совершено впервые.

Пояснительная записка для СФР и других адресатов составляется аналогично.

Если пояснительная записка не будет принята во внимание и вам все равно назначат максимальный штраф, его можно будет оспорить в суде. Если вы опоздали с отчетностью впервые, ненадолго и не по своей вине, арбитры могут счесть это смягчающими обстоятельствами и снизить штраф до минимума.

В экстренных ситуациях можно не доводить до срыва сроков, даже если не удастся вовремя составить отчетность. Это возможно, если вместо актуального отчета сдать нулевой или неполный отчет, а потом направить корректировочную декларацию. Однако это рискованный способ: налоговая может счесть первоначальный отчет заведомо ложными сведениями и назначить за это до-

полнительные штрафы.

Если вашей организации уже выписали штраф

В случае, если проверяющие обнаружат просрочку, они зафиксируют ее в акте об обнаружении правонарушения (или акте проверки), который вы получите в электронном или бумажном виде.

В ответ на акт можно отправить ходатайство об уменьшении штрафа. Оно, так же как и пояснительная записка, составляется в свободной форме. **Мы не раз раньше приводили форму подобного ходатайства на страницах нашего журнала.**

Объясните в нем обстоятельства, которые помешали вам отправить отчетность или выплатить налоги вовремя — например, тяжелое финансовое положение компании (банкротство, ликвидация, реорганизация, отсутствие хозяйственной деятельности, сезонный характер работы), форс-мажорные обстоятельства компании или личные обстоятельства ответственного лица.

Подтвердите причины документами:

- тяжелое финансовое положение компании — банковскими выписками, справкой-расшифровкой кредиторской задолженности;
- форс-мажорные обстоятельства (пожар, затопление, кражу документов и другие) — подтверждающими справками;
- личные обстоятельства — больничным листом главбуха, документами, подтверждающими болезнь ИП, инвалидность, наличие маленьких детей, пенсионный возраст.

Приведите в ходатайстве смягчающие обстоятельства:

- первое правонарушение;
- отсутствие умысла;
- незначительный период просрочки;
- несоразмерность наказания (например, штраф, выписанный за месяц при просрочке на один день);
- отсутствие ущерба бюджету (подтвердите в ходатайстве факт уплаты налогов, приложив копии платежек);
- социальную направленность деятельности (приложите лицензию, выписку из ЕГРЮЛ/ЕГРИП с «социальными» кодами ОКВЭД, к которым относятся сферы ЖКХ, здравоохранения, образования, сельского хозяйства, НКО, градообразующие предприятия).

Не откладывайте отправку ходатайства. Подать его можно не позднее:

- в налоговую — 30 дней — по акту налоговой проверки (п. 6 ст. 100 НК) или акту о налоговом правонарушении (п. 5 ст. 101.4 НК);
- в СФР — 15 рабочих дней после получения акта.

Подать можно как в электронном виде, так и в бумажном, с подписью и печатью ИП или ООО, ценным письмом по почте или лично. Если подаете документы лично, это можно сделать по доверенности.

Как и в случае с пояснительной запиской, если налоговая или фонд не примут во внимание ходатайство, можно подать жалобу в суд и указать на те же смягчающие обстоятельства.



ПРОВЕРКА НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ: НОВЫЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО ФСБУ

В связи с введением ФСБУ у сельхозорганизаций возникла обязанность вести бухучет по новым правилам. В числе новшеств появилась необходимость проверять активы и запасы на обесценение. Мы уже говорили об этом, но перед годовым отчетом это особенно актуально. Эту процедуру не надо путать с переоценкой, которая связана с установлением стоимости актива, а обесценение свидетельствует о его физическом или моральном износе. Переоценку компания может проводить, а вот проверку на обесценение — обязана. О том, что нужно делать в этом случае, расскажем в этой статье.

Обязательные процедуры оценки по новым ФСБУ: ОС, НМА, запасы, капитальные вложения

Порядок проведения оценки обесценения активов установил МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие приказом Минфина от 28.12.2015 № 217н).

Данный документ урегулировал порядок проведения этой процедуры в отношении всех активов, кроме запасов, инвестиционной недвижимости, оцениваемой по справедливой стоимости, активов из договоров на строительство, ОНА, активов из вознаграждений персоналу, активов для продажи, поскольку существующие стандарты, действующие в отношении данных активов, уже содержат требования для их признания и оценки.

В учете объекты должны отражаться по стоимости, не превышающей сумму, которую можно получить от их продажи либо использования.

Чтобы это узнать, проводят процедуру оценки обесценения ОС, НМА, капитальных вложений, прав пользования активом, иных активов в соответствии МСФО (IAS) 36. При этом из ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 5/2019 «Запасы» следует, что компания обязана проводить такие тесты в отношении перечисленных активов.

Тесты проводятся с учетом следующих особенностей:

- проверять НМА надо минимум 1 раз в год по правилам МСФО (IAS) 36 ежегодно при наличии соответствующих признаков (п. 43 ФСБУ 14/2022).
- Тестирование гудвилла проводится ежегодно, но независимо от наличия признаков обесценения;

- все остальные активы проверяют только при наличии признаков обесценения. Их нужно установить на каждую отчетную дату;
- запасы оцениваются на отчетную дату. При этом Минфин отмечал, что обязанность компании проверять запасы на обесценение не зависит от периода, за который составляется ее бухотчетность (письмо Минфина от 11.02.2021 № 07-01-09/8933).

В учетной политике нужно определить признаки обесценения, когда проводится ежегодная оценка и по какой методике. Методику тестирования стандарты не устанавливают. Ее компания вправе определить самостоятельно, учитывая специфику своей деятельности.

Источники информации

Для тестирования компании нужно определить, есть ли признаки обесценения. Об их наличии свидетельствуют внешние и внутренние источники информации.

В связи с тем, что тестирование по ФСБУ проводится на конец года, выявление признаков можно совместить с годовой инвентаризацией. Для этого, помимо инвентаризационной, нужно создать еще и специальную комиссию, ключевой задачей которой будет именно выявление признаков обесценения.

В состав можно включить сотрудников различных подразделений компании — технических специалистов, снабженцев, маркетологов и т.п.

Могут не проверять свои ОС на обесценение лишь компании, которые ведут бухучет в упрощенном порядке, к примеру, малые предприятия.

Признаки обесценения

Проведение теста на обесценение объектов условно можно разделить на несколько этапов:

1. выявление признаков обесценения актива;
2. определение справедливой стоимости актива и убытка от обесценения актива.

Признаки обесценения имеют внешние и внутренние индикаторы потенциального обесценения.

Внешние индикаторы — это:

- более резкое, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании, снижение стоимости объекта;
- ожидаемые значительные изменения, которые носят неблагоприятный характер для компании в различных условиях ее существования. К примеру, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых компания ведет бизнес или на рынке, для которого предназначен актив;
- существенный рост процентных ставок. Такой рост изменит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы объекта;
- балансовая стоимость чистых активов превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние индикаторы — это:

- признаки устаревания или физической порчи объекта;

- значительные изменения, которые сказались либо могут неблагоприятно сказаться на компании в целом или на интенсивности использования ее активов. К примеру, это простой актива, планы по прекращению или реструктуризации бизнеса, к которому он относится. О таких изменениях могут свидетельствовать также планы по незапланированному выбытию актива или пересмотру сроков его полезного использования;

- показатели отчетности компании оказались хуже ожидаемых.

Список признаков не является исчерпывающим. Компания может установить свои критерии и отразить их в учетной политике для целей бухучета.

Признаки обесценения запасов установлены пунктом 30 ФСБУ 5/2019. В их числе стандарт перечисляет:

- моральное устаревание;
- потерю первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта.

По результатам проведения работ по выявлению признаков обесценения ОС определяется перечень активов, проявивших признаки обесценения и подлежащих расчету справедливой стоимости. В связи с этим определяют объем работ по второму этапу.

В случае обесценения запасов создают резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва, но не выше их фактической себестоимости.

Оценка признаков обесценения

Предприятие должно на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака организация должна оценить возмещаемую сумму актива.

Сумма к возмещению — это справедливая цена актива минус расходы на выбытие либо ценности эксплуатации в зависимости от того, какая величина больше. Как правило, чтобы выяснить, обесценен объект либо нет, нужно установить лишь одну из этих величин.

Поэтому вначале нужно установить именно величину, которую легче всего подвергнуть оценке — справедливую цену без расходов на выбывание либо ценность пользования.

Затем действовать нужно с учетом следующего:

- если величина превышает балансовую цену, то обесценения нет. Проверку на этом можно завершить. Актив продолжит учитываться по балансо-

вой стоимости. Чаще всего к такому выводу приходят эффективно работающие предприятия;

- если величина меньше балансовой цены, надо определить вторую величину. После ее установления нужно выяснить, насколько она отличается от первой — существенно либо нет. При отсутствии существенной разницы ущерб от обесценения определяют по имеющейся величине.

Как правило, признаки обесценения обнаруживают предприятия, работающие неэффективно, на устаревших основных фондах (это частая проблема сельхозорганизаций) либо перегруженные избыточными основными фондами.

Результат оценки признаков обесценения

В соответствии с пунктом 9 стандарта необходимо:

1. на конец каждого отчетного периода выяснить, есть ли признаки обесценения активов;
2. оценить возмещаемую стоимость объектов при наличии признаков обесценения.

По результатам проведения оценки признаков обесценения может быть составлена бухгалтерская справка, в которой:

- проведен анализ возможных признаков обесценения;
- перечислены признаки обесценения;
- иные признаки, которые могут относиться к конкретной фирме и ее ОС;
- сделан вывод о наличии или отсутствии признаков.

При обнаружении хотя бы одного признака нужно установить возмещающую стоимость ОС.

О том, что актив обесценивается, свидетельствует тот факт, что его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. При наличии признаков возможного обесценения актива это может указывать на то, что оставшийся СПИ, метод амортизации или ликвидационная стоимость актива должны быть пересмотрены и скорректированы в соответствии со стандартом, применимым к данному активу, даже если убытки от обесценения в отношении этого актива не признаются.

Возмещаемая стоимость

Если хотя бы один из признаков обесценения выявлен, нужно определить возмещаемую стоимость основного средства.

Она равна большей из величин:

1. справедливой стоимости ОС за вычетом затрат на продажу (то есть выгоде от выбытия актива). Это данные внешнего рынка;
2. ценности использования ОС (то есть выгоде от дальнейшего применения актива на предприятии). Это внутренние источники информации.

Получив эти показатели, нужно сравнить их между собой. Наиболее выгодный вариант от сравнения и будет возмещаемой стоимостью.

Если компания установит, что продать актив существенно выгоднее, чем

продолжить его эксплуатацию, то на данном шаге можно остановиться и в качестве возмещаемой суммы сразу использовать справедливую стоимость актива за вычетом затрат на продажу.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного объекта. Исключение — если актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов и групп активов. В таком случае возмещаемая сумма определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив.

Ценность использования

Для того чтобы определить, как выгоднее поступить с активом, нужно рассчитать ценность его использования и сравнить ее с той суммой, которую можно получить, продав актив.

Ценность использования — это дисконтированная стоимость всех будущих денежных потоков, которые ожидаются от использования объекта или ЕГДС (единицы, генерирующей денежные средства).

К примеру, при покупке нежилого помещения для сдачи в аренду ценность его использования будет равна приведенной стоимости будущей арендной платы за вычетом расходов на ЖКХ в течение всего срока использования плюс приведенной стоимости чистого денежного потока от продажи помещения в будущем.

Оценка ценности использования актива включает следующие этапы:

1. оценка будущих денежных притоков и оттоков, связанных с продолжением использования актива и его последующим выбытием;
2. применение соответствующей ставки дисконтирования по отношению к таким денежным потокам в будущем.

При расчете ценности использования актива учитываются следующие элементы:

- оценка будущих денежных потоков, которые ожидают получить от использования ОС;
- ожидание относительно возможных колебаний в суммах и распределении во времени таких будущих денежных потоков;
- временная стоимость денег, представленная текущей рыночной безрисковой процентной ставкой;
- цена, связанная с риском неопределенности, свойственным данному активу;
- прочие факторы, такие как неликвидность, которые участники рынка будут учитывать при определении величины будущих денежных потоков, поступления которых организация ожидает от актива.

Если ценность использования актива превышает справедливую стоимость его продажи, выгоднее объект не продавать, а потреблять приносимую им экономические выгоды. И наоборот, если экономическая выгода от продажи объекта больше, чем при его использовании, в компании примут решение о его продаже.

Порядок распределения убытка

Если балансовая стоимость актива больше возмещаемой суммы, то на разницу признается убыток от обесценения. При этом, если возмещаемая стоимость оказалась отрицательной, сумма обесценения равна балансовой стоимости ОС.

МСФО (IAS) 36 устанавливает требования для признания и оценки ущерба:

- для отдельного объекта, отличного от гудвилла;
- для генерирующей единицы и гудвилла.

Ущерб признается в составе прибыли или убытка при условии, что объект ОС не учитывается по переоцененной стоимости. Убыток от обесценения переоцененного актива должен учитываться как уменьшение суммы переоценки в соответствии с положениями соответствующего стандарта.

После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (*при наличии таковой*) на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

В бухучете убыток от обесценения актива, ранее не учитываемого по переоцененной стоимости, отражается проводками по Дебету счета 91, субсчету «Прочие расходы» Кредит 02, субсчет «Обесценение ОС» (05, субсчет «Обесценение НМА»).

Если в результате проведения теста генерирующей единицы выявлен убыток, его нужно распределить между отдельными ОС — составными частями генерирующей единицы.

