

СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- Правительством РФ 03.06.2024 года в ГД ФС РФ передан законопроект с изменениями в НК РФ, которые затронут практически весь малый и средний бизнес. 20 июня (на дату формирования журнала) проект о масштабных поправках к НК РФ принят Госдумой в первом чтении. Изменения планируют применять с 2025 года и затрагивают не только НДФЛ, но и напрямую влияют на многие малые и средние предприятия, в том числе и на сельскохозяйственные организации
- С начала 2024 г. матвыгода по всем займам, в том числе выданным в прошлые годы, облагается НДФЛ по тем же правилам, которые действовали до введенного на 2021—2023 гг. моратория. Но обстоятельства с тех пор значительно изменились
- Бюджет требует денежных средств, и задача ФНС обеспечить его наполняемость. Но порой налоговые инспекторы слишком активно относятся к доначислениям, и бухгалтеры сельскохозяйственных организаций паникуют и впадают в ступор, не зная что делать. К нам обратилась сельскохозяйственная организация в связи с тем, что было доначислено около 6 млн руб. ЕСХН, и все средства почти сразу были списаны с расчетного счета
- 6-НДФЛ — один из основных отчетов по зарплате. Форма непростая и ошибиться в ней легко, что достаточно часто и делают сельхозпредприятия. Налоговая присылает запросы по различным показателям отчета, причем не только в случае ошибок. Но и любая неточность может стать причиной штрафов
- Вести воинский учет и сдавать отчетность в военкоматы должны все сельскохозяйственные организации, где есть хотя бы один работник призывного возраста или сотрудник в запасе. С 1 октября 2023 года значительно увеличены штрафы за невыполнение этой обязанности. Например, неоповещение работника о вызове в военкомат по повестке может стоить компании до 400 000 рублей
- В связи с изменениями в НК РФ многие сельскохозяйственные организации активно начали налоговое планирование, и это совершенно правильно. А с добавлением НДС к упрощенной системе налогообложения большинство сельскохозяйственных организаций на УСН переходят на общий режим
- Организация должна предоставлять своим работникам оплачиваемый отпуск, а работники конечно должны отдыхать. Однако на практике в селе встречаются ситуации, когда работники по каким-то причинам редко берут отпуска. Как следствие, дни отдыха у них накапливаются. В итоге образуется приличная сумма неиспользованных дней. Что с этими днями делать работодателю и делать ли вообще что-то
- В сельском хозяйстве в сезон особенно многие работники заняты сверхурочно, но не всегда это оформляется и делаются выплаты в соответствии с нормами ТК РФ. В 2024 году окончательно закреплена норма, по которой рассчитывать оплату сверхурочной работы нужно с учетом премий и иных стимулирующих выплат в пользу работника

Содержание:

вопрос-ответ

4

новости законодательства

Революционные изменения в Налоговый кодекс РФ с 2025 года – чего ждать 13

Новости: что меняется в 2024 году 19

НДФЛ с материальной выгоды по займам в 2024: старые займы и новые 32

Проверка ККТ в ФНС: какие изменения проверки онлайн-касс нас ждут в 2024 году 37

налогообложение

Налоговая инспекция начинает активно проверять сельхозорганизации: на что обратить внимание 42

Коммуникация с ФНС: правильное общение с инспекторами вне проверки и в рамках нее 46

Как мы советуем общаться с налоговыми органами (и когда можно не общаться); какие документы можно не направлять; как обжаловать решения

Как перейти с ЕСХН на ОСН? 52

Возврат товара: правила НДС-учета и актуальные документы 57

Общие правила для документального подтверждения возврата товара

НДФЛ с дивидендов в 2024 году 62

Как рассчитывается НДФЛ с дивидендов в 2024 году и какие факторы влияют на размер налога

Пояснения в налоговую службу по 6-НДФЛ: как сделать? 65

бухгалтерская практика

Какой порядок воинского учета и какую отчетность сдавать в военкомат в 2024 году 68

Какие сведения нужно подавать о военнообязанных и в какие сроки, чтобы избежать штрафов

Директор идет в отпуск: кто за него остается и как правильно оформить 80

Как погасить долг по накопленным отпускам перед работником 83

Сгорают ли остатки отпусков, если работник их вовремя не использовал?

Как в бухгалтерском учете отражать хищения по правилам ФСБУ 5/2019 87

Как определить срок полезного использования и вести учет принимаемых на учет ОС, бывших в использовании 90

защити предприятие

Оплата сверхурочной работы: основные правила и изменения 2024 года 97

Какие допускаются ошибки и как их не допускать, чтобы не было выявлено при проверках нарушение трудового законодательства

Уголовная ответственность директора и бухгалтера организации: будьте осторожны 104

Какие статьи УК РФ чаще всего вменяются руководителям и главным бухгалтерам

Как правильно оформить допсоглашение к трудовому договору 107

Разъяснения ведомств по спорным вопросам 110

автоматизируем учет

Работа в личном кабинете по ЕНС в программе 1С 114

Запущена опытная эксплуатация доступа к личному кабинету налогоплательщика на сайте ФНС

Как бухгалтеру победить стресс, не сгореть на работе и оставаться в ресурсе 120

Медитация: для чего она нужна и какая от нее польза 122

посмеемся... 126



ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!
Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-44-65

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

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

Учет взысканного долга, который уже списали



Подскажите — дебитор по судебному решению должен сумму, через 8 лет приставы взыскали долг, но больше, чем он был. Наша бухгалтерия долг уже списала. То, что списали, восстановили, учли в доходе, а что делать с переплатой?

В данном случае, поскольку долг был списан то в бухгалтерском учете, вы должны восстановить данную задолженность записью:

Д-т 76.2 – К-т 91.1

При гашении задолженности излишек относится на прочие доходы записью:

Д-т 51 – К-т 76.2

Д-т 51 – К-т 91.1

Для целей налогообложения (есть разъяснение Минфина) при восстановлении задолженности, ранее отнесенной на расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, доходы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль, а при восстановлении задолженности, ранее отнесенной на затраты, не учитываемые при налогообложении прибыли, доходы включению в налоговую базу по налогу на прибыль не подлежат (Письмо Минфина РФ от 28.10.2005 №03-03-04/2/94)

Соответственно, часть превышающая ранее списанную задолженность будет считаться внереализационным доходом — то есть включатся в налог на прибыль.

В случае ЕСХН все полученные на расчетный счет денежные средства будут включены в налогооблагаемую базу (кассовый метод).

Учет арендованного имущества по новым правилам



Мы заключили с сотрудником «Договор найма жилого помещения и земельного участка с последующим выкупом». Договор заключен на срок до 31.01.2027г. По условиям договора сотрудник обязан ежемесячно вносить платеж в размере 20 000 руб.

Прошу вас дать разъяснения в письменной форме, как правильно отразить операции по данному договору в бух.учете.

В данном случае договор найма соответствует признакам финансовой аренды п.25 ФСБУ 25.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

На дату предоставления предмета аренды арендодатель в качестве актива признает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н). Данный актив представляет собой дебиторскую задолженность. Он отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В дебет этого счета арендодатель включает справедливую стоимость предмета аренды. ОС, предоставленное в аренду, списывается с бухучета (п. 34 ФСБУ 25/2018). Справедливая стоимость определяется по правилам МСФО (п. 8 ФСБУ 25/2018).

В течение срока аренды чистая стоимость инвестиции увеличивается на сумму процентов и уменьшается на полученные арендные платежи (без учета НДС) (п. п. 7, 36 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерском учете арендодателя доходы в виде арендной платы не отражаются. В составе доходов он признает проценты, начисленные на стои-

мость инвестиции в аренду. В данном случае они учитываются в доходах ежемесячно (п. 37 ФСБУ 25/2018). Эти доходы могут включаться (п. п. 4, 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н):

- в доходы по обычным видам деятельности, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;
- в прочие доходы — в ином случае.

Процентный доход арендодатель рассчитывает путем умножения чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который определяется доход, на процентную ставку за такой период. В качестве процентной ставки используется ставка, при которой приведенная валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и затрат, понесенных арендодателем в связи с договором аренды (п. п. 33, 37 ФСБУ 25/2018).

Валовая стоимость инвестиции определяется как сумма номинальных величин будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

То есть составляется расчет дисконтирования остаточной стоимости земельного участка и здания на срок равный сроку договора найма. Принцип аналогичен расчету дисконтирования по договорам аренды

Ставка дисконтирования считается из графика платежей и выкупной стоимости (в экселе функция Ставка).

Далее делаются записи:

Д-т 76.ЧИА – К-т 01 — перевели остаточную стоимость объектов ОС в чистую инвестицию в аренду

Д-т 76.ЧИА – К-т 91.1. — признан ежемесячный процентный доход (по данным расчета)

Д-т 76.НДС – К-т 68.2 — начислен НДС на фактический платеж (по условиям договора)

Д-т 51- К-т 76.ЧИА — отражено получение фактического платежа без НДС

Д-т 51- К-т 76.НДС — отражен НДС по фактическому платежу.

Переход с ОСН на ЕСХН



Мы находимся на ОСНО с 2022 года, в этом году не будем сельхозтоваропроизводителями, а на следующий год будем, что мне нужно сделать для того, чтобы перейти на режим ЕСХН с 2025 года?

Организация может перейти на ЕСХН, если она соответствует одному из условий (пп. 1 - 4 п. 5 ст. 346.2 НК РФ):

- по итогам работы за календарный год до года, в котором организация планирует подать уведомление о переходе на уплату ЕСХН, доля от продажи сельхозпродукции собственного производства (включая первичную переработку из сырья собственного производства), а также от услуг растениеводства и животноводства составляет не меньше 70 % в ее общем доходе;

• Чтобы действующей организации перейти на ЕСХН со следующего года, подайте уведомление до 31 декабря текущего года (п. 1 ст. 346.3 НК РФ).

То есть если в 2024 году 70 процентов не выполняется, то в 2025 году вы работаете с налогом на прибыль, если попадаете в 70 % то подаете декларацию за 2025 с нулевой ставкой и с 2026 года вправе перейти на ЕСХН.

Включение в расходы медобслуживания



Можно ли включить в расходы по ЕСХН затраты на медобслуживание работников по программе СберЗдоровье? Есть ли какие-то ограничения или лимиты?

Налоговой базой по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 1 ст. 346.6 Налогового кодекса РФ).

Закрытый перечень расходов, уменьшающих полученные плательщиками ЕСХН доходы, определен п. 2 ст. 346.5 НК РФ.

К ним относятся в том числе расходы на оплату труда, а также расходы на обязательное и добровольное страхование (пп. 6 и 7 п. 2 ст. 346.5 НК РФ).

В соответствии с п. 3 ст. 346.5 НК РФ расходы, указанные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ. Расходы, указанные в пп. 6 п. 2 ст. 346.5 НК РФ, принимаются применительно к порядку, установленному ст. 255 НК РФ.

Однако пп.7 п.2 ст. 346.5 НК РФ ограничивает расходы по страхованию принимаемым для ЕСХН следующим:

расходы на обязательное и добровольное страхование, которые включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, в том числе страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по следующим видам добровольного страхования (в ред. Федерального закона от 24.07.2009 № 213-ФЗ):

- добровольному страхованию средств транспорта (в том числе арендованного);
- добровольному страхованию грузов;
- добровольному страхованию основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- добровольному страхованию рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- добровольному страхованию товарно-материальных запасов;
- добровольному страхованию урожая сельскохозяйственных культур и животных;
- добровольному страхованию иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

- добровольному страхованию ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

Как следует из вышеприведенного, расходов по ДМС работников для ЕСХН не предусматривается.

Исключением является расходы на обеспечение мер по технике безопасности, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации (например обязательные медосмотры отдельных категорий работников).

Налоги с подарков партнерам



Может ли организация учесть подарки своим партнерам как представительские расходы? облагаются ли такие подарки НДФЛ, страховыми взносами?

Подарки для клиентов являются безвозмездной передачей имущества и не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль (п. 16 ст. 270 НК РФ), сумма НДС, исчисленная при безвозмездной передаче имущества, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль (письмо Минфина от 08.07.2019 № 03-03-06/3/50014).

Порядок оформления подарка зависит от стоимости презента. Если стоимость не превышает 4000 рублей, НДФЛ не возникает (п. 28 ст. 217 НК РФ). Страховые взносы не начисляются.

Сколько хранить документы для ЕСХН



Как вы считаете: исходя из ЕСХН — какие года мы можем уже уничтожить дела краткосрочного хранения?

Никак не определимся, а хранить уже негде... сейчас у нас на хранении дела с 2005 г. находятся.

Последняя выездная проверка была в 2009 г. за 2006-2007 г., камералют ЕСХН каждый год.

В соответствии с п. 5 ст. 346.6 НК РФ налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу по ЕСХН за налоговый период на сумму убытка. При этом налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Таким образом, в декларации по ЕСХН за 2023 год можно заявить убытки, начиная с 2013 года.

Размер убытка и его сумма, уменьшающая налоговую базу в каждом налоговом периоде, должны быть документально подтверждены (первичными документами, копиями налоговых деклараций, книгой учета доходов и расходов и пр.). Поэтому хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, принятую в уменьшение по каждому году, нужно в течение всего срока использования права на его перенос.

В общем случае в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ). Т.е. в 2024 году налоговая проверка может охватывать периоды с 2021 по 2023 год.

В налоговой декларации по ЕСХН за 2021 год вами заявлены к зачету убытки за периоды с 2014 по 2020 гг., соответственно вам необходимо обеспечить хранение документов, начиная с 2014 года.

Учет транспортных расходов



При реализации продукции покупателю ЖД транспортом все расходы отражаю на бухгалтерском счёте 44.02. А в случае, когда нам приходит товар от поставщика ЖД транспортом (ЖД вагоны при разгрузке стоят на путях, за это взимается плата), на каком счёте нужно отразить данные расходы?

Тут надо рассмотреть несколько случаев:

Сумма платы может быть, как составляющей стоимости услуг перевозчика, так и суммой штрафных санкций, предъявленных перевозчиком.

А) Если это штрафы – тогда относится на прочие расходы

Дт 91.02 – Кт 60 — п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Б) Учитывать в стоимости товаров на основании п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учитывать сразу по счёту 44 «Расходы на продажу» при осуществлении торговой деятельности на основании п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» «при осуществлении торговой деятельности допускается включать в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.»

Так же можно учитывать ТЗР исходя из признака рациональности ведения бухгалтерского учета п. 7.4 ПБУ 1/2008 учитывать отдельно затраты по доставке товаров по счёту 10.ТЗ и списывать в себестоимость продаваемых товаров по мере продажи товаров (списания материалов).

Любой из вышеперечисленных случаев нужно закрепить в учетной политике.

Учет строящегося объекта ОС



Приобрели зерносушилку в ноябре 2023 г (07 счет). Сейчас тянем газопровод, электроэнергию, доделываем подъездные пути. Вопрос вот в чем: первоначально думали, что примем ее как недвижимое имущество, но по итогу оказалось, что ее нужно принимать как оборудование. Получается, что, раз ее привезли в ноябре и собрали, то и на 01 я должна была поставить в ноябре? Т.е. на лицо грубое нарушение ведения бух.учета? Или можно обыграть как-то, ведь зерносушилка без газа и света не работает, и нельзя проверить, работает ли она вообще. Т.е. в эксплуатацию ввести ее вместе с площадкой, когда закончится стройка?

Вы не нарушили требование законодательства, но вместо счета 07, Вы могли использовать счет 08.

Дата ввода в эксплуатацию не будет ноябрь 2023, т.к. Вы же не смонтировали зерносушилку и фактическая ее эксплуатация не возможна. Соответственно на основании п.5 ФСБУ 25 Вы формируете первоначальную стоимость будущего объекта ОС:

5. Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с настоящим Стандартом затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств.

Если есть проект на постройку зерносушильного комплекса, то это будет являться подтверждением, что этапы работ не выполнены, а было закуплено оборудование для дальнейшего монтажа. Еще вариант если на это были получены кредитные средства, то обычно должен быть проект и с поэтапными работами.

Какой транспорт признается облагаемым транспортным налогом



Являясь сельхозтоваропроизводителем, основную часть автотехники мы используем непосредственно в сельском хозяйстве: автотопливозаправщики, молоковозы, ДУК, жижевоз, самосвальные грузовые автомобили (перевозка зерновых; минеральных и органических удобрений; строительных материалов для постройки объектов сельского хозяйства).

Налоговая инспекция отказывает в льготном налогообложении, ссылаясь на дословное прочтение статьи, где указано: молоковоз, скотовоз и т.д). В ПТС не указано, что это молоковоз или машина для перевозки удобрений, но используются они именно таким образом.

Вопрос: Есть ли действенный способ доказать налоговой инспекции специальное назначение техники? Нужно предоставлять копии путевых листов, нарядов, накладных или какие-то другие документы, чтобы доказать свое право на не включение в налогооблагаемую базу автотранспортных средств?

ФНС в этом вопросе часто задает вопросы и в различных регионах России пытается убрать льготы по транспортному налогу для сельхозтоваропроизводителей. Первоначально ФНС смотрит какой тип транспортного средства указан в ПТС или ПСМ.

Есть письмо ФНС от 13 июня 2023 г. № БС-4-21/7413@, в котором прописаны критерии отнесения к сельхозтоваропроизводителям и техники участвующей у таких организаций - письмо ФНС России от 13.04.2020 № БС-4-21/6184@ о формировании на налоговый период 2020 года картотеки идентификационных данных о транспортных средствах организаций, не признаваемых объектами налогообложения.

Как подтверждение можно предоставить:

- техника проходила обязательный технический осмотр (т.к. без этого нельзя подтвердить правомерность использования ТС) и ФНС например в Алтайском крае у клиента доначислила налоги по тракторам на этом основании, т.к. она не могла участвовать в производстве с/х продукции.
- Вы правильно рассуждаете насчет путевых листов и нарядов.
- Дополнительно можно использовать данные ГЛОНАССа или аналогичной программы, например Сгоріо, (при наличии), что техника реально эксплуатируется по назначению.

**Если техника сдается в аренду —
это не участие в с/х деятельности.**

О документах, на основании которых возможно принятие к вычету НДС, при приобретении автомобиля ИП, являющимся плательщиком НДС.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 5 апреля 2022 г. N 03-07-14/28253

В связи с письмом, зарегистрированным в Минфине России 10.03.2022, по вопросу принятия к вычету налога на добавленную стоимость при приобретении автомобиля индивидуальным предпринимателем, являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость, Департамент налоговой политики сообщает следующее.

На основании пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщикам при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, подлежат вычетам после принятия этих товаров (работ, услуг), имущественных прав на учет на основании счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), и при наличии соответствующих первичных документов.

Таким образом, документом, на основании которого производится вычет налога на добавленную стоимость при приобретении товаров на территории Российской Федерации, является счет-фактура. Принятие к вычету налога на добавленную стоимость на основании иных документов Кодексом не предусмотрено.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Какие еще нужны документы при корректировке счета-фактуры



Нужно ли продавцу при выставлении корректировочного счета-фактуры вносить изменения в товарную накладную?

Выставление корректировочного счёта-фактуры не вызывает безусловной необходимости внесения изменений в товарную накладную. Изменения в товарную накладную продавец обязан внести при наличии ошибки.

При изменении стоимости или уточнения объема отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее ТРУ) продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в п. 10 ст. 172 НК РФ (п. 3 ст. 168 НК РФ). Такими документами являются договор, соглашение, иной первичный документ, подтверждающий согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости или количества отгруженных ТРУ.

Таким образом, из положений НК РФ следует, что выставлению корректировочного счета-фактуры предшествует оформление документов, подтверждающих согласие на изменение цены/объема поставки.

Изменение установленной соглашением сторон цены договора в случаях и на условиях, предусмотренных договором, оформляется в соответствии с обычаями делового оборота (кредит-нотами, авизо и др.) (Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302 «Рекомендации по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2006 год»).

Также согласно Письму ФНС России от 11.04.2012 № ЕД-4-3/6103@ корректировочные счета-фактуры выставляются, в частности, на основании первичного документа (двустороннего акта), подтверждающего согласие покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров в связи с уточнением количества отгруженных товаров.

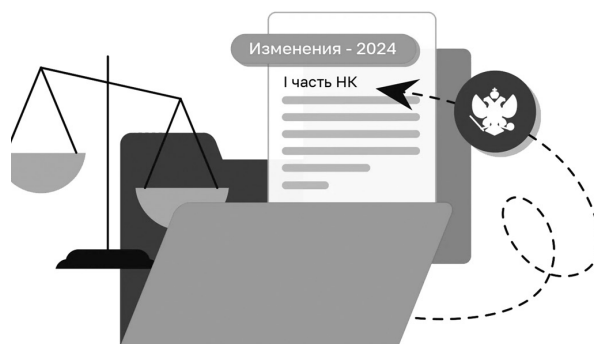
Однако необходимость выставления корректировочного счета-фактуры не связана с ошибками в первичных документах. Так, в соответствии с абз. 3 п. 3 ст. 168 НК РФ составлять корректировку следует в случае изменения цены и/или уточнения количества товаров, работ, услуг, переданных имущественных прав. При этом изменение общей стоимости поставки после факта отгрузки (при отсутствии ошибок в его оформлении) может быть обусловлено изменением цены, тарифа и/или изменением количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав и такие изменения могут быть оформлены не только внесением корректировки в товарную накладную, но и оформлением любого другого первичного документа.

Изменения в товарную накладную продавец обязан внести при наличии ошибки. В иных случаях (например, при изменении условий договора) корректировочный счет-фактура выставляется на основании соответствующего первичного документа и не влечет безусловной необходимости внесения исправления в товарную накладную.

РЕВОЛЮЦИОННЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ С 2025 ГОДА – ЧЕГО ЖДАТЬ



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала



Сегодня уже, наверное, все слышаны об изменениях в НК РФ, и уже многие слышали о повышении НДС. Но изменения затрагивают не только НДС, но и напрямую влияют на многие малые и средние предприятия, в том числе и на сельхозорганизации. Итак, Правительством 03.06.2024 года в Думу передан законопроект с изменениями в НК РФ, которые затронут практически весь малый и средний бизнес. 20 июня (на дату формирования журнала) проект правительства о масштабных поправках к НК РФ принят Госдумой в первом чтении. Изменения планируют применять с 2025 года. Что изменится с 2025 года, насколько больше придется платить (и придется ли), как к этому подготовиться — обсудим в этой статье.

1. Изменения по УСН.

С 01.01.2025 года «упрощенцы» станут плательщиками НДС.

Некоторые сельхозорганизации используют Упрощенную систему налогообложения. И здесь все не так радужно. Если доход организации или ИП, применяющих УСН, не превышает 60 млн руб. в год, можно воспользоваться освобождением от уплаты НДС, но не автоматически, нужно будет подать уведомление в ФНС. Это правило будет действовать уже с 01.01.2025 г., таким образом, чтобы воспользоваться освобождением от НДС в 2025 году, доход «упрощенцев» в 2024 году не должен превысить 60 млн руб.

Если доход от 60 млн руб. до 250 млн руб., ставка по НДС составит 5 %. Если освобождением от НДС воспользоваться нельзя (в 2024 году доход превысил 60 млн руб.), то НДС по ставке 5 % облагается весь доход до 250 млн руб., с учетом 60 млн руб.

Если доход от 250 млн руб. до 450 млн руб., ставка НДС составит 7 %.

При этом следует учитывать, что если организация или ИП на УСН утратят право на освобождение от НДС (доход превысит 60 млн руб.) или не воспользуется освобождением от НДС, то НДС по ставке 5 % или 7 % придется применять непрерывно 12 налоговых периодов (кварталов), за исключением утраты права на такие ставки, т.е. перехода на «обычную» ОСН со ставкой 20 % (10 % для ряда товаров).

При этом «упрощенцы», уплачивающие НДС по ставке 5 %, 7 %, НДС к вычету применять не смогут, а только учитывать налог в составе расходов по УСН. Могут ли покупатели на ОСН принять выставленный НДС «упрощенцами», из законопроекта не ясно, но расчетных ставок 5/105 и 7/107 не предусмотрено.

Следовательно, для того, чтобы определить выгоднее ли применять ОСН и платить НДС 20 %, но иметь право на вычеты или «упрощенку» и платить НДС 5 %, 7 %, но не иметь право на вычеты, необходимо знать, сколько можно было бы принять НДС к вычету.

Также на УСН остается бонус в виде ставок 6 % («доходы») и 15 % («доходы-расходы»), при этом повышенные ставки УСН (8 % и 20 % отменены).

Что это означает на практике?

На конкретном примере, это просто увеличение уплаты налогов для организации, применяющей ЕСХН, чья выручка более 60 млн руб.

К примеру, исходные данные: ООО «Славинское» применяет УСН 6 %, доход 150 млн руб., НДС-ные расходы (с НДС, все по ставке 20 %) — 72 млн руб., без НДС-ные расходы — 40 млн руб. заработная плата, включая НДФЛ — 20 млн руб. (25 работников получают ежемесячно одну и ту же заработную плату — 67 тыс. руб.), страховые взносы - 3 906 тыс. руб.

В 2024 году УСН составил бы 5 094 тыс. руб. = $150\,000\,000 \cdot 6\% - 3\,906\,000$ (страховые взносы, не более 50 %).

А если перейти на ОСН без повышения стоимости услуг/работ/товара? НДС составит 13 млн руб., налог на прибыль — 274 тыс. руб. (ставка 25 %).

Почему так мало? Да, по-прежнему на счет нам заходит 150 млн руб., но только теперь без НДС — 125 млн руб. = $150\,000\,000 \cdot 20/120$.

Т.к. смысл предпринимательской деятельности — извлечение прибыли, а не уплата налогов (это обязанность), то рассмотрим УСН, но уже с НДС (как в законопроекте).

По упрощенскому налогу все останется также как и было (в примере организация применяет УСН «доходы»), но надо будет уплатить НДС 5 %. От 150 млн руб. это 7 500 000 руб.

Может УСН доходы-расходы? НДС к вычету принять нельзя, но можно учесть в расходах. С учетом расходов, можно платить минимальный налог по УСН 1 % — 1,5 млн руб., также будет требоваться уплатить НДС 7,5 млн руб.

Сравните теперь, сколько ООО платит налогов до изменений в НК РФ и при применении УСН с базой «доходы», сколько при условиях измененного НК РФ и сколько при переходе на ОСН (напомним, что ставка налога на прибыль с 01.01.2025 г. увеличивается до 25%).

Если совокупная выручка группы компаний 500 млн руб. и в лимиты новой «упрощенки» все равно не попасть даже с НДС 7 %, остается либо законно структурировать бизнес, либо дробить его, либо переходить на ОСН.

Дополнительно увеличены лимиты для применения УСН по стоимости основных средств (было 150 млн руб., стало 200 млн руб.) и средней численности – теперь это 130 человек без каких-либо повышенных ставок. Но при применении УСН с базой «доходы-расходы» и освобождении от НДС, с 01.01.2025 г. в составе расходов нельзя будет применять НДС, что приведет к росту налоговой нагрузки и у самого маленького бизнеса.

2. Амнистия по дроблению.

Законодательно дано определение «дроблению бизнеса» и для амнистии, и для оценки структурирования.

«Дробление бизнеса — разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, ИП), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения такими лицами специальных налоговых режимов».

Что это значит на практике:

- Дробление — применение специальных режимов налогообложения. Не налоговых льгот, пониженных ставок, тарифов страховых взносов для МСП, а только спец. режимов.
- Что такое «единая предпринимательская деятельность» — не раскрыто, а значит споров меньше не станет.
- Мотив «преимущественного занижение сумм налога» — очень оценочное понятие.

Но самое интересное — условия амнистии, которая таковой фактически не является.

Амнистия не распространяется на периоды до 2022 года. Таким образом, если сейчас продолжается спор по дроблению за 2019-2021 г. (а такие есть), то амнистии по этим периодам не будет.

Если решение по ВНП вступит в силу до 01.01.2025 г. — амнистии не будет. Это еще раз показывает, что смысл амнистии — это только увеличение поступления налогов.

Если решение по ВНП по дроблению за 2022-2024 г. не вступило в силу, вступление в силу решений приостанавливается и начинаются варианты:

- ВНП за 2025-2026 г. нарушений не выявила (все перешли на ОСН) — прощают доначисления, штрафы и пени по ВНП за 2022-2024 г.
- Новую ВНП не проводят, обязанность по налогам, пеням и штрафам по ВНП за 2022-24 г. списывается 01.01.30 г. (до этого момента недоимка, пени и штрафы продолжают числиться, прекращается ли начисление пеней — пока не ясно).
- ВНП за период 2025-2026 выявила нарушения — вступает в силу решение по ВНП за 2022-24 г. и за 2025-2026 (но возможно с частичным прощени-

ем, если частично исправились — как это будет реализовано на практике пока представить сложно).

3. Рост ставок по НДФЛ.

Ставка 13 % остается с базы до 2,4 млн руб., все что выше — 15 % и далее по шкале. Но разность ставок НДФЛ по дивидендам и заработной платы (от 13 % до 22 %) может привести к спорам о переквалификации выплат дивидендов в заработную плату (если участники организации — ее работники). Таким образом, будет необходимо особенно тщательно относиться к оценке права на выплату дивидендов и оформлению решений.

Как будет работать пятиступенчатая шкала НДФЛ: сейчас на доходы физических лиц действуют две ставки: базовая 13% и 15% с доходов больше 5 миллионов рублей в год. С 2025 года Минфин предложил новые правила:

- 13 % при доходах до 2,4 миллиона рублей в год (до 200 тысяч рублей в месяц);
- 15 % при доходах 2,4–5 миллионов рублей в год (200–416,7 тысячи рублей в месяц);
- 18 % при доходах 5–20 миллионов рублей в год (416,7 тысячи — 1,67 миллиона рублей в месяц);
- 20 % при доходах 20–50 миллионов рублей в год (1,67–4,17 миллиона рублей в месяц);
- 22 % при доходах от 50 миллионов рублей в год (4,17 миллиона рублей в месяц).