Убыток от обесценения генерирующей единицы относится на уменьшение балансовой стоимости активов единицы пропорционально балансовой стоимости каждого объекта в составе единицы. При этом:

1. *вначале уменьшают балансовую стоимость до нуля;*
2. *затем оставшуюся сумму распределяют между остальными объектами пропорционально их балансовой стоимости.*

При распределении убытка от обесценения нельзя уменьшать балансовую стоимость объекта ниже наибольшего значения из перечисленного:

- его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие — если ее можно оценить;
- его ценности — если ее можно определить;
- нуля.

Впоследствии организация должна определять на конец каждого отчетного периода, уменьшился ли убыток, признанный в прошлые периоды. Следует восстановить убыток, признанный в прошлом периоде, при наличии внутренних или внешних факторов того, что он уменьшился или перестал существовать.



ДОВЕРЕННОСТЬ В 2024 ГОДУ: КАК ПРАВИЛЬНО ОФОРМЛЯТЬ И ИСПОЛЬЗОВАТЬ

Если электронный документооборот в организации ведет хотя бы один сотрудник, кроме собственника, без машиночитаемой доверенности (МЧД) не обойтись. С 1 сентября 2024 ее обязательно нужно прикладывать к электронной подписи. Рассказываем, как выглядит МЧД, что нужно сделать для ее оформления и как с ней работать.

МЧД или машиночитаемая доверенность — это файл в формате xml, в котором указана информация о сотруднике, его руководителе, организации, в которой он работает и о сроке действия документа. Собственник организации подтверждает МЧД квалифицированной электронной подписью.

Такая доверенность — аналог бумажной, и ее отличие только в стандартном формате и наполнении, благодаря которым МЧД удобно создавать и считывать в информационных системах.

До внедрения машиночитаемой доверенности сотрудники могли вести электронный документооборот организации, используя сертификат электронной подписи юрлица. С 1 сентября 2023 новые сертификаты юрлиц больше не выдаются. Старыми можно пользоваться, пока не истечет срок их действия или до сентября 2024 года. Потом — только сертификатами физлиц с приложением доверенности.

Как оформить доверенность

Для того чтобы перейти на использование машиночитаемых доверенностей, необходимо:

- *оформить сертификат электронной подписи для руководителя организации;*
- *заказать сертификат электронной подписи физлица для сотрудников, которые будут вести электронный документооборот;*
- *оформить машиночитаемые доверенности и заверить их электронной подписью руководителя.*

Электронную подпись руководителя можно получить в УЦ ФНС или у ее доверенных лиц (за исключением отдельных видов деятельности организации), подпись физлица — в любом аккредитованном УЦ.

Выпустить доверенность можно через сервис ФНС, Госуслуги или систему ЭДО.

Доверенность через ФНС

На сайте ФНС машиночитаемую доверенность можно оформить через специальный сервис. Для этого нужно выбрать тип доверенности, период ее действия и ввести данные: ИНН, КПП и ОГРН организации, СНИЛС руководителя и дату его рождения. Остальная информация подгрузится автоматически. Полномочия сотрудника можно выбрать из раскрывающегося списка.

Выбор типа доверенности на сайте ФНС

Сервис автоматически проверяет сведения и подсвечивает информацию, которая не совпадает с данными ФНС, и некорректные даты доверенности. После заполнения доверенности ее нужно заверить электронной подписью руководителя.

Доверенность через Госуслуги

На сайте Госуслуг доверенность можно оформить в личном кабинете организации, на вкладке «Доверенности и доступы». Выдать доверенность можно только тому, у кого есть подтвержденная учетная запись на Госуслугах.

Оформить доверенность может любой человек с доступом к аккаунту организации на Госуслугах, но подписать ее должен руководитель.

Доверенность через ЭДО

Доверенность можно оформить через СБИС, 1С и некоторые другие системы электронного документооборота. В каждом случае требования к оформлению свои, но доверенность должна включать необходимый минимум сведений и подтверждаться ЭП руководителя организации. Требования к содержанию доверенности описаны в приказе Минцифры от 18.08.2021 № 857.

Работа с машиночитаемой доверенностью

При ведении документооборота или сдаче налоговой отчетности от лица организации необязательно прикладывать доверенность к каждому пакету документов. Достаточно хранить МЧД в системе, к которой получатель документов сможет обращаться и проверять полномочия сотрудника и сроки доверенности.

Таковыми системами могут быть:

- распределительный реестр ФНС;
- операторы ЭДО;
- федеральные органы исполнительной власти (ФНС, СФР и другие);
- аккредитованные удостоверяющие центры (УЦ);
- УЦ ФНС, Казначейства или Центробанка;
- головной удостоверяющий центр (ЕСИА).

Если МЧД зарегистрирована в ФНС, при сдаче налоговой отчетности можно указывать только ее номер.

При ведении документооборота с контрагентами, нужно заключить соглашение о том, что доверенность отсылается только один раз, и приложить ее к первому пакету документов. После этого можно так же указывать только ее номер.

Как передоверять машиночитаемую доверенность

При необходимости можно оформить на сотрудника доверенность с правом выдавать доверенности другим лицам. Такие доверенности могут работать последовательно: например, руководитель организации может оформить доверенность с передоверием на главного бухгалтера, а тот передаст право передоверия руководителю бухгалтерии филиала.

Руководитель организации, глава филиала или представительства юрлица может оформить такую доверенность самостоятельно, а остальные должны заверять МЧД с правом передоверия у нотариуса.

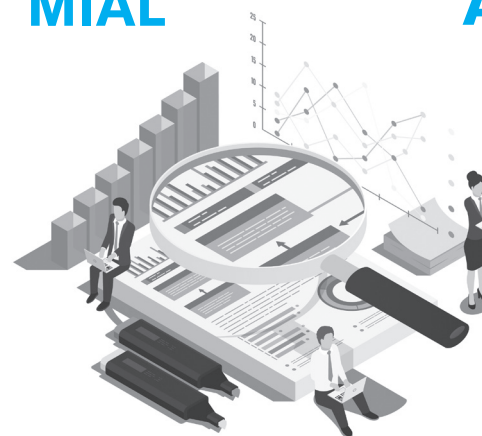
При этом цепочка МЧД с правом передоверия должна быть непрерывной. Если первая, «родительская» доверенность перестанет действовать, то остальные потеряют силу и их необходимо будет переоформить.

Отзыв доверенности

Если сотрудник увольняется или переходит на другую должность, и его полномочия меняются, доверенность можно отозвать. Для этого нужно направить запрос в информационную систему, в которой хранится МЧД.

Об отмене нужно уведомить представителя и тех, перед кем он представлял интересы организации. Если этого не сделать, права исполнителя сохраняются до момента, пока он не узнает об отмене доверенности (ст. 189 ГК). Исключение — если отозвать доверенность через сайт Федеральной нотариальной палаты. В этом случае уведомлять никого не нужно, и автоматическое информирование считается вступившим в силу на следующий день после внесения изменений в реестр.

MIAL



АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ:

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

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



КАК КОМПЕНСИРОВАТЬ РАСХОДЫ КОМАНДИРОВАННОМУ, ЕСЛИ БИЛЕТ НА ПРОЕЗД ПОКУПАЛ ДРУГОЙ СОТРУДНИК

Очень часто на сельхозпредприятиях случается ситуация, когда сотрудника направляют в командировку и при этом билеты для него покупает другой сотрудник, а ему необходимо возместить расходы, которые могут быть связаны с поездкой. Это закреплено в статье 167 ТК. Как быть, если билет в такую поездку покупал другой сотрудник? Давайте разберемся, тем более что разъяснения дал Минфин в своем письме от 18.09.2023 № 02-07-10/88879.

Что необходимо возместить сотруднику при командировке

Статьи 167 и 168 ТК РФ обязуют работодателей возмещать расходы работников, направленных в служебные командировки.

Согласно данным статьям Трудового кодекса РФ работодатель обязан возмещать сотруднику:

- суточные;
- расходы по найму жилого помещения;
- расходы по проезду;
- другие расходы (например, услуги связи или почты, оформление виз и паспортов, консульские и аэродромные сборы и т. д.), произведенные с ведома организации.

То есть работодатель обязан оплатить все затраты работника на проезд в командировку, включая проезд транспортом.

Согласно пункту 12 постановления № 749 расходы по проезду к месту командировки на территории России и обратно к месту постоянной работы включают расходы по проезду транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта. Это значит, что работодатель также должен оплатить проезд до аэропорта.

Обязательно должны быть документы (билеты), подтверждающие эти расходы. В частности, оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей.

Чем командированный может подтвердить авиаперелет или проезд по железной дороге

Любой проезд сотрудник должен подтверждать документально.

Авиаперелет командированного работника подтверждают:

1. маршрут/квитанция авиабилета, в которой указана стоимость перелета;
2. посадочный талон, подтверждающий перелет работника по указанному в билете маршруту.

Маршрутную квитанцию работник получает на электронную почту, которую указывает при оплате. Все билеты электронные, поэтому в квитанции дополнительных печатей и подписей не нужно требовать.

Посадочный талон работник получает в аэропорту на стойке регистрации или при онлайн-регистрации. Если после перелета посадочный талон не сохранился, то подтвердить расходы на перелет можно справкой, выданной авиакомпанией.

При возмещении командировочных расходов также нужно руководствоваться постановлением Правительства от 13.10.2008 г. № 749.

Этим документом утверждены особенности направления работников в служебные командировки.

Чем командированный может подтвердить проезд

Когда сотрудник приобретает ж/д билеты через Интернет, ему на почту приходят электронный билет на поезд и чек об оплате. Тогда в качестве подтверждения сотрудник должен предоставить или электронный билет (если в нем есть реквизиты чека об уплате или QR-код), или же электронный билет и чек об оплате (если в билете не напечатаны реквизиты чека или нет QR-кода).

Если билеты покупались непосредственно в кассе вокзала, сотрудник должен получить на руки:

- либо «физический» билет на поезд и кассовый чек (если на билете нет реквизитов чека или QR-кода);
- либо только билет (если на нем напечатаны реквизиты чека или есть QR-код).

Как быть, если билеты куплены другим командированным работником?

Как быть в ситуации, если билет оформлен на одного сотрудника, а покупался он с карты другого сотрудника? Такую ситуацию лучше заранее прописать в ЛНА или коллективном договоре.

Если порядок возмещения расходов на проезд командированного работника в случае приобретения авиабилетов другим командированным работником не урегулированы законодательством, то его можно закрепить коллективным договором или локальным нормативным актом работодателя.

Например, два сотрудника компании полетели в командировку. Один сотрудник купил два билета на самолет электронно, оплаты произвел со своей карты. Получается, билет выписан на одного сотрудника, а оплата произведена

с карты другого сотрудника.

В Положении о командировках организации можно указать, что в подобной ситуации командированный сотрудник должен вернуть денежные средства за билет лицу, чья банковская карта была использована для расчета. Тогда каждый из работников подтверждает свои командировочные расходы.

Минфин в письме от 18.09.2023 № 02-07-10/88879 сообщил, что подтверждением будет являться:

- выписка с карты командированного сотрудника, оплатившего билеты
- расписка от оплатившего билеты сотрудника о получении денежных средств за билет.

Сотрудники не позднее трех дней после возвращения из командировки должны составить авансовый отчет и сдать его в бухгалтерию. К авансовому отчету прилагают все документы, подтверждающие расходы работника во время командировки: билеты на проезд, счета на оплату жилья, кассовые чеки и т. д.

Вопрос: О порядке возмещения расходов на проезд командированного работника в случае приобретения авиабилетов другим командированным работником.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 18 сентября 2023 г. № 02-07-10/88879

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее — Департамент) рассмотрел обращение от 18.08.2023 (далее — Обращение) и сообщает. В силу положений постановления Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» Министерство финансов Российской Федерации не наделено полномочиями по разъяснению действующего законодательства Российской Федерации и практики его применения. Обращение следует направлять надлежащим образом оформленным, на бланке органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного (муниципального) учреждения, иного юридического лица, с подписью лица, на то уполномоченного. Вместе с тем по вопросу, изложенному в Обращении, полагаем возможным отметить следующее.

Статьей 167 Трудового кодекса Российской Федерации (далее — Трудовой кодекс) установлено, что при направлении работника в служебную командировку ему гарантируется возмещение расходов, связанных со служебной командировкой. Согласно статье 168 Трудового кодекса в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику: расходы на проезд, расходы на найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам федеральных государственных органов, государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений определяются нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации. Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 утверждены особенности направления работников в служебные командировки (далее — Постановление № 749).

В тексте документа, видимо, допущена опечатка: имеется в виду пункт 12 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

Согласно пункту 12 Постановления № 749 расходы по проезду к месту командировки на территории Российской Федерации и обратно к месту постоянной работы включают расходы по проезду транспортом общего пользования соответственно к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы, а также оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей.

Таким образом, особенностями направления работников в служебную командировку определены состав расходов на проезд в служебную командировку, возмещаемых работнику, и обязательность представления документов, подтверждающих указанные расходы.

Учитывая изложенное, в случае, когда вопросы порядка возмещения сотруднику расходов, произведенных им в командировке (в частности, порядок возмещения расходов на проезд командированного работника в случае приобретения авиабилетов другим командированным работником), не урегулированы нормативными правовыми актами, определение указанного порядка возможно, по мнению Департамента, коллективным договором или локальным нормативным актом работодателя (наймодателя).



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



МОЖНО И НУЖНО ЛИ ВЕСТИ КНИГУ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ТРУДОВЫХ КНИЖЕК В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

Как много говорили пару лет назад о том, что все трудовые книжки и журналы будут переведены в электронную форму! Но все это в прошлом. Вести книгу учета движения трудовых книжек и книгу по учету бланков трудовой книжки нужно на бумажном носителе. Минтруд в письме от 5 октября 2023 г. № 14-6/ООГ-6245 разъяснил, почему книгу учета движения трудовых книжек нельзя вести в электронном виде.

В книге или журнале по учету движения кадровых книжек указываются трудовые книжки, которые кадровая служба организации приняла от своих сотрудников при поступлении на работу. Также там указываются трудовые книжки, которые были выданы сотрудникам. В книге по учету нужно указать серию и номер трудовой книжки сотрудника.

Книгу по учету движения трудовых книжек необходимо пронумеровать, прошнуровать и заверить подписью руководителя организации или индивидуального предпринимателя и печатью организации, если таковая имеется.

Кто должен вести книги по учету трудовых книжек

Каждый работодатель должен организовать работу по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек и вкладышей в них своим сотрудникам. Это закреплено в приказе Минтруда от 19.05.2021 г. № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек».

Для исполнения этой обязанности работодатели должны вести:

- учет бланков трудовой книжки и вкладыша в нее;
- учет трудовых книжек и вкладышей в них.

Что отражать в книге по учету движения трудовых книжек

Работодатель имеет право самостоятельно разработать книгу (журнал) по учету движения трудовых книжек. Важно только, чтобы это не были отдельные, разрозненные листки.

В книге (журнале) по учету движения трудовых книжек необходимо отражать:

- трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу;
- трудовые книжки и вкладыши в нее, выдаваемые работникам вновь, с указанием их серии и номера.

В книге (журнале) по учету бланков трудовой книжки и вкладышей нужно фиксировать сведения о всех операциях, связанных с получением и расходованием бланков трудовой книжки. Обязательно необходимо отражать серии и номера каждого бланка.

Можно ли вести книги по учету трудовых книжек электронно?

Вести книгу учета движения трудовых книжек и книгу по учету бланков трудовой книжки нужно только на бумажном носителе. Об этом разъяснил Минтруд в своем письме от 05.10.2023 № 14-6/ООГ-6245.

Ведение электронного документооборота (ЭДО) является правом работодателя, который локальным актом определяет перечень электронных документов, в отношении которых осуществляется электронный документооборот.

Но положения об электронном документообороте применяются к документам, в отношении которых трудовым законодательством предусмотрено их оформление на бумажном носителе и (или) ознакомление с ними работника или лица, поступающего на работу, в письменной форме, в том числе под роспись.

Книги по учету движения трудовых книжек и вкладышей в них, а также книги по учету бланков трудовых книжек и вкладышей в них не являются такими документами. Поэтому их вести в электронной форме нельзя.

Нужно ли вести по учету трудовых книжек, если все сотрудники выбрали ЭТК

Работник, который выбрал ЭТК, получает свою бумажную трудовую книжку на руки. Фирма при этом освобождается от ответственности за ее ведение и хранение.

Если все сотрудники организации перешли на ЭТК, и работодатель выдал им на руки бумажные трудовые книжки, то записи в книге движения трудовых книжек следует прекратить за их неимением.

Саму книгу учета движения трудовых книжек надо передать на архивное хранение. Срок хранения книги учета и вкладышей в них составляет 50/75 лет (п. 463 перечня типовых управленческих архивных документов, утвержденных приказом Росархива от 20.12.2019 № 236).

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

www.mialaudit.ru



ВЫПЛАТЫ ПРИ РОЖДЕНИИ РЕБЕНКА В 2024 ГОДУ



В большинстве стран новоиспеченные родители получают материальную поддержку от государства. Россия также делает такие выплаты. Одни пособия женщина вправе получить еще в период беременности, другие — после рождения ребенка. А на некоторые из них имеет право и папа новорожденного. Давайте рассмотрим, какие пособия можно получить и как они рассчитываются.

На какие детские пособия могут рассчитывать родители

Действующим законодательством РФ предусмотрены федеральные и региональные пособия на детей. Понятно, что региональные пособия выплачиваются только жителям конкретного региона в отличие от федеральных. Кроме того, назначение и тех, и других выплат может зависеть от уровня дохода семьи.

Есть и пособия, предназначенные только для семей определенных категорий, например, многодетных, семей с детьми-инвалидами и т.д. О них в этой статье говорить не будем.

В таблице приведены пособия, назначаемые в 2024 году независимо от региона регистрации / проживания и от уровня благосостояния семьи, а также **максимальный срок** в течение которого нужно обратиться за назначением пособия. То есть подать заявление и иные документы работодателю или в СФР — Социальный фонд России. Напомним, что он появился в 2023 году и теперь исполняет те обязанности, которые раньше были возложены на ФСС и ПФР.

Вид пособия	Крайний срок обращения за пособием (ст. 17.2 Закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ)
пособие по беременности и родам	6 месяцев с даты окончания отпуска по беременности и родам
единовременное пособие при рождении ребенка	6 месяцев с даты рождения ребенка
пособие по уходу за ребенком, выплачиваемое до достижения им возраста 1,5 лет	6 месяцев со дня, когда ребенку исполнилось 1,5 года

В таблице указан самый поздний срок для обращения за пособием. Ждать его, конечно, не нужно. К примеру, заявление на отпуск по беременности женщина обычно пишет, как только оформила больничный, дающий ей право на

декретный отпуск, а не после того, как этот отпуск заканчивается. Оформление такого заявления у работодателя запускает механизм назначения пособия по беременности и родам (далее — пособия по БиР).

Все перечисленные выше пособия выплачиваются за счет СФР (ст. 4 Закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ, далее — Закона № 81-ФЗ). Ниже поговорим о них подробнее.

Кто имеет право на детские пособия в 2024 году

Единовременное пособие при рождении ребенка заплатят одному из родителей без каких-либо дополнительных условий. А вот пособие по беременности и родам и пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет платят только лицам, застрахованным в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

К ним относятся в первую очередь все работающие граждане. А с 2023 года в число застрахованных попали также исполнители и авторы, нанятые по гражданско-правовым договорам (ГПД). Но не любым. Это должен быть договор на оказание услуг, выполнение работ, договор авторского заказа либо иной договор, по которому автор получает выплаты (к примеру, издательский лицензионный договор). При этом физлицо, с которым заключен ГПД, не может быть ИП или самозанятым (п. 1 ч. 1 ст. 2 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Есть и еще одно условие для появления у исполнителя по ГПД прав на пособия: с его доходов в предшествующем году должны быть уплачены взносы в размере не менее стоимости страхового года. То есть в 2024 году пособие получит тот исполнитель по ГПД, за которого в 2023 году были уплачены взносы, приходящиеся на страхование на случай ВНиМ, в размере 5652,22 руб. или более. То есть в 2023 году он должен был работать по трудовому договору или по ГПД (ч. 4.2 ст. 2 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, далее — Закона № 255-ФЗ).

Как разъяснял Минтруд, порядок расчета пособия по беременности и пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет и для работниц, и для исполнительниц по ГПД одинаковый (хотя пособие по уходу может оформить и папа, об этом ниже). Считает и выплачивает пособие СФР исходя из имеющихся у него данных о доходах родителя. Эти данные в Фонд поступают из ИФНС. Далее для простоты лиц, работающих по трудовым договорам и ГПД, будем называть работниками (в случае пособия по беременности — работницами), а работодателей и заказчиков по ГПД — работодателями.

Отметим, что для малоимущих граждан, у которых есть дети, предусмотрена дополнительная социальная поддержка. В первую очередь это единое пособие, которое положено нуждающимся семьям с детьми, а также беременным с 2023 года.

Пособие по беременности и родам (БиР)

Это пособие еще называют декретным. Назначается оно на основании листка нетрудоспособности, оформленного в женской консультации (иной медицинской организации), где указывается период освобождения от работы в связи с беременностью (ч. 6 ст. 13 Закона № 255-ФЗ).

Обычно отпуск по БиР начинается на сроке 30 недель, ближе к 7 месяцам беременности, и длится 140 календарных дней — 70 дней до родов и 70 дней по-

сле родов. Предполагаемую дату родов определяет врач. Но если беременность многоплодная и/или роды были осложненные, то отпуск по БиР может длиться дольше — максимум 194 дня (ст. 255 ТК РФ).

Женщина не обязана брать отпуск именно с того дня, который указан в больничном. Она вправе уйти в отпуск и позже, а до того продолжать работать и получать зарплату. Но продлить или перенести отпуск по БиР нельзя. То есть период декретного отпуска в любом случае должен укладываться в даты, указанные в больничном.

Неработающая женщина в общем случае не имеет права на декретное пособие. Но есть исключения. Например, оно предусмотрено для беременных, ранее уволенных в связи с ликвидацией организации-работодателя (с прекращением деятельности ИП-работодателя). В этом случае женщина должна получить статус безработной в службе занятости. И обязательным условием является то, что между увольнением и постановкой на учет в службе занятости должно пройти не более 12 месяцев (ст. 6 Закона № 81-ФЗ). За самим пособием женщина должна будет обратиться в СФР (ст. 4.1 Закона № 81-ФЗ).

Как считаются декретные

Размер пособия по беременности и родам определяется исходя из среднего заработка женщины. Он рассчитывается за 2 календарных года, предшествующих году начала отпуска по БиР (ч. 1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). То есть если женщина идет в отпуск по беременности в 2024 году, то в расчете будет участвовать ее заработок за 2022 и 2023 гг.

Для определения среднего дневного заработка суммарный заработок женщины за 2 года делится на 730 или 731 день, реже 732 дня (Письмо ФСС от 03.03.2017 № 02-08-01/22-04-1049л). Если при расчете пособия в 2024 году он не превышает **4039,73 руб. - максимального размера среднедневного заработка**, то сумма пособия будет рассчитана исходя из полученного значения.

Допустим, средний дневной заработок работницы составил 2124 руб. В ее больничном листе указан период нетрудоспособности продолжительностью 140 календарных дней и на этот период она берет отпуск по БиР. Тогда сумма декретного пособия составит 297 360 руб. (2124 руб. * 140 дн.).

Если же средний дневной заработок окажется больше, чем **4039,73 руб.**, то пособие будет рассчитано именно исходя из суммы **4039,73 руб.** Соответственно, **максимально возможное пособие по БиР** для отпуска в 140 календарных дней в 2024 году — **565 562,20 руб.** (4039,73 руб. * 140 дн.).

Возможна и обратная ситуация, когда средний дневной заработок женщины оказывается слишком маленьким. По Закону он не может быть меньше среднего дневного заработка, рассчитанного исходя из МРОТ. То есть начиная с 01.01.2024 не может быть меньше 632,61 руб. (19 242 руб. * 24 мес. / 730 дн.). Соответственно, **минимальное пособие по БиР** при отпуске в 140 дней, назначенное после 01.01.2024 составляет **88 565,40 руб.** (632,61 руб. * 140 дн.). Кстати, если сотрудник работает в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, то сумму 632,61 руб. следует увеличить на установленный районный коэффициент.

Как оформить пособие по беременности и родам в 2024 году

С 2022 года листки нетрудоспособности в общем случае оформляются только в электронном виде (ч. 6 ст. 13 Закона № 255-ФЗ). Это касается и больничных по беременности. Информацию об открытии такого больничного и основные сведения из него (ФИО работницы, дата рождения, СНИЛС, период нетрудоспособности, причина оформления и т.д.) работодатель получает автоматически (п.19 Правил, утв. Постановлением Правительства от 23.11.2021 № 2010, далее — Постановление № 2010). То есть беременной даже не нужно сообщать номер больничного. Конечно, при условии, что не будет никаких технических сбоев. Если же вдруг работодатель не получит уведомление о больничном, то беременной сотруднице нужно будет самой рассказать работодателю о своем листке нетрудоспособности и указать его номер.

Также организации и ИП должны передавать определенные сведения в СФР на своих работников (п. 6, 7 Постановления № 2010). В том числе данные о том, каким образом и на какой счет Фонд должен выплатить пособие работнику(це)при наступлении страхового случая (п.2.1 ч.2 ст.4.1, ч.13-15, 25 ст.13 Закона № 255-ФЗ). Так что указывать в заявлении на декретный отпуск реквизиты для перечисления пособий не нужно, если работодатель собрал эти данные со своих работников раньше, и на момент оформления декрета они не изменились. Но заявление на отпуск по БиР написать все-таки надо (ст. 255 ТК РФ). Поскольку, как было сказано выше, женщина не обязана брать отпуск ровно на те даты, которые проставлены в больничном. Даты отпуска она как раз и укажет в заявлении. Приложить к нему электронный листок нетрудоспособности женщины, конечно, не сможет, но вправе указать его номер в заявлении.

В итоге заявление может выглядеть так:

Генеральному директору
ЗАО «Майское»
Киваеву М.П.

Заявление

Я, Киркина Мария Васильевна, зарегистрированная и проживающая по адресу: 630236, Новосиб. обл., с. Майское, ул. Ленина 10, кв. 2, паспорт 52 05 330633 выдан 16.04.2008 ОВД Краснозерского ОВД НСО, прошу предоставить мне отпуск по беременности и родам с 06.09.2023 по 23.01.2024 на основании листка нетрудоспособности от 06.09.2023 № 008237754974.

Киркина

06.09.2023

Работодатель должен будет передать данные для расчета пособия по БиР в СФР в течение 3 рабочих дней после получения из Фонда информации о выдаче сотруднице больничного по БиР и запроса, а если к этому моменту заявления от сотрудницы еще не будет (потому что она решила попозже уйти в отпуск

по БиР), то сначала работодатель передаст в Фонд информацию, что пособие не нужно. Так как женщина еще продолжает работать. А после получения заявления от работницы направит в СФР сведения о периоде декретного отпуска. Фонд должен будет назначить пособие в течение 10 рабочих дней с даты получения сведений от работодателя (ч.8 ст.13, ч.1 ст.15 Закона № 255-ФЗ; п. 22, 23 Правил № 2010).