Повышенные ставки НДФЛ будут применять не ко всей сумме дохода, а только к части, которая превышает базовый порог в 2,4 миллиона рублей. То есть работодатель будет платить 13% налога, пока доход сотрудника не достигнет базового порога с начала года, а затем 15% с части дохода между 2,4 миллиона и 5 миллионов рублей — с 2,6 миллиона рублей.

Для ИП, применяющих ОСН, НДФЛ фактически вырастит с 15 % до 22 %. Это по-прежнему меньше налога на прибыль, ИП не требуется платить себе дивиденды (облагаемые НДФЛ), но рост налоговой нагрузки будет значительным.

4. Ограничения на необлагаемую НДФЛ продажу долей и акций.

До 2025 года при пятилетнем непрерывном владении долями или акциями физическими лицами, они могли быть проданы без НДФЛ (аналогично не облагалась НДФЛ действительная стоимость доли).

С 2025 года такой льготой не могут воспользоваться налоговые нерезиденты (напомним, что статус от гражданства не зависит). При получении доходов от продажи долей или при выходе из общества свыше 50 млн руб., освобождение от обложения НДФЛ не применяется (к налоговой базе до 50 млн руб., резиденты по-прежнему могут воспользоваться льготой) и доход облагается по ставке 15 %.

В законопроекте содержатся и иные изменения, в окончательной редакции они должны быть приняты до начала августа.

И здесь есть очень важный момент: до января 2025 года осталось очень

мало времени. Значит мало времени и для перестройки групп компаний.

Что можно сделать уже сейчас тем сельхозорганизациям, которые увидели, что эти изменения влияют на их исчисленные налоги:

- Оценить налоговые риски 2021-2024 годов, в том числе риск признания структуры группы компаний дроблением.
- Оценить возможность и целесообразность сохранения УСН с 2025 года (в том числе с учетом возможности воспользоваться «амнистией» и ее рисками), необходимость изменения структуры группы компаний.
- При консолидации или разукрупнении группы компаний (лимит УСН теперь 450 млн руб. и будет индексироваться), разработать деловые цели.
- Подготовить прогнозную финансовую модель, учитывающие размер потенциальных вычетов по НДС в 2025 году.
- Подготовить налоговый анализ изменения уплаты налогов в связи с новшествами.

5. Кроме того, депутаты ГД ФС РФ хотят усовершенствовать налоговое администрирование, уточнить правила обложения по ряду налогов, ввести дополнительные меры поддержки.

Для совершенствования налогового администрирования предлагают:

- упразднить свидетельство и уведомление о постановке на учет в инспекции. Подтверждать постановку на учет (снятие с учета) будет выписка из ЕГРН (п. п. 1 и 17 ст. 1 проекта);
- формировать совокупную обязанность на основе решений по проверкам сделок между взаимозависимыми лицами со дня вступления в силу такого решения (пп. «б» п. 3 ст. 1 проекта). Сейчас это делают со дня вступления в силу судебного акта;
- установить, что датой получения документов по ТКС от инспекции будет шестой рабочий день со дня их отправки. Поправка затронет тех, кто должен сдавать декларации в электронной форме (п. 7 ст. 1 проекта);
- исключить блокировку операций по счетам организаций из-за неподачи квитанции о приеме требования (уведомления). Это указано в пп. «б» п. 13 ст. 1 проекта;
- оптимизировать число нулевых деклараций. Сдавать единую (упрощенную) декларацию потребуется 1 раз – после прекращения деятельности (п. 15 ст. 1 проекта). Сейчас ее подают ежеквартально;
- установить нюансы камеральной проверки такой декларации (п. 20 ст. 1 проекта);
- снизить суммовые пороги для перехода на налоговый мониторинг: по уплаченным налогам — с 100 до 80 млн руб., по доходам и активам — с 1 млрд до 800 млн руб. Государственные (муниципальные) учреждения выполнять эти условия не обязаны (пп. «а» п. 24 ст. 1 проекта);
- уполномочить ФНС устанавливать требования к поручителю и имуществу, которое можно закладывать, для получения отсрочки (рассрочки) или инвестиционного налогового кредита (п. 12 ст. 1 проекта);
- централизованно сообщать в налоговую данные о многодетных семьях,

чтобы они получали налоговые льготы беззаявительно. Обязанность возложить на СФР (п. 18 ст. 1 проекта);

- дать возможность налогоплательщикам запрашивать у банков справки о счетах и остатках денег на них в рамках налогового мониторинга (пп. “б” п. 19 ст. 1 проекта).

По НДС/Л хотят предусмотреть такие новшества:

- предоставлять социальный вычет на оплату медицинских услуг и покупку лекарств для недееспособных детей без ограничения по возрасту (пп. “а” п. 5 ст. 2 проекта);

- перенести крайний срок уплаты авансовых платежей ИП с 25-го на 28-е число первого месяца, следующего за I кварталом, полугодием, 9 месяцами налогового периода (п. 8 ст. 2 проекта);

- учитывать при расчете материальной выгоды по процентам за пользование займом (кредитом) минимальную ключевую ставку на даты заключения договора и дохода (п. 1 ст. 2 проекта);

- установить возможность переносить на следующие годы сумму превышения необлагаемого лимита над фактическими процентами, полученными за текущий период. На эту разницу можно будет уменьшить доходы в виде процентов, которые будут получены в следующих периодах (пп. “а” п. 2 ст. 2 проекта).

По страховым взносам хотят усовершенствовать такие моменты:

- установить срок, в который плательщики взносов, не работающие в отдельные «нестраховые» периоды, могут направить в инспекцию заявление об освобождении от уплаты взносов (пп. “а” п. 37 ст. 2 проекта);

- уточнить порядок расчета дохода для расчета взносов ИП, которые платят НДС/Л (пп. “б” п. 37 ст. 2 проекта);

- ограничить круг лиц из одной группы, чтобы российские ИТ-организации применяли пониженные ставки. То же правило хотят ввести для российских организаций из реестра работающих в радиоэлектронной промышленности. Такими лицами не смогут быть иностранные компании и иностранные граждане, лица без гражданства (пп. “б” п. 36 ст. 2 проекта).



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

MIAL

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



НОВОСТИ — ЧТО МЕНЯЕТСЯ В 2024 ГОДУ

Скоро внесут поправки в НК РФ, разработанные еще до налоговой реформы-2025

Наряду с уже принимаемыми поправками в НК РФ, одобренными Госдумой ФС РФ в первом чтении (о которых сегодня мы подробно говорим в одной из статей журнала) — имеется еще один проект в рамках реализации основных направлений налоговой политики. Что он предусматривает:

Часть I НК

- Свидетельства об ИНН отменят. Налоговики больше не будут выдавать свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (форма № 2-1-Учет) об ИНН. Вместо этого будут выписки из ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП.
- В 3-НДФЛ вместо ИНН можно будет указывать номер ЕФИР. Вместо ИНН можно будет указывать номер записи Единого федерального информационного регистра, содержащего сведения о населении.
- Не надо будет ежеквартально сдавать единую упрощенную декларацию. ЕУД надо будет сдавать только 1 раз — когда прекратились движения по расчетному счету. Причем срок разный для налога на прибыль, других налогов и новых фирм.

НДФЛ

- Поменяют срок уплаты авансов по НДФЛ для ИП на ОСНО. Он будет 28 числа месяца, следующего за кварталом, а не 25-го, как сейчас.
- При продаже квартиры после перепланировки не придется платить НДФЛ. Срок владения жильем после перепланировки, в результате которой произошел раздел или объединение, будут считать по-новому — от даты покупки квартиры.
- За доли детей в квартире, приобретенной за маткапитал, не надо будет платить НДФЛ. Срок владения квартирой для всех членов семьи будет идти от даты ее регистрации на того члена семьи, которому выдан сертификат на маткапитал.
- С процентов по долгосрочным вкладам будут по-новому считать НДФЛ. Если в текущем году необлагаемая сумма (1 млн × ставку ЦБ) больше, чем реальная сумма процентов, то превышение будет уменьшать вплоть до 0 налоговую базу в следующих годах (для долгосрочных вкладов).
- Соцвычет по НДФЛ за лечение недееспособных детей будут давать независимо от их возраста. Сейчас можно получить социальный налоговый вычет по НДФЛ по расходам на лечение детей до 18 или до 24 лет. Это возрастное ограничение уберут, если речь идет о недееспособных детях.

Страховые взносы

- Право ИП на ОСНО уменьшать базу для взносов 1 % на расходы пропишут в НК. Базу для взносов 1 % ИП на ОСНО будут считать так: (Доходы — (Профвычеты — Взносы) — 300 000) × 1 %. ИП на УСН тоже считают 1 % с учетом расходов, но для них такую норму в НК не вносят.
- Введут 3-летний срок для освобождения от фиксированных взносов. Есть периоды, за которые ИП по заявлению может не платить фиксированные взносы (уход за ребенком до 1,5 лет, служба в армии и т. д.). Формально в НК сейчас нет срока для подачи этого заявления. Будет срок — 3 года.
- Скорректируют перечень профильных доходов IT-компаний для пониженных взносов. Доходы от ПО, предназначенного для рекламы услуг такси и общепита, созданного для заказчиков-ИП, не будут идти в состав профильных доходов IT-компаний. Также не будут учитывать ПО, разработанное иностранной фирмой из группы компаний.

УСН

- Бизнес на УСН освободят от налога за изъятое имущество. При изъятии земли и недвижимости для госнужд бизнес получает от государства компенсацию и должен заплатить налог с нее. При УСН этот доход в виде компенсации сделают необлагаемым.

Имущественные налоги

- Физлицам будут пересчитывать имущественные налоги по заявлению. Введут новую норму, по которой при наличии оснований, влекущих перерасчет суммы ранее исчисленного налога, физлица могут представить в любую налоговую инспекцию заявление о перерасчете.

С 3 июля фермеры могут расширить свои возможности

Начинает действовать федеральный закон, который с 3 июля совершенствует правовое регулирование устойчивого развития сельских территорий и вводит для этого новые меры.

По закону от 22.06.2024 № 160-ФЗ фермерские хозяйства, относящиеся к сельхозтоваропроизводителям, получили право вести деятельность в сфере сельского туризма.

В частности, фермерские хозяйства (КФХ) могут временно размещать туристов в жилых домах, расположенных на земельных участках, входящих в состав земель сельхозназначения.

Кроме того, введено понятие «устойчивое развитие сельских территорий».

Под устойчивым развитием сельских территорий закон понимает:

- *их стабильное социально-экономическое развитие;*
- *увеличение объема сельскохозяйственной продукции;*
- *повышение эффективности сельского хозяйства;*
- *рациональное использование и охрана земель;*
- *достижение полной занятости сельского населения и повышение уровня его жизни, в т. ч. в результате деятельности, не связанной с сельхозпроизводством, включая оказание услуг в сфере сельского туризма.*

Сельскохозяйственные товаропроизводители наряду с сельхозпроизводством могут оказывать услуги в сфере сельского туризма и другие виды деятельности, не связанные с таким производством, обеспечивающие устойчивое развитие сельских территорий.

Верим, что будет устойчивое развитие села и хозяйств — и не только теоретически, но и практически, очень надеемся и на помощь государства и на природные блага и конечно же, это будет зависеть в том числе и от каждого сельхозтоваропроизводителя.

Суд: при вызове для дачи пояснений по уплате налогов организацию не обязаны знакомить с материалами

Инспекция при камеральной проверке обнаружила расхождения в отчетности организации и вызвала ее для дачи пояснений. Проверяющие заподозрили занижение базы по страховым взносам. Также поступило сообщение о выдаче зарплаты в «конвертах». Организация попросила ознакомиться с материалами проверки и выдать их копии. Инспекция отказала. Компания посчитала это незаконным и обратилась в суд.

АС Западно-Сибирского округа поддержал проверяющих:

- при проверке нарушений не обнаружили, акт и решение не составляли;
- уведомление о вызове для дачи пояснений направили в связи с уплатой налогов и сборов, а не из-за проверки;
- у налоговой нет оснований знакомить налогоплательщика с материалами, которые стали поводом для вызова.

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 30.05.2024 по делу № А70-14321/2023

Налоговая настаивала на взаимозависимости организаций, но не смогла доказать дробление бизнеса

По итогам проверки инспекция установила схему дробления бизнеса: компании взаимозависимые и фактически являются одним субъектом. Организации доначислили налоги по ОСН. Доказательством схемы послужили, к примеру, такие факты:

- учредитель и руководитель организаций — одно лицо;
- общества ведут идентичную деятельность;
- покупателей распределяли между собой;
- технику закупали у одного поставщика;
- офисы расположены в одном здании;
- цеха компаний занимают одно помещение и не разделены между собой;
- физлица получали доходы сразу в двух организациях;
- у компаний общие сайт, телефоны, IP-адреса;
- покупатели воспринимали организации как единый субъект.

АС Поволжского округа инспекцию не поддержал. Он в том числе отметил:

- основная цель создания обществ — увеличить объем продаж за счет привлечения сельхозпроизводителей из соседних регионов, которые применяют спецрежимы;

- поставщики совпадали частично (менее трети);
- родственные связи не доказывают фиктивность сделок;
- что касается совпадения трудовых ресурсов, то только около 50% персонала заключало договоры в различные периоды. Это не доказывает миграцию работников, как при дроблении бизнеса;
- подконтрольность организаций одним и тем же лицам не свидетельствует о недобросовестности обществ;
- зачисление выручки одной организации на счета другой не установлено.

Суды нередко отмечают, что в споре о дроблении бизнеса нужно установить не только взаимозависимость лиц, но и искусственное разделение единого процесса. Такой вывод сделал АС Северо-Западного округа.

Постановление АС Поволжского округа от 28.05.2024 по делу № А12-7270/2023

Суды поддержали увольнение сотрудника, который не вышел в офис после отмены удаленки

Организация отменила временный дистанционный режим работы, который вводили из-за коронавируса, и оповестила об этом персонал. Один из сотрудников не вернулся в офис и продолжил работать удаленно. Позже система безопасности заблокировала ему доступ к корпоративной системе, поскольку он вошел в нее из-за границы. Затем специалист отказался прибыть на встречу. Кроме того, он не подписывал рабочие документы.

За прогулы в течение месяца сначала объявили выговор, а потом уволили. Сотрудник просил суд восстановить его в должности и сохранить удаленку, поскольку у него 3 детей на иждивении и мать, требующая ухода.

Апелляция и кассация поддержали увольнение. По условиям трудового договора местом работы специалиста был офис в Москве. После отмены временного удаленного режима он обязан был трудиться там. Тяжесть проступка и обстоятельства его совершения соответствуют наказанию.

Отметим, установить условие о дистанционной работе можно только по соглашению сторон. Ранее мы писали о том, что даже при наличии 5 детей специалист не может настаивать на удаленке, если организация не готова его перевести.

Определение 2-го КСОЮ от 23.05.2024 по делу № 88-10057/2024

Налоговую и бухгалтерскую отчетность ФНС разрешила подавать через сайт еще год

Работу сервиса в очередной раз продлили. В рамках пилотного проекта организации и ИП могут сдавать электронную отчетность через сайт ФНС до 1 июля 2025 года.

Напомним, не всю отчетность можно подать таким способом. Исключение, в частности, декларация по НДС.

Приказ ФНС России от 05.06.2024 № БС-7-26/447@

Больничный после военной службы: Минтруд предложил продлевать приостановление трудового договора

Планируют уточнить, что в период приостановки действия трудового договора включают время до его возобновления после окончания военной службы в т.ч. по мобилизации. Этот срок не должен превышать 3 месяца. Столько есть у специалиста, чтобы вернуться на работу.

Если в этот период сотрудник оформит больничный, то на его срок хотят продлевать время приостановления действия трудового договора.

По мнению разработчиков проекта, такая мера позволит защитить от увольнения сотрудников, которые из-за болезни или травмы вовремя не могут выйти на работу.

Планируют, что изменения заработают с 1 марта 2025 года.

Проект федерального закона (<http://regulation.gov.ru/p/148214>)

ЦБ РФ снова не стал менять ключевую ставку

Показатель оставили на прежнем уровне — **16%**. В апреле его также не корректировали.

Банк вернется к вопросу о ставке 26 июля 2024 года.

Регулятор допустил, что на ближайшем заседании показатель повысят. Причем это повышение может быть значительным.

Информационное сообщение Банка России от 07.06.2024

Декларация сдана не в срок из-за технического сбоя — ФНС подсказала, как избежать штрафа

Если по независящим от вас причинам вы не смогли сформировать и подать декларацию по ТКС в срок, наказания можно избежать. В инспекцию нужно направить подтверждающие документы. Это могут быть письма от разработчика системы или оператора ЭДО о том, что у них не было технической возможности вовремя сформировать или доставить отчетность в инспекцию. Можно направить и документ, который подтверждает дату и время отправки декларации по ТКС.

Если такие документы подать до завершения камеральной проверки или до вручения акта, инспекция даже не инициирует наказание. Если документы представить позже вместе с ходатайством, вас также не оштрафуют.

Сходные разъяснения ФНС уже давала.

Социальные вычеты по НДФЛ с 2025 года начнут предоставлять проактивно

Со следующего года физлицам не нужно будет подавать заявление и декларацию для получения социальных вычетов. Налоговики планируют предоставлять их автоматически. Речь идет о вычетах, например, на фитнес и лечение.

Информация о вычете появится в личном кабинете. Физлицу понадобится лишь указать счет для получения денег.

Сейчас проактивно можно получить инвестиционный и имущественный

вычеты.

Отметим, что недавно ФНС напомнила, как получить социальный вычет через работодателя.

Информация Минфина России от 06.06.2024 (https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=39071)

Минтруд: договор внешнего совместителя из-за ухода с основной работы автоматически не меняется

Работа по совместительству не может стать основной по умолчанию, полагает ведомство. Для этого нужно исключить из трудового договора условие о совместительстве. В нем надо установить положения, которые применяют к основному месту, например о режиме работы и оплате труда.

Минтруд также отметил, что такой трудовой договор нельзя скорректировать в одностороннем порядке. По общему правилу условия меняют по соглашению сторон в письменной форме.

Подобную позицию разделяют и суды.

Письмо Минтруда России от 17.05.2024 № 14-6/ООГ-3039

Финансирование мер по предупреждению травматизма: Минтруд уточнил правила

Поправки финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний заработали с 16 июня.

Так, расширили перечень мер, расходы на которые можно оплатить за счет взносов. В него включили оценку профрисков (пп. «б» п. 1 изменений). Если в плане финансирования будет такая мера, то страхователь должен подать (пп. «д» п. 2 изменений):

- копию договора с оценивающей организацией. В нем нужно указать число рабочих мест и цену проведения оценки;
- сведения о номерах оцениваемых рабочих мест с указанием номера отчета о проведении СОУТ.

Помимо этого, уточнили список документов, которые подает страхователь для обоснования. Например, если привлекают стороннюю компанию (агента) к организации санаторно-курортного лечения, подать нужно в том числе копию договора с ней. В договоре должен быть размер агентского вознаграждения либо иной платы за услуги агента (пп. «б» п. 2 изменений).

Приказ Минтруда России от 19.03.2024 № 123н

Персонифицированный учет: ошибки в спецотценке не освобождают от взносов по доптарифу, решил суд (07.06.2024)

СФР посчитал, что страхователь искажил сведения для персонифицированного учета. Он неверно указал страховой стаж физлица. Общество уточнять данные не стало, и фонд оштрафовал его. Страхователь возразил: его вины нет, поскольку специализированная организация не указала право работника на досрочную пенсию в карте спецотценки.

Суды поддержали проверяющих.

По Закону о страховых пенсиях работник имеет право на досрочную пенсию, если за него уплачивают взносы по доптарифу. Страхователь обязан начислять их при одновременном выполнении таких условий:

- должность входит в перечень профессий и должностей, занятость в которых дает право на льготную пенсию;
- класс условий труда на рабочих местах вредный или опасный.

Арбитры установили, что должность работника есть в перечне. По спец-оценке специализированная организация установила класс условий труда «3.1 — вредный 1-й степени». Однако указала, что права на досрочную пенсию нет.

Суды решили, что страхователь обязан платить взносы по доптарифу и подать корректирующие сведения по требованию фонда. Несоответствия (ошибки, иные недостатки) в спец-оценке не влияют на право работника раньше уйти на пенсию. Оно ему положено по закону.

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 19.03.2024 по делу № А03-6314/2023

ФНС актуализировала сервисы для налогового мониторинга

На сайте ведомства обновили сервисы для интеграции информсистем участников мониторинга с АИС «Налог-3».

Сейчас для тестирования доступны 52 сервиса. Из них компаниям нужно внедрить в этом году 17, которые обеспечивают:

- взаимодействие систем;
- работу с документами на стороне налогоплательщика;
- истребование документов;
- построение цифрового профиля отрасли (холдинга);
- анализ экономических показателей для налогового контроля.

Налоговики пояснили, что также добавляют сервис для затребования пояснений в электронной форме. Он сократит временные затраты и упростит взаимодействие.

Узнать о сервисах можно в разделе «Налоговый мониторинг».

ФНС публикует обновления сервисов не чаще раза в год. У налогоплательщиков есть год на то, чтобы актуализировать свои информсистемы.

Информация ФНС России от 03.06.2024

В ТК РФ уточняют порядок компенсации за работу в выходные и праздники: проект в Госдуме

Предложили закрепить, что при увольнении нужно компенсировать специалисту неиспользованные дни отдыха за работу в выходные и праздники. Ему причитается разница между повышенной оплатой (вместо которой он выбрал отгул) и той, что уже начислили в одинарном размере.

Хотят также уточнить, что работник вправе использовать день отдыха в течение года с даты выполнения обязанностей в выходной или праздник. Второй вариант: присоединить отгул к отпуску в этом периоде.

Планируют, что поправки вступят в силу с 1 марта 2025 года. До этого

времени применяют позицию КС РФ. Он обязал при увольнении компенсировать неиспользованные отгулы за работу в выходные и праздники, а также постановил внести изменения в ТК РФ.

Проект Федерального закона № 638766-8

Касса: ФНС рассылает письма о рисках нарушения (06.06.2024)

Налоговики запустили автоматические рассылки с информацией о рисках нарушения порядка применения ККТ. Сообщения направляются по ТКС и через личный кабинет. Налогоплательщику отвечать на них не надо.

Ведомство пояснило: если после письма пользователь кассы найдет у себя отклонения, он может сам исправить ошибки или обратиться в специализированные организации.

Также узнать об ошибках при формировании чеков можно в личном кабинете оператора фискальных данных.

Информация ФНС России от 30.05.2024 (https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fis/14954398/)

Поправки о срочных трудовых договорах с руководителями внесли в Госдуму

В ТК РФ хотят уточнить, что срочные трудовые договоры можно заключать именно с руководителем организации, его заместителями и главбухом. Изменение нужно, чтобы на основании этой нормы не ограничивали период работы тех, кто возглавляет структурные подразделения.

Планируют, что поправки вступят в силу со дня официального опубликования в качестве закона. У компаний будет 30 рабочих дней, чтобы скорректировать трудовые договоры с руководителями структурных подразделений — указать иное основание срочности. Если такового нет, договор станут считать заключенным на неопределенный период.

Напомним, сейчас следует применять подход КС РФ, который запретил заключать срочные трудовые договоры с руководителями структурных подразделений с 21 декабря 2023 года.

Проект Федерального закона № 638815-8

Ежегодная семейная налоговая выплата на детей: проект в Госдуме

В рамках совершенствования налоговой системы правительство предлагает ввести налоговый «кешбэк» для семей с двумя и более детьми. Основные моменты:

- выплату работающим родителям планируют сделать ежегодной (п. 1 ст. 1 проекта);
- для ее получения среднедушевой доход семьи не должен превышать 1,5-кратный региональный прожиточный минимум на человека (п. 2 ст. 1 проекта);
- выплату производит СФР каждому родителю по заявлению, если нет долгов по алиментам и с доходов уплачен НДФЛ (п. п. 1, 3, 4 ст. 1, ст. 2 проекта);

- учитывают детей до 18 и 23 лет, если ребенок учится в общеобразовательной или профессиональной организации, а также получает очное высшее образование, кроме допобразования (п. 3 ст. 1 проекта);

- размер выплаты равен разнице между НДФЛ, уплаченным за год до обращения, и НДФЛ, рассчитанным с того же дохода, но по ставке 6% в полном объеме (п. 5 ст. 1 проекта).

Такой механизм снизит ставку НДФЛ до 6 %. Если закон примут, он вступит в силу с 1 января 2026 года (п. 1 ст. 6 проекта).

Проект Федерального закона № 638814-8 (<https://sozd.duma.gov.ru/bill/638814-8>)

Отсрочка и рассрочка по налогам и страховым взносам: ФНС изменила лимиты для рассмотрения заявлений

Ведомство скорректировало условия, от которых зависит, куда подавать заявление об отсрочке, рассрочке и инвестиционном налоговом кредите. Так, его нужно подать:

- в УФНС по субъекту — если долг по налогам, сборам и взносам не более 50 млн руб. и в течение года до обращения у налогоплательщика не было решений о предоставлении отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита;

- в Межрегиональную инспекцию по управлению долгом — если задолженность выше 50 млн руб. Сюда же нужно подать заявление, если долг не больше 50 млн руб., но в течение года до обращения уже были решения о предоставлении отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита.

Изменения вступили в силу 30 июня 2024 года.

Приказ ФНС России от 16.02.2024 № ЕД-7-8/137@

Больничный хотят оплачивать мобилизованным и контрактникам после окончания службы: проект Минтруда

На общественное обсуждение вынесли проект с изменениями к Закону о страховании на случай нетрудоспособности.

Предполагается, что больничный будут оплачивать тем, кто по состоянию здоровья не смог возобновить трудовые отношения (госслужбу) в течение 3 месяцев после окончания (ст. 3 проекта):

- военной службы по мобилизации или военной службы по контракту;
- контракта о добровольном содействии Вооруженным силам или войскам нацгвардии.

Расходы возместит СФР.

Поправки заработают со дня опубликования (ст. 4 проекта).

Проект федерального закона (<http://regulation.gov.ru/projects#npa=148004>)

Несчастный случай на производстве: как с 1 сентября 2024 года оформить акт Н-1С

Минтруд утвердил порядок оформления несчастного случая на произ-

водстве актом Н-1С. Его станут подготавливать при продлении расследования. Речь о ситуациях, когда нельзя завершить его вовремя из-за того, что обстоятельства рассматривают экспертные организации, органы дознания, следствия или суд. Акт не будут оформлять, например, если несчастный случай квалифицировали как не связанный с производством.

Составлять и утверждать новый акт работодателям предстоит по письменному единогласному решению комиссии или инспектора труда (если он проводит расследование сам). Оно должно быть согласовано с руководителем трудовой инспекции.

В акте нужно указать в том числе дату, время и место происшествия, сведения о пострадавшем и обстоятельства несчастного случая. Составлять его станут по форме № 4.

Акт Н-1С вместе с документами, которые, в частности, подтверждают связь травмы с работой, следует направить страховщику в течение 3 календарных дней со дня утверждения.

Также его потребуется приложить к итоговым актам после завершения расследования.

Какие несчастные случаи на производстве необходимо расследовать, подскажет готовое решение.

Приказ Минтруда России от 25.04.2024 № 237н

Справка о доходах за 2023 год: ФНС разъяснила, по какой форме выдавать документ сотруднику (03.06.2024)

Ведомство указало, что справки о доходах за предыдущие годы нужно выдавать по форме, которая действовала в тот период. Значит, справку о доходах за 2023 год работодатель должен оформить по старой форме.

Напомним, с 9 апреля 2024 года применяют новую форму справки о доходах.

Письмо ФНС России от 06.05.2024 № ЗГ-2-11/7005@

ФНС скорректировала контрольные соотношения для РСВ (31.05.2024)

Контрольные соотношения для обновленного расчета по взносам дополнили п. п. 0.48, 1.240, 1.241, 1.242 и 2.18. Речь идет, например, о таких значениях: «Количество подр.1 р.1 СВ по значению поля 001=1» (п. 1.240 соотношений), «Количество подр.3 р.1 СВ при значении поля 001»1 или 2»= 1» (п. 1.241 соотношений). Если число подразделов больше 1, то инспекция потребует представить пояснения или внести исправления. Это нужно сделать в течение 5 рабочих дней.

Уточнили соотношения по п. п. 0.25 и 1.154. Как и прежде, соотношение 1.154 («Значение поля «Среднесписочная численность (чел.)» титульного листа <= гр. 1 стр. 010 подр.1 р. 1 СВ + гр. 1 стр. 010 подр.4 р. 1 СВ») применяют к плательщикам, у которых нет подразделений.

Письмо ФНС России от 28.05.2024 № ПА-4-11/5994@ (https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/14953243/)

Питание работников: суд разрешил не облагать взносами компенсацию

Организация по коллективному договору компенсировала сотрудникам стоимость питания в размере 100 руб. за каждую отработанную смену (включая те, что пришлись на выходные дни). Страховые взносы с таких сумм она не платила. Фонд посчитал это ошибкой. Организация обратилась в суд.

Суды поддержали компанию. Они указали, что возмещение стоимости питания не зависело от вклада сотрудников в деятельность компании, трудовых успехов, сложности, количества и качества работы. Выплату делали за счет средств организации. Компенсация не являлась вознаграждением за труд. Она не была систематической. Следовательно, это выплата социального характера. Ее не включают в базу для взносов.

Отметим, суды часто поддерживают такой подход — мы об этом не раз указывали на страницах нашего журнала. Минфин и ФНС считают иначе.