Напомним, что пособие по БиР может быть перечислено только на счет, к которому открыта карта платежной системы «Мир», либо на некарточный банковский счет (п. 2 ч. 5 ст. 30.5 Закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ, п. 4 Перечня выплат, утв. Постановлением Правительства от 01.12.2018 № 1466). Снять деньги с последнего женщина может в кассе отделения соответствующего банка.

Как получить максимальные декретные

Максимальное пособие по беременности и родам в 2024 году получит та работница, чей доход составил:

- в 2023 году – 1 917 000 руб. или более (в среднем 159 750 руб. в месяц или более);
- в 2022 году – 1 032 000 руб. или более (в среднем 86 000 руб. в месяц или более).

Очевидно, что для сельского хозяйства это часто запредельные суммы.

Это так называемые предельные суммы, на которые начисляются страховые взносы по единому тарифу (ч. 3.2 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). Если женщина зарабатывает больше, то на сумму превышения взносы уже не начисляются. И именно исходя из указанных выше предельных значений определяется максимальная сумма среднего дневного заработка для пособия по БиР в 2024 году.

Формула получается такая: (1 032 000 руб. + 1 917 000 руб.) / 730 дн. = 4039,73 руб. (ч. 3.3 ст. 14 Закона № 255-ФЗ, Письмо ФСС от 03.03.2017 № 02-08-01/22-04-1049л).

Единовременная выплата при рождении ребенка в 2024 году: размер пособия

Это фиксированная выплата, которую вправе получить один из родителей. С 01.02.2024 ее размер составляет **24 604,30 руб.** Если родилось двое или более детей, то указанную сумму выплатят за каждого новорожденного (ст. 11 Закона № 81-ФЗ). Не имеет значения, каким по очередности в семье родился ребенок. Будь он первый в семье, второй или шестой, выплатят все равно **24 604,30 руб.** Также не имеет значения, какую зарплату получают родители, могут вообще ее не получать. Пособие все равно дадут.

Единовременное пособие при рождении ребенка ежегодно индексируется, но не с 1 января, а с 1 февраля (ст. 4.2 Закона от 19.05.1995 № 81-ФЗ). На ребенка, рожденного в январе 2024 года, положено пособие в размере 22 909,03 руб. А если ребенок родился в феврале 2024 года или позднее, то уже больше.

К единовременному пособию при рождении ребенка применяется районный коэффициент, если родитель работает в районе Крайнего Севера или приравненной к нему местности (ст. 5 Закона № 81-ФЗ). При этом родитель должен исполнять свою трудовую функцию именно в таком районе и место рабо-

ты должно быть указано в его трудовом договоре (Письмо ГУ – МРО ФСС от 11.05.2021 № 10-16/01-445л).

Как оформить единовременное пособие при рождении ребенка в 2024 году

Сегодня сведения о рождении ребенка поступают в СФР из органов ЗАГС (ч. 9 ст.13 Закона № 255-ФЗ). Вместе с ними Фонд получает данные и о родителях ребенка — их ФИО и СНИЛС (п. 26, 27 Постановления № 2010). А дальше все зависит от ситуации:

- если оба родителя официально трудоустроены, то единовременное пособие получит один из них. Причем при равных условиях приоритет будет у мамы;

- если работает только один из них, то у него и будет приоритет в получении единовременного пособия;

- если оба не работают, то за пособием один из них (по их выбору) сможет обратиться в СФР.

То есть если хотя бы один из родителей работает (или оба) для получения пособия не нужно подавать ни заявление, ни справку из ЗАГС о рождении ребенка, ни справку о том, что другой родитель данное пособие не получал, как было в 2021 году и ранее. Все необходимые данные, в том числе и информацию о том, перечислялось ли кому-то пособие в связи с рождением этого ребенка, СФР получит сам, в том числе в рамках межведомственного взаимодействия с другими госорганами (п.п. 28, 33 Постановления № 2010). От работодателя потребуются только информация о районном коэффициенте, если он применяется. Представить ее нужно будет в СФР не позднее 2 рабочих дней после получения запроса (п. 32 Постановления № 2010).

Выплатить пособие Фонд должен в течение 10 рабочих дней с даты получения сведений о рождении ребенка из органа ЗАГС (ч. 1 ст. 15 Закона № 255-ФЗ).

Выплаты на детей до 1,5 лет: ежемесячное пособие по уходу

После окончания отпуска по беременности и родам мама ребенка вправе оформить отпуск по уходу за ним до достижения ребенком 3 лет. Оплачивается период только до достижения 1,5 лет. Заявление на отпуск обычно пишут сразу на период до 3 лет, тогда отдельно оформлять отпуск до 1,5 лет не нужно. Последним днем отпуска является день, когда ребенку исполнится 3 года. Кроме мамы взять детский отпуск может папа, бабушка или другой родственник ребенка, который будет осуществлять уход за ним (ст. 13, 14 Закона № 81-ФЗ, ч. 1, 4 ст. 11.1 Закона № 255-ФЗ). Тогда и ежемесячное пособие будут выплачивать этому родственнику.

Как оформить ежемесячное пособие по уходу за ребенком до полутора лет в 2024 году

В 2024 году работница (или работник) должна подать вместе с заявлением на отпуск, которое составляется в произвольной форме, еще и заявление о назначении ежемесячного пособия по уходу за ребенком по установленной

форме (ч. 10 ст. 13 Закона № 255-ФЗ). Заполнить его обычно помогает работодатель. Другие документы представлять не обязательно. Сведения о рождении ребенка СФР получит от органов ЗАГС, а информация о том, что другой человек (родственник, опекун и т.д.) не оформлял себе отпуск по уходу именно за этим ребенком, также в любом случае будет у Фонда (п. 37 Постановления № 2010).

Заявление на отпуск формируется примерно также как выше в произвольной форме с указанием «прошу предоставить мне отпуск по уходу за ребенком... с (к примеру) с 24.02.2024 и до достижения возраста 3 лет».

Работодатель в течение 3 рабочих дней с даты подачи заявления работником передает сведения, необходимые для назначения ежемесячного пособия, в СФР (ч. 11 ст. 13 Закона № 255-ФЗ), а Фонд в свою очередь, проверив информацию, в том числе о том, что никто другой не уходил в отпуск по уходу за этим ребенком, назначит ежемесячное пособие в течение 10 рабочих дней с даты получения сведений от организации / ИП-работодателя (ч. 1 ст. 15 Закона № 255-ФЗ).

Как считается ежемесячное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет

Пособие по уходу за ребенком определяется исходя из среднедневного заработка, который берется за 2 календарных года, предшествующих году оформления соответствующего отпуска. Размер пособия в общем случае составляет 40 % от среднего заработка. Поэтому для расчета суммы за месяц среднедневной заработок умножается на 30,4 дн. и на 40 % (ст. 11.2, ч. 5.1 ст. 14 Закона № 255-ФЗ).

Существуют максимум и минимум пособия по уходу за ребенком. **Максимальное пособие** определяется с учетом лимитов, на которые начисляются страховые взносы (ч. 3.3 ст. 14 Закона № 255-ФЗ). Схема его расчета схожа с той, которая применяется при определении максимального пособия по беременности и родам.

Максимальное пособие в 2024 году равняется 49 123,12 руб. или (1 032 000 руб. + 1 917 000 руб.) / 730 дн. * 30,4 дн. * 40 %.

Кстати, если отпуск по уходу начинается в одном году и переходит на следующий, то пособие не пересчитывается. То есть если мама, к примеру, оформила отпуск по уходу за ребенком в 2023 году и ей назначили пособие в сумме 30 281,80 руб., то и в 2024 году ежемесячно она будет получать по 30 281,80 руб. до тех пор, пока отпуск по уходу до 1,5 лет не закончится.

Минимальное пособие на ребенка с февраля 2024 года составляет **9 227,24 руб.** (ст. 15 Закона № 81-ФЗ, п. 1 Постановления Правительства от 23.01.2024 № 46). И если у женщины был такой заработок, что ее расчетное пособие оказалось меньше указанной суммы, то платить ей будут все равно 9 227,24 руб. в месяц. Такая ситуация возможна, к примеру, если женщина работала не весь расчетный период (2 года, предшествующие году оформления отпуска по уходу). Указанное значение также увеличивается на районный коэффициент, если он установлен.

Рассчитать пособие вы можете с помощью нашего калькулятора.

Можно ли выйти на работу и сохранить ежемесячное пособие

До 2024 года находящаяся в отпуске по уходу за ребенком работница (или работник) могла выйти на работу только на неполный рабочий день (ст. 256 ТК РФ в ред., действ. до 01.01.2024). Это было обязательное условие. При этом пособие по уходу за сотрудником сохранялось в полном объеме, и плюс он получал зарплату, рассчитанную пропорционально отработанному времени. Как в свое время разъяснял ФСС, трудиться полный рабочий день и одновременно ухаживать за ребенком невозможно (Письмо ФСС от 22.03.2010 № 02-03-13/08-2498).

Также ФСС высказывал мнение, что работник, ухаживающий за ребенком, утрачивает свой привычный заработок, что частично компенсируется пособием по уходу. Но если работник выходит на работу, к примеру, на 0,8 ставки и одновременно с этим продолжает получать пособие в размере 40 % заработка, то его совокупный доход оказывается больше, чем было до отпуска по уходу за ребенком. А значит, имеет место злоупотребление правом. Хотя законодательно нигде не было установлено, на какое количество часов должен быть сокращен рабочий день сотрудника, находящегося в отпуске по уходу за ребенком.

Однако все эти разговоры канули в Лету после того, как в 2024 году молодым родителям разрешили досрочно выходить из отпуска по уходу за ребенком без какой-либо потери пособия. Причем и на полный рабочий день, и на неполный, и на дому, и дистанционно (ст. 256 ТК РФ, ч. 2 ст. 11.1 Закона № 255-ФЗ). Так что сегодня мама, папа или любой иной родственник, ухаживающий за ребенком до 1,5 лет, может в любой момент вернуться на работу, и получать одновременно и зарплату, и пособие. Таким способом государство стимулирует новоиспеченных родителей быстрее возвращаться к трудовой деятельности после появления ребенка в семье.

Ежемесячное пособие на ребенка до 3 лет в размере 50 руб. отменено

Очень скромное пособие в размере 50 руб. в месяц было отменено с 01.01.2020 (п. 2 Указа Президента РФ от 25.11.2019 № 570). Так что ребенку, рожденному в 2021 году или позднее, пособие в 50 руб. после достижения 1,5 лет уже не положено.

Единовременное пособие при постановке на учет в женской консультации отменили, но ввели другое

Раньше при постановке на учет в женской консультации в ранние сроки беременности, т. е. до 12 недель, было положено единовременное пособие (п. 3 ч. 1 ст. 1.4 Закона № 255-ФЗ в ред., действ. до 01.07.2021). Оно было введено еще в 90-е гг. прошлого века, чтобы стимулировать женщин как можно скорее обратиться в медицинскую организацию при наступлении беременности. То есть данная мера была направлена на сохранение здоровья будущей мамы и ребенка. Но размер пособия был довольно скромным: изначально – 300 руб., а с учетом ежегодной индексации в I полугодии 2021 года — чуть более 700 руб.

В итоге с 01.07.2021 данное пособие отменено (п. 1 ст. 4, п. 2 ст. 6 Закона от

26.05.2021 № 151-ФЗ). Но при этом было введено ежемесячное пособие при постановке на учет в женской консультации для беременных с невысоким уровнем дохода. Правда, потом и его отменили, а взамен ввели новое **единое пособие в связи с рождением и воспитанием ребенка**. Его же платят и малоимущим семьям с детьми. Но это отдельная тема для беседы. Поэтому о нем написана отдельная статья.

Какие еще выплаты можно получить при рождении ребенка

Во многих субъектах РФ есть свои региональные выплаты на детей. О них вы можете узнать на региональном сайте госуслуг или в местном органе соцзащиты. Также информацию о детских выплатах зачастую размещают на стендах женских консультаций, роддомов, перинатальных центров и других аналогичных учреждений.

К таким региональным бонусам относятся и **наборы для новорожденных** — коробки с самыми необходимыми вещами для малышей. Их выдают далеко не во всех регионах. Наборы отличаются и по названию, и по составу. Кроме того, в некоторых субъектах РФ вместо набора в натуральном виде можно получить денежную компенсацию. Например, в Москве и Московской области это будет 20 000 руб.

И конечно, нельзя не сказать про сертификат на материнский капитал, который с 2020 года оформляется при рождении любого по очередности ребенка, в том числе и первого. С учетом индексации с 01.02.2024 материнский капитал на первого ребенка составляет 630,4 тыс. руб., на второго ребенка — 833 тыс. руб.

МОДУЛЬ РАСЧЕТА для ЕСХН

Автоматический расчет
суммы налога
по данным внесенных
операций в 1С

Модуль доработан
с учетом новшеств

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

ПРАВИЛА ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 14/2022 ПО УЧЕТУ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ



Многие сельхозорганизации думают, что учет нематериальных активов их не касается, но это совершенно не так. Если сельхозорганизация не решилась на досрочное применение ФСБУ 14/2022, то ей надо перейти на этот стандарт с 2024 г. Также надо перейти на применение обновленного варианта ФСБУ 26/2020 (в части учета капвложений в НМА). Вариантов перехода несколько. Самый простой — перспективный, но на него имеют право далеко не все.

Три способа перехода: выбирайте осознанно

Чтобы применять в своем бухучете новые НМА-правила вместо старых, можно воспользоваться разными способами. Какими? Это Ретроспективный, альтернативный и перспективный способы. Рассмотрим их.

Перспективный способ могут выбрать, к примеру, малые предприятия, которые не обязаны проходить аудит (и не являются микрофинансовыми).

При выборе способа ваша задача — донесение до основных пользователей бухотчетности существенной информации о нематериальных активах, которые сформировались до начала 2024 г. Если у вас нет никакой существенной информации о старых НМА (которые признаются таковыми в бухучете), то можете спокойно выбрать альтернативный (упрощенный) вариант.

Выбранный способ перехода на ФСБУ 14/2022 надо отразить в учетной политике на 2024 г. А потом — раскрыть в бухотчетности за 2024 г. Причем как сам выбранный способ перехода, так и последствия изменения УП, соответствующие выбранному способу.

Новая версия ФСБУ 26/2020: переход тоже нужен

Параллельно с ФСБУ 14/2022 вступает в силу и новая редакция ФСБУ 26/2020 по бухучету капвложений. Следовательно, надо отразить в бухучете и переход на новую редакцию учета капвложений в НМА. Способов тоже три, и выбрать любой из них организация может самостоятельно:

- ретроспективный способ. Это полный пересчет всех капвложений в НМА (и то, что теперь ими должно быть). К примеру, у вас имелись вложения в НИОКР. Надо пересчитать их так, чтобы на счете 08 остались только вложения, которые относятся к стадии разработок (и планируется, что может в результате появиться НМА). Если же вложения относятся к стадии исследований, то их

вообще не надо капитализировать — на начало 2024 г. их не должно быть на счете 08;

- альтернативный способ. Он похож на альтернативный способ, применяемый для НМА при переходе на ФСБУ 14/2022;
- перспективный способ. Именно для перехода на новую версию ФСБУ 26/2020 нет того ограничения, что перспективный способ должны применять только те, кто имеет право на упрощенный бухучет. Так что его может выбрать любая организация, если при этом не потеряется существенная информация.

Выбранный способ лучше закрепить в учетной политике. Потом его надо будет раскрыть в бухгалтерности за 2024 г.

Но вернемся к ФСБУ 14/2022 и подробно рассмотрим способы перехода на него.

Ретроспективный способ перехода на ФСБУ 14/2022

Он означает, что организации, возможно, придется пересчитать балансовую (а иногда и первоначальную) стоимость уже имеющихся по состоянию на 1 января 2024 г. НМА так, как если бы новый ФСБУ применялся с момента их приобретения (создания).

Более того, надо проверить, к примеру:

- все ли имеющиеся объекты, учтенные на 1 января 2024 г. на счете 04, действительно являются нематериальными активами, — и при необходимости внести корректировки. Так, может потребоваться их списание с баланса;
- активы, которые не были ранее учтены как НМА (к примеру, списывались на расходы как активы, не отвечающие признакам НМА), но по новым правилам подходящие под НМА-критерии, — разумеется, когда они до сих пор актуальны и используются организацией.

Если вы не перешли на ФСБУ 14/2022 ранее, то с 2024 г. придется. А если пойдете по ретроспективному пути, данные в балансе на конец 2023 г. и начало 2024 г. могут оказаться разными.

При ретроспективном способе перехода в учете не должно быть полностью амортизированных НМА, которые активно используются и будут использоваться в дальнейшем.

Следствием пересмотра СПИ имеющихся НМА может быть в том числе изменение суммы амортизации, отраженной на счете 05. Следовательно, может измениться остаточная (балансовая) стоимость старых НМА, а также иных активов — к примеру, НИОКР, которые были учтены как особые активы, а теперь должны учитываться именно как НМА. Даже если, к примеру, для результатов НИОКР был определен максимальный срок 5 лет, то теперь его надо пересмотреть. Так, как будто с самого начала планировалось, что это НМА. Причем в стоимость его надо включить только затраты стадии разработок.

Таким образом, надо сделать полную ревизию всех НМА, уточнить их СПИ и пересчитать амортизацию (если это нужно). Переходные проводки надо делать в межотчетный период. Они не являются оборотами по счетам бухучета ни за 2023 г., ни за 2024 г. Это означает, что они датируются 31.12.2023 и при этом:

- никак не должны повлиять на бухгалтерность за 2023 г.;
- должны изменить входящее сальдо на начало 2024 г.

В итоге данные по состоянию на 31.12.2023 будут различаться: в балансе за 2023 г. может быть одно, а в балансе за 2024 г. — другое. Это нормально и объяснимо. Последствия перехода на ФСБУ 14/2022 надо будет отразить в пояснениях к бухгалтерности за 2024 г. И несовпадение данных разных балансов на 31.12.2023 — одно из таких последствий. Кроме того, при ретроспективном пересчете могут измениться данные и за предыдущие годы (к примеру, за 2022 г.), которые будут отражаться в балансе за 2024 г.

Внимание

При переходе на ФСБУ 14/2022 уделите внимание полностью самортизированным НМА. Если это результат ошибки определения СПИ, допущенной в прошлые годы, эту ошибку надо исправить. Если ошибки не было, необходимость пересчета ранее начисленной амортизации зависит от способа перехода на стандарт.

Ретроспективный способ позволяет сформировать максимально точную информацию об имеющихся НМА (и о том, что было учтено как НМА раньше). Однако он самый трудоемкий. И его не всегда целесообразно выбирать, ведь не стоит забывать о таком базовом требовании, как рациональность бухучета.

Перспективный способ, доступный не всем

При перспективном способе новые правила, установленные в бухучете новым стандартом, действуют только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 14/2022. Без изменения сформированных ранее данных бухучета.

Это значит, что никаких корректировок по пересчету балансовой стоимости или амортизации делать не требуется. Также не надо пересчитывать показатели бухгалтерности прошлых лет.

Именно при перспективном переходе на ФСБУ 14/2022 может сохраниться учет, к примеру, программ на счете 97. А также учет результатов НИОКР, которые организация самостоятельно использует и отражает **не** в составе НМА. В 2024 г. их стоимость надо будет относить на расходы по тем же принципам, как это надо было делать в 2023 г. А вот в балансе подобные активы надо все же указывать в соответствии с условиями их признания, установленными НПА по бухучету. Так что придется отражать, к примеру, права на программы по строке 1170 баланса вместе с другими НМА. Если, конечно, они обладают всеми признаками нематериальных активов.

Тем же, кто хорошо разбирается в альтернативном способе перехода на ФСБУ 6/2020 по учету ОС, наверняка будет интересно, чем от него принципиально отличается альтернативный способ перехода, предложенный для НМА в ФСБУ 14/2022.

ЧТО ТАКОЕ РАСХОДЫ НА БЛАГОУСТРОЙСТВО ТЕРРИТОРИИ И КАК ИХ УЧИТЫВАТЬ

Часто сельхозорганизации обустривают собственную или арендуемую территорию (например, перед конторой). Цель благоустройства может быть разной. В одних случаях этого требуют законодательство или условия договора (например, с арендодателем). В других — для создания комфортных и приятных условий труда своим сотрудникам. У налоговиков к затратам на благоустройство возникает много вопросов. Попробуем разобраться.

Затраты на благоустройство

Благоустройство территории — это комплекс мероприятий, установленных правилами благоустройства территории муниципального образования (органами местного самоуправления, органами госвласти субъектов РФ), направленных:

- на поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории;
- на содержание территории населенных пунктов и расположенных на ней объектов, земельных участков, зданий, строений, сооружений, прилегающих территорий.

Обустривать территорию в соответствии с установленными правилами организации могут по своей инициативе, в силу требований местных властей или следуя договорным обязательствам.

К работам по благоустройству можно отнести, в частности, асфальтирование дорожек, укладку тротуарной плитки, установку заборов, беседок, скамеек, фонарей, разбивку газонов и клумб, посадку многолетних насаждений и пр.

Налоговый учет расходов на благоустройство

Учитывать затраты на благоустройство территории при расчете ЕСХН (налога на прибыль) в большинстве случаев рискованно. По мнению Минфина, такие расходы не должны отражаться в налоговом учете, поскольку они напрямую не связаны с деятельностью организации. А значит, подобные расходы не отвечают базовым требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

Кроме того, нельзя амортизировать объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства и пр.). НК РФ это запрещает.

Вместе с тем в некоторых случаях затраты на благоустройство в расходах при расчете налога на прибыль можно отстоять, в частности, если:

- или затраты на благоустройство напрямую связаны с деятельностью организации. Например, дом отдыха обустроил свою территорию (заасфальтировал дорожки, посадил деревья, кустарники и цветы, установил на территории освещение, огородил ее забором) и она стала привлекательнее для отдыхающих. В этом случае затраты на благоустройство напрямую связаны с доходами дома отдыха. Ведь при прочих равных условиях отдыхающие выберут тот дом отдыха, в котором приятнее находиться;
- или благоустроить территорию требует закон. Например, если органи-

зация использует объекты капитального строительства, то она должна проводить в том числе и мероприятия по сохранению и восстановлению природной среды, обеспечению экологической безопасности, предотвращению негативного воздействия на окружающую среду, рекультивации земель. А значит, обязана нести расходы по благоустройству территории, чтобы не нарушать законодательство. В таком случае затраты на благоустройство оправданны и, если есть подтверждающие документы, их можно учесть в расходах по налогу на прибыль;

- или благоустроить территорию обязывает договор. Например, договором аренды предусмотрена обязанность арендатора поддерживать прилегающую к арендуемому зданию территорию в надлежащем состоянии: высаживать кустарники и цветы, убирать мусор и снег. В этом случае перечисленные затраты связаны с деятельностью арендатора. Ведь если бы он отказался благоустроить территорию, то не смог бы заключить договор аренды, вести свою деятельность и получать доход.

Так приятно, когда перед входом в магазин или контору ухоженная клумба или хотя бы газон. Но для целей налогов попробуй докажи, что расходы оправданы и привели к росту числа покупателей или клиентов

Если затраты на благоустройство территории организация решила включить в «прибыльные» расходы, сделать это можно в следующем порядке:

- или учесть затраты как основное средство (например, асфальтобетонное покрытие, многолетние насаждения, ограждение, система уличного освещения и пр.), если первоначальная стоимость объекта превышает 100 000 руб., а срок полезного использования превышает 12 месяцев. И списывать его стоимость в расходы через амортизацию;
- или учесть затраты как текущие расходы, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Что же касается НДС, то принять входной налог по материалам, работам, услугам, связанным с благоустройством территории, можно, только если их приняли к учету, есть счет-фактура и они произведены для облагаемой НДС деятельности организации.

При ЕСХН и УСН с объектом «доходы минус расходы» учесть текущие расходы на благоустройство, если они напрямую не связаны с деятельностью организации, не получится. Их нет в закрытом перечне расходов. Вместе с тем если вам удастся доказать, что понесенные затраты направлены на получение дохода, то их можно учесть как материальные расходы.

Если речь о «благоустроенном» объекте ОС, эксплуатация которого связана с деятельностью организации, необходима в силу закона или договора, то его стоимость можно списать в «упрощенные» расходы равными частями ежеквартально в году ввода в эксплуатацию. При этом, скорее всего, придется пояснять налоговикам связь между расходами и деятельностью организации. Ведь налоговые органы могут отказать в учете расходов на благоустройство при расчете «упрощенного» налога.

Бухучет расходов на благоустройство

Затраты на благоустройство в бухгалтерском учете могут формировать стоимость основного средства или учитываться как текущие расходы.

Объект благоустройства принимается в качестве ОС, если он отвечает соответствующим признакам, в частности срок его использования составляет

более 12 месяцев. Стоимость объекта погашается путем начисления амортизации.

Проводки для учета стоимости объекта благоустройства в качестве ОС такие.

Содержание операции	Дт	Кт
Приобретены материалы для благоустройства	08	60
Выполнены подрядчиком работы по благоустройству	08	60
Отражен входной НДС	19	60
Расходы на благоустройство отражены в качестве ОС	01	08
Начислена амортизация	20 / 23 / 25 / 26 / 44	02

Если у элементов благоустройства срок полезного использования не превышает 12 месяцев, то в бухучете их можно учитывать как запасы. А на дату проведения работ по благоустройству расходы, формирующие стоимость запасов, надо списывать на счета затрат. Выбор счета затрат зависит от того, связано благоустройство с деятельностью организации (с какой именно) или проводится для эстетических целей.

Если работы по благоустройству проводятся исключительно для эстетических целей, то затраты в бухучете надо признать как прочие расходы, а входной НДС безопаснее к вычету не принимать. Поскольку объекты благоустройства не используются в облагаемой НДС деятельности. Вместе с тем некоторые суды встают на сторону налогоплательщиков и не препятствуют вычету налога, если элементы благоустройства связаны с объектами, которые используются в облагаемой НДС деятельности, и подтвержден факт уплаты НДС в бюджет контрагентом. То есть в бюджете сформирован источник возмещения.

Проводки для учета затрат на благоустройство в текущих расходах будут следующими.

Содержание операции	Дт	Кт
Приобретены материалы для благоустройства	10	60
Материалы переданы для выполнения работ по благоустройству	20 / 23 / 25 / 26 / 44 / 91-1	10
Выполнены подрядчиком работы по благоустройству	20 / 23 / 25 / 26 / 44 / 91-1	60
Отражен входной НДС	19	60

Порядок бухучета расходов на благоустройство с учетом специфики деятельности организации нужно закрепить в учетной политике.

Созданные в ходе выполнения работ по благоустройству территорий объекты недвижимого имущества подлежат обложению налогом на имущество организаций в обычном порядке (если не установлено льгот). Элементы благоустройства, которые не относятся к объектам недвижимости (например, заасфальтированные площадки, которые служат только для улучшения земельного участка), этим налогом не облагаются.

МОРАТОРИЙ НА ПРОВЕРКИ БИЗНЕСА ПРОДЛЕН, НО НЕ ДЛЯ ВСЕХ: КОГО И КАК БУДУТ ПРОВЕРЯТЬ В 2024 ГОДУ И ПОПАДАЮТ ЛИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ ПОД ПРОВЕРКИ



Правительство продлило мораторий на проверки бизнеса, который действовал в 2023 году. Однако он распространяется не на все проверки и не на все категории организаций. Разберемся, кто попадает в список исключений.