Постановление 17-го ААС от 23.04.2024 по делу № А60-56659/2023

ФНС: стандартные вычеты по НДФЛ нельзя применить к дивидендам

К доходам, которые не входят в основную налоговую базу, в общем случае стандартные вычеты не применяют. Дивиденды к такой базе не относятся. Поэтому при исчислении НДФЛ с доходов физлица от долевого участия в организации стандартные вычеты не предоставляют.

Отметим, что к доходам в виде процентов по вкладам стандартный вычет применить можно. Ранее об этом писала ФНС.

Письмо ФНС России от 19.03.2024 N ЗГ-2-11/4159@

НДС с авансов: в части периода восстановления налога покупателем товара ФНС согласилась с Минфином

Налогоплательщик должен восстановить НДС в том квартале, в котором налог по купленным товарам подлежит вычету или в котором стороны изменили условия договора (расторгли его) и продавец вернул аванс. Этот налоговый период не зависит от того, когда продавец отгрузил товар и у него возникло право на вычет НДС с аванса.

Свою позицию налоговики согласовали с Минфином.

Отметим, недавно финансисты давали сходные разъяснения.

ФНС привела пример В I квартале налогоплательщик перечислил предоплату и принял к вычету НДС, который предъявили последним по этой сумме. Продавец отгрузил товары в II квартале. Покупатель принял их к учету в III квартале. В такой ситуации он должен восстановить налог в III квартале.

Письмо ФНС России от 23.05.2024 № СД-4-3/5790@

Информация ФНС России от 27.05.2024 (https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14945436/)

ВС РФ: соответствие налогоплательщика критериям отбора для выездных проверок не доказывает нарушение

Налогоплательщики, а также Минюст обратились в суд, чтобы признать недействующим п. 7 критериев отбора налогоплательщиков для выездных проверок. Заявители настаивали:

- по содержанию акт нормативный (дает право налоговой вызывать для дачи пояснений, устанавливает для ряда налогоплательщиков размер вычета по отношению к доходам);
- у налоговой нет права устанавливать цифровые относительные показатели между доходами и расходами. Иначе они вмешиваются в предпринимательскую деятельность, поскольку налогоплательщик вынужден соблюдать показатели, чтобы не попасть в зону риска;
- ФНС не может осуществлять нормативно-правовое регулирование и у нее нет полномочий на издание данного акта.

ВС РФ заявителей не поддержал. Он в том числе указал:

- приказ определяет общую систему планирования выездных проверок, но он не регламентирует порядок их проведения;
- планирование проверок и выбор налогоплательщика для проверки происходит на усмотрение налоговой. Она оценивает все аспекты деятельности и отбирает тех, кто попал сразу в несколько зон налоговых рисков;
- суммовые показатели (рентабельность продаж и пр.) - это лишь критерии для отбора при планировании выездных проверок;
- соответствие критериям не влечет для налогоплательщика неблагоприятных правовых последствий и не доказывает нарушение. Такое соответствие лишь указывает на большую долю вероятности, что его включают в план выездных проверок.

Решение ВС РФ от 18.04.2024 № АКПИ23-1033

С 1 сентября информацию в службу занятости надо подавать по новым формам

Минтруд обновил формы, по которым работодатели передают информацию в службу занятости. С 1 сентября форм станет 7 вместо 8.

Появится новая форма — информация о свободных рабочих местах и вакансиях, в т.ч. о потребности в их замещении.

Сведения о работе инвалидов будут только в одной форме — о выполнении квоты для приема на работу.

Отчет об отпусках без сохранения зарплаты подавать не придется.

Напомним, информацию размещают на портале «Работа России».

Приказ Минтруда от 16.04.2024 № 195н

Минфин: амортизацию за время простоя можно учесть в расходах по прибыли

Амортизацию за период временного простоя организация признает в расходах в общем порядке. При этом в НК РФ нет информации о периоде такого

простоя, в т.ч. о его предельном сроке.

О том, что прямые и косвенные расходы за время простоя можно учесть при обложении прибыли, ведомство сообщало в прошлом году.

Письмо Минфина России от 03.04.2024 № 03-03-06/3/30336

ФНС напомнила, как получить социальный вычет по НДФЛ через работодателя

Вычеты на обучение, лечение и спорт можно получить через работодателя в том же календарном году, в котором возникли расходы. В таком случае подавать декларацию по НДФЛ не нужно. Для этого налогоплательщик должен направить в инспекцию заявление о подтверждении права на вычет. ФНС отметила, что проще всего отправить такое заявление через Личный кабинет. Налоговики сами направят работодателю уведомление, которое подтвердит право на вычет.

Ведомство напомнило, что с 26 марта 2024 года действуют обновленные форма и формат заявления. Среди прочего в строке 070 теперь можно указать расходы на обучение супруга (супруги) по очной форме. Такое право появилось с этого года.

Кроме того, налоговики напомнили, что в этом году увеличены лимиты по расходам, которые подпадают под вычет.

Информация ФНС России от 21.05.2024

Минтруд предложил увеличить прожиточный минимум с 2025 года почти на 15 %

Со следующего года прожиточный минимум хотят установить в таких размерах:

- 17 733 руб. — на душу населения;
- 19 329 руб. — для трудоспособного населения;
- 15 250 руб. — для пенсионеров;
- 17 201 руб. — для детей.

Прирост составит 14,8 % к размеру 2024 года.

Проект проходит общественное обсуждение.

Проект постановления Правительства РФ

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

www.mialaudit.ru



НДФЛ С МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ ПО ЗАЙМАМ В 2024: СТАРЫЕ ЗАЙМЫ И НОВЫЕ

Многие сельхозорганизации выдают работникам займы, часто бывает, что они беспроцентные — для поддержания. С начала 2024 г. матвыгода по всем займам, в том числе выданным в прошлые годы, облагается НДФЛ по тем же правилам, которые действовали до введенного на 2021-2023 гг. моратория. Но обстоятельства с тех пор значительно изменились. В разы выросла ключевая ставка ЦБ. Кто-то из физлиц-заемщиков был мобилизован или служит по контракту, кто-то уволился/вышел из состава участников организации. Следует ли исчислять налог по таким займам и отражать это в 6-НДФЛ? Давайте разбираться.

Как рассчитать НДФЛ с материальной выгоды

Разберем самый распространенный случай, когда сотрудник получил материальную выгоду по договору займа от работодателя.

Чтобы образовалась материальная выгода, займ должен быть беспроцентным или с процентной ставкой, которая меньше $\frac{2}{3}$ ставки ЦБ на дату получения дохода.

Материальная выгода от экономии на процентах возникает в конце каждого месяца в течение срока кредитования. НДФЛ с выгоды рассчитывается отдельно от остальных доходов по каждой начисленной заемщику сумме.

По рублевым займам расчет налога выполняется по следующему алгоритму: из суммы процентов, рассчитанной исходя из $\frac{2}{3}$ ставки рефинансирования Банка России, нужно вычесть размер процентов, рассчитанных по ставке в договоре. Положительная разница является доходом физического лица и облагается НДФЛ.

По рублевым беспроцентным займам формула расчета НДФЛ будет следующая: $\text{НДФЛ} = \text{сумма займа} * \frac{2}{3} \text{ ставки ЦБ} * \text{количество дней пользования займом (за месяц)} / 365 \text{ (366) дней} * \text{ставку налога}$.

По какой налоговой ставке начисляется НДФЛ с материальной выгоды

Налоговая ставка, применяемая к доходам от экономии на процентных платежах, зависит от статуса получателя.

Согласно пунктам 2 и 3 статьи 224 НК налоговый резидент РФ обязан заплатить НДФЛ по ставке 35 %, а физическое лицо, имеющее статус нерезидента, перечислит в бюджет 30% от величины полученного дохода.

Налоговые обязательства перед бюджетом погашаются в общие сроки: в зависимости от даты исчисления и удержания налога из суммы доходов, выплаченных в денежной форме.

Начислять ли НДФЛ, если работник уже уволился

К примеру, в 2019 г. организация выдала работнику заем под 7 %. Тогда это было больше 2/3 ключевой ставки ЦБ и никакой матвыгоды у работника не было. Материальная выгода за 2021—2023 гг. от НДФЛ освобождена.

В 2024 г. срок займа еще не истек. Ставка 7 % теперь уже меньше 2/3 ключевой ставки ЦБ (16 %). Однако в 2023 г. работник уволился. Обязаны ли мы в 2024 г. исчислять НДФЛ с матвыгоды по займу, учитывая, что трудовых отношений сейчас уже нет?

Давайте разбираться. Действительно, в 2024 г. из-за роста ключевой ставки под НДФЛ с матвыгоды подпали и те займы, которые в прошлые годы были выданы работникам под рыночные на тот момент проценты. Из-за этого некоторые организации даже стали в 2024 г. выплачивать таким работникам компенсацию в сумме возникшего налога.

Последний раз Центробанк поднимал ключевую ставку в декабре прошлого года. Последнее решение по ставке было принято на заседании Совета директоров ЦБ, которое состоялось 7 июня 2024 года и ставка была оставлена на том же уровне 16 процентов.

Вероятнее всего, скоро эта проблема будет решена. В Госдуму ЗС РФ внесен правительственный законопроект с изменениями в НК, в котором есть и поправка в подп. 1 п. 2 ст. 212 НК. Она предполагает, что при определении матвыгоды за месяц следует:

- *сравнить значения ключевой ставки ЦБ на последний день этого месяца и на дату выдачи займа;*
- *исходя из 2/3 от меньшего из значений посчитать сумму процентов по займу за этот месяц;*
- *сравнить результат с суммой процентов за месяц по условиям договора. Если они меньше, то разница — облагаемая НДФЛ матвыгода; если больше — облагаемой матвыгоды за этот месяц нет.*

Таким образом, сам по себе рост ключевой ставки ЦБ не будет приводить к появлению облагаемой матвыгоды, если ее не было на момент выдачи займа. Предполагается, что эта поправка вступит в силу через месяц после того, как закон пройдет все стадии рассмотрения и будет официально опубликован. Ее действие распространят на доходы в виде матвыгоды, полученные начиная с 1 января 2024 г.

Однако сейчас это все пока на стадии законопроекта и действует старый порядок.

Кроме того, после принятия поправки все равно останется вопрос о том, следует ли начислять с возникающей матвыгоды НДФЛ, если работник уже уволен.

Напрямую об этом в НК РФ не сказано. Формулировка такая: матвыгода, полученная от экономии на процентах, признается доходом, если заем получен от фирмы или ИП, с которыми человек состоит в трудовых отношениях. Здесь

в увязке с получением матвыгоды (то есть на последнее число очередного месяца) использовано настоящее время: сказано «состоит» (а не «состоял» на момент выдачи займа). И можно сделать вывод, что если на очередную дату получения дохода в виде матвыгоды нет трудовых отношений, то облагаемого дохода не возникает. Вместе с тем в 2022 г. Минфин разъяснял, что материальная выгода признается облагаемым доходом и после прекращения трудовых отношений. Писем по сложившейся в 2024 г. ситуации не обнародовано. Но многие специалисты отмечают следующее.

Если на момент выдачи физлицу займа оно состояло в трудовых отношениях с организацией (ИП), то в 2024 г., несмотря на состоявшееся увольнение, материальная выгода считается облагаемым доходом и работодатель должен исчислять с него НДФЛ. В абз. 7, 8 подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ нет прямого указания на то, что условие о наличии трудовых отношений в целях исчисления налога с дохода в виде материальной выгоды должно выполняться именно на дату фактического получения дохода (последний день каждого месяца по месяцу погашения займа включительно). Как нет такого указания и по условию о наличии взаимозависимости — по нему аналогичный подход: если оно выполняется на дату выдачи займа, то матвыгода признается облагаемым доходом в течение всего срока, на который он предоставлен.

В соответствии с этим подходом в 2024 г.:

- организация должна исчислять и показывать в расчете 6-НДФЛ налог с матвыгоды бывшего работника;
- поскольку удерживать его не из чего, по окончании года следует не позднее 25 февраля сообщить ИФНС и заемщику о невозможности удержания. То есть отразить доход и налог (как исчисленный и неудержанный) в отдельном разделе 2 расчета 6-НДФЛ и в прилагаемой к годовому расчету справке о доходах физлица, такую же справку выдать заемщику. Потом инспекция пришлет ему уведомление на уплату этой суммы;
- если этого не сделать, будет штраф за недостоверные сведения в НДФЛ-отчетности: для организации — 500 руб., для руководителя — от 300 до 500 руб.

Справка

Матвыгода по займам признается доходом физлица при наличии хотя бы одного обстоятельства:

- заем получен от организации (ИП), которая является его взаимозависимым лицом или работодателем;
- экономия на процентах — это фактически матпомощь либо форма исполнения какого-то встречного обязательства организации (ИП) перед физлицом (например, по оплате его товаров, работ, услуг).

А если уволенный ранее работник с непогашенным займом вновь принят на работу?

К примеру, в 2022 г. организация выдала работнику беспроцентный заем. В 2023 г. он уволился. С 1 апреля 2024 г. вновь трудоустраивается в эту же организацию, заем еще не погашен. Когда начинать начислять и платить НДФЛ с матвыгоды?

На основе разъяснений специалистов ФНС, безопаснее начислить НДФЛ с матвыгоды уже на 31 января, 29 февраля, 31 марта (и далее начислять на конец каждого месяца по месяц погашения займа включительно). Ведь получается, что, несмотря на отсутствие трудовых отношений в январе — марте, вы с 01.01.2024 должны выполнять обязанности налогового агента по НДФЛ с доходов в виде матвыгоды. Налог, исчисленный с матвыгоды за январь — март, нужно:

- *показать в расчете 6-НДФЛ за I квартал;*
- *удержать из первой же выплаты работнику (в пределах 50 % выплачиваемой на руки суммы) — скорее всего, это будет зарплата за отработанные в первой половине апреля дни.*

Если этого не сделать, а первый раз в 2024 г. исчислить НДФЛ с экономии на процентах на 30 апреля (то есть начиная с матвыгоды за месяц приема на работу), есть риск, что проверяющие не только оштрафуют за недостоверные сведения в 6-НДФЛ, но и дополнительно:

- *взыщут с вашей организации доначисленный с матвыгоды за январь — март НДФЛ (с пенями), поскольку фирма платит работнику зарплату и у нее есть возможность удержать налог;*
- *оштрафуют за невыполнение обязанности по удержанию налога на 20 % от его суммы.*

Если происходит замена старого займа на новый

К примеру, в 2022 г. хозяйство одному из учредителей с долей участия 70 % выдало заем на 3 года. Впоследствии его доля уменьшилась до 20 %, и поэтому на 1 января 2024 г. он больше не считается взаимозависимым лицом. Рассматриваем возможность сейчас выдать ему новый заем, а одновременно он досрочно погасит старый. Тогда по новому займу взаимозависимости не будет ни на момент его выдачи, ни в течение срока его действия. Есть ли риски?

Конечно досрочное погашение одного займа и последующая выдача нового — не нарушение. Стороны свободны в заключении договоров, сумма займа поступает в собственность заемщика и он вправе распоряжаться ею по своему усмотрению. Да и основания признания ООО и учредителя взаимозависимыми по доле участия на данный момент уже нет.

Тем не менее если эти операции провести в один день или с незначительным разрывом по времени и при этом новый заем будет идентичен старому по сумме, процентам и сроку возврата, то нельзя исключить риск того, что в случае проверки налоговая инспекция расценит эти операции как совершенные с единственной целью — уйти от НДФЛ с матвыгоды. Ведь никаких иных результатов они не дадут: обязательства заемщика перед ООО останутся по сути такими же, как были. Тогда ИФНС может доначислить налог с матвыгоды и штраф за неотражение дохода и налога в 6-НДФЛ. А если были какие-то выплаты этому учредителю, из которых можно было удержать налог (например, дивиденды), — еще и взыскать с ООО сумму налога, пени и штраф за неудержание.

Кроме того, если речь идет об оформлении выдачи и возврата займов наличными через кассу, то учтите, что источником могут быть только деньги,

снятые со счета ООО, а полученную в виде погашения займа сумму из кассы нельзя расходовать — сначала нужно зачислить на счет. За нарушение этих требований предусмотрен штраф.

Займы мобилизованному работнику или учредителю

Должны ли мы начислять НДФЛ с матвыгоды по займу мобилизованному работнику? Предусмотрены ли какие-то льготы?

В связи с мобилизацией работника (а также со службой по контракту или добровольцем) трудовой договор с ним приостанавливается. Однако, как было сказано выше, важно, что трудовые отношения были на момент выдачи займа. Если мобилизован учредитель или иной участник общества, значение имеет наличие взаимозависимости с ним (доля участия более 25 %) на момент выдачи займа.

Никаких специальных льгот для таких заемщиков в НК РФ не предусмотрено. Экономия на процентах может быть формой матпомощи, об этом прямо сказано в НК РФ. Матпомощь, связанная с прохождением службы, освобождена от НДФЛ, но только если выдана деньгами и/или иным имуществом. А матвыгода — это не деньги и не имущество. Поэтому, даже если из документов, которыми оформлена выдача займа, видно, что беспроцентные условия — форма матпомощи в связи с мобилизацией, эта льгота не действует.

Таким образом, несмотря на мобилизацию, в 2024 г. матвыгода в виде экономии на процентах — доход, с которого налоговый агент должен исчислять НДФЛ. Из-за отсутствия выплат удержать налог не из чего, нужно только показывать его в расчете 6-НДФЛ.

Имейте все же в виду — не облагаются НДФЛ доходы, в том числе в виде матвыгоды, полученные физлицами, пострадавшими от чрезвычайных ситуаций. ФНС относит к ним и мобилизованных работников (добровольцев). Но отмечает, что это касается только доходов, выплачиваемых в связи с ранением, увечьем, иным повреждением здоровья в ходе СВО, в связи с прохождением лечения в медицинских учреждениях.

MIAL

**ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ
ЗАЩИТА
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ
В АРБИТРАЖНОМ СУДЕ**

тел. 8 (383) 388-44-65



ПРОВЕРКА ККТ В ФНС: КАКИЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПРОВЕРКИ ОНЛАЙН-КАСС ЖДУТ НАС В 2024 ГОДУ



Пользователям онлайн-ККТ всегда нужно быть готовыми к проверкам со стороны контролирующих органов. Это важно, ведь данное направление законодательства не стоит на месте. И постоянно бухгалтерам сельскохозяйственных организаций нужно узнавать о предстоящих изменениях в проверке кассовых аппаратов в ФНС, и как они могут повлиять на работу в 2024 году. Поэтому давайте разберем информацию о новых требованиях к онлайн-кассам и процессу проверки.

Правила проверки онлайн-касс налоговой в 2024 году

Надзор и контроль за соблюдением правил применения ККТ и соответствия онлайн-касс действующим требованиям осуществляет ФНС (ст. 7 закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, Положение, утв. постановлением Правительства от 28.02.2022 № 272).

Несмотря на то, что на 2024 год продлен мораторий на плановые проверочные мероприятия для бизнеса, налоговики продолжают проверки применения ККТ.

Такие проверки проводятся только внепланово, сейчас они возможны, если решение о них принято руководителем ФНС или его заместителем, а также при согласовании с прокуратурой, когда выявлен хоть один из индикаторов риска нарушения обязательных требований.

Также стоит отметить, что контрольные мероприятия без взаимодействия с контролируемым лицом инспекторы могут проводить без согласования с прокуратурой. К таким мероприятиям относят наблюдения и выездные обследования.

Что это за индикаторы (приказ Минфина от 06.06.2023 № 88н):

1. *Отсутствие фискальных документов в течение 60 календарных дней при наличии зарегистрированной онлайн-кассы.*

2. *Доля чеков с признаком «Возврат прихода» в течение 30 календарных дней составила 30 % и более от общего числа чеков с признаком «Приход» (не относится к ломбардам).*

3. *Доля чеков коррекции (БСО коррекции) в течение 30 календарных дней*

составила 30 % и более от общего числа фискальных документов.

Проверки ККТ в 2024 году не проводятся в отношении бизнеса мобилизованных лиц. Контрольные мероприятия по ним приостановлены на весь период военной службы по мобилизации и до 28 числа третьего месяца после месяца их демобилизации (*постановление Правительства от 20.10.2022 № 1874, письмо ФНС от 26.10.2022 № АБ-4-20/14410*). Также не проводятся проверки в отношении аккредитованных российских организаций, осуществляющих деятельность в области ИТ (*письмо ФНС от 11.04.2024 № Д-5-20/55@*).

Какие проверки стоит ожидать от налоговой в 2024 году

В прошлом году Минфин направил в профильные ведомства письмо от 23.05.2023 № 03-02-06/47140 с проектом закона об изменениях в правилах проверки онлайн-ККТ. В частности, было предложено:

- Ввести в отношении проверок понятие «оперативный контроль», а его мероприятия разделить на очные и дистанционные.
- В качестве обеспечительной меры разрешить на срок до 90 дней блокировку платежных терминалов за прием средств без ККТ (пока ИП или компания не уплатит штраф).
- Установить штрафы за мнимые (несуществующие в реальности) и притворные (прикрывающие другие сделки) расчеты.
- Полностью перейти на электронный документооборот с ФНС.

Пока соответствующие поправки не приняты и сам механизм выполнения новых требований неясен, поэтому проверки проводят по прежним правилам. ФНС разъяснила особенности проведения проверок в 2024 году в письме от 11.04.2024 № Д-5-20/55@.

Сейчас налоговики могут осуществлять контрольные мероприятия, непосредственно взаимодействуя с налогоплательщиком (ИП, компанией), либо в удаленном режиме.

В 2024 году ФНС проводит следующие виды проверок онлайн-касс:

- **Контрольная закупка.** Проводят контрольные закупки без предупреждения, при участии двух инспекторов или свидетелей, либо с применением видеозаписи для фиксации доказательств. Проверяется, выдаются ли покупателям чеки, исправность ККТ, правильность оформления фискальных документов и т.д.
- **Документарные проверки.** Включают получение письменных объяснений, затребование документов и экспертизу. Максимальный срок проверки — рабочих 10 дней.
- **Выездное обследование.** Посещение и осмотр налоговиками общедоступных мест (например, магазинов), где применяется ККТ. Если зафиксировано нарушение, инспекторы тут же проводят контрольные закупки. В течение одного дня нарушителю направят соответствующий акт.
- **Выездная проверка.** Включает целый ряд надзорных действий — осмотр, опрос, истребование документов и письменных объяснений, эксперимент, экспертизу. Срок проведения — 10 рабочих дней, для малого бизнеса — 50 часов,

для микропредприятий — 15 часов.

Без согласования с органами прокуратуры в 2024 году налоговики могут проводить контрольно-надзорные мероприятия:

- **Наблюдение за соблюдением обязательных требований.** Налоговики собирают и анализируют данные о налогоплательщиках, имеющиеся у них, а также — поступающие в ФНС от разных ведомств и источников (сообщения СМИ, интернет, жалобы потребителей и т.п.), включая фото и видеозаписи, свидетельствующие о нарушениях. По итогам наблюдения может быть принято решение о проведении внеплановой документальной или выездной проверки.

- **Дистанционные документальные проверки.** При их проведении ФНС удаленно подключается к онлайн-кассе, считывает информацию с фискального накопителя и сведения из личного кабинета ККТ. Полученные данные сверяют с полученной отчетностью для выявления возможных расхождений.

- **Контрольные закупки по результатам выездного обследования.** Обычно контрольную закупку нужно согласовать с органами прокуратуры. Но если ее проводят по результатам обследования — то не нужно.

Помимо проверок, ФНС должна проводить профилактические мероприятия (письмо ФНС от 11.04.2024 № Д-5-20/55@), в 2024 году упор сделан на такие, как:

- **объявление предостережения налогоплательщикам, в работе которых ФНС видит признаки возможных нарушений правил работы с ККТ;**

- **профилактический визит инспектора для информирования об обязательных требованиях, предъявляемых к работе с онлайн-кассами и т.п.**

Документы от налоговой после проверки ККТ

После завершения контрольно-надзорных мероприятий по онлайн-кассе налогоплательщик получает документы:

- **Акт проверки** — оформляется в день окончания проверки на месте ее проведения. Если выявлено какое-либо нарушение, это отражается в акте. Акт выдается при любом результате проверки и подписывается обеими сторонами.

- **Предписание об устранении выявленных нарушений** — выдают после оформления акта. В предписании перечисляют все выявленные недочеты и указывают срок, отведенный для их исправления. Если нарушений не обнаружено, предписание не выдается.

- **Протокол об административном правонарушении** — описывает выявленные нарушения.

- **Постановление о назначении административного наказания** — устанавливает размер штрафа.

Штрафы за неправильную работу онлайн-касс

При обнаружении нарушений правил работы с ККТ налоговики могут привлечь компанию или ИП к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП.

Размер штрафов составляет:

Вид правонарушения	Штрафы для компаний	Штрафы для должностных лиц	Штрафы для ИП
Неприменение ККТ при расчете с покупателем (клиентом), работа с незарегистрированной онлайн-кассой	75% – 100% от суммы расчетов, но не меньше 30 000 руб.	25% – 50% от суммы расчетов, но не меньше 10 000 руб.	
	При повторном нарушении, если сумма расчетов составила совокупно от 1 млн руб.:		
	Приостановление деятельности компании до 90 суток	Дисквалификация на 1–2 года	Приостановление деятельности до 90 суток
Применение ККТ, не соответствующей действующим требованиям, или по которой нарушен порядок, сроки регистрации, перерегистрации, порядок и условия ее применения	5 000 – 10 000 руб. Допустимо применять вместо штрафа предупреждение	1 500 – 3 000 руб. Допустимо применять вместо штрафа предупреждение	
Непредставление или нарушение срока представления документов и информации по запросу налоговиков			
Пробитый, но не выданный покупателю чек ККТ в электронной или бумажной форме	Предупреждение либо штраф 10 000 руб.	Предупреждение либо штраф 2 000 руб.	

Также компания или ИП могут быть привлечены к административной ответственности по ст. 15.1 КоАП за нарушения кассовой дисциплины.

Как оспорить результат проверки и избежать наказания

При несогласии с действиями или решениями налоговиков, вынесенными по итогам проверки онлайн-кассы, их можно обжаловать.

С 2023 года действует обязательный порядок, при котором до обращения в суд, акт или предписание необходимо обжаловать в вышестоящем органе ФНС (п. 2 ст. 138 НК, ст. 40 закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ).

Подать досудебную жалобу нужно исключительно в электронном виде через «Личный кабинет» на портале Госуслуг (сервис «Жалоба на решение контрольных органов»).

Сроки досудебного обжалования:

- решений ФНС о проведении контрольно-надзорных мероприятий, действий (бездействия) инспекторов в ходе проверки — 30 календарных дней с даты, когда узнали о нарушении своих прав;
- актов проверки, предписаний — 10 рабочих дней с даты получения документа.

При пропуске срока по уважительной причине к жалобе нужно добавить ходатайство о восстановлении пропущенного срока и указать причину пропуска.

Жалобу рассматривают в течение 20 рабочих дней со дня регистрации (ее статус можно отслеживать на Госуслугах). Решение по жалобе ФНС направляют в «Личный кабинет» на портале Госуслуг.

Результатом рассмотрения может быть:

- оставление жалобы без удовлетворения;
- отмена решения ФНС (полное или частичное);
- полная отмена и принятие нового решения ФНС;
- признание действий инспекторов незаконными с вынесением соответствующего решения.

Если не согласны с решением по жалобе, подавайте исковое заявление в суд.

Как подготовиться к проверке онлайн-кассы

Чтобы избежать штрафов после проверки онлайн-кассы, правильно и своевременно проводите операции по кассе.

Не забывайте пробивать чек на каждую покупку, а при возникновении сбоев в работе ККТ — вовремя оформить чек коррекции. Проверяйте реквизиты чеков. Уточняйте, все ли чеки приняты налоговиками. Следите за правильным оформлением кассовых документов, соблюдением кассовой дисциплины.

Сверяйте данные из базы фискальных документов с показателями выручки и отчетными документами. Выявленные ошибки исправьте до того, как их обнаружит ФНС.

Проверяйте регистрационные данные и актуальность онлайн-кассы, фискального накопителя.

Заранее ознакомьтесь с перечнем прав и обязанностей, а также с порядком проведения контрольно-надзорных мероприятий ФНС (*постановление Правительства от 28.02.2022 № 272, ст. 5, 7 закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ*).

В заключение еще раз отмечаем, что проверки онлайн-касс в 2024 году проводятся с учетом правил, действующих в период продления моратория на контрольные мероприятия для бизнеса. Предложенные Минфином новшества пока не приняты, но до конца 2024 года все еще может измениться.

Чтобы быть готовым к кассовым проверкам, соблюдайте действующие правила ведения кассовых операций и использования ККТ и просто следите за действующим законодательством.

НАЛОГОВАЯ ИНСПЕКЦИЯ НАЧИНАЕТ АКТИВНО ПРОВЕРЯТЬ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ: НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ



Алексей
Владимирович
Лузянин,
главный
редактор
журнала

В нашу редакцию поступают сообщения об активности ФНС в части проверки сельхозорганизаций по ЕСХН. Все мы понимаем, что бюджет требует денежных средств и задача ФНС обеспечить его наполняемость. Но порой налоговые инспекторы слишком активно относятся к доначислениям, и бухгалтеры сельхозорганизаций паникуют и впадают в ступор, не зная что делать. Давайте рассмотрим подобную ситуацию на примере одного из сельхозорганизаций, которая недавно обратилась к нам в связи с тем, что им было доначислено около 6 млн руб. ЕСХН и все средства почти сразу были списаны с расчетного счета. И никаких вариантов для организации не оставили, хотя планировалось эти средства направить на выдачу заработной платы. Но давайте разбираться.