Мораторий на проверки бизнеса распространяется на малые, средние и крупные организации. По оценке Минэкономразвития, под него попадают 6,2 млн организаций в стране. Мораторий действует на проверки:

- МЧС;
- Роспотребнадзора;
- Роструда;
- Роскомнадзора;
- Ростехнадзора;
- Россельхознадзора;
- Росприроднадзора;
- Ространснадзора;
- Росстандарта;
- Росавиации.

В 2024 году плановые проверки проводят только для отдельных, прописанных в законе категорий организаций, а внеплановые — для всех, если для этого есть основания.

Основания для внеплановых проверок

Внеплановые проверки бизнеса в 2024 году могут провести для любой организации, если существует риск:

- непосредственной угрозы причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью сотрудников;
- непосредственной угрозы обороне страны и безопасности государства;
- непосредственной угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций при-

родного или техногенного характера;

- выявления индикаторов риска нарушения обязательных требований;
- истечения сроков исполнения предписаний об устранении нарушений, если контрольный орган не получил документы об устранении;
- поступления от работников информации о массовых нарушениях работодателями их трудовых прав, связанных с полной или частичной невыплатой заработной платы свыше одного месяца.

Внеплановые проверки заранее согласовываются с руководителем ФНС и прокуратурой, либо проводятся по поручению президента или правительства.

Исключение — внеплановая проверка ККТ. Ее могут провести и без согласования, если она проходит без взаимодействия с пользователем ККТ. В этом случае инспектор выступит в качестве «тайного покупателя», инкогнито посетив торговые точки и произведя осмотр и, при необходимости, контрольную закупку.

В первую очередь проверки ККТ стоит ожидать:

- тем, кто обязан, но не имеет в наличии зарегистрированной кассы;
- получил предупреждения о существующих нарушениях, но не исправил их;
- относится к категориям риска, перечисленным в приказе Минфина от 06.06.23 № 88н.

Проверки, на которые не распространяется мораторий

Мораторий на проверки не относится к сферам, в которых не применяется рискоориентированный подход. В частности, соблюдение налогового, миграционного законодательства и воинского учета проверяют без ограничений.

Налоговые проверки

Выездные проверки ФНС назначают в случаях, когда организация подает декларации с опозданием или с ошибками, либо показатели в них относятся к факторам риска:

- ведение деятельности с убытком от 2 лет;
- рентабельность бизнеса ниже среднеотраслевой;
- расходы организации растут быстрее доходов;
- рассчитанные и оплаченные налоги ниже, чем у аналогичных организаций в регионе;
- организация рассчитывает значительные суммы вычетов по НДС;
- заключаются сделки без деловой цели;
- ведется работа с недобросовестными или подозрительными контрагентами;
- организация несколько раз в год приближается к лимитам на УСН;
- сотрудники получают меньше МРОТ;
- зарплата сотрудников ниже среднеотраслевой;
- вместо трудовых договоров заключаются договоры ГПХ.

О порядке выбора организаций, подпадающих под выездную налого-

вую проверку, мы писали в предыдущих номерах нашего журнала.

Проверки воинского учета

Проверки организации и ведения воинского учета проходят раз в три года, а в организациях, где численность персонала больше 500 человек, — ежегодно. Предупреждение о проверке организация получает за три дня. Во время проверки военкомат сверяет сведения о военнообязанных, которые есть в военкомате, с данными организации и проверяет полноту и качество документооборота о воинском учете работников. В отдельных случаях и по согласованию с прокуратурой военкоматы проводят внеплановые проверки.

Миграционные проверки

Проверки миграционного учета могут быть только внеплановыми и проводятся, только если для них есть основания:

- обращение, заявление или информация о факте нарушения миграционного законодательства, в том числе из СМИ;
- риск возможного нарушения миграционного законодательства;
- истечение срока исполнения выданного ранее предписания об устранении нарушения;
- распоряжение о проверке по поручению президента, правительства или на основании требования прокурора.

В ходе проверки инспекторы проверяют:

- разрешение организации на привлечение и использование иностранных работников,
- соблюдение квоты на привлечение иностранцев для отрасли или субъекта (согласно постановлению Правительства от 03.10.2022 № 1751),
- разрешения на работу или патенты иностранцев,
- соответствие их деятельности тому, что указано в документах.

Если организация привлекает высококвалифицированных иностранцев, контролеры проверяют уведомления об исполнении обязательств по выплате зарплаты ВКС.

Кого ожидают плановые проверки

От плановых проверок освобождены не все организации, есть и исключения:

- предприятия, отнесенные к категориям высокого и чрезвычайно высокого риска;
- опасные производственные объекты II класса опасности;
- гидротехнические сооружения II класса.

Проверить, относится ли организация к объектам высокого риска, можно на сайте Роспотребнадзора. Кроме того, узнать категорию риска можно, отправив запрос в произвольной форме в трудовую инспекцию. Ответ придет в течение 15 дней.

Организацию относят к одной из пяти категорий риска: низкой, умерен-

ной, средней, значительной или высокой. Если в карточке организации информация о категории риска не указана, значит, она относится к низкому риску.

Категория риска вырастет, если организация привлекла внимание Роструда:

- была задолженность по заработной плате за предыдущий год;
- были производственные травмы и несчастные случаи на производстве за предыдущие три года;
- инспекторы ГИТ выносили постановления о нарушении трудовых прав сотрудников за предыдущие три года.

Замена проверки на профилактический визит

Вместо плановой проверки организацию может ожидать профилактический визит — беседа с инспектором, во время которой он может обнаружить нарушения и выдать предписание об их устранении. Только по результатам профилактического визита штраф получить нельзя.

Проверить, попадает ли организация в список проверок и профилактических визитов, можно в «Едином реестре проверок». Кроме того, о дате проведения визита инспектор уведомит заранее, не позднее, чем за пять рабочих дней.

Профилактические визиты проводят чаще, чем плановые проверки. Визит обязательно стоит ожидать в организацию, которая относится к категориям высокого или значительного риска, или если в организации высокий уровень производственного травматизма с тяжелыми повреждениями здоровья или смертельным исходом в предшествующие три года.

В большинстве случаев профилактический визит длится в течение одного дня, но может быть продлен до трех, если это необходимо. В течение этого времени инспектор проводит осмотр, проверяет документы, отбирает пробы и образцы, при необходимости проводит экспертизу.

Если организация попала в план проверок, она может подать заявку на проведение профилактического визита. Если она поступит к инспектору за два месяца до предполагаемой проверки или раньше, то визит может заменить проверку. Заявку можно составить в произвольной форме. Главное — указать наименование организации и адрес, где нужно провести визит, и подписать у руководителя организации.



**АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ**
ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL

ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОПЛАТЕ ТРУДА И ПРЕМИРОВАНИИ: КАК СОСТАВИТЬ, УТВЕРДИТЬ, ИЗМЕНИТЬ



Положение об оплате труда — локальный нормативный акт, устанавливающий применяемые в организации системы оплаты труда (повременная, сдельная), премирования и компенсаций. В нем же можно прописать сроки выплаты и порядок индексации зарплаты.

Отдельного положения о премировании может не быть, если в организации премии не выплачивают или правила премирования зафиксированы в положении об оплате труда или другом ЛНА. Как показала практика, уже большинство сельхозорганизаций проработали все свои локальные документы по оплате труда. В данной статье еще раз отметим основные положения важных документов и самые простые их образцы — что должно быть в них обязательно прописано.

Положение об оплате труда

ООО «Семеновское»

Положение об оплате труда

Настоящее Положение устанавливает порядок и условия оплаты труда в ООО «Семеновское» (далее — работодатель) и распространяется на лиц, заключивших с работодателем трудовые договоры (далее — работники).

1. СИСТЕМА ОПЛАТЫ ТРУДА

1.1. Работодатель применяет повременную систему оплаты труда, при которой величина заработной платы зависит от фактически отработанного времени.

1.2. Работнику устанавливается оклад — фиксированный размер оплаты труда за полностью отработанный календарный месяц.

1.3. Размер оклада устанавливается в трудовом договоре и не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

2. ПРЕМИИ

2.1. Премии — индивидуальная форма поощрения работника за особые достижения и инициативное отношение к работе.

2.2. Порядок назначения и выплаты премий устанавливается Положением о премировании.

3. ГАРАНТИИ И КОМПЕНСАЦИИ

3.1. Работа в выходные и нерабочие праздничные дни, а также сверхурочная работа оплачивается в соответствии с законодательством РФ.

3.2. Расходы, связанные с командировкой, возмещаются в соответствии с Положением о командировках.

3.3. Заработная плата индексируется в соответствии с Положением об индексации.

3.4. При увольнении работнику выплачивается выходное пособие в размере, установленном законодательством РФ или трудовым договором.

4. ПОРЯДОК И СРОКИ ВЫПЛАТЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

4.1. Заработная плата перечисляется на банковские счета работников.

4.2. Заработная плата выплачивается раз в полмесяца:

- за первую половину месяца - 20-го числа текущего месяца;
- за вторую половину месяца - 5-го числа следующего месяца.

4.3. Премии выплачиваются в сроки, установленные Положением о премировании.

4.4. Отпускные выплачиваются не позднее, чем за три дня до начала отпуска.

Положение о премировании

ООО «Семеновское»

Утверждаю

Генеральный директор Григорьев И.И.

Григорьев

12.01.2024

Положение о премировании работников

• Настоящее Положение устанавливает порядок и условия премирования работников ООО «Семеновское» (далее - работодатель).

• Премии - индивидуальная форма поощрения работника за особые достижения и инициативное отношение к работе.

• Премии назначаются только при отсутствии дисциплинарных взысканий в периоде, за который назначается премия.

• Работодатель может выплачивать квартальные, годовые и специальные разовые премии.

• Размер квартальной премии индивидуален для каждого работника и может быть до 30% оклада. В особых случаях, при проявлении инициативы и ответственности, размер премии может быть до 60% оклада. Решение о конкретном размере премии в этих рамках для каждого работника в конце каждого квартала принимает руководитель структурного подразделения. При назначении квартальных премий годовые премии не назначаются.

• Квартальные премии выплачиваются в месяце, следующем за окончани-

ем квартала, одновременно с перечислением зарплаты.

• Минимальный и максимальный размер годовой премии устанавливается в трудовом договоре или в дополнительном соглашении к нему. Решение о конкретном размере премии в этих рамках для каждого работника в конце каждого календарного года принимает его непосредственный руководитель и утверждает генеральный директор. При назначении годовых премий квартальные премии не назначаются.

• Годовые премии выплачиваются в январе следующего года.

• Специальная разовая премия назначается работнику в исключительных случаях по решению генерального директора.

• Настоящее Положение вводится в действие с 01.02.2024.

Положение об оплате труда и премировании

ООО «Семеновское»

Утверждаю

Генеральный директор Григорьев И.И.

Григорьев

12.01.2024

Положение об оплате труда и премировании работников организации

Настоящее Положение устанавливает порядок и условия оплаты труда в ООО «Семеновское» (далее — работодатель) и распространяется на лиц, заключивших с работодателем трудовые договоры (далее — работники).

1. СИСТЕМА ОПЛАТЫ ТРУДА

1.1. Работодатель применяет повременную систему оплаты труда, при которой величина заработной платы зависит от фактически отработанного времени.

1.2. Работнику устанавливается оклад - фиксированный размер оплаты труда за полностью отработанный календарный месяц.

1.3. Размер оклада устанавливается в трудовом договоре и не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

2. ПРЕМИИ

2.1. Премии - индивидуальная форма поощрения работника за особые достижения и инициативное отношение к работе.

2.2. Премии назначаются только при отсутствии дисциплинарных взысканий в периоде, за который назначается премия.

2.3. Работодатель может выплачивать квартальные, годовые и специальные разовые премии.

2.4. Размер квартальной премии индивидуален для каждого работника и может быть до 30% оклада. В особых случаях, при проявлении инициативы и ответственности, размер премии может быть до 60% оклада. Решение о конкретном размере премии в этих рамках для каждого работника в конце каждого квартала принимает руководитель структурного подразделения. При назначе-

нии квартальных премий годовые премии не назначаются.

2.5. Минимальный и максимальный размер годовой премии устанавливается в трудовом договоре или в дополнительном соглашении к нему. Решение о конкретном размере премии в этих рамках для каждого работника в конце каждого календарного года принимает его непосредственный руководитель и утверждает генеральный директор. При назначении годовых премий квартальные премии не назначаются.

2.6. Специальная разовая премия назначается работнику в исключительных случаях по решению генерального директора.

3. ГАРАНТИИ И КОМПЕНСАЦИИ

3.1. Работа в выходные и нерабочие праздничные дни, а также сверхурочная работа оплачивается в соответствии с законодательством РФ.

3.2. Расходы, связанные с командировкой, возмещаются в соответствии с Положением о командировках.

3.3. Заработная плата индексируется в соответствии с Положением об индексации.

3.4. При увольнении работнику выплачивается выходное пособие в размере, установленном законодательством РФ или трудовым договором.

4. ПОРЯДОК И СРОКИ ВЫПЛАТЫ

4.1. Заработная плата перечисляется на банковские счета работников.

4.2. Заработная плата выплачивается раз в полмесяца:

- за первую половину месяца - 20-го числа текущего месяца;
- за вторую половину месяца - 5-го числа следующего месяца.

4.3. Квартальные премии выплачиваются в месяце, следующем за окончанием квартала, одновременно с перечислением зарплаты.

4.4. Годовые премии выплачиваются в январе следующего года.

4.5. Отпускные выплачиваются не позднее, чем за три дня до начала отпуска.

5. Настоящее Положение вводится в действие с 01.02.2024.