К нам обратилась сельхозорганизация, которая сдала декларацию по ЕСХН за 2023 год и налоговые инспекторы сразу приступили к камеральной проверке декларации (думаю у многих сейчас ФНС «камералит» сданные декларации с требованием разъяснений деталей). Причем все мы понимаем, что если вы показываете налоговую базу и уменьшаете ее на убыток, возникший в прошлые периоды, отраженный в разделе 2.1 Декларации, то налоговики потребуют подтверждения этого убытка. Так и на нашем предприятии — согласно требованиям ФНС их попросили подтвердить убыток 2013, 2014 и 2016 года, сумма которого отражена в декларации по ЕСХН за 2023 год и уменьшает налоговую базу. Клиент как законопослушный налогоплательщик своевременно предоставляет информацию: регистры и пояснения. Подтвердить убыток в указанные периоды не получилось. Налоговая служба «попросила» организацию подать уточненные декларации за этот период, которые по словам главного бухгалтера налоговые службы никак не воспримут для расчета ЕСХН. Но так ведь не бывает. Действия клиента, которые мы посчитали ошибочными: подача корректировочных деклараций за 2013, 2014 и 2016 годы, увеличивающих базу на сумму расходов, которую не получилось подтвердить, но не уменьшая базу на убыток, полученный в 2010, 2011 и 2012 году. Это привело, к доплате в бюджет нескольких миллионов рублей самого налога и практически столько же сумму пени. Цена вопроса около 6 млн. руб. Кто-то подумает мало, но организация не такая большая, и для них это много, пара-тройка месяцев зарплаты всего коллектива. А денег у клиента нет, идут полевые работы и все ресурсы направлены туда.

То есть по сути получилось, что весь предыдущий убыток потянулся с

самого начала применения ЕСХН и если вы его вдруг не отразили в одной из следующих деклараций, то можно на него и не рассчитывать.

Клиента надо выручать, что было предпринято нами: запросили документы с 2012 по 2023 год (видели бы это количество) и поочередно пересчитали ЕСХН с 2012 по 2023 год. Нашли систематические ошибки в расчетах клиента. Забыл сказать, 1С у клиента нет, все на бумаге, это очень усложнило процесс.

В это время шли активные переговоры с руководством налоговой инспекции и налоговым инспектором, который «посоветовал» организации подать уточненные декларации за предыдущие периоды без учета ранее полученного убытка. Все мы понимаем, у каждого своя работа, но кто в итоге выиграет, если сельхозорганизация будет банкротом и уже через год вообще не заплатит в бюджет ничего. Да и самое главное, на что я всегда обращаю внимание в нашей работе — и мы, и бухгалтеры, и налоговые службы работаем в одном законодательном поле, и абсолютно нет задачи уйти от налогов. Законодательство (в частности гл. 26.1 НК РФ) ввело по сути льготное налогообложение для сельхозтоваропроизводителей, но льгота эта заключалась в следующем — в первые годы применения ЕСХН почти у всех плательщиков образуется налоговый убыток, и вот здесь важно им не пренебрегать, не делать так как некоторые: типа да какая разница 5 млн или 10 это будет. И в итоге считают меньшую сумму с таким посылом — ну ведь не возник же в этот период налог и слава богу! Да он у всех не может не возникнуть, и накопленные убытки (а их должно быть много) будут огромной льготой в дальнейшем. Поэтому очень важно считать правильно ЕСХН с самого начала, и не бояться того факта, что рассчитан большой убыток (за первые годы применения). Именно этот убыток и даст вам льготу в дальнейшем. Согласитесь, за последние годы убыток по расчету за налоговый период возникает очень редко, и вы уже подумываете перейти на общую систему налогообложения. Но на практике мы сделали следующее.

В ходе расчета были пересмотрены все налогооблагаемые базы, уменьшены убытки или вовсе получалась база. В наличии есть убытки прошлых лет за 2010 и 2011 годы, которые, ФНС не имеет права проверить, т.к. время прошло. В декларациях за 2021, 2022 и 2023 годы этих убытков нет — использовали в декларациях за с 2012 по 2017 годы. Получившийся убыток 2018 года, уменьшил все базы с 2019 по 2023 годы и остался на 2024.

На основании проведенных расчетов на момент написания статьи были поданы корректировочные декларации по каждому году с 2012 по 2023. Предоставлены регистры, которые, подтверждены первичными документами, движением денежных средств по банку и кассе, регистрам бухгалтерского и налогового учета. То есть нам пришлось пересчитать весь ЕСХН, так как все декларации были задействованы проверкой. С 2012 по 2016 год ФНС приняла декларации и подтверждение доходов и расходов, сняла претензии по неуплате почти в полном объеме. Но камеральная проверка остальных периодов продолжается.

Обратимся к налоговому кодексу, что он нам говорит насчет убытков:
По ЕСХН:

Согласно п. 5 ст. 345.6 НК РФ налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком в целях настоящей

главы понимается превышение расходов над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.5 настоящего Кодекса.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

По УСН:

Согласно п. 7 ст. 346.18 НК РФ налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со статьей 346.16 настоящего Кодекса, над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.15 настоящего Кодекса.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Первое, что надо делать — правильно считать ЕСХН независимо от того большой или нет убыток с прошлых периодов.

Второе — использовать убытки прошлых лет, если имеется возможность, а не копить на будущее.

Третье — отвечать на любые требования налоговой по уточнению базы в отдельно взятый год, по итогам которой уменьшается величина расходов т.к. не получилось их доказать, можно использовать накопленный убыток прошлых лет.

Ну и, конечно, свои расчеты нужно доказывать. Наличие регистров и документов, подтверждающих убыток прошлых лет, должно соответствовать расчетам. Это будет следующий шаг в прениях с ФНС. Тут нужно быть уверенным, что налог за год, в котором, был получен убыток рассчитан верно, т.к. налоговая попросит доказательства. Документы на подтверждение убытка должны

храниться 13 лет: 10 лет если убыток переносится и 3 года как срок исковой давности. Например, в 2024 году, ФНС при камеральной проверке за 2023 год потребует подтвердить убытки (при их наличии) за 2013 год. Так же в 2024 году могут обратить внимание на декларацию за 2021 год, а там уже потребуются подтвердить убыток 2011 года (при его наличии).

Вывод:

Убытки прошлых лет — хороший механизм, чтобы не платить или уменьшить налог в будущих периодах. Поэтому рекомендаций тут может быть несколько:

- не делать так, как делают многие наши клиенты – не показывать убыток, а поставить небольшую базу, заплатить налог и спать спокойно;
- показать убыток, но суметь его доказать, т.е. предоставить правильный расчет налога в год получения убытка;
- использовать убытки прошлых лет, если есть возможность, а не копить;
- **а в целом, просто правильно исчислять налоги и быть уверенным в своем расчете.**

В последнее время последний пункт очень важен. Сегодня никуда не убежать от налогового контроля. И если в последнее время проверки вас проходили стороной, то время изменилось. И если налоговая служба не проверяет вас с выездом, она легко может «прокамералить» ваши декларации за все предыдущие годы. Так и сделали они на нашем предприятии. Поэтому, если вы думаете, что все предыдущие годы вас уже не проверят, очень сильно ошибаетесь — проверят, если ранее не проверяли. Поэтому будьте внимательными при расчете налогов и сохраняйте расчеты, которые подтверждают правильность данных в декларации.

Если что, обращайтесь к нам — мы всегда поможем рассчитать вам налоги и вместе подтвердить их обоснованность, чтобы не бояться в дальнейшем и спать спокойно.

МИАЛ

**ПОМОЩЬ
ПРИ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРКАХ (ВЫЕЗДНЫХ
И КАМЕРАЛЬНЫХ)**

тел. 8 (383) 388-44-65



КОММУНИКАЦИЯ С ФНС: ПРАВИЛЬНОЕ ОБЩЕНИЕ С ИНСПЕКТОРАМИ ВНЕ ПРОВЕРКИ И В РАМКАХ ЕЕ



Очень часто бухгалтеры сельхозорганизаций спасуют перед налоговыми инспекторами. Хотя в них нет ничего страшного, они такие же люди, и даже многие такие же бывшие бухгалтеры. Да и более того, все мы используем одно и то же нормативное поле, и даже если они его лучше знают, так как в нем работают больше и чаще, вы знаете больше вашу организацию, поэтому главный принцип общения — не бояться, а спокойно выявлять проблемы, решая их совместно. Как мы советуем общаться с налоговыми органами (и когда можно не общаться); какие документы можно не направлять; как обжаловать решения налоговых органов — обсудим в данной статье.

Общение с налоговыми органами — неизбежная часть работы руководителя и бухгалтера в России. Владельцы бизнеса и руководители часто сталкиваются с необходимостью предоставления документов, проведения проверок и решения различных вопросов с налоговыми инспекторами.

Проведение самой масштабной меры налогового контроля — выездной налоговой проверки — является обширной и сложной самостоятельной темой, которой мы сегодня касаться не будем, мы и так ранее много времени уделяли этой теме.

Чаще всего налогоплательщикам приходится общаться с налоговыми органами как раз за пределами официально открытой проверки, в ходе своей повседневной деятельности.

Мы дадим несколько небольших советов, как правильно взаимодействовать с налоговыми органами, когда и какие документы можно не направлять, а также поговорим о порядке обжалования решений налоговых органов.

Общение с инспектором без открытой проверки

С введением электронных сервисов для взаимодействия с налоговой инспекцией необходимость учитывать «человеческий фактор» значительно снизилась. Однако, несмотря на развитие технологий, важно понимать основные правила общения с инспекторами и ИФНС в целом. Безусловно, при общении с налоговыми инспекторами нужно быть вежливым и компетентным, и в целом, конечно, для налогоплательщика всегда ценно поддержание доброжелательных, открытых и рабочих отношений с налоговыми органами.

Однако доброжелательность не означает бесправности — поэтому перед ответами на запросы и требования налоговых органов следует внимательно изучать НК и не пренебрегать обращением к специалистам, которым помогут грамотно ответить на запрос инспекции.

На телефонные звонки отвечать можно, если вопросы задаются общие, без погружения в детали. Например, можно рассказать, чем в общей занимается компания, как организована деятельность. Также телефонное общение может быть очень полезным для того, чтобы уточнить какие-то детали по уже полученному требованию, выяснить, с чем точно связано его направление, предварительно озвучить свою позицию перед тем, как изложить ее в ответе.

Но если речь идет о запросе каких-то более конкретных документов или сведений, обязательно попросите инспектора направить официальный письменный запрос или требование, ведь только при наличии такого акта налогоплательщик сможет защитить свои права — только письменное требование может эффективно выступать доказательством, и только письменное требование можно будет обжаловать.

Если в телефонном разговоре инспектор побуждает вас совершить какое-то действие, на словах объясняя его необходимость, требуйте от него зафиксировать такие требования и договоренности письменно.

Впоследствии при обжаловании решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган или в суд доказать устные требования и договоренности будет очень сложно. Совершенные на их основании действия налогоплательщика будут выглядеть самостоятельными.

Почему важно предоставлять информацию и документы только в случае их официального запроса со стороны налоговых органов?

Потому что вы не знаете, как инспектор планирует их использовать и в каких целях. Поскольку основной интерес налоговой службы — увеличить собираемость налогов, вряд ли инспектор будет действовать в интересах налогоплательщика.

Самые частые требования налоговых органов, с которым приходится сталкиваться налогоплательщикам в ходе своей деятельности, это, пожалуй, требования о представлении пояснений и требования о представлении документов. Не всегда эти требования правомерны или правомерны в полной мере.

При этом мы рекомендуем никогда не оставлять требования налоговых органов без ответа, даже если они неправомерны, и вы не планируете представлять ничего из запрошенного — корректнее будет направить инспекции письменный ответ с изложением вашей позиции о неправомерности запроса. Конкретные ответы на многие из таких требований мы уже не раз публиковали на страницах нашего журнала.

Так, вне рамок проведения налоговых проверок инспекция имеет право запросить у вас документы или информацию, касающиеся вашей деятельности, только в одном случае: если у нее возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки (п. 2 ст. 93.1 НК). Соответственно, обоснованность такой необходимости должна быть отражена в требовании, и из требования должно точно следовать, о какой

конкретной сделке идет речь.

Если конкретная сделка не указана — вы имеете право ничего не представлять, и суды в таких случаях встают на сторону налогоплательщика (*постановления АС Московского округа от 31.10.2022 по делу № А40-74731/2022, от 24.12.2021 по делу № А40-20258/2021*). Запрос, например, локальных нормативных актов налогоплательщика за пределами проверки заведомо неправомерен, если только инспекции не удастся доказать, что они каким-то образом имеют отношение к последствиям по конкретной сделке.

Запрос документов по нескольким сделкам в одном требовании правомерен, но, как указывают суды, только в разумных пределах. Например, суды считают превышающим пределы полномочий инспекции запрос документов сразу по всем сделкам налогоплательщика с конкретным контрагентом или сразу по всем контрагентам (*постановления АС Волго-Вятского округа от 19.09.2018 по делу № А17-9516/2017, Центрального округа от 24.04.2017 по делу № А14-14883/2015*).

Общение с инспектором в рамках камеральной (невыездной) проверки

При проведении камеральной налоговой проверки полномочия инспекции по истребованию документов чуть шире, но в действительности тоже весьма ограничены.

Как узнать, открыта ли по вам проверка?

Основанием для проведения такой проверки является представленная налогоплательщиком налоговая декларация (*расчет*). Отдельные решения о проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не принимает.

То есть камеральной проверке подвергаются все налоговые декларации, представляемые налогоплательщиком, независимо от установленной законодательством о налогах и сборах периодичности их представления (*письмо ФНС от 18.12.2005 № 06-1-04/648*).

Согласно п. 3 ст. 88 НК, если в ходе камеральной проверки налоговой декларации будут выявлены ошибки и (*или*) противоречия между сведениями в отчетности либо несоответствие этих сведений данным, имеющимся у налоговых органов, то инспекция вправе направить налогоплательщику требование о представлении пояснений на этот счет, указав в требовании, в чем состоят выявленные ошибки и противоречия.

В то же время согласно п. 7 ст. 88 НК при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган по общему правилу не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено ст. 88 НК или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (*расчетом*) не предусмотрено НК (*п. 7 ст. 88 НК*).

Статьей 88 НК предусмотрен закрытый перечень случаев, когда налоговые органы имеют право потребовать предоставления документов в рамках камеральной проверки, например:

- *документы, подтверждающие право на льготу, если в декларации заявлена налоговая льгота (п. 6);*

- в уточненной декларации (расчете), поданной после истечения 2 лет от срока сдачи первичной отчетности, уменьшен налог (увеличен убыток) (п. 8.3);
- в декларации заявлен НДС к возмещению — но только документы, подтверждающие правомерность применения вычетов;
- документы, подтверждающие пониженные тарифы страховых взносов или необлагаемые выплаты.

Таким образом, зачастую в рамках камеральной налоговой проверки налоговой декларации у инспекции и вовсе отсутствует право запрашивать какие-либо документы, только право требовать пояснения, если были выявлены некие ошибки или противоречия.

Тем не менее, на практике налоговые органы нередко направляют в рамках камеральной проверки длинный перечень документов для истребования, включающий в себя и различные локальные нормативные акты компании, и первичные документы по всем договорам. Такие запросы приходят, поскольку большая часть налогоплательщиков (как правило в лице бухгалтерской службы) готова предоставить любые ответы, лишь бы не погружаться в суть требований и не проводить анализ правомерности этого требования (*что запросили, то мы и предоставили, это же запрос инспекции*).

В таком случае рекомендуем прежде всего оценить правомерность требования и выделить документы, которые вы действительно обязаны предоставить. Такие документы предоставить нужно будет в любом случае.

Затем следует подготовить письменный ответ на требование с изложением позиции относительно законности требования инспекции по конкретным пунктам. Далее уже по усмотрению налогоплательщика потенциально можно принять решение о частичном предоставлении каких-то из «лишних» запрошенных документов в целях поддержания уровня сотрудничества с инспекцией, подчеркнув добровольность этого жеста в ответе на требование, но мы рекомендуем принимать подобное решение по итогам консультации со специалистами.

Всегда следует держать в голове, что все, что будет вами предоставлено, с высокой долей вероятности будет использовано против вас с целью доначисления налогов. Поэтому анализируйте каждый поданный документ и каждое ваше слово и действие.

Кроме того, по общему правилу, налоговые инспекторы не могут запрашивать документы или информацию, которые уже запрашивались ранее. Но есть два исключения:

- Ранее им предоставлялись оригиналы документы, которые были возвращены налогоплательщику;
- Документы были утрачены в связи с чрезвычайными обстоятельствами.

В данном случае, можно уведомить налоговый орган в установленный для представления документов (информации) срок о том, что истребуемые документы (информация) были представлены ранее, с указанием реквизитов документа, которым (приложением к которому) они были представлены, и наименования налогового органа, в который были представлены документы (информация).

Вполне вероятно, что инспектору будет лень искать эти документы вну-

три ФНС и он сам откажется от части требований к налогоплательщику.

Также ИФНС может направлять требования о предоставлении документов в рамках налоговой проверки только в течение периода ее проведения. Для камеральной проверки по общему правилу это 3 месяца со дня предоставления отчета, для налоговой декларации по НДС — 2 месяца. При этом, по декларации по НДС срок может быть продлен до трех месяцев при выявлении признаков нарушений.

Для выездной проверки срок составляет 2 месяца с даты принятия решения руководителем налогового органа. В некоторых случаях срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях — до 6 месяцев. Таким образом, инспекторы могут требовать предоставления документов во время проведения проверки, то есть в любой день с даты вынесения решения о назначении проверки до составления справки о проведенной проверке.

В случае, если будет принято решение о проведении дополнительных мероприятий, то инспекция вправе запросить документы за пределами срока выездной проверки. Однако налогоплательщик должен быть уведомлен о таких дополнительных мероприятиях.

Если налоговые органы запросили документы за пределами указанных выше сроков, вы вправе направить им письмо, в котором указываете, что, например, срок проведения камеральной проверки завершен, и, соответственно, у инспекции нет законных основания для требования документов или пояснений к ним.

Еще одним примером из реальных и неправомерных действий ФНС является поступление требования от инспекции, в которой налогоплательщик не стоит на учете. Если сведения нужны инспекторам из ИФНС другого региона, то запрос они должны направить через инспекцию по месту регистрации. Если в запросе нет иных нарушений (*и представление данных не должно повлиять на обязанности вашей компании*), то в целом можно направить им запрашиваемые документы напрямую. Однако компания вправе ответить на запрос письмом со ссылкой на п. 3 и 4 ст. 93.1 НК, указав, что территориальные налоговые органы могут запрашивать документы через инспекцию, в которой налогоплательщик стоит на учете.

Стоит также отметить, что порой уже после получения пояснений от налогоплательщика в отношении выявленных ошибок или противоречий инспекция продолжает требовать также представления уточненной налоговой декларации, отказываясь в ином случае завершать камеральную налоговую проверку (*как правило, разумеется, такие требования передаются устно*). Однако ст. 81 НК не устанавливает обязанности налогоплательщика по представлению уточненной налоговой декларации, если им самим в ранее представленной налоговой декларации не было выявлено ошибок, приводящих к занижению суммы налога к уплате.

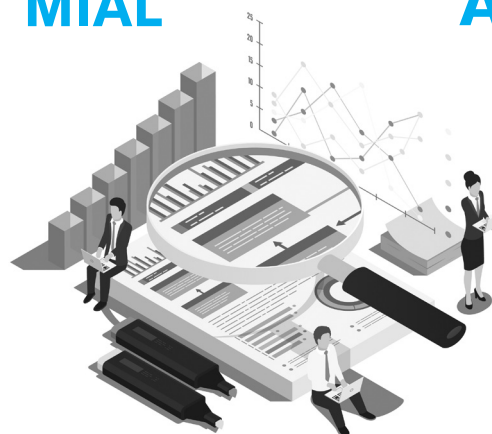
Пункт 3 ст. 88 НК предусматривает право выбора налогоплательщика по требованию налогового органа в рамках камеральной налоговой проверки представить либо уточненную налоговую декларацию, либо пояснения. Поэтому, если вы уже направили инспекции пояснения, требовать представления уточненной налоговой декларации неправомерно, инспекция должна завершить проверку с учетом полученных пояснений.

Другим способом вытянуть случайные полезные данные или повысить собираемость налогов без открытия трудоемких проверок являются веерные рассылки от налоговых органов с описанием каких-нибудь распространенных рисков и призывами к налогоплательщику скорректировать свои налоговые обязательства, потому что такие риски могут иметь место у него. Например, налоговые органы могут направлять такие письма компаниям, работающим с физическими лицами, применяющими НПД («самозанятыми»), и указывать, что работа с самозанятыми часто используется для прикрытия трудовых отношений и, так как у компании есть договоры с самозанятыми, ей стоит самостоятельно рассмотреть возможность доначисления НДФЛ и страховых взносов.

Такие письма не являются даже формальными требованиями, а выступают скорее инструментом «запугивания» налогоплательщиков. В качестве ответа на них может быть достаточно краткого письма о том, что компания является добросовестным налогоплательщиком и не реализует схем ухода от налогообложения, описанных в письме.

В заключение хочется еще раз отметить, что налоговые инспекторы — не какие-то люди, которые непременно хотят вас наказать и закрыть вашу организацию, чаще всего, наоборот, инспекторы помогают разобраться бухгалтеру в проблемах и вместе выясняют проблемные вопросы. Поэтому если бояться и впадать в ступор при виде инспектора, точно пользы не будет. А вот поработать конструктивно и по деловому — это будет более эффективно, ведь инспектор тоже увидит, что вы стараетесь помочь ему разобраться.

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 ПЕРЕЙТИ С ЕСХН НА ОСН?

В связи с изменениями в НК РФ многие сельхозорганизации активно начали налоговое планирование, и это совершенно правильно. В связи с добавлением НДС к упрощенной системе налогообложения большинство сельхозорганизаций на УСН переходят на общий режим. Да и у плательщиков ЕСХН не такая уж мягкая обстановка — у многих сумма рассчитанного единого налога огромная, да и проверки начались у плательщиков ЕСХН. Поэтому в этой статье поговорим как сделать переход. Налогоплательщик ЕСХН вправе перейти на общий режим налогообложения с начала нового календарного года и обязан это сделать, если по итогам налогового периода он утратил право на применение данной системы налогообложения.

ЕСХН — система налогообложения для организаций и ИП, занимающихся производством сельскохозяйственных товаров. Ее применение добровольно, при этом налогоплательщики освобождаются от налога на прибыль (за исключением случаев, к которым применяются специальные ставки), налога на имущество в отношении сельскохозяйственного оборудования, а также НДС/Л (для ИП). При выполнении определенных условий плательщики ЕСХН могут получить освобождение от НДС, подав заявление.

ОСН — общая система налогообложения, подразумевающая уплату либо налога на прибыль (для организаций), либо НДС/Л (для ИП). На общей системе также уплачиваются иные налоги в общем порядке (НДС, налог на имущество и другие).

Случаи перехода с ЕСХН на ОСН

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

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

Переход с ЕСХН на общий режим с начала календарного года

Налогоплательщики ЕСХН вправе перейти на ОСН с начала нового ка-

лендарного года, уведомив об этом налоговый орган по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) не позднее 15 января года, в котором предполагается перейти на иной режим налогообложения (п. 6 ст. 346.3 НК РФ).

Рекомендуемая форма уведомления об отказе от применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма 26.1-3) утверждена Приказом ФНС России от 28.01.2013 N ММВ-7-3/41@ (Приложение N 3 к Приказу).

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

Уведомление по указанной форме и другие документы, связанные с применением ЕСХН, могут быть представлены с помощью программных комплексов в любой территориальный налоговый орган, без привязки к месту нахождения организации или месту жительства ИП (Письмо ФНС России от 01.12.2022 № СД-4-3/16301@).

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

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

При этом ограничения по объему дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции (от оказания услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям, указанных в пп. 2 п. 2 ст. 346.2 НК РФ), включая доход от реализации продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, определяются исходя из всех осуществляемых налогоплательщиком видов деятельности.

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

- *в случае, если налогоплательщик по итогам налогового периода нарушил требования, установленные п. п. 2 и 2.1 ст. 346.2 НК РФ, и не произвел в установленном порядке перерасчет подлежащих уплате сумм налогов, пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности*

по уплате соответствующего налога начиная со следующего дня после установленного срока перерасчета подлежащих уплате сумм налогов;

- в случае, если организация или индивидуальный предприниматель нарушили требования, установленные п. п. 5 и 6 ст. 346.2 НК РФ для перехода на уплату ЕСХН, и необоснованно применяли данный налог, пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), который должен был уплачиваться в соответствии с общим режимом налогообложения, начиная со дня, следующего за установленным законодательством о налогах и сборах днем уплаты соответствующего налога (авансового платежа по налогу) в налоговом периоде, в котором необоснованно применялся ЕСХН (п. 4 ст. 346.3 НК РФ).

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

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

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

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

В случае обнаружения фактов нарушения условий и требований применения ЕСХН в ходе налоговой проверки данные обстоятельства отражаются в акте налоговой проверки и решении, принимаемом по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки соответственно. На основании вступившего в силу решения по налоговой проверке налогоплательщик считается утратившим право на применение данного специального режима налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения.

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

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

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

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

- 1) признаются в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения ЕСХН, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления;
- 2) признаются в составе расходов расходы на приобретение в период применения ЕСХН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ.

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

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

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

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

При этом затраты на погашение задолженности по заработной плате, налогам, сборам, взносам, образовавшейся в период уплаты ЕСХН, осуществляемые после перехода на ОСН, следует учитывать при исчислении налога на прибыль организаций (Письмо Минфина России от 21.03.2014 N 03-11-06/3/12317).

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

ЕСХН расходов, определенных в порядке, предусмотренном пп. 2 п. 4 ст. 346.5 НК РФ (п. 8 ст. 346.6 НК РФ).

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

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

Вышеуказанные расходы должны учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в порядке, предусмотренном гл. 25 НК РФ (Письмо Минфина России от 05.11.2014 N 03-11-06/1/55764).

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

Прекращение деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН

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

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

При этом сдать налоговую декларацию за период осуществления деятельности, в отношении которой применялся ЕСХН, необходимо не позднее 25-го числа месяца, а уплатить налог - не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно указанному уведомлению прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя (п. 5 ст. 346.9, пп. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

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

ВОЗВРАТ ТОВАРА: ПРАВИЛА НДС-УЧЕТА И АКТУАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Часто в работе сельхозорганизации возникает ситуация возврата отгруженного товара. При возврате товара, если он был продан с НДС, важно понять, кто — покупатель или продавец — должен составить НДС-документ: счет-фактуру, КСФ или нечто иное. В настоящее время это зависит прежде всего от того, возвращается товар в рамках первоначального договора или нет. Определившись с НДС-документами, рассмотрим и общие правила для документального подтверждения возврата товара.

НДС-правила при возврате товара в рамках нового договора

Если товар передается от покупателя к продавцу в рамках нового договора, где бывший покупатель выступает в роли продавца, а бывший продавец — в роли покупателя, то такой возврат для целей НДС отражается как обычная реализация товара.

То есть тот, кто реализует товар (бывший покупатель), должен выставить обычный отгрузочный счет-фактуру и обычную накладную на товар. Разумеется, если новоявленный продавец является плательщиком НДС. Если же он применяет, к примеру, ЕСХН (без НДС) или УСН, то продажа им товара своему бывшему продавцу не облагается НДС.

Бывший продавец (то есть новый покупатель) принимает товар. На общих условиях он может заявить вычет входного НДС по счету-фактуре, как при обычной покупке товара.

Базовое НДС-правило при возврате товара в рамках первоначального договора — возврат товара не рассматривается для целей НДС как обратная реализация.

Актualная позиция для НДС-учета возвращаемых товаров следующая. Ни о какой обратной реализации речи не идет, если товар возвращается поставщику на основании первоначального договора. Причем даже если покупатель — плательщик НДС возвращает лишь часть отгруженного товара и он не бракованный и раньше уже был принят на учет таким покупателем. При этом не имеет значения, были прописаны условия для возврата товара в первоначальной редакции договора либо в договор через некоторое время были внесены дополнения, установившие такие условия. Не имеет значения и то, был ли принят на учет возвращаемый товар или нет.

НДС у продавца при получении возвращаемого товара от покупателя

Правило 1. Продавец, получая назад товар в рамках первоначального договора, не должен рассматривать эту операцию как покупку товара. Для него

это отмена первоначальной продажи товара. Однако это не означает, что можно скорректировать (уменьшить) выручку за период такой продажи, подав уточненную НДС-декларацию. Все НДС-операции отражаются текущим периодом.

Правило 2. Продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру (КСФ).

Причем КСФ можно выставить даже в том случае, когда сама отгрузка оформлялась УПД со статусом «1». Это объясняется тем, что, как правило, продавец выставляет лишь НДС-документ, а первичный документ на возврат (к примеру, возвратную товарную накладную) составляет покупатель. Лишь иногда продавцу допустимо составлять универсальный корректировочный документ (УКД) со статусом «1» — когда он не дублирует имеющийся иной документ на возврат товара. Тогда УКД заменит и КСФ, и возвратную накладную.

Срок выставления корректировочного счета-фактуры продавцом — 5 календарных дней с даты составления документов, которые подтверждают договоренность о возврате товаров.

Выставить КСФ нужно независимо от следующих обстоятельств:

- *вся ли партия отгруженного товара возвращается;*
- *есть ли у покупателя претензии к качеству товара, его ассортименту и/или к выполнению прочих условий договора;*
- *является ли товар на самом деле бракованным, некомплектным, имеющим какие-либо иные недостатки или несоответствия условиям договора;*
- *успел ли покупатель поставить на учет возвращаемый товар;*
- *является ли покупатель плательщиком НДС или нет.*

Цена возвращаемого товара указывается такая же, какая была указана в отгрузочном счете-фактуре. Ставка НДС (графа 7 КСФ) тоже должна быть такая же, как при отгрузке.

КСФ выставляется продавцом, даже если при отгрузке счет-фактура не составлялся (стороны могли договориться об этом, если покупатель — неплательщик НДС).

Можно сделать и сводный КСФ по всем возвратам от неплательщиков НДС. Тогда в нем должны быть суммарные (сводные) данные по возврату за календарный месяц (квартал).

В целях НДС при возврате товара иногда требуется обычный счет-фактура, а иногда — корректировочный. Зависит от того, как оформляется возврат — по первоначальному договору или по новому.

Правило 3. При выставлении КСФ при возврате товара частями надо учитывать особый порядок его заполнения. Когда покупатель первый раз возвращает часть товара, полученного от продавца, КСФ им оформляется в обычном порядке. В случае когда покупатель второй раз возвращает определенную часть товаров, полученную им по одной отгрузке (на которую оформлен один счет-фактура), при заполнении КСФ важно учитывать, возвращалась ли часть такого же товара ранее.

Ситуация 1. Покупатель вернул те же самые товары, часть которых уже была возвращена ранее (и все они были отражены в одном счете-фактуре при

их отгрузке). К примеру, первоначально была отгружена 1 000 пустых бочек. В первый согласованный возврат товара покупатель вернул 10 пустых бочек. Но потом стороны сделки договорились, что он возвращает еще 2 пустые бочки. Все они были получены по одной отгрузке (всего возвращено 12 пустых бочек из 1 000). В таком случае:

- в строке 16 КСФ, который продавец составляет, возвращая аналогичный товар (2 пустые бочки), он должен указать номер и дату предыдущего КСФ, который составлен при первом возврате товара (а не отгрузочного счета-фактуры). В нашем случае это данные из КСФ, составленного при первом возврате 10 пустых бочек;

- в строку А (до изменения) повторного КСФ переносятся сведения, отражаемые по строке Б (после изменения) предыдущего КСФ.

Ситуация 2. Возвращаются товары, которые не фигурировали при предыдущем возврате в рамках одного счета-фактуры. К примеру, были приобретены 1 000 пустых бочек и 200 канистр. По этой поставке согласован сначала возврат 10 пустых бочек (на что составлен продавцом первый КСФ), а потом — возврат 3 канистр.

В таком случае не надо в новом (втором) КСФ отражать данные о предыдущем изменении стоимости товаров, возвращенных ранее. Минфин разъяснил, что в такой ситуации:

- нужно составить новый КСФ (на возврат канистр) — без учета данных предыдущего, первого КСФ, который был выставлен в связи с изменением стоимости других товаров (пустых бочек);

- в строке 16 нового КСФ надо указать номер и дату первоначального счета-фактуры.

Получается, в ситуации 2 у поставщика будет два разных КСФ с одинаково заполненными строками 16 на возврат разных товаров, на первоначальную отгрузку которых был составлен один счет-фактура.

Правило 4. Продавец имеет право именно на вычет НДС (а не на отмену начисления НДС по реализации) при возврате ему товара покупателем в рамках первоначального договора. Для этого у продавца должны соблюдаться два условия:

- в бухучете отражены операции по возврату товара — возвращенный товар принят на учет;

- не прошел 1 год с момента возврата такого товара.

Несмотря на то что получение товара назад от покупателя не приравнивается для целей НДС к его приобретению, продавец должен зарегистрировать собственный КСФ в книге покупок. Ведь НДС-вычеты у нас отражаются именно в этой книге. Продавец может заявить в ней к вычету разницу НДС, которая указана по строке «Всего уменьшение (сумма строк Г)» в графе 8 КСФ.

Продавцу не надо корректировать книгу продаж за период первоначальной отгрузки товара покупателю.

НДС у покупателя при возврате товара продавцу в рамках первоначального договора

Правило 1. Для покупателя возврат товара — просто отмена покупки. Но, несмотря на это, покупатель не должен составлять уточненную декларацию за период, когда был заявлен НДС-вычет по приобретенному товару. Порядок отмены покупки предполагает отражение НДС-операций только текущим периодом.

Поскольку покупатель ничего не реализует, он не должен выставить ни счет-фактуру (даже если он плательщик НДС), ни УПД/УКД со статусом «1».

Выставление УПД со статусом «2» возможно — такой УПД будет аналогом товарной накладной на возврат. В УПД надо обязательно указать, что определенный товар возвращается по конкретному договору купли-продажи.

Правило 2. Покупатель обязан восстановить НДС-вычет, если он был заявлен при приобретении товара. Для этого в книге продаж он должен зарегистрировать КСФ или другой документ на возврат товара, если он выставлен раньше (накладную, соглашение, акт и т. д.).

Если продавец выставил КСФ позже, чем составлена первичка на возврат, но в том же квартале, то, как правило, в книге продаж покупатель регистрирует КСФ. Никаких проблем с этим нет, ведь налоговый период один.

Документальное оформление возврата товара по первоначальному договору

О том, кто и как выставляет КСФ, мы уже поговорили. Теперь перейдем к первичке. Варианты оформления возврата товара могут быть разные. Но общая схема одна.

Шаг 1. Сначала обычно составляется первичный документ, обосновывающий необходимость возврата товара и подтверждающий согласие с таким возвратом продавца. Это может быть соглашение о возврате или о расторжении договора.

Если в товаре покупатель обнаружил недостатки, он может составить претензию или акт об обнаруженных недостатках.

Шаг 2. На основании достигнутого соглашения с продавцом покупатель возвращает товар. Такой факт оформляется первичным документом на возврат товара. Это может быть акт на возврат товаров или возвратная накладная. Ее можно составить по форме ТОРГ-12 с пометкой «возврат».

Цена товаров в возвратной накладной должна быть та же, что была указана в первоначальной накладной. Исправлять первоначальную товарную накладную не требуется, ведь в ней не было ошибок.

Как мы уже говорили, вместо возвратной накладной покупатель, возвращающий товар продавцу, может составить УПД со статусом «2», который будет заменять накладную (но не счет-фактуру). В таком случае по строке «основание передачи (сдачи)/получения (приемки)» целесообразно указать:

- содержание операции — «Возврат товаров»;
- номера и даты накладных, по которым получены возвращаемые товары;

- номер и дату договора;
- наименования и реквизиты актов по расхождению качества, претензий или иных аналогичных документов.

Однако следите за тем, чтобы не было задвоения документов, которые подтверждают факт передачи возвращаемого товара от покупателя к продавцу. К примеру, если составлена возвратная накладная покупателем (или другой первичный документ, подтверждающий возврат), то:

- покупатель не должен одновременно с этим составлять УПД (даже со статусом «2»). Ведь УПД со статусом «2» заменяет отгрузочный документ;
- не надо дублировать бумажные накладные электронными;
- продавец не должен составлять УКД на возвращаемый товар (независимо от статуса такого документа).

Особенности возврата прослеживаемых товаров

Если покупатель возвращает продавцу прослеживаемые товары в рамках первоначального договора, то продавец должен указать в КСФ тот же самый номер РНПТ (регистрационный номер партии товаров), который был изначально указан для соответствующего товара в счете-фактуре.

Причем КСФ, так же как и первоначальный счет-фактуру, продавец должен в таком случае составлять в электронном виде.

Вследствие этого возвращенный товар переходит на «прослеживаемый» учет от покупателя обратно к продавцу.

Одна из самых распространенных ошибок при возврате прослеживаемых товаров в рамках первоначального договора — пересортица в РНПТ

Сложности могут быть, если покупатель списал этот РНПТ при продаже аналогичных товаров (тех же стиральных машин или холодильников). То есть когда этот РНПТ (в определенном количестве) был передан другим контрагентам (покупателям покупателя).

В таком случае для того, чтобы привести свой «прослеживаемый» учет в норму, покупателю придется исправлять счета-фактуры, которые он выставил своим покупателям (чтобы не путаться, будем называть их контрагентами). В исправленных счетах-фактурах надо указывать иной, свободный РНПТ (который останется у покупателя в запасе после того, как продавец выставит ему КСФ по возвращаемым товарам).

Покупатели, возвращая товар с «истраченным» РНПТ, понимают, что их контрагенты будут не рады исправленным счетам-фактурам. Чтобы избежать этого, иногда покупатель договаривается со своим продавцом, что при возврате ему товара он выставляет обычный счет-фактуру в электронном виде (а не продавец выставляет ему КСФ). И в этом счете-фактуре покупатель указывает свободный РНПТ.

Но если такой возврат оформлен в рамках первоначального договора, то это ошибка. Причем одна из распространенных, как выявила налоговая служба. Так делать не надо, даже несмотря на то, что пока нет штрафов за нарушение правил прослеживаемости. Ведь поставщик не сможет принять к вычету НДС по такому неправильному счету-фактуре.

НДФЛ С ДИВИДЕНДОВ В 2024 ГОДУ



Несмотря на различные проблемы сельхозорганизации получают прибыль и пробуют распределить часть ее в виде дивидендов. Дивиденды — это часть прибыли компании, которая распределяется между её собственниками. Согласно Налоговому кодексу РФ, такие доходы подлежат налогообложению. Расскажем, как рассчитывается НДФЛ с дивидендов в 2024 году и какие факторы влияют на размер налога.

Правила налогообложения дивидендов

Акционеры компании, выплачивающей дивиденды, автоматически получает право на часть её прибыли. Размер и периодичность выплат устанавливаются компанией заранее и утверждаются на общем собрании учредителей.

Независимо от используемой системы налогообложения и статуса получателей, компания, осуществляющая выплаты, является налоговым агентом. В её обязанности входит расчёт, удержание и перечисление в государственный бюджет налога с дивидендов как для физических, так и для юридических лиц:

- выплаты физическим лицам (включая предпринимателей и самозанятых) облагаются НДФЛ (ст. 214 п. 3, ст. 226 п. 1 НК).
- выплаты юридическим лицам облагаются налогом на прибыль (ст. 275 п. 3 НК)

Влияние налогового статуса на налогообложение дивидендов

Размер налога зависит от налогового статуса получателя. Налоговые ставки для резидентов выглядят так:

- 13 % — если объём выплат не превышает 5 млн рублей в год;
- 15 % — если сумма выплат превышает 5 млн рублей.

Для нерезидентов ставка налога равна 15 %, если специальные соглашения с иностранными государствами не предусматривают иных ставок во избежание двойного налогообложения.

Статус резидента или нерезидента зависит от количества дней, проведённых на территории РФ в течение года. Для признания лица налоговым резидентом РФ ему нужно прожить в России не менее 183 дней в течение года. Граждан-

ство на определение статуса не влияет.

Расчёт и уплата налога на дивиденды происходит автоматически через налогового агента (*компанию*). В большинстве случаев физические лица получают выплаты уже после вычета НДФЛ, поэтому им не требуется самостоятельно вычислять и уплачивать налог.

Однако в некоторых случаях физическим лицам может потребоваться уплатить НДФЛ с дивидендов самостоятельно. Как правило, это необходимо в трёх случаях:

- дивиденды передаются в имущественной форме;
- компания ошибочно удержала налог по неправильной ставке;
- физическое лицо получает выплаты от иностранных компаний.

В случае самостоятельной уплаты налога плательщику нужно заполнить декларацию 3-НДФЛ и предоставить её в ИФНС до 30 апреля следующего года после получения выплат. Уплата налога должна происходить до 15 июля.

Ставка на дивиденды юридических лиц в 2024 году

В 2024 году налог на прибыль с дивидендов юрлиц может рассчитываться по ставкам 0%, 13% и 15%.

Особенности юридического лица	Ставка налога на прибыль
Материнская компания или организация, которая на момент принятия решения о выплате дивидендов владеет минимум 50% уставного капитала на протяжении 365 дней подряд (подп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ)	0 %
Российские организации, не отвечающие условиям для получения нулевой ставки. А также организации, получающие выплаты по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками (подп. 2 п. 3 ст. 284 НК РФ)	13 %
Иностранные компании, получающие дивиденды по акциям российских организаций или в иной форме от участия в капитале организации (подп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ)	15 %

Сроки уплаты налога с дивидендов

Компании обязаны удержать и уплатить НДФЛ с дивидендов в те же сроки, что и прочие НДФЛ. В 2024 году уплата налога на доходы физлиц и сдача соответствующего уведомления ЕНП происходит в следующие сроки:

- за период с 1 числа до 22 числа текущего месяца — не позднее 25 числа (*сдача уведомления*) и не позднее 28 числа (*уплата налога*);
- за период с 23 числа до последнего дня месяца — не позднее 3 числа следующего месяца (*сдача уведомления*) и не позднее 5 числа следующего месяца (*уплата налога*);
- за период с 23 по 31 декабря — до окончания последнего рабочего дня текущего года (*сдача уведомления и уплата налога*)

Порядок уплаты налогов с дивидендов в 2024 году

С 2024 года все налоги перечисляются в бюджет только по КБК Единого налогового платежа — 182 0 10 61201 01 0000 510. Но в уведомлении ЕНП по НДФЛ требуется указать КБК самого налога. Для резидентов код определяется исходя из используемой ставки налога:

- КБК 182 1 01 02130 01 1000 110 — если 13 %;
- КБК 182 1 01 02140 01 1000 110 — если 15 %.

Для нерезидентов в уведомлении ЕНП проставляется КБК 182 1 01 02010 01 1000 110.

Отчётность по выплате дивидендов

Все организации обязаны отражать дивиденды, выплаченные физическим лицам, в расчёте 6-НДФЛ. Информация фиксируется так:

- в Разделе 1 указывается НДФЛ с выплат, которые должны быть переданы в течение каждого месяца отчётного квартала (*отдельно для каждого КБК*);
- в Разделе 2 отражается сумма выплат, осуществлённых в отчётном периоде (*отдельно для каждой ставки и для каждого КБК*).

При заполнении годового расчёта информация по дивидендам фиксируется ещё и в Приложении 1.

Внимание! В 2024 году используется обновлённая форма 6-НДФЛ, которая была утверждена приказом ФНС России от 19 сентября 2023 года № ЕД-7-11/649@.

Когда не получится выплатить дивиденды

Выплаты можно оформить не всегда: закон устанавливает ряд случаев, при которых начислить и выплатить их не получится.

- Дивиденды можно выплатить только при наличии прибыли. Если компания работает в убыток, то и дивидендов не будет.
- Если не все учредители внесли свои доли в уставной капитал.
- Если стоимость чистых активов на момент выплаты дивидендов или после этого будет меньше уставного капитала.
- Если участнику, выходящему из общества, ещё не выплатили стоимость его доли.



**АУДИТОРСКИЕ ПРОВЕРКИ
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ**
ЭКСПРЕСС-АУДИТ В ЛЮБОМ РЕГИОНЕ
от 35 000 руб.

тел. 8 (383) 388-44-65

MIAL

ПОЯСНЕНИЯ В НАЛОГОВУЮ СЛУЖБУ ПО 6-НДФЛ: КАК СДЕЛАТЬ?



6-НДФЛ — один из основных отчетов по зарплате. Форма непростая и ошибиться в ней легко, что достаточно часто и делают сельхозпредприятия. Налоговая присылает запросы по различным показателям отчета, причем не только в случае ошибок. Но и любая неточность может стать причиной штрафов. Расскажем в этой статье, что могут спрашивать и как отвечать на вопросы.

ФНС не только проверяет 6-НДФЛ, но и анализирует его показатели. Со-поставляет их как внутри формы, так и с другими отчетами, внешними статистическими данными. В результате налоговая может прислать требования с запросом разъяснений.

Это возможно в следующих случаях:

1. В сданном 6-НДФЛ есть ошибки.
2. У налоговой есть другие данные, которые противоречат расчету.
3. Подан корректирующий расчет, в котором сумма налога к уплате меньше, чем в первоначальном.

На запрос ФНС нужно обязательно ответить. Разъяснения составляются в произвольном виде, но есть реквизиты, которые стоит в любом случае включить:

- реквизиты налоговой, куда даются пояснения;
- реквизиты налогового агента: ИНН, КПП, наименование, адрес;
- дата ответа;
- подпись руководителя.

Рассмотрим, как лучше ответить при различных типах запросов.

Занижен налог по мнению инспекции

Такой запрос приходит, когда ошибок в расчете нет. Но налоговая может подозревать недоплату в случаях:

- ФОТ в организации резко уменьшился.
- Суммы начисленного и уплаченного налога расходятся.
- Средняя зарплата в организации ниже среднотраслевого значения в регионе.

Последний запрос достаточно популярен и поступает регулярно. Для ответа нужно изложить причины, по которым происходит опи-

санное в запросе явление.

Например, организация должна описать четкие причины — ухудшение финансового состояния, снижение производства, сокращение численности и т.п.

Не выполняются контрольные соотношения 6-НДФЛ

Это наиболее частый запрос для сельхозорганизаций, и он может поступить, если расходится сумма начисленного и выплаченного дохода. Также возможна ситуация, когда не равны удержанный и перечисленный НДФЛ.

В такой ситуации нужно найти ошибку и подавать корректировочный расчет. Если в расчете все правильно, то нужно проанализировать причину расхождений.

Содержание ответа, если не равны удержанный и перечисленный НДФЛ (например):

«Данные по налогу в Расчете 6-НДФЛ отражены корректно. Расхождения между суммой удержанного и перечисленного НДФЛ связаны со следующей операцией. В течение 1 квартала сотруднику Дьякову А.С. был возвращен излишне удержанный в предыдущем периоде НДФЛ в сумме 500 рублей. Возврат осуществлен на основании п.1 ст. 231 НК РФ. Возвращенный налог указан в стр. 190 Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ за 1 квартал 2024 г.»

Расхождение с данными других отчетов

Чаще всего налоговая инспекция задает вопросы по расхождению между 6-НДФЛ и Расчетом по страховым взносам.

Данные доходов в этих отчетах могут расходиться по разным причинам, в том числе:

- были операции аренды у физлиц имущества, в первую очередь транспорта;
- выплата материальной помощи бывшим работникам;
- выплата компенсации за переезд;
- прощение долга работнику.

К примеру, содержание ответа при аренде автомобиля работника:

«Согласно п. 1 ст. 420 НК РФ страховыми взносами облагаются суммы вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений, а также по гражданско-правовым договорам. Выплаты по договору аренды автомобиля у сотрудника не облагаются страховыми взносами. Соответственно, такие выплаты не включаются в Расчет по страховым взносам. Поскольку из таких доходов физических лиц НДФЛ удерживается в обычном порядке, то они включены в Расчет 6-НДФЛ.

В марте 2024 года были выплачены суммы по договорам аренды автомобиля у следующих работников:

- Соловьев Н.Д. 10 000,00 рублей;
- Петухов В. С. 12 000,00 рублей.

Общая сумма расхождений 22 000,00 рублей составляет разницу между данными по выплатам физическим лицам в Расчетах 6-НДФЛ и РСВ».

С помощью сервиса для сдачи электронной отчетности СБИС можно не

только подать ответ на требование ФНС, но и отслеживать его статус. СБИС — это сервис, который позволяет сформировать, проверить и передать отчетность через интернет во все контролирующие госорганы. Сервис включает только актуальные формы отчетов. СБИС подходит для индивидуальных предпринимателей, ООО и других форм организаций.

Расхождения с данными банковской выписки

С движениями по расчетному счету 6-НДФЛ также сопоставляют. Налоговая может сравнить данные доходов из Расчета и сравнить с фактическими выплатами физлицам по банку. Ситуация расхождения возникает, если зарплата выплачивалась из кассы организации.

В этом случае содержание ответа может быть следующим:

«Сообщаем, что указанное расхождение между разницей строк 120 и 140 Расчета 6-НДФЛ и данными о перечислениях с расчетного счета объясняется следующим. Зарплата сотрудникам за январь 2024 была выплачена из кассы из наличной выручки организации согласно п.6 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014. Данные в Расчете 6-НДФЛ за 1 квартал 2024 отражены корректно».

Не сдан Расчет 6-НДФЛ

Еще одним частым запросом является уведомление о несдаче Расчета 6-НДФЛ. Возможна ситуация, когда в организации нет деятельности и директор в отпуске без сохранения зарплаты. В этом случае с завидной регулярностью налоговая может ежеквартально присылать такое Требование.

В этом случае содержание ответа может быть следующим:

«В течение отчетного периода 2023 года зарплата сотрудникам не начислялась и не выплачивалась. Поэтому организация не являлась налоговым агентом по НДФЛ и Расчет 6-НДФЛ не предоставлялся».



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

КАКОЙ ПОРЯДОК ВОИНСКОГО УЧЕТА И КАКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ СДАВАТЬ В ВОЕНКОМАТ В 2024 ГОДУ

Многие сельхозорганизации на сегодняшний день не до конца четко организовали воинский учет. В данной статье напомним основные постулаты и правила, которые необходимо соблюдать. Вести воинский учет и сдавать отчетность в военкоматы должны все сельхозорганизации, где есть хотя бы один работник призывного возраста или сотрудник в запасе. С 1 октября 2023 года значительно увеличены штрафы за невыполнение этой обязанности. Например, неоповещение работника о вызове в военкомат по повестке может стоить компании до 400 000 рублей. Давайте разберемся, какие сведения нужно подавать о военнообязанных и в какие сроки, чтобы избежать штрафов.

Обязанности работодателя по ВУ

Граждане России должны состоять на воинском учете, за исключением:

- освобожденных от воинской обязанности (негодных по состоянию здоровья);
- отбывающих наказание в местах лишения свободы;
- проходящих военную службу;
- женщин без военно-учетной специальности (ВУС);
- постоянно проживающих за пределами России (ст. 8 Федерального закона от 28.03.98 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»).

Воинский учет граждан ведут военкоматы по месту жительства или месту пребывания (п. 2 ст. 8 53-ФЗ). По сути цепочка ВУ простая «Гражданин — военный комиссариат». В ней первый обязан встать на учет, а второй — осуществлять учет.

Но законодатели часть обязанностей по организации ВУ переложили на работодателей. В том числе потому, что сами граждане не всегда доходят до военкомата, чтобы обновить учетные сведения о себе.

Руководитель или ответственный за ВУ, которые не передадут в комиссариат сведения о трудоустройстве военнообязанного или прекращении с ним трудового договора, рискуют получить штраф от 40 000 до 50 000 рублей (ст. 21.4 КоАП РФ в ред. Федерального закона от 31.07.2023 № 404-ФЗ — действует с 1 октября 2023 года).

В рамках военно-учетной работы руководители и назначенные ими должностные лица обязаны:

Проверить у всех принимаемых на работу отношение к воинской обязанности по документам воинского учета:

- военному билету или выданному взамен него удостоверению;
- удостоверению гражданина, подлежащего призыву на воинскую службу;
- справке взамен военного билета.

Документы ВУ входят в перечень обязательных, предъявляемых кандидатом при поступлении на работу (ст. 65 ТК РФ).

Ответственные за ВУ проверяют у вновь принятых работников не только наличие и подлинность военного билета или удостоверения, но и отметки в них о постановке на воинский учет по месту жительства или по месту пребывания (п. 30 «а» Положения №719).

Организовать и вести воинский учет работников. Здесь работодатели руководствуются тремя основными документами:

- Положением о воинском учете №719;
- Методическими рекомендациями Генштаба ВС РФ от 11.07.2017 — в части форм ВУ применяются ограниченно из-за изменений в нормативном регулировании;
- Инструкцией в ред. Приказа Министра обороны РФ от 22.11.2021 № 700 — ей определена форма личной карточки военнообязанного №10 и порядок ее заполнения.

Воинский учет делится на общий (для большинства работников) и специальный (для забронированных сотрудников). Большинство компаний ведут только общий учет. Примерное содержание работ по ВУ приведено в Плане (приложение 17 к МР).

Выдавать работникам сведения по форме из Приложения 2 в военкомат для постановки на воинский учет при приеме на работу или увольнении (п. 30 «д» Положения № 719). Это касается граждан, у которых нет постоянной прописки или регистрации по месту пребывания, а также прибывших на срок более трех месяцев и не имеющих временной регистрации по месту пребывания.

Вручать работникам повестки, включая электронные, при получении их от военкомата в адрес организации (ст. 4 53-ФЗ). **Закон 53-ФЗ и Положение № 719 обязывают работодателя информировать работников, в том числе об ответственности за неявку, но не вести за руку в военный комиссариат.** Повестки и направления выдаются под личную подпись сотрудника. Если ее нельзя получить (работник в отпуске, трудится дистанционно), то нужно сообщить об этом в военкомат.

Обеспечить своевременную явку работника по повестке (ст. 4 53-ФЗ). Это значит освободить его от работы на время посещения призывной комиссии или военкомата для сверки данных, прохождения медкомиссии (ст. 170 ТК РФ).

Направлять в течение трех рабочих дней в военкоматы сведения о гражданах, не состоящих на ВУ, но обязанных состоять (ст. 4 53-ФЗ, п. 32 «а» Положения № 719). Для информирования может использоваться Портал госуслуг.

В течение 5-ти дней сообщать в военкомат об изменении сведений о гражданах, состоящих на ВУ, а также не состоящих, но обязанных состоять на ВУ (ст. 4 53-ФЗ). Это означает информировать военный комиссариат о работах по его запросу, а также информировать о приеме и увольнении военнообязанных, изменении их личных данных. Для передачи сведений также может использоваться Портал госуслуг.

До 14 апреля 2023 года сообщать в военкомат о о гражданах, состоящих на ВУ, а также не состоящих, но обязанных состоять на ВУ, нужно было в течение двух недель. Но с этой даты сроки сократились (п. 1 ст. 3 Федерально-го закона от 14.04.2023 № 127-ФЗ).

Работодатели сообщают в военкомат об увольнении забронированного сотрудника в пятидневный срок (приложение 17 к МР); забронированного работника оборонно-промышленного комплекса — в течение недели (п. 6 Правил в ред. Постановления Правительства РФ от 30.09.2022 № 1725). Это сообщение об аннулировании брони.

Также организация постоянно взаимодействует с военным комиссариатом — отправляет регулярную отчетность и проводит сверку личных данных работников в ВУ.

С чего и как начать воинский учет

Общие правила

Поставьте организацию на воинский учет в территориальном военном комиссариате и органе местного самоуправления:

1. Подготовьте приказ об организации ведения воинского учета, в котором пропишите ответственное лицо.

2. Согласуйте ответственного в военном комиссариате. Для этого лично придите в районный военный комиссариат вместе с приказом и планом работы по ведению воинского учета на год. Форма плана работ — это приложение № 17 к Методическим рекомендациям генерального штаба.

В плане актуализируйте сроки представления сведений в ВК в соответствии с изменениями от 14.04.2023: сведения о приемах, увольнениях, изменениях данных по работникам представляются в срок не позднее пяти календарных дней с даты соответствующего события.

Если организация впервые обращается в военный комиссариат, уточните контактные данные председателя районной комиссии в управе или администрации административного субъекта, где зарегистрировано юрлицо. Для председателя районной комиссии надо будет предоставить карточку по форме 18, заявительное письмо (ходатайство) и иные документы — в каждом регионе свои требования к составу документов для постановки организации на воинский учет.

Совет: заполняйте сразу две или три карточки по форме 18. Требования

в регионах разные, поэтому где-то карточка будет предоставляться только в районную комиссию, а где-то еще и в военный комиссариат.

Организации присваивают регистрационный номер, его проставляют в правом верхнем углу карточки по форме 18. Если вы увидите в номере индекс Б, то это означает, что в организации надо вести еще и специальный воинский учет. Всю информацию о нем можно получить только в военном комиссариате.

В администрации работодателю могут предложить заполнить учетные карточки на транспорт, если он есть на балансе в организации, так как у работодателя есть также военно-транспортные обязанности, в рамках которых в мирное время работодатели представляют отчеты в орган местного самоуправления об имеющемся на балансе организации транспорте (Федеральный закон от 26.02.1997 № 31-ФЗ, Указ Президента РФ от 02.10.1998 № 1175).

Шаг 1. Выбираем ответственных за ведение воинского учета

Количество ответственных работников определяем, опираясь на нормы численности военнообязанных работников в организации:

1. Менее 500 работников — один ответственный.

Вариант 1. Оформляем совмещение. Работник выполняет обязанности в течение установленной продолжительности рабочего времени и оформлен по правилам ст. 60.2 ТК РФ: с письменного согласия работника и с доплатой за совмещение.

Вариант 2. Оформляем совместительство. Принимаем на работу по трудовому договору по совместительству. Работник выполняет обязанности в свободное от основной работы время.

2. От 500 до 2 000 работников — один освобожденный работник.

3. От 2 000 до 4 000 работников — два освобожденных работника.

4. Свыше 4 000 работников — на каждые последующие 3 000 граждан — один освобожденный работник.

Освобожденный работник — тот, для которого ведение воинского учета по должностной инструкции — это основная обязанность. Если в организациях воинский учет осуществляют два и более работников, их объединяют в отдельное подразделение — военно-учетный стол (п. 12 Положения о воинском учете)

Шаг 2. Издаем приказ об организации ведения воинского учета в компании

Приказ издает руководитель организации. В нем нужно определить, кто будет ответственным за ведение воинского учета и кто будет его исполнять, если нет ответственного (п. 22 Методических рекомендаций).

Проект приказа нужно согласовать:

- с военным комиссаром муниципального образования территории, на которой расположена организация или ее структурное подразделение;
- с органом местного самоуправления, осуществляющим первичный воинский учет, если вы работаете в местности, где нет военных комиссаров.

Приказ утверждается по форме, которая приведена в приложении

№ 4 к Методическим рекомендациям Генерального штаба.

Для работников, ответственных за воинский учет, руководитель обязан выделить специально оборудованные помещения и железные шкафы (п. 21 Методических рекомендаций).

Совет 1: последующие перемещения и увольнение ответственных лиц проводите по согласованию с военным комиссариатом муниципального образования. Исключение — организации, имеющие мобилизационные органы. Вопрос согласования обязательно поднимается при проверке военными комиссариатами организаций. В дальнейшем такой приказ многие военкоматы рекомендуют утверждать ежегодно.