Положения об оплате труда и премировании нужно утвердить приказом или проставлением грифа утверждения. Также необходимо ознакомить с ними работников под роспись.

Приказ об утверждении положения об оплате труда

ООО «Семеновское»

Приказ об утверждении положения об оплате труда

12.01.2024 № 2

- Утвердить Положение об оплате труда ООО «Семеновское» и ввести его в действие с 01.02.2024.
- Начальнику отдела кадров Фролову Н.С. до 31.01.2024 ознакомить с По-

Защита предприятие

ложением всех работников ООО «Семеновское» под роспись.

- Приложение: Положение об оплате труда ООО «Семеновское»

Генеральный директор Григорьев Григорьев И.И.

С приказом ознакомлен:

начальник отдела кадров Федоров Федоров А.С.

12.01.2024

Для изменения положения об оплате труда и премировании издайте приказ о внесении изменений или утвердите новое положение. С изменениями ознакомьте работников под роспись.

Приказ о внесении изменений в положение об оплате труда

ООО «Семеновское»

Приказ о внесении изменений в положение об оплате труда

15.08.2024 № 37

- В Положении об оплате труда раздел «Гарантии и компенсации» дополнить п. 3.5 «Компенсация расходов на Интернет и мобильную связь в размере 500 руб. в месяц производится одновременно с перечислением заработной платы за вторую половину месяца».

- Изменения, внесенные настоящим Приказом, ввести в действие с 01.09.2024.

- Начальнику отдела кадров Федорову до 31.08.2024 ознакомить с изменениями всех работников ООО «Семеновское» под роспись.

Генеральный директор Григорьев Григорьев И.И.

С приказом ознакомлен:

Начальник отдела кадров Федоров Федоров А.С.

15.08.2024

ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ ЗАЩИТА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ В АРБИТРАЖНОМ СУДЕ

MIAL

тел. 8 (383) 388-44-65



КОМПЕНСАЦИЯ РАБОТНИКУ ЗА НЕИСПОЛЬЗОВАННЫЙ ОТПУСК

Если работник сельхозорганизации решил уволиться, то работодатель обязан выплатить ему при увольнении компенсацию за неиспользованный отпуск (ст.127 ТК РФ). Конечно, при условии, что работник не захочет отгулять все неиспользованные отпуска непосредственно перед увольнением (такое право у него есть, если увольнение не связано с виновными действиями работника).

Напомним, что если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и др.) (п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы).

Компенсация при увольнении производится в несколько этапов. Сначала определяется количество календарных дней неиспользованного отпуска, за которые работнику положена компенсация. Затем производится расчет самой суммы компенсации. Для этого необходимо знать размер среднедневного заработка увольняющегося работника.

Расчет компенсации за неиспользованный отпуск

Компенсация за неиспользованный отпуск рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Компенсация за неиспользованный отпуск} = \text{Количество неиспользованных дней отпуска} \times \text{Среднедневной заработок работника}$$

Количество неиспользованных отпускных дней по общему правилу определяется как произведение количества дней отпуска, положенных работнику за каждый месяц работы (годовой отпуск делим на 12), на количество месяцев, отработанных у конкретного работодателя, за минусом уже отгулянных дней отпуска.

Обратите внимание на то, что при подсчете количества месяцев, отработанных у работодателя, есть свои особенности (п.35 Правил, утв. НКТ СССР 30.04.1930 № 169). Так, если работник отработал меньше половины месяца, то из расчета этот месяц исключается, если же половину и более — данный месяц учитывается как целый. В ТК РФ отсутствуют специальные правила подсчета и определение, что такое «половина месяца».

Компенсация за неиспользованный отпуск, если отпуск предоставляется в рабочих днях

Определенным категориям работников отпуск предоставляется не в ка-

лендарных, а в рабочих днях. К примеру, к таким работникам относятся сезонные работники (ст.295 ТК РФ), а также сотрудники, с которыми заключен трудовой договор на срок до двух месяцев (ст.291 ТК РФ). Так вот, компенсация за неиспользованный отпуск этим работникам рассчитывается по той же формуле, что и работникам, которым отпуск предоставляется в календарных днях (см. формулу выше). Однако количество неиспользованных дней отпуска считается иначе:

$$\text{Количество неиспользованных дней отпуска} = \text{Количество месяцев, отработанных у конкретного работодателя} \times 2 \text{ рабочих дня} - \text{Количество использованных дней отпуска у конкретного работодателя}$$

Срок выплаты компенсации за неиспользованный отпуск

Все расчеты с работником при его увольнении работодатель обязан произвести в последний день работы этого сотрудника (ст.140 ТК РФ). Соответственно, компенсацию за неиспользованный отпуск работник должен получить также в свой последний рабочий день.

Ответственность за невыплату компенсации за неиспользованный отпуск

Если работодатель не выплатит увольняющемуся работнику компенсацию за неиспользованный отпуск, а трудовая инспекция узнает об этом (например, работник напишет жалобу), то работодателя оштрафуют. Размер штрафа составляет (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ):

- от 30000 руб. до 50000 руб. — для юрлица-работодателя;
- от 10000 руб. до 20000 руб. — для должностных лиц юрлица-работодателя;
- от 1000 руб. до 5000 руб. — для ИП-работодателей.

Кстати, если компенсацию за неиспользованный отпуск работодатель выплачивает, но с нарушением установленного срока, то вместе с этой компенсацией работодатель обязан выплатить работнику еще и другую компенсацию — за задержку трудовых выплат (ст.236 ТК РФ).

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении и НДФЛ

Такая компенсация облагается НДФЛ в полном объеме (п.1 ст.217 НК РФ).

В Справке о доходах и суммах налога физического лица (Приложение № 1 к 6-НДФЛ), а также в Сведениях о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода (Приложение к Справке) компенсация за неиспользованный отпуск отражается по коду доходов 2013.

Компенсация за неиспользованный отпуск: страховые взносы

Компенсация за неиспользованный отпуск облагается страховыми взносами на ОПС, на ОМС, на ВНиМ (пп.2 п.1 ст.422 НК РФ), а также взносами «на травматизм» (пп.2 п.1 ст.20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

НАЧАЛО РАБОТЫ С ФГИС «САТУРН» В «1С:БУХГАЛТЕРИИ 8»



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИААудит»

В программе «1С:Бухгалтерия 8», начиная с версии 3.0.148, реализована интеграция с ФГИС «Сатурн» — Федеральной государственной системой прослеживаемости пестицидов, агрохимикатов и тукосмесей. Основной целью ФГИС «Сатурн» — Федеральной государственной системы прослеживаемости пестицидов, агрохимикатов и тукосмесей (ПАТ) — является прослеживание движения товара по всей цепочке: от производителя ПАТ или импортера до применения, уничтожения или прочего выбытия. Давайте разберемся, как здесь нужно работать.

В ФГИС «Сатурн» вносится информация о ПАТ, зарегистрированных в Государственном каталоге пестицидов и агрохимикатов, разрешенных к применению на территории РФ (Федеральный закон от 19.07.1997 № 109-ФЗ, постановление Правительства РФ от 07.05.2022 № 828).

Участниками ФГИС «Сатурн» являются организации, индивидуальные предприниматели, главы крестьянских (фермерских) хозяйств. Физические лица, которые приобретают ПАТ в розницу для применения в личных подсобных хозяйствах, с ФГИС «Сатурн» не работают и операции не отражают.

Настройка интеграции с ФГИС «Сатурн» в программе «1С: Бухгалтерия 8»

В программе «1С: Бухгалтерия 8» добавлено рабочее место *Обмен с ФГИС «Сатурн»*, где собраны все документы ФГИС «Сатурн», задачи по их оформлению.

Перед началом работы в программе необходимо выполнить настройку интеграции с ФГИС «Сатурн».

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Настройки программы – Интеграция с ФГИС «Сатурн» (пестициды, агрохимикаты, тукосмеси) – Настройки подключения к ФГИС «Сатурн».

В настройках подключения укажите логин пользователя в ФГИС «Сатурн», а также ключ авторизации. Ключ авторизации для подключения к ФГИС «Сатурн» можно получить через веб-интерфейс: **для тестового контура; для рабочего контура.**

Затем в программе необходимо настроить регламентные задания для обмена с ФГИС «Сатурн».

Рекомендуется настроить выполнение по заданному расписанию всех регламентных заданий:

- обмен данными;
- загрузка статусов накладных;
- загрузка импортируемых партий.

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Настройки программы – Интеграция с ФГИС «Сатурн» (пестициды, агрохимикаты, тукосмеси) – Настройки регламентных заданий для обмена».

Затем загрузите классификаторы организаций, мест хранения и ПАТ ФГИС «Сатурн».

← → ☆ Обмен с ФГИС "Сатурн"

Выполнить обмен

Рекомендуется настроить хранение файлов в томах на диске (+ еще 2)

ООО "СВЕТЛАНА"

Настройки и справочники

Настройки интеграции с ФГИС "Сатурн"

Настройки подключения

Классификатор организаций ФГИС "Сатурн"

Укажите организации, с которыми предполагается вести работу. В системе ФГИС "Сатурн" организации представлены в справочнике "Контрагенты".

Места хранения ФГИС "Сатурн"

Места хранения, на которых ведется учет в ФГИС "Сатурн".

Закупки

Импорт продукции ФГИС "Сатурн" (1)

оформите отработайте (1) ожидайте

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Настройки и справочники».

Классификаторы загружаются выборочно. При загрузке указывайте параметры поиска. Например, для организаций:

← → ☆ Классификатор организаций САТУРН

Загруженные Поиск в классификаторе

Для вывода организаций САТУРН настройте отбор и выполните поиск

Параметры поиска организаций САТУРН

Будем искать:

Юридическое лицо Индивидуального предпринимателя Физическое лицо

по точному соответствию:

ИНН: Введите 10 символов КПП: 9 символов ОГРН: Введите 13 символов

Идентификатор: Введите технический код организации

по подстроке:

Полное юр. наименование: Введите наименование полностью или частично

по адресу:

Вид адреса: Юридический адрес Фактический адрес

Адрес:

Найти Отмена ?

Для загруженных организаций из классификатора САТУРН укажите соответствующие им организации в информационной базе. По своей организации также сопоставьте места хранения САТУРН и склады, заполните места применения:

← → ☆ ООО "Светлана" (Классификатор организации ФГИС "Сатурн")

Записать и закрыть Записать Обновить из справочника Изменить

Статус: Актуально

Основные данные Места хранения (11) Места применения (3) Комментарий

Идентификатор: 999

Наименование: ООО "СВЕТЛАНА"

Полное юр. наименование:

ИНН: 3338002042 КПП: 106338008370

ОГРН: 106338008370

Роль: Производитель сельхозпродукции (+ еще 1)

Юридический адрес: 601430, Российская Федерация, Владимирская обл., Вязников

Фактический адрес:

Контактный телефон:

Адрес электронной почты:

В информационной базе соответствует:

Организация / Контрагент: СВЕТЛАНА ООО

Далее настройте справочник «Номенклатура» по товарам, по которым требуется передавать данные в ФГИС «Сатурн»:

← → ☆ Абакус Прайм (Номенклатура)

Основное Цены Правила определения счетов учета Спецификации Назначения исп

Записать и закрыть Записать Печать

Вид номенклатуры: Продукция

Наименование: Абакус Прайм

Полное наименование: Абакус П

1С:Номенклатура: Выберите

Маркировка и контроль: Подконтрольная продукция ФГИС Сатурн

Артикул: ?

Входит в группу:

Единица: кг

Полный интерфейс: меню «Справочники – Товары и услуги – Номенклатура».

Затем необходимо выполнить синхронизацию остатков ПАТ с ФГИС «Сатурн». Используйте для этого документ *Запрос остатков продукции ФГИС «Сатурн»*.

Загрузка остатков партий выполняется по организации и месту хранения по классификаторам ФГИС «Сатурн». Если не указать место хранения, из ФГИС «Сатурн» будут загружены остатки партий по всем местам хранения.

← → ☆ Накладные ФГИС "Сатурн"

Оформлено К оформлению

Статус: x Все требования: x ООО "МАРИНАД"

Создать Действия Выполнить обмен Изменить выделенные...

Номер	Д... ↓	Статус	Дальнейшее действие	Грузоотправитель	Склад-источник	Грузополучатель
000000000001	14-01	В пути	Подтвердите накладную	СВЕТЛАНА ООО	[test]Осн.Склад...	ООО "МАРИНАД"
000000000002	14-01	В пути	Подтвердите накладную	СВЕТЛАНА ООО	[test]Осн.Склад...	ООО "МАРИНАД"
000000000003	14-01	В пути	Подтвердите накладную	СВЕТЛАНА ООО	[test]Осн.Склад...	ООО "МАРИНАД"

Нажмите, чтобы подтвердить получение товара

← → **Накладная ФГИС "Сатурн"** 000000000003 от 31.01.2024 14:32:05

Провести и закрыть  **Печать**

Статус: В пути, подтвердите накладную или верните накладную или подтвердите утерю груза

Основное **Товары (1)** **Дополнительно**

Номер: 000000-000009 от 31.01.2024 14:32:05

Операция: Перевозка

Грузоотправитель: ООО "СВЕТЛАНА"  СВЕТЛАНА ООО

Склад-источник: [test]Осн.Склад. ООО "СВЕТЛАНА"  <не сопоставлено>

Грузополучатель: ООО "МАРИНАД"  МАРИНАД ООО

Склад-получатель: (демо) Производств. склад. Маринад /03  Основной склад

Наименование первичного документа: Реализация товаров №000000000286

Номер: №0000-000009 от 31.01.2024 14:31:00  **Укажите дату получения товара**

Дата получения: 31.01.2024 14:31:00

Документ-основание:   **Оформить** **Выбрать**

Ответственный: **Нажмите, чтобы отразить поступление ПАТ в учете, если это еще не сделано, иначе - укажите документ поступления как документ-основание**  **Поступление товаров**

Комментарий: **Возврат товаров от покупателя**

Поступление ПАТ от поставщика

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Продажи – Накладные ФГИС «Сатурн»

Если отраженные в накладной данные не соответствуют фактическим, то возможные действия – верните накладную или подтвердите утерю груза. На текущий момент частичная приемка ПАТ не поддерживается.