При временном убытии ответственного за воинский учет в организации работника руководитель должен издать приказ о назначении на этот участок работы другого работника. Такой сотрудник обязан принять по акту документы для работы по воинскому учету и бронированию граждан.

Совет 2: утвердите форму акта приема-передачи дел по вопросам организации и ведения воинского учета.

Кто подлежит воинскому учету

Один из самых важных вопросов: как определить, кто из работников подлежит постановке на воинский учет?

Работодателю нужно знать, что существует две категории:

1. Призывники — граждане мужского пола в возрасте от 18 до 30 лет (до 1 января 2024 года — до 27 лет), обязанные состоять на воинском учете и не пребывающие в запасе.

2. Граждане, пребывающие в запасе, — военнообязанные:

- граждане мужского пола;
- уволенные с военной службы с зачислением в запас Вооруженных сил РФ;
- успешно завершившие обучение на военных кафедрах при федеральных государственных образовательных организациях высшего образования по программам военной подготовки офицеров запаса, программам военной подготовки сержантов, старшин запаса либо программам военной подготовки солдат, матросов запаса;
- успешно завершившие обучение в военной образовательной организации высшего образования по программам военной подготовки сержантов, старшин запаса либо программам военной подготовки солдат, матросов запаса;
- не прошедшие военную службу в связи с освобождением от призыва на военную службу;
- не прошедшие военную службу в связи с предоставлением отсрочек от призыва на военную службу или отменой призывной комиссией субъекта РФ решения нижестоящей призывной комиссии по достижении ими возраста 30 лет (до 1 января 2024 года — 27 лет);

- не подлежавшие призыву на военную службу по достижении ими возраста 30 лет (до 1 января 2024 года — 27 лет);
- не прошедшие военную службу по призыву, не имея на то законных оснований, в соответствии с заключением призывной комиссии по достижении ими возраста 30 лет (до 1 января 2024 года — 27 лет);
- уволенные с военной службы без постановки на воинский учет и в последующем поставленные на воинский учет в военных комиссариатах;
- прошедшие альтернативную гражданскую службу;
- граждане женского пола с военно-учетной специальностью (приложение к Положению о воинском учете).

Таблица. Какие отчеты нужно сдавать в военкомат

Название отчетной формы. Нормативный документ	Сроки сдачи	Примечание
Форма 18. Карточка учета организации	При постановке на учет и ежегодно	Унифицированной формы нет. Бланк и сроки сдачи нужно уточнять в местном военкомате
План работ по воинскому учету и бронированию Приложение 17 к МР от 11.07.2017	До 31 декабря предшествующего года	В приложении 17 к МР приведена примерная форма и содержание работ. Компании могут ее дополнять или сокращать в части бронирования, в том числе по рекомендациям военкомата
Сведения при приеме на работу или увольнении Приложение 9 к МР от 11.07.2017 Приложение 2 к Положению № 719 п. 1 ст. 3 127-ФЗ	В течение пяти дней с даты издания приказа	Представляются на всех граждан, состоящих на ВУ или обязанных состоять на ВУ
Сведения о гражданах, подлежащих первоначальной постановке на воинский учет в следующем году: списки — приложение 6 к Положению № 719 анкеты — приложение 7 к Положению № 719	Ежегодно, до 1 ноября	В список, в первую очередь, включают работников, которым в следующем году исполнится 17 лет. Списки направляются по запросу военкомата.
Сведения о гражданах, состоящих на воинском учете, а также о гражданах, не состоящих, но обязанных состоять на воинском учете Приложение 10 к МР от 11.07.2017 п. 1 ст. 3 127-ФЗ	В течение 5 дней со дня изменения сведений; 3-х рабочих дней — при выявлении не состоящих на ВУ граждан; 2 недель — по запросу военкомата	П. 29 МР от 11.07.2017

Название отчетной формы. Нормативный документ	Сроки сдачи	Примечание
Списки работников 15- и 16-летнего возраста Приложение 11 к МР от 11.07.2017	До 15 сентября	Дата направления уточняется в местном военкомате. Списки направляются по запросу военкомата.
Сведения об изменении учетных данных работника приложение 2 к Порядку в ред. Приложения 13 к МР от 11.07.2017 п. 1 ст. 3 127-ФЗ	В течение пяти дней с даты получения информации об изменениях	П. 29 МР от 11.07.2017
Форма 6. Отчет о численности работающих и забронированных граждан, пребывающих в запасе	Ежегодно, до 1 января	Заполняется организациями, которые бронируют своих работников. Унифицированная форма не утверждена. Бланк можно получить в местном военкомате
Форма 19. Сведения об обеспеченности ресурсами	На период мобилизации, до 1 января	Сдается организациями, которые осуществляют бронирование. Бланк можно получить в местном военкомате. Там же уточнить сроки сдачи
Сверка учетных данных работников с данными военкомата Приложение 23 к Инструкции № 700	Ежегодно, в определенные комиссариатом сроки	Для сверки данных составляется список работников, состоящих на ВУ

Форма 18. Карточка учета организации

Форма 18 — это общий отчет о видах деятельности компании и состоянии ВУ. Первоначально ее заполняют при постановке организации на учет, а в дальнейшем представляют ежегодно в военкомат и (или) районную комиссию по бронированию — это уточняется в военкомате.

Формы 18 нет в федеральных нормативных документах по воинскому учету, поэтому бланк в муниципалитетах может незначительно различаться. Надежнее всего запросить ее в местном военкомате и там же уточнить сроки сдачи. По общему правилу форма 18 сдается вместе с проектом Плана работ по воинскому учету на следующий год (ноябрь-декабрь), но где-то могут требовать ее раньше.

Карточку учета организации составляют на одном листе А4, внося данные с двух сторон (лицевая и оборотная стороны). Можно заполнить ее от руки на готовом бланке или подготовить в электронном виде и распечатать. Форма 18 составляется в трех экземплярах:

- для районной комиссии по бронированию;
- для военкомата;

- для самой организации.

Все экземпляры подписываются руководителем и скрепляются печатью компании.

План работ по воинскому учету

Это основной документ по ВУ, который разрабатывают все организации (п. 37 МР). План работ по воинскому учету согласовывают с военкоматом и утверждают не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому периоду. Конкретный срок нужно уточнять в местном военкомате.

Также могут быть муниципальные особенности по составу мероприятий в Плате и времени их выполнения. Приведенный в приложении 17 к МР образец носит рекомендательный характер.

Документ составляется работником, ответственным за ВУ в организации, и подписывается начальником отдела кадров. По сути это будет годовая программа работы военно-учетного специалиста (подразделения). После выполнения каждого мероприятия в документе проставляется соответствующая отметка.

Сведения при приеме на работу и увольнении

При трудоустройстве военнообязанного сотрудника или прекращении с ним трудового договора нужно уведомить военкомат в течение пяти дней с даты издания соответствующего приказа работодателя (п. 1 ст. 3 127-ФЗ, п. 32 «а» Положения № 719). Сообщение оформляют в бумажном виде по форме приложения 9 к МР.

Сведения о приеме или увольнении подписываются ответственным за ВУ, руководителем компании и скрепляются печатью организации. Документ отправляют по почте, а копию квитанции хранят вместе с личной карточкой №10 работника. Так работодатель всегда сможет доказать, что выполнил обязанность по уведомлению военкомата.

Руководитель или ответственный за ВУ, которые не передадут в комиссариат сведения о трудоустройстве военнообязанного или прекращении с ним трудового договора, рискуют получить штраф от 1000 до 5000 рублей (п. 3 ст. 21.4 КоАП РФ).

Сведения о приеме или увольнении по по форме приложения 2 к Положению № 719 выдаются на руки военнообязанным гражданам, которые не имеют регистрации по месту жительства или пребывания, либо прописаны в другом населенном пункте, а прибыли на работу на срок более трех месяцев (п. 30 «д» Положения № 719). Предполагается, что с этим документом они дойдут до военкомата и встанут на учет.

Сведения о работниках

Ежегодно, с 1 января по 31 марта, муниципальные комиссии формируют списки граждан для первоначального воинского учета из числа тех, кому в этом году исполнится 17 лет (п. 34 Положения № 719). Для этих целей военный комиссар может запросить у работодателей в срок до 1 ноября:

- списки сотрудников, подлежащих первоначальной постановке на военный учет (приложение 6 к Положению № 719) — тех, кому в следующем году исполнится 17 лет;

- анкеты работников из списка (приложение 7 к Положению № 719).

Также работодатели до 15 сентября могут получить запрос от военкомата на предоставление списков работников 15-ти и 16-летнего возраста мужского пола. в этом случае надо направить ответ на бумажном носителе по форме приложения 11 к МР.

До 2023 года предоставление списков о работниках 15-17 лет было обязательным. Но в 2024 году работодатели их формируют только при получении запроса от военкомата — письмо Минобороны РФ от 23.08.2023 № 308/2/8922.

Руководители и ответственные за ВУ, которые не передадут в срок сведения о гражданах, подлежащих первоначальной постановке на ВУ, или о гражданах мужского пола 15- и 16-летнего возраста, заплатят штраф от 40 000 до 50 000 рублей. Санкции за это нарушение для юридического лица составят уже от 350 000 до 400 000 рублей (ст. 21.1 в в ред. Федерального закона от 31.07.2023 № 404-ФЗ — действует с 1 октября 2023 года).

По запросу военкомата работодатель направляет в пятидневный срок сведения о гражданах, которые состоят на воинском учете, или не состоят, но обязаны состоять (п. 1 ст. 3 127-ФЗ, п. 29 МР). Информацию направляют в бумажном виде по форме приложения 10 к МР.

Также в течение пяти дней нужно сообщать в военкомат об изменении в личных данных работника, состоящего на ВУ, — например, о разводе или рождении детей, смена места жительства (п. 29 «е» МР). Сведения оформляют на бумажном носителе по форме приложения 2 к Порядку, приведенному в приложении 13 к МР.

Ответственный за ВУ при изменении учетных данных вносит соответствующие изменения в личную карточку по форме 10 и заполняет листок сообщения (приложение 1 к Порядку). Его он отдает под личную подпись самому работнику. Данные о передаче листка сообщения приводят в графе 7 сведений в военкомат.

Сведения о работниках, необходимые для ведения воинского учета, можно будет передавать через Портал госуслуг в электронном виде (ст. 4 53-ФЗ в ред. от 14.04.2023). В полной мере эта функция заработает, когда будет сформирован электронный Реестр воинского учета (ст. 8.1 53-ФЗ в редакции от 14.04.2023). Порядок его ведения определит Правительство РФ. В апреле 2023 года такой документ еще не принят.

Отчетность компаний, ведущих бронирование

Работодатели обязаны сдавать отчетность по бронированию (ст. 9 Федерального закона от 26.02.97 № 31-ФЗ «О мобилизационной подготовке...»). Компании, которые бронируют своих сотрудников, сдают в военкомат две формы:

1. Форма № 6. Отчет о численности работающих и забронированных граждан, пребывающих в запасе. Унифицированного бланка нет. Можно ис-

пользовать образец и рекомендации по заполнению, приведенные в Письме Минкультуры РФ от 03.11.2003 № 125-01-16/24. Но самый надежный вариант — запросить бланк в местном военкомате. Форма № 6 заполняется и сдается ежегодно до 1 января.

2. Форма № 19. Сведения об обеспеченности трудовыми ресурсами. Актуальный бланк нужно получить в местном военкомате. Форма № 19 приведена в Инструкции по бронированию с грифом «с». Сотрудники комиссариата выдадут выписку из нее вместе с формами и рекомендациями по заполнению.

Формы № 6, № 18 и № 19 связаны между собой. Значения в них по работающим в организации гражданам, в том числе забронированным или имеющим мобилизационные предписания, должно совпадать.

Сверка данных с военкоматом

Работодатели помогают комиссариатам поддерживать воинский учет в актуальном состоянии. С этой целью они ежегодно сверяют данные в личных карточках работников с данными военкомата (п. 32 «д» Положения № 719, раздел V Инструкции № 700). Дату и время мероприятия устанавливают комиссариаты.

Организации составляют списки работников для сверки данных (приложение 23 к Инструкции № 700) в двух экземплярах:

- один направляется в военкомат;
- второй список с регистрационным номером и датой отправки хранится в течение года в организации.

Отметка о сверке ставится простым карандашом в графе «Сверка с военным комиссариатом». В ней указывается номер списка, дата, подпись ответственного за ВУ (п. 36 Инструкции № 700).

Изменения в воинском учете в 2023 году

14 апреля 2023 года вступили в силу поправки в 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе», внесенные Федеральным законом от 14.04.2023 № 127-ФЗ. Самое значимое изменение — появление цифрового Реестра воинского учета, который будет формироваться по сведениям из ФНС, социальных фондов, ГИБДД, МВД, от учебных заведений и работодателей. Призывники будут получать электронные повестки.

По 127-ФЗ изменились некоторые обязанности работодателя:

1. Организации будут оповещать призывника о получении электронных повесток, а не только на бумажном носителе.

2. Если работник-водитель не явится в военкомат по вызову, то его нужно будет отстранять от работы. 127-ФЗ ввел меры, направленные на обеспечение явки по повестке, в том числе ограничение на управление транспортным средством (ст. 7.1 53-ФЗ в редакции от 14.04.2023).

3. Сроки направления сведений в военкомат о работниках, состоящих на ВУ или не состоящих, но обязанных состоять, сокращены с 2-х недель до 5 дней. О выявленных гражданах, не состоящих на воинском учете, нужно будет

сообщать в течение 3-х рабочих дней. Мы уже отразили эти поправки в действующей редакции этой статьи.

4. Появилась новая обязанность — уведомлять военкомат об увольнении государственного или муниципального служащего в течение 10 дней со дня увольнения (п. 2 ст. 4 53-ФЗ в редакции от 14.04.2023). Речь идет о тех сотрудниках, которые не прошли военную службу по призыву без законных оснований (п. 1.1 ст. 28 53-ФЗ).

Нормы о цифровом Реестре воинского учета, в том числе правила его формирования отражены в обновленной редакции Положения о ВУ № 719 (Постановление Правительства РФ от 25.07.2023 № 1211 — действует с 5 августа 2023 года). Этим же документом утверждена форма электронной повестки в военкомат (приложение 1.1 к Положению № 719).

Изменения в ВУ предполагают, что большая часть сведений о военнообязанных будет направляться в «цифре», через Портал госуслуг. Но до начала полномасштабной эксплуатации электронного Реестра организациям придется давать все данные по-старому — на бумажном носителе (п. 3 Постановления № 1211).

Изменения в воинском учете в 2024 году

С 1 января 2024 года вступили в силу поправки в Федеральный закон «О воинской обязанности и военной службе», которые затронули всех, кто ведет воинский учет.

Во-первых, призывной возраст повышен с 27 до 30 лет (ст. 1 Федерального закона от 04.08.2023 № 439-ФЗ).

Во-вторых, увеличен предельный возраст нахождения в запасе солдат, матросов, сержантов, старшин, прапорщиков и мичманов (п. 4 ст. 1 Федерального закона от 24.07.2023 № 326-ФЗ). До 1 января 2028 года будет длиться переходный период, в течение которого он составит:

- 51 год — для тех, кому исполнится 50 лет в 2024 году;
- 52 года — для граждан, которые достигнут возраста 50 лет в 2025 году;
- 53 года — для тех, кому исполняется 50 лет в 2026 году;
- 54 года — для граждан, которые достигнут возраста 50 лет в 2027 году.

С 1 января 2028 года предельный возраст нахождения в запасе солдат, матросов, сержантов, старшин, прапорщиков и мичманов по третьему разряду будет 55 лет. Также увеличен возрастной порог для резервистов (п. 5 ст. 1 Федерального закона от 24.07.2023 № 326-ФЗ).

Это означает, что у работодателей прибавится работы по воинскому учету. Они будут чаще вручать повестки «срочникам» и увольнять их в связи с призывом на срочную военную службу.

С 1 ноября 2024 года должны заработать Реестр воинского учета и Реестр повесток. Такие сроки установлены в Постановлении Правительства РФ от 19.04.2024 № 506.

Реестр ВУ будет включать 50 видов данных о гражданине, состоящем на ВУ. Сведения будут поступать из государственных информационных систем, от работодателей и обучающих организаций, самих военнообязанных.

Новые штрафы за нарушения в воинском учете

Повторим, что с 1 октября 2023 года ужесточается административная ответственность работодателей за несоблюдение правил ВУ (ст. 1 Федерального закона от 31.07.2023 № 404-ФЗ). Смотрите в таблице, за что и в каких размерах могут оштрафовать должностных лиц или компанию.

Санкции за нарушения в ВУ с 1 октября 2023 года

За что могут наказать работодателя	Размер штрафа	Основание, ст. КоАП РФ
1. Не оповестили работника о вызове по повестке при мобилизации. 2. Не освободили сотрудника от работы в день явки в военкомат.	60 000 - 80 000 рублей — на должностных лиц 400 000 - 500 000 рублей — на юрлицо	19.38
3. Не представили в военкомат списки граждан, подлежащих первоначальной постановке на воинский учет	40 000 - 50 000 рублей — на должностных лиц 350 000 — 400 000 рублей — на юрлицо	21.1
4. Не оповестили работника о вызове по повестке. 5. Не освободили сотрудника от работы в день явки в военкомат, на медкомиссию	40 000 - 50 000 рублей — на должностных лиц 350 000 - 400 000 рублей — на юрлицо	21.2
6. Не сообщили в военкомат о приеме или увольнении военнообязанного сотрудника. 7. Не представили иные сведения для ведения ВУ	40 000 - 50 000 рублей — на должностных лиц	21.4

В заключение отметим, что обязанность по ведению воинского учета касается только организаций. ИП-работодатели от нее освобождены.

Индивидуальный предприниматель несет ответственность за неисполнение обязанностей по воинскому учету, если сам является военнообязанным. Например, за неявку в военкомат по повестке без уважительной причины он заплатит штраф от 10 000 до 30 000 рублей (ст. 21.5 КоАП РФ в ред. с 1 октября 2023 года).



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

www.mialaudit.ru

ДИРЕКТОР ИДЕТ В ОТПУСК: КТО ЗА НЕГО ОСТАЕТСЯ И КАК ПРАВИЛЬНО ОФОРМИТЬ

Директор сельхозорганизации, как и любой работник, имеет право на законный отпуск. Отпуск — это время, когда работник свободен от выполнения трудовой функции, а не отстранен от нее (по смыслу ст. 76 ТК). Труд свободен (ст. 37 Конституции), т.е. каждый (и гендиректор) волен работать или не работать. То есть если глава хозяйства не желает никому передоверять управление, то и не надо. Он имеет полное право работать в отпуске. По смыслу норм ТК (например, ст. 106, 107, 114 и проч.) в отпуске работать не запрещено. А если решил передать на время своего отдыха функции руководителя другому работнику, то это также возможно.

Итак, если директор решил работать в отпуске, то никто ему не может запретить. Аналогичные выводы содержит и судебная практика (постановление ФАС Московского округа от 24.05.2010 № КА-А41/5089-10, определение Санкт-Петербургского горсуда от 02.05.2012 № 33-6076/2012, Апелляционное определение Верховного суда Республики Саха (Якутия) от 14.01.2015 № 33-4778/2014).

Есть еще более показательные случаи, когда суды отказывались признавать сделки недействительными по той причине, что руководитель был в отпуске (постановления Северо-Кавказского округа от 12.01.2010 № А32-408/2009, Поволжского округа от 14.01.2010 № А12-6003/2009).

Ну а если директор уезжает на месяц, а работа хозяйства не останавливается, что нужно на замещающего его человека — только приказ, или приказ плюс доверенность?

Полагаем, что приказа недостаточно. Бесспорно право руководителя издать приказ, которым возложит свои обязанности на другого сотрудника. Вы можете спросить: а как же ст. 40 закона об ООО, она же говорит о том, что назначать единоличного руководителя может лишь общее собрание?

Отвечаем: это так. Однако, как правило, в уставах организаций имеет-ся такое полномочие гендиректора, как издавать приказы о назначении, переводе, увольнении сотрудников (посмотрите в своем Уставе).

Гендир вправе назначить временного ИО вместо себя, это в пределах его компетенции (подтверждение в судпрактике — постановление ФАС Поволжского округа от 02.07.2013 № А12-25625/2012).

Но если в приказе нет условия о том, что ВРИО вправе совершать сделки от имени общества в отсутствие гендиректора, то оформляется передача лишь трудовых прав, для делегирования нужна доверенность (постановление АС Центрального округа от 02.02.2015 № Ф10-4918/14). К тому же приказ — это по сути локальный акт, который действует лишь внутри компании, а не в отношении с третьими лицами. Хотя наделить определенными полномочиями можно

и приказом (постановление Пленума ВАС от 27.09.1994 № 29), главное, чтобы в нем были все условия, обязательные для доверенности (ст. 185 ГК).

И все-таки для подстраховки следует оформлять и приказ (внутренний документ), и доверенность (документ для общения с третьими лицами за пределами общества), которую следует удостоверить нотариально.

Даже если в штате есть заместитель директора, и в его трудовом договоре, и в должностной инструкции прописаны его обязанности по замещению директора, полагаем, что все равно нужны и приказ, и доверенность (это мнение разделяет и московская ГИТ, письмо от 20.08.2020 № 77/7-30028-20-ОБ/10-33260-ОБ/18-1193).

Уведомлять налоговиков о смене исполнительного органа не нужно, так как никакой смены в данном случае не происходит (решение АС Волго-Вятского округа от 21.12.2015 № Ф01-5107/15).

Надо ли спрашивать разрешения общества?

По логике, да, поскольку доверенность — это сделка, пусть и односторонняя, и она может нанести вред интересам общества.

Но единства мнений нет: некоторые суды считают, что если не доказан этот ущерб, то все в порядке (постановление АС Центрального округа от 15.01.2018 № Ф10-5609/2017), другие полагают, что без разрешения органов общества доверенность недействительна (решение АС Московского округа от 17.01.2019 № Ф05-22748/2018).

Ответ на этот вопрос надо искать в Уставе сельхозорганизации. Именно в нем должно быть определено, кто и на основании какого именно документа (-ов) временно исполняет обязанности единоличного исполнительного органа.

Приведем типовые формы Приказа и доверенности:

ПРИКАЗ № _____

о назначении временно исполняющим обязанности директора

г. (место издания)

(число, месяц, год)

В связи с отбытием в очередной отпуск

ПРИКАЗЫВАЮ

Назначить (должность, Ф.И.О.) временно исполняющим обязанности директора на период (указать с какого числа и по какое).

Руководитель организации: (подпись, расшифровка).

С приказом ознакомлен: (подпись, расшифровка).

ДОВЕРЕННОСТЬ

на период временного исполнения обязанностей директора

г. (место подписания)

(число, месяц, год)

(Наименование организации), место нахождения: (вписать), ОГРН (указать), ИНН (значение) в лице (должность руководителя, Ф.И.О.), действующего на основании (вписать нужное), уполномочивает настоящей Доверенностью

(должность, Ф.И.О. ВРИО) — временно исполняющего обязанности директора в соответствии с приказом (указать реквизиты), зарегистрированного по адресу: (вписать нужное), документ, удостоверяющий личность (наименование, серия, номер, кем и когда выдан), представлять интересы (наименование организации) во всех учреждениях и организациях, независимо от их организационно-правовой формы, в отношениях перед любыми физическими и юридическими лицами.

Для выполнения указанных функций доверенному лицу предоставляются следующие полномочия (примеры):

- вести переговоры от имени и в интересах (наименование организации);
- подписывать финансовые документы;
- заключать гражданско-правовые договоры;
- издавать приказы (распоряжения), касающиеся сотрудников и деятельности организации;
- подписывать налоговую и статистическую отчетность;
- подписывать ведомости на выплату заработной платы.

Доверенность выдана без права передоверия сроком на (указать период отпуска).

Подпись лица, которому выдана доверенность (образец подписи) удостоверяю.

(Подпись лица, выдавшего доверенность, Ф.И.О.)

МИАЛ

**РАССЧИТАЕМ ЕСХН
ВАШЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
И ЗАЩИТА ПРИ ПРОВЕРКЕ!**

тел. 8 (383) 388-44-65



КАК ПОГАСИТЬ ДОЛГ ПО НАКОПЛЕННЫМ ОТПУСКАМ ПЕРЕД РАБОТНИКОМ



Организация должна предоставлять своим работникам оплачиваемый отпуск, а работники конечно должны отдыхать. Однако на практике в селе встречаются ситуации, когда работники по каким-то причинам редко берут отпуска. Как следствие, дни отдыха у них накапливаются. В итоге образуется приличная сумма неиспользованных дней. Что с этими днями делать работодателю и делать ли вообще что-то — обсудим в данной статье.

Сгорают ли остатки отпусков, если работник их вовремя не использовал?

Ответ на вопрос про сгорание дней отпуска напрямую зависит от того, про какой конкретно вид отпуска идет речь.

Если говорить об оплачиваемых отпусках, предоставлять которые работодатель обязан по закону, то дни такого отпуска не сгорают. И неважно, за сколько лет они накопились. Это касается как основного ежегодного отпуска, так и дополнительных отпусков (например, за работу во вредных или опасных условиях труда или за работу на Крайнем Севере и в приравненных к нему местностях).

Если же дополнительный оплачиваемый отпуск установлен по инициативе работодателя локальным нормативным актом или коллективным договором, то такой отпуск может сгорать, если это прямо предусмотрено указанными документами. Поощрить работников дополнительными оплачиваемыми днями отдыха работодатель может, к примеру, за выслугу лет или по случаю свадьбы.

Сгорают и отпуска, которые работодатель не оплачивает из своего кармана. Касается это, к примеру, отпусков, оплачиваемых СФР за счет денежных средств федерального бюджета («чернобыльских» отпусков).

Если отпуска не сгорают, то у тех работников, кто в отпуск ходит нечасто, количество неиспользованных дней отпуска накапливается. Это нехорошо, потому что, во-первых, чем больше отпусков накоплено у работника, тем большую сумму компенсации придется выплатить ему при увольнении. А во-вторых, в случае трудовой проверки инспекторы завалят вас вопросами, почему работники не реализуют в полной мере свое право на отдых. В этой связи рекомендуем как можно скорее погасить задолженность по отпускам перед работниками. Вот как это сделать.

Как погасить отпускную задолженность перед работником в период его работы

Способов погашения отпускной задолженности всего два.

Способ 1. Работник начинает усиленно отдыхать.



Поговорите с работником и обсудите удобные для обеих сторон варианты. Работник вправе использовать накопившийся отпуск сразу целиком или разделить его на части. К слову, о частях: не предлагайте работнику брать отпуска только на выходные дни. Это незаконно. Но работник может отдыхать, к примеру, с пятницы по понедельник. Тогда отрыв от работы будет всего на 2 рабочих дня (при обычной пятидневке), а израсходуется 4 дня отпуска.

Неиспользованные дни отпуска могут быть:

- включены в график отпусков на очередной календарный год. Трудовое законодательство не предусматривает предоставление отпусков в хронологической последовательности. А потому в графике отпусков вы можете предусмотреть, что работнику сначала предоставляется отпуск за прошлые рабочие периоды, а потом — за очередной год, или наоборот.

Обращаем внимание, что включать излишек в график отпусков без согласия на то работника рискованно. Такой принудительный отпуск может стать основанием для спора с работником или трудов инспекцией.

О начале отпуска уведомите работника минимум за 2 недели, оформите приказ и записку-расчет;

- предоставлены по соглашению с работником сверх графика. На отпуск вне графика потребуется заявление работника. В нем содержится, в частности, просьба о предоставлении отпуска за прошлые периоды работы, указывается рабочий год, за который работник просит предоставить отпуск, его продолжительность и период предоставления.

Подать заявление работник должен заблаговременно, например, не позднее чем за 3 календарных дня до начала отпуска. Иначе вы не успеете вовремя выплатить ему отпускные. На основании заявления оформите приказ и записку-расчет.

В общем-то, порядок оформления отпусков за прошлые периоды работы такой же, как и за очередной. Да и расчет отпускных никаких особенностей не имеет. В любом случае расчетный период зависит от того, когда начнется отпуск работника. И неважно, за какой рабочий год он предоставлен.

Способ 2. Работник соглашается на замену некоторых дней отпуска денежной компенсацией.

Сразу скажем, что Трудовым кодексом запрещена выплата компенсации взамен:

- основного отпуска стандартной продолжительности (28 календарных дней). Такой запрет распространяется и на случаи, когда происходит накопление отпусков за несколько лет, каждый из которых не превышает 28 дней. То есть если работник накопил, к примеру, 56 календарных дней ежегодного основного оплачиваемого отпуска за 2 года, то ни один из этих дней не может быть заменен компенсацией (кроме случая увольнения);

- дополнительного «вредного» отпуска минимальной продолжительности (7 календарных дней);

- дополнительного отпуска за особый характер работы (полагается, к примеру, всем работникам, командированным в Чечню).

Все остальные накопившиеся отпуска могут быть монетизированы. То есть предложить деньги вместо отпуска вы можете (но не обязаны) тем работникам, кому положен:

- удлиненный ежегодный отпуск (более 28 календарных дней). Заменить денежной компенсацией можно только часть отпуска, превышающую 28 дней. Например, у инвалидов отпуск 30 календарных дней, и 2 дня из них можно заменить компенсацией;

- дополнительный отпуск. Например, за ненормированный рабочий день или северный отпуск. Для замены дополнительного «вредного» отпуска свыше 7 календарных дней установлены особые условия: в частности, возможность замены должна быть предусмотрена отраслевым соглашением и коллективным договором, а оформлена отдельным соглашением с сотрудником.

Однако касается это не всех работников. Нельзя ни при каких условиях заменять отпуска (как основные, так и дополнительные) беременной женщине и работникам в возрасте до 18 лет.