Производство ПАТ

Для отражения операций производства используйте документ *Производственная операция* ФГИС «Сатурн», чтобы передать данные о производстве ПАТ. Создать документ *Производственная операция* ФГИС «Сатурн» можно при оформлении производственных документов о выпуске продукции, перейдя по ссылке внизу формы, или из рабочего места *Обмен с ФГИС «Сатурн»*.

← → ☆ Производственная операция ФГИС "Сатурн" (создание) *

Провести и закрыть [иконка] [иконка] [иконка] Протокол обмена [иконка] Отчеты ▾

Статус: Черновик, [передайте данные](#)

Основное | Продукция (1) | Сырье (1)

Номер: от: 31.01.2024 0:00:00 [иконка]

Организация: [иконка] СВЕТЛАНА ООО

Место хранения: [иконка] Основной склад

Дата производства: [иконка]

Наименование первичного документа:

Номер: от: 31.01.2024 11:55:59 [иконка]

Документ-основание: [иконка]

Ответственный: [иконка]

Заполняется по документу-основанию

Укажите документ, которым отражен выпуск продукции в учете

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Склад – Производственные операции ФГИС «Сатурн»».

Чтобы передать данные о расходе ПАТ в процессе производства, используйте документ *Накладная ФГИС «Сатурн»* с операцией *Списание в производство*. Создать документ *Накладная ФГИС «Сатурн»* можно при оформлении первичных документов о расходе ПАТ, перейдя по ссылке внизу формы, или из рабочего места *Обмен с ФГИС «Сатурн»*.

← → ☆ Накладная ФГИС "Сатурн" (создание) *

Провести и закрыть [иконка] [иконка] [иконка] Протокол обмена [иконка] Отчеты ▾

Статус: Черновик, [передайте данные](#)

Основное Товары (1) Дополнительно

Номер: [поле] от: 03.03.2024 0:00:00

Операция: [выбор: Списание в производство]

Грузоотправитель: [выбор: ООО "СВЕТЛАНА"] [иконка] [СВЕТЛАНА ООО](#)

Склад-источник: [выбор: [test]Осн.Склад, ООО "СВЕТЛАНА"] [иконка] [Основной склад](#)

Наименование первичного документа: Расход материалов

Номер: 0000-000001 от: 03.03.2024 12:00:00 [иконка]

Документ-основание: Расход материалов 0000-000001 от 03.03.2024

Ответственный: Администратор

Проверьте заполнение, укажите недостающие данные

Заполняется при списании ПАТ в производство

Укажите документ, которым в учете сырье списано в производство

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Продажи – Накладные ФГИС «Сатурн».

Чтобы передать в ФГИС «Сатурн» данные о перемещении ПАТ между собственными складами (местами хранения ФГИС «Сатурн»), используйте документ *Накладная ФГИС «Сатурн»* с операцией *Перевозка*, Порядок работы с документом аналогичен отгрузке и поступлению от участника оборота.

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Продажи – Накладные ФГИС «Сатурн».

Применение ПАТ

Согласно требованиям пункта 272 СанПиН 2.1.3684–21 и статьи 15 Федерального закона от 30.12.2020 №490–ФЗ «О пчеловодстве в Российской Федерации», о будущем применении пестицидов и агрохимикатов необходимо оповещать население и других заинтересованных лиц.

Чтобы передать планы применения ПАТ, используйте документ *План применения ФГИС «Сатурн»*. Данный механизм призван заменить необходимость оповещения через СМИ. Но многие территориальные управления Россельхознадзора требуют продолжать оповещение населения о будущем применении через СМИ помимо оформления записей плана применения. Рекомендуем уточнять детали у инспекторов вашего территориального управления Россельхознадзора.

Документ *План применения ФГИС «Сатурн»* не имеет документов-оснований.

← → ☆ План применения ФГИС "Сатурн" (создание) *

Провести и закрыть Нажмите, чтобы передать данные в ФГИС "Сатурн" Отчеты ▾

Статус: Черновик, передайте данные

Основное Препараты (1) Места применения (1) Укажите ПАТ, которые планируется использовать, и места их применения (поля)

Номер: от: 31.01.2024 0:00:00

Организация: ООО "СВЕТЛАНА" СВЕТЛАНА ООО

Способ применения: Наземное применение пестицидов и агрохимиката Плановая дата: 03.03.2024

Срок ограничений: до 31.03.2024 0:00:00 Укажите способ применения, плановую дату и срок ограничений

Срок ограничений может быть указан в свободной форме, например: 2 месяца или 48 часов.

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Склад – Планы применения «Сатурн».

Чтобы передать данные о расходе ПАТ по их прямому назначению (обработка сельхозугодий (посевных площадей), протравка семян, обработка помещений, складов, кузовов техники, трюмов и др.), используйте документ *Акт применения ФГИС «Сатурн»*.

Создать документ *Акт применения ФГИС «Сатурн»* можно при оформлении первичных документов о списании ПАТ, перейдя по ссылке внизу формы, или из рабочего места *Обмен с ФГИС «Сатурн»*.

← → ☆ Акт применения ФГИС "Сатурн" 00000000002 от 03.03.2024 12:00:00

Провести и закрыть Нажмите, чтобы передать данные в ФГИС "Сатурн" Отчеты ▾

Статус: Черновик, передайте данные

Основное Препараты (1) Места применения (1) Укажите использованные ПАТ и места их применения

Номер: 00000000002 от: 03.03.2024 12:00:00

Организация: ООО "СВЕТЛАНА" СВЕТЛАНА ООО

Место хранения: (демо) Центр. склад Светлана /01 Основной склад

Способ применения: Наземное применение пестицидов и агрохимиката Дата применения: 03.03.2024 0:00:00

Номер акта: 0000-000002 Укажите способ применения и дату применения

Документ-основание: Списание товаров, материалов 0000-000002

Ответственный: Укажите документ, которым ПАТ списаны в учете

Комментарий:

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Склад – Акты применения ФГИС «Сатурн».

Инвентаризация

Используйте документ *Акт инвентаризации ФГИС «Сатурн»*, чтобы исправить расхождения данных учета и данных ФГИС «Сатурн», отразить в ФГИС «Сатурн» результаты инвентаризации.

← → ☆ Акт инвентаризации ФГИС "Сатурн" (создание) *

Провести и закрыть Нажмите, чтобы передать данные в ФГИС "Сатурн" Отчеты ▾

Статус: Черновик, передайте данные

Основное Товары (1) Проверьте заполнение, укажите недостающие данные

Номер: от: 01.02.2024 0:00:00

Организация: ООО "СВЕТЛАНА" СВЕТЛАНА ООО

Место хранения: [test]Осн.Склад. ООО "СВЕТЛАНА" Основной склад

Дата регистрации: 01.02.2024 10:49:14

Причина инвентаризации: Плановая инвентаризация

Документ-основание: Списание товаров, материалов 0000-000003 Укажите документ, которым недостача списана в учете

Ответственный: Администратор

При создании документа *Акт инвентаризации ФГИС «Сатурн»* на основании складского документа списания в табличной части *Товары* автоматически заполнится партия ПАТ по данным сопоставленной номенклатуры. При выполнении оприходования ПАТ существующая партия не может быть подобрана автоматически, поэтому потребуется вручную указать данные партии.

Полный интерфейс: меню «Администрирование – Сервис – Обмен с ФГИС «Сатурн» – Склад – Акты инвентаризации ФГИС «Сатурн».



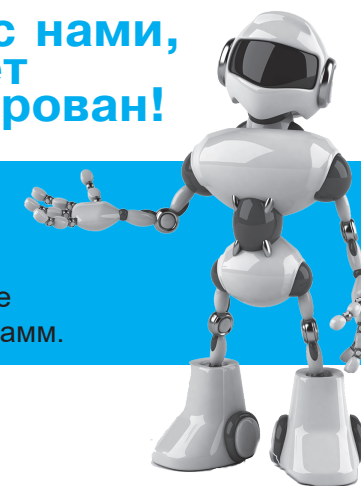
Работайте с нами,
и учет будет
автоматизирован!

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





Смешные детские поздравления
в стихах

Вот пришло Восьмое марта,
Распирает счастье грудь,
Подарить мне маме надо
В этот праздник что-нибудь.

Я умоюсь ей в подарок,
Ей в подарок причешусь,
Влезу в пару лучших тапок
И духами надушусь!

Вот весны пришла пора,
Снова девочки с утра
В платья наряжаются,
В туфли обуваются,
Бантики, заколки,
Стали краше елки!

Краше фей, принцесс из сказки
Моя мама — спору нет!
Презентую в женский праздник
Ей большой мешок конфет.

Горем луковым не буду,
Буду слушаться всегда.
Вытру пыль, сложу посуду,
Пол помою без труда!

Поздравляем
с 8 марта!

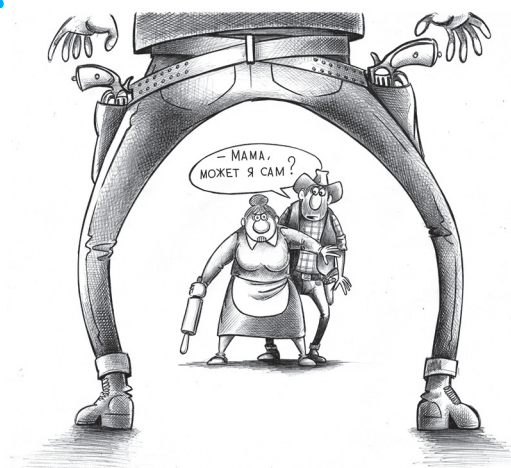
Ну и, конечно, женские стихи))

Красный день в календаре —
С пылесосом на заре,
Не боясь весенних луж
В караул вступает муж.

Он у нас побрит, отмыт,
Путь на кухню не забыт,
На себя берет весь быт,
Чтоб прекрасный пол был сыт.

На рабочий дружный старт,
Пусть мужчин отправит март.
С днем прекрасным, женским раем
Вас, девчонки, поздравляем!

Посмеемся...



Мужская любовь сильнее женской. Зная это, продавцы цветов взвинчивают цены на 8 марта. Что-то не припоминаю, когда стоимость носков поднималась на 23 февраля.

— Сара!? Какой подарок ты бы хотела получить на 8 марта?

— Ах, дорогой! Я бы хотела что-нибудь для своих тонких пальчиков... для моей грациозной шейки и... этих вот ушек...

— Ну, как скажешь: мыло, так мыло!

— Ты что подарил своей жене на Восьмое Марта?

— То, что весь день был трезвым. Больше так делать не буду. Жена испугалась, решила, что я заболел.

Если вам сегодня встретила девушка с цветами — не упускайте случай познакомиться. Наверняка цветами её поздравили на работе, значит, она работает и сможет вас содержать.

Кто из мужчин не мечтал уснуть седьмого марта, чтобы проснуться девятого?

Перед 8-м марта Изя чувствовал себя счастливым, а всё потому, что у Сары была аллергия на мех, цветы парфюм, драгоценные металлы и морепродукты...

Восьмое марта надо отмечать так, чтобы на следующий день вашей жене сначала хотелось вас спасти и вылечить, а только потом убить.

Если 8 Марта на улице появляется одинокая пьяная женщина, то ей попасться на глаза боятся даже десантники.

— Любимая, посмотри, снежок выпал под Восьмое марта. Прямо как ты и хотела.

— Но я хотела айфон.

— Снежинка к снежинке. Очень красиво.

Мужики, будьте осторожны! Участились случаи мошенничества при заказе товаров в интернет-магазинах. Я заказал жене серги на 8 марта, а прислали удочку и упаковку пива.



Почему всегда так — Новый год ждешь, ждешь, а 8 марта, как всегда, неожиданно нагрянет...

На 8 Марта подарил жене книгу «Как экономить деньги»... Теперь я не курю, хожу на работу пешком и похудел на 5 килограммов.

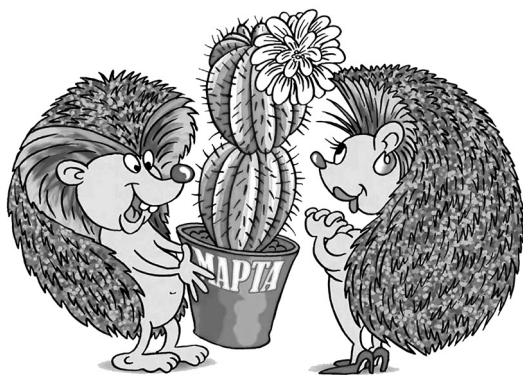
Мужчины главные в семье с 23 февраля по 8 марта, а женщины с 8 марта по 23 февраля. Все честно.

8 марта прекрасная половина человечества старается стать еще прекрасней, а сильная — собирает все силы, чтобы выдержать этот праздник.

Опрос показал, что 99% женщин хотели бы на 8 марта получить айфон, золото и бриллианты. И лишь 1% процент заявил, что их вполне бы устроил букетик мимоз или тюльпанов. Опрос проводился поквартирно, 1% женщин дома не оказалось, и за них ответили их мужья.

8 марта из реанимации после тяжелой операции исчезла больная. Оказалось, это хозяйка цветочного киоска уползла на работу.

— А я своему сказала: «Запомни, дорогой! Как я 8 Марта встречу, так ты год и проведешь!»



**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: 06.03.2024
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.