Для выплаты компенсации возьмите у работника заявление и издайте приказ о замене части отпуска денежной компенсацией, указав в нем количество дней «на замену» и срок выплаты компенсации. Вот примерный образец.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Заменить старшему менеджеру отдела продаж Колезеву И.В. денежной компенсацией часть ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за ненормированный рабочий день, который полагается ему за период работы с 15.03.2023 по 14.03.2024, в количестве 3 дней.

2. Главному бухгалтеру Семеновой А.С. произвести расчет и выплату денежной компенсации в установленный Законом срок.

Основание: заявление старшего менеджера отдела продаж Колезева И.В. от 15.03.2024.

Компенсацию за неиспользованный отпуск считать нужно так же, как при увольнении.

Как погасить отпускную задолженность перед работником при увольнении

Если работник к моменту своего увольнения не отгулял положенное ему количество дней отпуска, то возможны два варианта развития событий.

Вариант 1. Сотрудник уходит в отпуск с последующим увольнением при условии, что увольняют его не за виновные действия. Предоставление такого отпуска — право работодателя, а не обязанность. Если вы не против, сообщите работнику, сколько дней отпуска ему положено (количество заработанных дней отпуска определяется на дату начала отпуска), возьмите с него заявление на отпуск и издайте соответствующий приказ.

Если сотрудник уходит в отпуск с последующим увольнением согласно графику, то заявление на отпуск писать необязательно. Достаточно будет заявления на увольнение, однако в нем необходимо правильно указать дату увольнения — это должен быть последний день отпуска.

Рассчитайте отпускные и выплатите их за 3 дня до начала отпуска, а в последний рабочий день перед отпуском выплатите зарплату, выдайте трудовую книжку и остальные «увольнительные» документы. Работнику, отказавшемуся от трудовой, выдайте СТД-Р.

Вариант 2. Сотрудник при увольнении получает денежную компенсацию за все неиспользованные ежегодные оплачиваемые отпуска. И не имеет значения, за какой срок работником не отгуляны отпуска: за ближайшие годы или за десятилетие.

Сумма компенсации определяется как произведение среднего дневного заработка и количества дней неиспользованного отпуска.

Обращаем внимание, что за непогашенную задолженность по отпускам работодателя могут привлечь к административной ответственности.

В частности, трудовая инспекция может оштрафовать за непредоставление отпуска в течение 2 лет подряд:

- руководителя фирмы, индивидуального предпринимателя или малые компании — на сумму от 1 000 до 5 000 руб.;
- остальные организации — на сумму от 30 000 до 50 000 руб.

За невыплату (неполную выплату) компенсации за неиспользованные дни отпуска при увольнении работника могут быть оштрафованы:

- индивидуальные предприниматели, малые и микропредприятия — на 1 000—5 000 руб.;
- остальные организации — на 30 000—50 000 руб.;
- должностные лица организаций — на 10 000—20 000 руб.

КАК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОТРАЖАТЬ ХИЩЕНИЯ ПО ПРАВИЛАМ ФСБУ 5/2019

Для сельхозорганизаций хищения, к сожалению, не такая уж и редкая причина для выбытия товарно-материальных ценностей. Если вы обнаружили, что часть материалов или продукции исчезла, то вам нужно отразить факт выбытия ТМЦ в бухгалтерском учете. В этой статье расскажем, как это сделать по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Итак, вы обнаружили, что на складе не хватает ТМЦ. Что делать дальше?

По ФСБУ 5/2019 балансовую стоимость запасов необходимо включать в расходы во всех случаях выбытия. Не станет исключением и хищение продукции. Но для этой ситуации есть несколько учетных тонкостей.

Когда запасы подлежат списанию

Согласно пункту 41 ФСБУ 5/2019 запасы могут быть списаны в двух случаях: при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми не ожидается получение экономических выгод в будущем от потребления (*тут подразумевается и продажа продукции или ее использование в производственных целях*) запасов.

Правила изменились с началом внедрения ФСБУ 5/2019. И изменились они в пользу компаний. Раньше организациям разрешалось списывать ТМЦ только при их выбытии, сейчас, как видим, предприятия могут списывать продукцию и по другим основаниям.

То есть запасы списываются:

- при их продаже;
- при другом выбытии (*под обобщающим словом может скрываться большое количество самых разных ситуаций, например, запасы передаются в качестве вклада в уставный капитал*);
- если организация не ожидает в будущем получения экономических выгод от этих ценностей.

Вернемся к теме хищений. В случае, если запасы исчезли, очевидно, что никаких экономических выгод от этих товаров в будущем не предвидится. Следовательно, **хищение — это основание для списания запасов, предусмотренное ФСБУ 5/2019.**

Куда списать стоимость списанных запасов? В состав прочих расходов в момент утверждения директором акта инвентаризации.

Какие бухгалтерские счета можно, а какие не нужно использовать

Допустим вы установили факт хищения, что произошло бы далее раньше? Скорее всего, вы списали бы недостачу, используя типовые проводки с применением счета 94. Так сложилось исторически. Подобную методику применяли ранее многие. Но сейчас правила поменялись.

ФСБУ 5/2019 не допускает учитывать выбывшие запасы в составе акти-

вов. Поэтому счет 94 в случае хищения товаров можно не применять. Не делайте лишние проводки.

По какой стоимости списывать похищенные ТМЦ

В состав расходов спишите балансовую стоимость товаров, то есть ту цену, по которой ТМЦ числились в бухгалтерском учете. При первоначальной оценке запасов принимают их фактическую себестоимость (*кроме НЗП и готовой продукции*). Так, при покупке в нее включаются фактические затраты на их приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, об этом говорится в п. 10 и 11 ФСБУ 5/2019.

Давайте подробнее рассмотрим, что можно включить в оценку стоимости запасов:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (*продавцу, подрядчику*) при приобретении (*создании*) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (*продажи, использования*);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в тех целях, которые были запланированы предприятием. Это могут быть расходы на доработку, сортировку, фасовку и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (*созданием*) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- иные траты, связанные с приобретением (*созданием*) запасов.

Как видите, список затрат открытый. В нем прямо не упомянуты такие расходы, как таможенные пошлины, посреднические услуги, расходы по страхованию и т. д. Учитывать их или нет, зависит от того, связаны ли такие затраты непосредственно с приобретением (*созданием*) запасов.

То есть в зависимости от экономического содержания операций, характерных для вашей фирмы, вы принимаете решение сами, учитывать ли подобные расходы в фактической себестоимости запасов, и закрепляете его в учетной политике.

Обратите внимание: сумма затрат, по которой оцениваются затраты при их поступлении, как и ранее, определяется исходя из договорных обязательств по оплате (*в любой форме*) поставщику или продавцу запасов. Затратами не признается предварительная оплата поставщику (*подрядчику*) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Что не включается в себестоимость запасов?

Список обширный. Но все траты учесть в расходах не получится. Есть исключения.

В себестоимость приобретаемых (*создаваемых*) запасов согласно пункту 18 ФСБУ 5/2019 не включаются:

- *затраты, возникающие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими ЧС;*
- *управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;*
- *расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;*
- *иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.*

Будьте внимательны! ФСБУ 5/2019 запрещает включать управленческие расходы в фактическую себестоимость запасов (за исключением случаев, когда такие расходы непосредственно связаны с производством). Это значит, что затраты, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на счет 20 «Основное производство» списывать нельзя. Закрывать 26 счет придется сразу на счет 90.

То есть все организации (за исключением тех, которые освобождены от применения данного стандарта) обязаны применять метод учета затрат «Директ-Костинг».

Также и расходы на хранение продукции сразу признаются затратами и не включаются в состав запасов. Они являются текущими расходами и могут отражаться, например, на счете 44 «Расходы на продажу».

Балансовая стоимость запасов

Балансовая стоимость запасов — это фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение запасов.

Если по правилам ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость продажи была уменьшена до чистой стоимости продажи путем создания резерва под обесценение, то при списании похищенных ТМЦ сумму резерва вам нужно восстановить.

Помните также, что в проводках при создании или восстановлении резерва под обесценение ТМЦ нужно со счетом 14 делать корреспонденцию не 91, а 90 счета. Это тоже требование ФСБУ 5/2019.

MIAL

**ПОМОЩЬ
ПРИ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРКАХ (ВЫЕЗДНЫХ
И КАМЕРАЛЬНЫХ)**

тел. 8 (383) 388-44-65





КАК ОПРЕДЕЛИТЬ СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ВЕСТИ УЧЕТ ПРИНИМАЕМЫХ НА УЧЕТ ОС, БЫВШИХ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

Сельскохозяйственные организации в последнее время часто приобретают объекты основных средств у соседей или физических лиц. Когда организация покупает либо как-то иначе получает основное средство, в том числе и б/у, важно определиться со сроком его полезного использования. Причем это нужно сделать как в бухучете, так и для целей налогообложения прибыли. Правила определения СПИ в налоговом и бухгалтерском учете разные. Чтобы не ошибиться, попробуем разобраться в данной статье.

Что такое срок полезного использования

Бухучет. Срок полезного использования ОС, установленный в бухгалтерском учете, показывает, как долго планируется использовать конкретное основное средство с пользой (экономической выгодой) в конкретной организации.

Прежде всего, в бухучете надо ориентироваться на то, сколько именно ваша организация будет использовать конкретное основное средство. Не будет ошибкой, если СПИ будет существенно меньше срока реальной службы основного средства. К примеру, организация приобрела новое здание. Планируется использовать его 5 лет, а затем продать. Ориентировочный срок службы самого здания — 50 лет. Для целей бухучета СПИ здания будет установлен 5 лет (60 мес.).

Если же приобретен станок, срок службы которого зависит от того, сколько деталей на нем может быть изготовлено, то в бухучете лучше установить СПИ, ориентируясь на время, в течение которого будет изготовлено это количество деталей именно вашей фирмой.

Как определяется бухгалтерский СПИ основного средства, показано на схеме на стр 91.

Налоговый учет. Для целей налогового учета сроком полезного использования основного средства признается период, в течение которого оно служит для выполнения целей деятельности организации. Казалось бы, определение очень схоже с тем, которое применяется в бухучете. Однако у организации нет



полной свободы действий при определении СПИ ОС для целей налогового учета. Необходимо руководствоваться прежде всего Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Для определения **налогового СПИ** конкретного ОС надо:

- найти его в указанной Классификации по названию. Если подходящее наименование отсутствует, можно попробовать определить срок полезного использования с помощью кода ОКОФ;
- определить амортизационную группу, к которой относится такое ОС;
- установить срок полезного использования в пределах значений, установленных для конкретной группы ОС.

К примеру, здание может относиться к разным амортизационным группам в зависимости от его конструкции и иных особенностей. Если здание деревянное, то оно относится к 7-й амортизационной группе, СПИ надо установить в диапазоне «> 15 лет, но ≤ 20 лет». То есть, как правило, его определяют в промежутке от 181 месяца включительно (15 лет * 12 мес. + 1 мес.) до 240 месяцев (20 лет * 12 мес.).

Если же здание более прочное и относится к 10-й амортизационной группе, то его СПИ в налоговом учете надо установить в диапазоне «> 30 лет». Как правило, его устанавливают равным 361 месяцу (30 лет * 12 мес. + 1 мес.) или более этого срока.

Следовательно, даже если вы планируете самостоятельно использовать приобретенное новое здание только в течение 5 лет, а потом продать, его налоговый СПИ нельзя установить равным 5 годам.

Но бывает, что поиск в Классификации основных средств и по названию, и по ОКОФ не дает никаких результатов. Тогда можно установить срок полезного использования ОС самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителя.

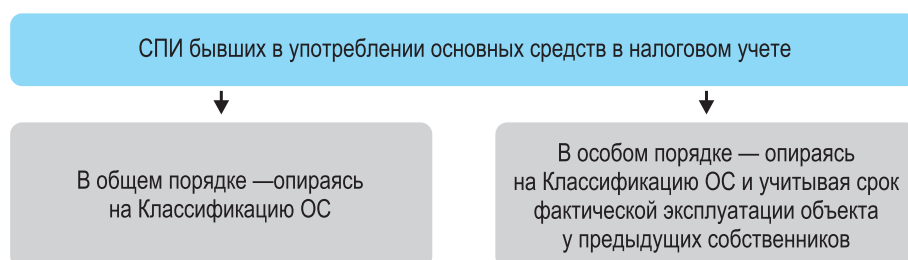
Итак, мы рассмотрели принципиальные различия между правилами определения срока полезного использования новых ОС в бухучете и в налоговом учете. Перейдем теперь к тому, по каким правилам надо определять СПИ по основным средствам, которые ранее уже были в эксплуатации.

Определяем срок использования ОС б/у в бухучете

Стандарт по бухучету основных средств ФСБУ 6/2020 не содержит никаких специальных правил по определению срока полезного использования ОС, бывших в употреблении. Так что при приеме ОС к бухучету надо действовать по общей схеме, учитывая:

- техническое состояние такого ОС на момент его принятия к учету;
- ожидаемый период эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства и др.;
- ожидаемый физический износ. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемое моральное устаревание, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью этого объекта;
- планы по замене такого ОС в будущем.

К примеру, приобретено здание, которое было в эксплуатации ранее в течение 10 лет. Срок службы таких зданий — 50 лет. Организация планирует использовать самостоятельно это здание в течение 5 лет. В бухучете надо установить СПИ, равный 5 годам (60 мес.). То есть нет жесткой привязки ни к оставшемуся сроку службы здания, ни к каким-то иным показателям. Но, конечно, надо учитывать реальность устанавливаемого срока использования ваших ОС.



Определяем срок использования ОС б/у в налоговом учете

В налоговом учете есть особенности при определении СПИ по основным средствам, бывшим в эксплуатации. Так, у организации есть выбор: учитывать срок фактической эксплуатации этого ОС у предыдущего собственника или нет. Свой выбор можете закрепить в учетной политике для целей налогообложения (см. схему).

Общий порядок мы уже рассмотрели, поэтому сейчас разберем, как установить СПИ в налоговом учете, ориентируясь на период эксплуатации ОС у предыдущего собственника.

Шаг 1. Определите СПИ по подержанному ОС. При этом надо придерживаться нескольких правил.

Правило 1. Основные средства, бывшие в употреблении, надо включать в ту же амортизационную группу (подгруппу), в которую их включил предыдущий собственник. Проверьте, чтобы это соответствовало Классификации ОС.

Правило 2. Срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, нужно подтвердить документально. Для этого подойдут:

- акты приемки-передачи ОС, например по форме № ОС-1 или ОС-1а. В них, к примеру, продавец может сделать отметку об амортизационной группе и фактическом сроке эксплуатации объекта основного средства, в том числе и у себя в организации;
- документы налогового учета передающей стороны, подтверждающие срок полезного использования имущества. В том числе это могут быть копии карточек № ОС-6 с данными о сроке эксплуатации для налогового учета;
- документы, оформленные в соответствии с законодательством иностранного государства или обычаями делового оборота, применяемыми в нем, если предыдущий собственник — иностранная организация.

К примеру, бухгалтер организации установил, что по Классификации ОС срок полезного использования здания, которое относится к 10-й амортизационной группе, должен быть более 30 лет (то есть 361 мес. и более). Предыдущий собственник у себя в налоговом учете когда-то установил, что СПИ по этому зданию равен 480 месяцам (40 годам). Этот срок укладывается в допустимый период для СПИ основных средств из соответствующей амортизационной группы. Поэтому наша организация при установлении СПИ для целей налогообложения может считать, что СПИ такого **нового** здания равен 40 годам (480 мес.).

Правило 3. Если нет документов, подтверждающих, какой СПИ был установлен предыдущим собственником, то придется определять СПИ по старому ОС на дату ввода объекта в эксплуатацию самостоятельно. Ориентируясь исключительно на Классификацию ОС.

Шаг 2. Уменьшаем СПИ, определенный в шаге 1, на период фактической эксплуатации ОС у продавца. Это означает, что стоимость ОС быстрее будет перенесена на расходы, то есть быстрее уменьшит базу по налогу на прибыль. Такое возможно, если есть документы от предыдущего собственника, подтверждающие срок эксплуатации им основного средства.

Предположим, что предыдущий собственник самостоятельно эксплуатировал здание, о котором мы говорили выше, на протяжении 21 года (252 мес.) и это отражено в акте № ОС-1а. Тогда наша организация может установить для целей налогового учета СПИ, равный 228 месяцам (480 мес. – 252 мес.).

Для целей налогообложения прибыли установленный срок полезного использования ОС, которое ранее было в употреблении, надо учитывать при расчете нормы амортизации по этому ОС. Мы говорим, подразумевая линейный метод амортизации (поскольку он основной для подавляющего большинства налогоплательщиков):

$$\text{Норма амортизации ОС, бывшего в употреблении (\%)} = 1 / \frac{\text{СПИ ОС, бывшего в употреблении (мес.)}}{228} \times 100\%$$

Так, при СПИ приобретенного здания 228 месяцев норма амортизации — 0,4385965 % (1 / 228 мес. * 100 %). При умножении первоначальной стоимости на норму амортизации результат будет такой же, как при ее делении на этот СПИ основного средства.

В некоторых случаях можно применять повышающие коэффициенты к норме амортизации. А понижающие коэффициенты к норме амортизации можно применять по желанию (если это предусмотрено учетной политикой для целей налогообложения). Но они не влияют ни на СПИ, ни на норму амортизации.

Теперь перейдем к ситуациям, в которых есть те или иные особенности, затрудняющие определение налогового СПИ.

6 сложных ситуаций по б/у ОС: определяем правильно налоговый СПИ

Ситуация 1. Предыдущий собственник неправильно определил СПИ своего ОС для целей налогообложения. То есть установленный им изначально СПИ не соответствует Классификации основных средств.

Надо учитывать, что Классификация ОС менялась. Поэтому проверьте, соответствует ли СПИ той версии Классификации, которая действовала на момент ввода в эксплуатацию конкретного ОС у предыдущего собственника. Если соответствует, значит, ошибки нет. И можно руководствоваться тем изначальным СПИ, который установил предыдущий собственник. И уменьшить этот срок на уже прошедший срок эксплуатации.

Если же предыдущий собственник ошибся, то, по мнению Минфина, он должен уточнить данные своего налогового учета, устранив искажения в порядке учета передаваемых объектов. То есть он должен исправить документы (к примеру, акт приема-передачи ОС, если в нем указан СПИ), а также данные своего налогового учета. Порядок исправления ошибок общий: он закреплен в статьях 54 и 81 НК РФ.

Если же предыдущий собственник этого не сделает, то есть риск, что налоговая инспекция при проверке сочтет, что СПИ установлен неверно у организации-покупателя. Насколько велики риски, решать надо с учетом конкретной ситуации. Если риск большой и последствия существенные, то лучше

определить СПИ стандартным способом — как по новым ОС. То есть без учета срока фактического использования этих ОС у предыдущего собственника. Ориентируясь исключительно на Классификацию ОС.

Ситуация 2. Фактический срок эксплуатации ОС, который отражен в документах предыдущего собственника, равен изначальному СПИ (соответствующему Классификации основных средств) или даже превышает его. То есть основное средство уже отработало изначально заложенный срок его использования. Соответственно, оно наверняка было полностью амортизировано предыдущим собственником.

В таком случае надо самостоятельно определить СПИ по ОС, учитывая требования техники безопасности и другие факторы. При этом срок, который вы устанавливаете, должен быть более 12 месяцев, иначе это не основное средство.

В то же время такое ОС надо включить в состав той амортизационной группы, в которую оно было включено у предыдущего собственника. Поставьте тот же номер амортизационной группы, что был у предыдущего собственника, в своих документах: в акте, в карточке учета № ОС-6 и др. И разумеется, в бухгалтерской программе тоже надо отнести такое ОС к той же группе.

Ситуация 3. Основное средство приобретено у физического лица. В таком случае для целей определения СПИ в налоговом учете важно, является продавец предпринимателем или нет:

- если продавец — предприниматель, то при наличии документов, подтверждающих период эксплуатации им ОС, можно определить налоговый СПИ в общем порядке, предусмотренном для «бэушных» ОС. Лучше, конечно, если такой ИП отразит в акте на продажу ОС и свой налоговый СПИ. Если срок ранее не определялся им, можно ему помочь, ориентируясь на базовые правила, то есть на Классификацию ОС;

- если продавец — не предприниматель, а обычное физическое лицо или самозанятый (плательщик НПД), то организация не вправе уменьшить СПИ на период, когда ОС было в собственности физлица. Ведь обычный человек не устанавливает срок полезного использования основного средства и не амортизирует его для целей налогообложения. И тогда придется устанавливать СПИ как по новому ОС — ориентируясь только на Классификацию ОС.

Ситуация 4. У основного средства было несколько собственников. В таком случае для того, чтобы иметь возможность уменьшить изначально СПИ на срок реальной эксплуатации конкретного ОС у всех предыдущих собственников, понадобятся данные о сроке эксплуатации ОС каждым из них.



Продавец в акте № ОС-1 (ОС-1а) может указать общий срок фактической эксплуатации, если у него будут документы, подтверждающие срок эксплуатации у предыдущих собственников. Эти данные продавец может отразить непосредственно в акте № ОС-1 (ОС-1а), который он составляет при передаче ОС. Пригодятся и аналогичные акты, которые были составлены предыдущими собственниками.

Если от какого-то собственника не было данных/документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации им ОС, то такой срок нельзя будет учесть при установлении вами СПИ в налоговом учете.

Можно и самостоятельно запросить у всех предыдущих собственников данные о фактическом сроке эксплуатации основного средства, которое вы приобрели: судьи признают правомерность такого подхода.

Ситуация 5. Основное средство является результатом объединения нескольких объектов ОС. Причем исходные ОС были у вас в собственности. В таком случае безопасный вариант определения налогового СПИ — считать, что у вас появилось новое ОС, а не бывшее в употреблении.

Иными словами, в налоговом учете:

- норма амортизации, а соответственно и СПИ, определяется в общем порядке. Без уменьшения на срок фактической эксплуатации исходных объектов ОС. То есть объединение увеличит период, в течение которого можно списать стоимость ОС на налоговые расходы;
- первоначальная стоимость объекта определяется исходя из остаточной стоимости каждого входящего в него объекта основных средств.

Ситуация 6. Основное средство является результатом разделения/разукрупки вашего старого ОС. Принцип определения СПИ такой же, как и в ситуации 5. По новым объектам ОС определяем СПИ «с чистого листа»: без их уменьшения на срок эксплуатации изначального ОС. Причем нельзя уменьшить СПИ ни на срок фактической эксплуатации у самой организации, ни на срок эксплуатации у предыдущего собственника.

Если же ОС не разделяется на несколько новых, а происходит его частичная ликвидация, то ситуация иная. Часть остаточной стоимости такого ОС, соответствующая ликвидируемой части самого ОС, списывается в налоговые расходы. А оставшаяся часть стоимости ОС в налоговом учете амортизируется по ранее установленной норме. То есть поскольку то, что у нас осталось, является не новым ОС, а старым ОС, из которого что-то ликвидировали, то нет оснований для установления заново СПИ такого ОС.

Также нужно учитывать, что в налоговом учете СПИ ОС может быть увеличен после реконструкции, модернизации или технического перевооружения. При этом такое увеличение СПИ возможно только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС. Эти же правила работают и при модернизации/реконструкции ОС, бывшего ранее в употреблении.

ОПЛАТА СВЕРХУРОЧНОЙ РАБОТЫ: ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА И ИЗМЕНЕНИЯ 2024 ГОДА



В сельском хозяйстве в сезон особенно многие работники заняты сверхурочно, но не всегда это оформляется и делаются выплаты в соответствии с нормами ТК РФ. В 2024 году окончательно закреплена норма, по которой рассчитывать оплату сверхурочной работы нужно с учетом премий и иных стимулирующих выплат в пользу работника. Сначала эта норма применялась на основании Постановления КС РФ. Теперь она будет закреплена в ст. 152 ТК РФ. Давайте разберемся, какие допускаются ошибки и как их не допускать, чтобы не было выявлено при проверках нарушение трудового законодательства.

Сверхурочная работа — это время, отработанное за пределами установленной продолжительности рабочего времени. Если в вашей компании установлен восьмичасовой рабочий день, то сверхурочным считается время, отработанное свыше восьми часов.

Общее правило оплаты сверхурочной работы хорошо известно всем. Первые два часа сверхурочной работы оплачиваются не менее чем в полуторном размере, а последующие часы — не менее чем в двойном размере. По желанию работника вместо повышенной оплаты работник может взять дополнительный отдых (ст. 152 ТК РФ).

Сверхурочная работа оформляется приказом руководителя компании. Минтруд России еще в 2018 году выпустил Письмо N 14-2/В-149, где говорится о том, что даже устное распоряжение начальства выйти на работу за пределами рабочего дня считается сверхурочной работой, которая оплачивается по двойному тарифу. Но на практике в судах работникам редко удается доказать, что они отработали сверх нормы при отсутствии документально оформленного приказа.

В оформлении приказа на сверхурочную работу заинтересован не только сам работник. Бухгалтерия может рассчитать доплату только на основании приказа руководителя. Так что документ нужен обеим сторонам.

По желанию работника вместо повышенной оплаты он может взять дополнительный отдых (ст. 152 ТК РФ). Все накопленные за сверхурочную работу дни можно отгулять за один раз, у работника будет дополнительный отпуск, либо добавить к основному отпуску, либо «выбирать» постепенно по мере того, как работнику понадобятся свободные дни. Все это решается по согласованию с руководителем, который не вправе отказывать работнику без веских на то причин.

Если у работника ненормированный рабочий день и он работал сверхурочно без приказа руководителя, доплата не начисляется.

Не всегда и не всех можно привлекать к «сверхурочке»

Оформить выход на работу сверх нормы рабочего времени можно только при соблюдении нескольких условий, определенных в ТК РФ:

- сотрудник не относится к тем категориям граждан, которых нельзя привлекать к сверхурочной работе;
- сотрудник согласен работать сверхурочно;
- возникли обстоятельства, когда компания может обязать работников выйти на работу за пределами рабочего времени независимо от их желания.

В любом случае работа за пределами установленной продолжительности рабочего времени должна быть оформлена приказом о привлечении к сверхурочной работе и зафиксирована в таблице учета рабочего времени.

Сверхурочная работа может не совпадать с обычными должностными обязанностями. Например, бухгалтера могут попросить помочь менеджерам по продажам в подготовке договоров и условий мелкооптовых продаж, секретаря привлечь к уборке офиса при переезде и т.д.

В большинстве случаев работники вправе отказаться от сверхурочной работы. И принуждать их к этому руководство компании не вправе.

Исчерпывающий перечень случаев, когда работников можно привлекать к сверхурочной работе, установлен ст. 99 Трудового кодекса РФ.

С письменного согласия работников можно привлекать к сверхурочным работам в следующих случаях:

- нужно закончить работу, которая в случае ее незавершенности может причинить вред имуществу организации;
- необходимо провести временные работы по ремонту и восстановлению механизмов или сооружений, поскольку их неисправность может стать причиной остановки работы организации;
- не явился на работу сменяющий работник.

Обратите внимание! Если должность предполагает, что работнику регулярно придется задерживаться на работе, в трудовой договор включают условие о ненормированном рабочем дне. В таком случае работника можно привлекать к сверхурочной работе без дополнительной оплаты и не спрашивая согласия. Просто на основании устного распоряжения руководителя.

Есть всего несколько случаев, когда работников можно обязать отработать сверхурочно, даже если они против:

- на предприятии произошла производственная авария, ее последствия требуются срочно устранить;
- в стране или регионе введено чрезвычайное или военное положение;
- произошла поломка централизованной системы водоснабжения, канализации, газо-, теплоснабжения, освещения, транспорта и связи, которую необходимо устранить в кратчайшие сроки;
- произошло чрезвычайное происшествие или стихийное бедствие: пожар,

наводнение, завал горных пород, снежная буря и т.п.

Есть две категории работников, в отношении которых введены ограничения на сверхурочную работу. Одних вообще нельзя привлечь в работе сверхурочно, даже если они готовы работать. Других — можно, но с ограничениями.

Нельзя привлекать к переработкам беременных, несовершеннолетних и тех, кто заключил ученический договор. Но есть одно исключение: можно привлекать к сверхурочной работе несовершеннолетних, которые работают в кино, цирке или театре.

Только при наличии письменного согласия можно привлекать к сверхурочной работе:

- инвалидов;
- работниц, воспитывающих детей в возрасте до трех лет;
- матерей, отцов и опекунов, воспитывающих без супруга (супруги) детей в возрасте до 14 лет;
- родителя, имеющего ребенка в возрасте до 14 лет в случае, если другой родитель работает вахтовым методом;
- работников, имеющих трех и более детей в возрасте до 18 лет, в период до достижения младшим из детей возраста 14 лет;
- родителя, имеющего ребенка в возрасте до 14 лет, в случае, если другой родитель призван на военную службу по мобилизации или проходит военную службу по контракту;
- работников, имеющих детей-инвалидов;
- работников, осуществляющих уход за больными членами их семей в соответствии с медицинским заключением;
- отцов, воспитывающих детей без матери.

Во всех случаях нужно убедиться, что работа, которую нужно выполнить сверхурочно, не запрещена работнику по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением.

Более того, работники должны быть в письменной форме ознакомлены со своим правом отказаться от сверхурочных работ (ч. 5 ст. 99 ТК РФ).

Итак, перед оформлением приказа на сверхурочную работу нужно:

- 1) убедиться, что работника можно вызвать на сверхурочную работу, он не относится к категории граждан, которым трудиться сверх нормы запрещено;
- 2) уточнить, нет ли у работника медицинского заключения с запретом на определенные виды, типы работ по состоянию здоровья;
- 3) уведомить работника о его праве отказаться от сверхурочной работы;
- 4) получить письменное согласие, в котором работник должен указать, что он уведомлен о своем праве отказаться от сверхурочной работы;
- 5) составить приказ о привлечении работников к сверхурочной работе.

Пример. Приказ о привлечении к сверхурочной работе

АО «Веселовское»

СОГЛАСОВАНО
Председатель профкома
АО « Веселовское »
Семенов/П.П. Семенов

ПРИКАЗ № 69
от 24 апреля 2024 года

О привлечении к сверхурочной работе и доплате

В связи с выходом из строя трактора Дт-75, необходимого для посевных работ ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить 25 и 26 апреля 2024 года сверхурочные работы для всех работников гаража. Время сверхурочных работ:

- 25 апреля 2024 года — с 18.00 до 20.00 часов;
- 26 апреля 2024 года — с 18.00 до 19.00 часов.

2. Бухгалтеру Ефремовой Т.Л. начислить доплату за выполнение работ в сверхурочное время работникам цеха обжига. Сумму доплат за каждый час сверхурочных работ установить в размере 1,5-часовой ставки.

3. Начальнику гаража Кержовину П.К. довести текст приказа до сведения работников.

Директор *Пирогов/ В.Д. Пирогов*

С приказом ознакомлены:

Ефремова Т.Л., бухгалтер, «24» апреля 2024 года *Ефреова*

Кержовин П.К., начальник гаража, «24» апреля 2024 года *Кержовин*

Максимальная продолжительность сверхурочного труда

Работодатель не может постоянно привлекать сотрудника к сверхурочной работе, даже если тот согласен трудиться круглосуточно. Максимальная продолжительность сверхурочного труда — четыре часа за два рабочих дня и 120 часов в год (ст. 99 ТК РФ). Это ограничение вправе игнорировать только работники, которые выполняют гособоронзаказ. Они могут работать сверхурочно чаще — до четырех часов каждый день.

От установленного ограничения оплата сверхурочных не зависит. Организация обязана оплачивать все сверхурочные часы работника, даже если они превысили максимум. На это указал Конституционный Суд РФ в своем Определении от 19.12.2019 № 3363-О.

Оплата сверхурочных

Частью 1 ст. 152 Трудового кодекса установлено, что первые два часа работы сверхурочно оплачиваются не менее чем в полуторном размере, последующие часы — не менее чем в двойном. То есть это минимум, который компания обязана заплатить работнику за переработку.

Платить меньше нельзя, а вот больше — пожалуйста. Если руководитель компании примет решение ввести более высокие ставки для сверхурочной работы, это закрепляют в трудовых договорах или локальном нормативном акте организации.

Важно. Даже если сверхурочная работа длилась меньше часа, ее все равно нужно оплачивать в повышенном размере. При этом учитывать пропорционально отработанное время. Например, если работник сверхурочно отработал 30 минут, то это коэффициент 0,5, если отработал 45 минут — 0,75. Данный коэффициент нужно применять к часовой ставке.

По желанию работника сверхурочную работу вместо повышенной оплаты можно компенсировать предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно.

Если зарплата состоит из оклада и премии

Если работник помимо оклада получает еще компенсационные и стимулирующие выплаты, в том числе доплаты до МРОТ, то в расчет оплаты за сверхурочную работу их обязательно нужно включать. Эта норма введена с 2023 года на основании Постановления Конституционного Суда РФ от 27.06.2023 № 35-П, который признал не соответствующей Конституции РФ ч. 1 ст. 152 Трудового кодекса.

Сейчас уже принят в третьем чтении законопроект о внесении поправок в ст. 152 ТК РФ. Можно считать, что новые правила расчета сверхурочных выплат с учетом премий полностью узаконили. Теперь рассчитывать оплату за сверхурочную работу нужно с учетом тарифной ставки или оклада и всех компенсационных и стимулирующих выплат.

Работнику должна быть гарантирована заработная плата в размере не ниже МРОТ без учета дополнительных выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

Этот порядок распространяется на всех работников, в том числе на тех из них, оплата труда которых включает доплату к тарифной ставке или окладу (должностному окладу) до МРОТ.

**Таблица. Основное изменение в оплате сверхурочных
в 2024 году**

	Как было в 2023 году	Как стало в 2024 году
При расчете выплат за сверхурочную работу	Учитывается оклад или тарифная ставка. Иные выплаты в ТК РФ не поименованы	Учитывается оклад или тарифная ставка, компенсационные и стимулирующие выплаты

Расчет доплаты при повременной оплате труда

При повременной оплате труда заработная плата работников может исчисляться исходя: из часовой или дневной ставки; из месячного оклада.

Если установлена **часовая ставка**, то сумма доплаты рассчитывается следующим образом:

$$\boxed{\text{Сумма доплаты}} = \boxed{\text{Количество часов, отработанных сверхурочно}} * \boxed{\text{Часовая ставка работника}} * \boxed{\text{Коэффициент доплаты}}$$

Коэффициент доплаты за первые два часа сверхурочных работ должен быть не меньше 1,5, а за последующие часы - не меньше 2,0 (ст. 152 ТК РФ). Либо по более высоким коэффициентам, если таковые введены в вашей организации локальным актом или закреплены в коллективном, трудовом договоре.

Если в компании установлена **дневная ставка**, то часовая ставка, необходимая для определения суммы доплаты, рассчитывается так:

$$\boxed{\text{Часовая ставка}} = \boxed{\text{Дневная ставка}} / \boxed{\text{Количество рабочих часов в день}}$$

Если работникам установлены **месячные оклады**, часовая ставка, необходимая для определения суммы доплаты, рассчитывается так:

$$\boxed{\text{Часовая ставка}} = \boxed{\text{Месячный оклад}} : \boxed{\text{Количество рабочих часов в месяце}}$$

Расчет доплаты при сдельной оплате труда

При сдельной оплате труда порядок расчета доплаты устанавливается в коллективном (индивидуальном) трудовом договоре, который может предусматривать:

- оплату часов сверхурочной работы в повышенном размере (без учета количества изготовленной продукции и сдельных расценок);
- начисление доплаты исходя из коэффициента 0,5 (за первые два часа сверхурочной работы) и 1,0 (за последующие часы сверхурочной работы) от часовой тарифной ставки.

В таком случае размер часовой тарифной ставки работника устанавливается в штатном расписании.

При определении продолжительности сверхурочной работы не учитывается работа, произведенная сверх нормы рабочего времени в выходные и нерабочие праздничные дни, уже оплаченная в повышенном размере или компенсированная днем отдыха (ч. 3 ст. 152 ТК РФ).

Когда выплачивать сверхурочные

Доплаты за переработки начисляют ежемесячно и выплачиваются одновременно с заработной платой за конкретный месяц (ст. 136 ТК РФ). При суммированном учете рабочего времени наличие переработки можно установить только после того, как работник отработает учетный период. Этот период может иметь любую продолжительность - месяц, квартал, полугодие, но не более года (ст. 104 ТК РФ). Следовательно, сверхурочную работу нужно оплатить в первый месяц после окончания учетного периода в сроки, установленные для выплаты зарплаты.

Сверхурочная работа в служебной поездке

Сверхурочная работа в командировке, как и непосредственно на рабочем месте, оплачивается в повышенном размере. Исключений в ТК РФ не предусмотрено (ст. 149, 152 ТК РФ). Правда, там нет разъяснений, как оплачивать переработки сотруднику, который находится в командировке.

Поэтому порядок оплаты сверхурочных в командировке имеет смысл прописать в локальном нормативном акте компании.

Если сотрудника направляют в служебную поездку и заранее известно, что он будет работать сверхурочно, оформить соответствующие документы нужно до поездки. В частности, нужно получить письменное согласие работника на сверхурочную работу и издать соответствующий приказ. По возвращении из командировки оплатить такую работу нужно в повышенном размере.

Сверхурочная в ночное время

Сверхурочная работа и работа в ночное время — это отдельных отклонения от нормальных условий труда. Одно из них описано в ст. 152 ТК РФ, второе — в ст. 154 ТК РФ. Если оба отклонения наложились друг на друга: работник трудится сверхурочно в ночное время, придется оформить две разные доплаты. Оплатить работу как сверхурочную и как работу в ночное время.

Сначала нужно рассчитать доплату за сверхурочную работу исходя из правила: за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие — не менее чем в двойном. Затем рассчитать доплату за каждый час работы в ночное время (с 22:00 до 6:00). Такая доплата составляет 20% часовой тарифной ставки (оклада, рассчитанного за час работы).

Размер доплат нужно считать отдельно. Повышающие коэффициенты за особые условия труда перемножать нельзя.



УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ДИРЕКТОРА И БУХГАЛТЕРА ОРГАНИЗАЦИИ: БУДЬТЕ ОСТОРОЖНЫ

Опасность привлечения к уголовной ответственности грозит абсолютно всем руководителям. Главному бухгалтеру — тоже, пусть и не в такой же степени. Любая бизнес-деятельность при определенном стечении обстоятельств может трансформироваться в преступную. И вроде кажется, я ничего не совершал и не было злого умысла, но все может повернуться совершенно по другому и не в вашу пользу. А в последнее время нужно быть предельно аккуратными и осторожными, как видите и слышите вокруг некоторых руководителей и бухгалтеров уже привлекли к ответственности. Рассмотрим, в какой ситуации какие статьи чаще всего вменяются руководителям и главным бухгалтерам.

Статьи для руководителя

Как говорил Феликс Дзержинский: «Отсутствие у вас судимости — это не ваша заслуга, а наша недоработка.» Нет точного перечня нарушений, из-за которых руководителя сельхозорганизации точно привлекут к уголовной ответственности. Но шансы подпасть под статью — есть, и весьма реальные. Вот несколько примеров из практики:

- Прямо сейчас нет возможности выплатить зарплату — наиболее лояльные сотрудники готовы подождать, а кто-то может написать заявление, которое станет поводом для возбуждения дела по ст. 145.1 УК.
- ООО заключило договор на поставку стройматериалов, получило предоплату, но покупатель стройматериалы не получил. Он может подать гражданский иск в суд или написать заявление по факту мошенничества (ст. 159 УК).
- Работа с просроченной лицензией может привести к возбуждению уголовного дела по ст. 171 УК за незаконное предпринимательство.
- «Заморожен» счет, и, пока идет суд по «разморозке», директор просит поставщиков не переводить деньги за товар, а, например, погасить за его фирму долг по аренде помещения — под определенным углом зрения правоохранители могут расценить это как признаки сокрытия денег или имущества (ст. 199.2 УК).

- Недоимка по налогам составила 18,8 млн руб. (с 17 апреля 2024 года до этой даты — 15 млн руб.) грозит уголовной ответственностью за уклонение от уплаты налогов с организаций (ст. 199 УК).

- Предложили знакомому менеджеру вознаграждение за то, чтобы договор на поставку был заключен именно с вашей фирмой — расценивается как коммерческий подкуп (ст. 204 УК).

- Отблагодарили чиновника — последует уголовная ответственность за дачу взятки (ст. 291 УК).

Поводом к уголовной ответственности становятся не только преступления с коррупционной составляющей (ст. 291.1, 204-204.1 УК), но и различные виды хищений (ст. 159-159.6, 160 УК), «банкротные» преступления (ст. 195, 196, 197 УК). Статья 201 УК «Злоупотребление полномочиями» тоже часто применяется: из-за расплывчатых формулировок она может использоваться практически в любой ситуации.

В итоге, чтобы генеральному директору подпасть под статью, не обязательно убивать, воровать миллионы, торговать наркотиками. Можно осуществить вполне обыденную операцию, которую всегда делали. Также можно невольно оказаться не только непосредственным исполнителем, но и организатором, пособником, подстрекателем — соучастником, а то и членом преступной группы.

Вот простой пример. По итогам анализа бюджета финансовый директор заявляет: средств хватает или на немедленное внесение обязательных платежей, или на премии руководству, которое ударно поработало и заслужило поощрение. Последний требует премий, юристконсульт предупреждает о рисках проверки и заморозки счетов, генеральный директор распоряжается что-нибудь придумать, «оптимизировать».

Наверняка знакомая, более того, безобидная картина. Между тем она вполне вписывается в модель организованной преступной группы:

- два лица (и более);
- обсуждение способа совершения преступления;
- наличие отношений подчиненности;
- распределение ролей;
- дача указаний и т.п.

Статьи для главного бухгалтера

Мы намеренно не говорили о налоговых преступлениях, поскольку они имеют прямое отношение именно к работе главного бухгалтера.

Уголовная ответственность грозит сотруднику, если он выполняет функции главного бухгалтера, но фактически оформлен менеджером. Если будет доказано, что фактически этот сотрудник вел учет, то ответственность по ст. 199 УК не исключена (приговор Ленинского районного суда г. Ростов-на-Дону от 09.02.2018, дело № 1-19/2018).

С 17 апреля 2024 года пороги, с которых может последовать уголовная ответственность за налоговые нарушения по ст. 198–199.4 УК, существенно повысились. В целях применения этих статей крупным размером будут считаться

суммы неуплаченных:

- налогов, сборов, взносов за три финансовых года подряд превышающие 18,75 млн руб. (*ранее — 15 млн руб.*), в особо крупном — 56,25 млн руб. (*ранее — 45 млн руб.*).
- взносов на травматизм страхователями-организациями за три финансовых года подряд превышающие 7,5 млн руб. (*было 6 млн*), в особо крупном — 37,5 млн руб. (*по сравнению с 30 млн руб.*).

Если суммы не дотягивают до лимита, наступает ответственность в рамках НК РФ. Однако о «декриминализации» налоговых преступлений нет оснований говорить, ведь помимо «налоговых» статей главному бухгалтеру могут грозить и другие. Например, незаконное возмещение НДС может повлечь за собой «хвост» из статей 327 УК — использование заведомо подложного документа, 159 УК — мошенничество.

Также есть примеры привлечения к ответственности за участие в обналичивании (ст. 172 УК), за незаконное получение кредита — ст. 176 УК (*если главбух изготавливает для этих целей «идеальную» отчетность, фиктивный баланс*), ст. 160 УК — за растрату, ст. 195 УК — за незаконные действия при банкротстве, в том числе путем сокрытия, уничтожения, фальсификации бухгалтерских и иных документов, которые должны отражать реальное положение организации.

Этот список можно продолжать очень долго, но главное, что хотелось бы отметить: для того, чтобы «попасть» под статью, порой достаточно неосмотрительно повести себя в обычной деловой ситуации, принять неверное решение.

Поэтому в заключение хочется отметить, если возникают сомнения в безопасности операции, лучше отказаться от такой операции — «береженого Бог бережет». Сегодня контроль различных государственных органов очень серьезный и нужно быть категорично законопослушным, причем знать, что незнание законов не освобождает от ответственности.

МИАЛ

**ПОМОЩЬ
В НАЛОГОВОМ АУДИТЕ!**

**ЗАЩИТИТЕ СЕБЯ
С НАШЕЙ ПОМОЩЬЮ!**

тел. 8 (383) 388-44-65



КАК ПРАВИЛЬНО ОФОРМИТЬ ДОПОСГЛАШЕНИЕ К ТРУДОВОМУ ДОГОВОРУ



В последнее время часто сельхозорганизации вносят изменения в трудовые договоры с работниками. Если работодатель и сотрудник договорились изменить условия трудового договора, они должны подписать дополнительное соглашение к нему. При этом не нужно полностью менять весь договор. Давайте рассмотрим, как составить такой документ.

В каких случаях нужно оформить допсоглашение

Допсоглашения к трудовым договорам составляют, когда нужно изменить условия оплаты труда, должность, место работы и другие положения — по соглашению сторон можно изменить почти все пункты, которые изначально включили в трудовой договор.

Есть две группы ситуаций, когда стороны трудового договора не оформляют допсоглашение:

- Если его можно не составлять. Например, соглашение не нужно при приостановлении действия трудового договора или временном переводе на удаленку по инициативе работодателя.
- Когда условия трудового договора нельзя изменить соглашением сторон. Например, встречается мнение, что допсоглашением нельзя заменить срочный договор на срочный, а также продлевать срок трудового договора.

Письменная форма

Допсоглашение к трудовому договору всегда составляют в письменной форме (ст. 72 ТК). Это связано с тем, что трудовой договор заключают в письменной форме. Соответственно, изменять его условия можно по тем же правилам (ст. 67 ТК).

Суды отмечают, что допсоглашение, которое не оформлено в письменном виде, следует считать заключенным, если сотрудник приступил к работе в измененных условиях с ведома или по поручению работодателя либо его уполномоченного представителя. Например, нельзя уволить сотрудника за прогул, если он начал трудиться дистанционно по согласованию с работодателем, но условие об удаленной работе не было зафиксировано в допсоглашении (определение ВС от 16.09.2019 № 5-КГ19-106).

Допсоглашение к трудовому договору можно оформить как на бумажном носителе, так и в электронном виде, если у работодателя введен кадровый ЭДО (ст. 22.1 ТК).

Стандартные реквизиты

Законодательство не предусматривает четкой структуры дополнительно-го соглашения к трудовому договору. На практике в нем указывают реквизиты из ч. 1 ст. 57 ТК:

- Наименование документа — «Дополнительное соглашение к трудовому договору № ____ от ..20__ г.». Иногда в названии документа указывают суть изменений — например, «о совмещении профессий (должностей)» или «об изменении способа выплаты заработной платы».

- Сведения о сотруднике— Ф.И.О. и реквизиты документа, удостоверяющего его личность.

- Сведения о работодателе — наименование или Ф.И.О., ИНН или реквизиты документа, удостоверяющего личность, информация об уполномоченном представителе, который подписывает допсоглашение, и о документе, подтверждающем его полномочия.

- Место заключения допсоглашения.

В последнем абзаце соглашения обычно прописывают, что пункты трудового договора, о которых в допсоглашении не сказано, продолжают действовать без изменений.

Дополнительное соглашение к трудовому договору необходимо составить в двух экземплярах — для сотрудника и работодателя. Оба экземпляра нужно подписать с обеих сторон.

Особые условия

Есть условия и реквизиты допсоглашения к трудовому договору, которые нужно прописывать особенно внимательно.

Номер

Работодатель вправе установить правила нумерации допсоглашений в локальном акте, например, в положении о кадровом делопроизводстве. Если такого порядка нет, лучше нумеровать дополнительные соглашения по возрастающей, начиная с № 1 (*письмо Минтруда от 28.04.2020 № 14-2/В-519*).

Даты

Речь о дне заключения допсоглашения и моменте вступления его в силу. Эти даты могут не совпадать. Обычно сотрудник начинает трудиться по измененным правилам уже после подписания соглашения, но иногда допустимо распространить его действие на период, предшествующий его заключению (*см. консультацию Роструда на сайте «Онлайнинспекция.рф»*).

Пункт трудового договора, в который вносят изменения

Если изменения вносят в конкретный пункт трудового договора, необходимо прописать его номер. Если ранее этот пункт уже меняли, указывать реквизиты предыдущего допсоглашения не требуется (*см. консультацию Роструда на сайте «Онлайнинспекция.рф»*).

Новая формулировка условий трудового договора

Если допсоглашение включает в трудовой договор дополнительные усло-

вия или изменяет их, такие условия не должны ухудшать положение сотрудника по сравнению с установленным трудовым законодательством (ч. 4 ст. 57 ТК). Например, в допсоглашении можно сократить сотруднику испытательный срок (письмо Роструда от 17.05.2011 № 1329-6-1). А вот установить или продлить его нельзя (письмо Роструда от 02.03.2011 № 520-6-1).

Условия допсоглашения должны быть сформулированы четко, непротиворечиво и в соответствии с ТК. Например, если оформляют совмещение профессий (должностей), необходимо прописать (письмо Минтруда от 16.11.2020 № 14-2/ООГ-16940):

- сколько времени сотрудник будет выполнять дополнительную работу;
- в чем заключается дополнительная работа и что конкретно должен делать работник;
- объем дополнительной работы;
- в каком размере она оплачивается.

Сколько времени хранить допсоглашения к трудовым договорам

Дополнительные соглашения к трудовым договорам хранят столько же, сколько и сами трудовые договоры — 50 / 75 лет. После истечения срока хранения их можно передать на постоянное хранение (п. 435 Перечня, утв. приказом Росархива от 20.12.2019 № 236).

НЕ НУЖНО БОЯТЬСЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ!

НУЖНО ПРОСТО ПРАВИЛЬНО ИСЧИСЛЯТЬ НАЛОГИ И БЫТЬ УВЕРЕННЫМ В СВОЕМ РАСЧЕТЕ



Обращайтесь к нам –
мы всегда поможем
рассчитать вам налоги
и вместе подтвердить
их обоснованность,
чтобы не бояться в
дальнейшем и спать
спокойно!

тел. 8 (383) 388-44-65
сайт: mialaudit.ru

MIAL

РАЗЪЯСНЕНИЯ ВЕДОМСТВ ПО СПОРНЫМ ВОПРОСАМ



Страховые взносы

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо ФНС от 17.04.2024 № БС-4-11/4518@	ИП-военные пенсионеры из новых регионов могут платить только часть фиксированных взносов.
Письмо Минфина от 25.01.2024 № 03-15-05/5723	Для фиксированных взносов ИП-военных пенсионеров важна дата 24.06.2023.

НДС

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо Минфина от 20.03.2024 № 03-07-07/24805	За физкультурные услуги не надо платить НДС.
Письмо Минфина от 05.03.2024 № 03-07-13/1/19755	При импорте материалов надо платить НДС, даже если они для необлагаемой деятельности.
Письмо Минфина от 22.02.2024 № 03-07-08/15639	С аванса от иностранного покупателя не надо платить НДС, если потом будет экспорт.
Письмо Минфина от 26.01.2024 № 03-07-07/6076	Замороженные булочки облагаются НДС 10 %.
Письмо Минфина от 22.03.2024 № 03-07-08/25984	Продажа товаров международным организациям облагается НДС 0%.
Письмо Минфина от 21.11.2023 № 03-03-06/1/111251	Услуги застройщиков не облагаются НДС.
Письмо Минфина от 14.03.2024 № 03-07-08/22634	Для НДС отгрузку в валюте не всегда надо пересчитывать по курсу ЦБ.
Письмо Минфина от 29.01.2024 № 03-07-11/6856	Сдача в аренду жилья не облагается НДС.

Письмо Минфина от 26.02.2024 № 03-07-07/16209	Минфин запрещает льготную ставку НДС для семян горчицы.
Письмо Минфина от 13.09.2023 № 03-07-08/87245	При корректировке таможенной стоимости импортеры должны доплатить НДС и пени.
Письмо Минфина от 20.03.2024 № 03-07-13/1/24930	При импорте товаров из стран ЕАЭС через агентов вычет по НДС применяет принципал.
Письмо Минфина от 29.02.2024 № 03-07-11/18515	Восстанавливать НДС с аванса надо без оглядки на вычет у поставщика.
Письмо ФНС от 23.05.2024 № СД-4-3/5790@	Больше не будет проблем с восстановлением НДС с аванса.
Письмо Минфина от 23.04.2024 № 03-03-06/1/37822	При покупке товаров полностью за счет субсидий НДС идет не на вычет, а в расходы.
Письмо Минфина от 09.01.2024 № 03-07-05/119	По семенам сахарной свеклы ставка НДС 10% не применяется.
Письмо Минфина от 02.04.2024 № 03-07-11/29768	При переходе с УСН на ОСНО компания не платит НДС с прошлых авансов.
Письмо Минфина от 19.03.2024 № 03-07-11/24377	Лимит на возмещение НДС в заявительном порядке действует на каждый квартал, а не год.
Письмо Минфина от 17.04.2024 № 03-07-13/1/35597	Поставка товара из Москвы в Байконур облагается НДС 20%.
Письмо Минфина от 16.04.2024 № 03-07-13/1/35129	Грузоперевозка в страну ЕАЭС может облагаться разным НДС.
Письмо ФНС от 05.04.2024 № ЗГ-2-15/5332@	При импорте товаров из ЕАЭС в счете-фактуре можно не указывать страну происхождения.
Письмо Минфина от 02.04.2024 № 03-07-14/29495	По медицинским товарам может быть одна из трех ставок НДС.

Налог на прибыль

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо Минфина от 03.04.2024 № 03-03-06/3/30336	В НК нет предельного срока простоя для целей начисления амортизации.
Письмо Минфина от 25.04.2024 № 03-03-06/1/38979	Если начислили лишний транспортный налог, сдавать уточненку по налогу на прибыль не надо.

Письмо Минфина от 29.03.2024 № 03-03-06/1/28535	Для льготы IT-компания по налогу на прибыль ПО должно быть в реестре на момент оказания услуг.
Письмо Минфина от 10.04.2024 № 03-03-06/1/32849	Электронную первичку можно учесть для налога на прибыль.
Письмо Минфина от 08.04.2024 № 03-03-06/1/32151	Ошибки прошлых периодов можно учесть в текущей декларации по налогу на прибыль.
Письмо Минфина от 05.04.2024 № 03-03-06/1/31432 Письмо Минфина от 05.04.2024 № 03-03-06/1/31432	Электронные авиабилеты можно принять в расходы.
Письмо Минфина от 14.05.2024 № 03-03-06/1/44087	Только один вид реорганизации не мешает IT-компаниям применять налоговые льготы.
Письмо Минфина от 05.04.2024 № 03-03-06/1/31429	Скидку покупателю можно включить в расходы.

УСН

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо Минфина от 15.03.2024 № 03-04-05/23598	Если ИП на УСН сдает в аренду свою недвижимость, он должен платить с этого дохода налог по УСН, а не НДФЛ.
Письмо Минфина от 07.03.2024 № 03-03-07/20497	Товары, приобретенные на УСН, можно взять в расходы на ОСНО после их продажи.
Письмо Минфина от 17.01.2024 № 03-11-06/2/2899	При переходе на УСН не все поступления на счет идут в доходы.
Письмо Минфина от 18.04.2024 № 03-11-11/36166	Покупка ИП 100% в уставном капитале ООО не лишает права на УСН.

ПСН

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо Минфина от 19.01.2024 № 03-11-11/3762	ИП на ПСН может вести образовательную деятельность через интернет.

НПД

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо ФНС от 26.03.2024 № ЗГ-2-20/4621@	О сумме уплаченного НПД самозанятому справку не дадут.

ЕНП

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо Минфина от 07.03.2024 № 03-02-08/20616	Отрицательное сальдо ЕНС физлиц-банкротов спишут как безнадежный долг.
Письмо Минфина от 19.01.2024 № 03-02-08/3648	Через суд с физлиц взыщут не только долг по налогам, но и пени.
Письмо ФНС от 26.04.2024 № БС-4-11/5052@	Уведомление по ЕНП с неправильным кодом ОКТМО не примут.
Письмо Минфина от 01.03.2024 № 03-03-06/1/18445	Переплата по налогам, которая не вошла в сальдо ЕНС, не идет в расходы.
Письмо Минфина от 03.04.2024 № 03-02-08/30424	Недоимку по решению ИФНС можно перечислить заранее в составе ЕНП.

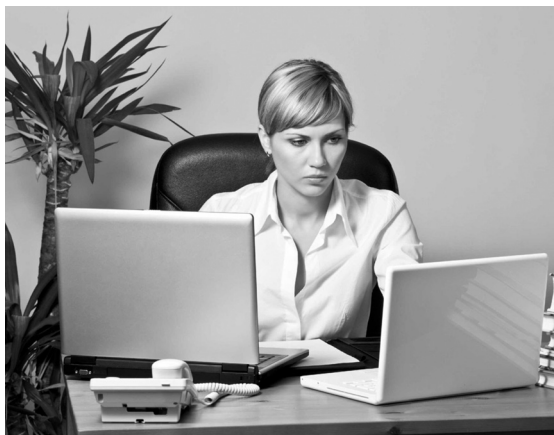
Имущественные налоги

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо ФНС от 29.03.2024 № БС-2-21/4945@	Для тех, у кого много недвижимости, нет повышенного налога на имущество.
Письмо Минфина от 25.04.2024 № 03-05-06-04/39012	Регистрация авто в ГИБДД после 15 числа одного месяца и снятие с учета до 15 числа другого месяца дает право не платить транспортный налог.
Письмо Минфина от 25.04.2024 № 03-05-06-01/39003	ИП на УСН не платит налог за бизнес-имущество.

Прочее

Реквизиты письма	Суть разъяснений
Письмо Минфина от 11.03.2024 № 03-03-06/3/21025	Адвокатское бюро не включает в свои доходы вознаграждение адвокатов.
Письмо Минфина от 14.03.2024 № 07-01-09/22994	Финвложения отражают в бухгалтерском по стоимости, определенной исходя из требований ПБУ 19/02.
Письмо Минфина от 04.03.2024 № 03-03-06/1/19130	Модернизацию НМА надо амортизировать.
Письмо ФНС от 03.05.2024 № ШЮ-4-13/5215@	Импортёров не будут штрафовать за несдачу нулевых расчетов по выплатам иностранным компаниям.
Письмо Минфина от 22.04.2024 № 03-04-05/37237	Сдавать свою квартиру можно как физлицо, самозанятый или ИП.

РАБОТА В ЛИЧНОМ КАБИНЕТЕ ПО ЕНС В ПРОГРАММЕ 1С



Игорь
Борисович
Щербина,
начальник
отдела
информационного
обеспечения
и внедрения
бухгалтерских
программ ООО
«Аудиторская
фирма
«МИАЛаудит»

В процессе работы с ЕНС бухгалтеру необходима информация о состоянии единого налогового счета налогоплательщика по данным ФНС. С этой целью фирма «1С» запустила опытную эксплуатацию доступа к личному кабинету налогоплательщика на сайте ФНС по API (Application Programming Interface — программный интерфейс приложения).

Благодаря интеграции с ЛК ФНС пользователи могут:

- оперативно отслеживать состояние своего ЕНС по аналогии с электронным кошельком;
- видеть предстоящие платежи глазами налоговой инспекции;
- контролировать суммы задолженности;
- получать расшифровку всех операций, которые прошли по ЕНС;
- сверять данные учета с данными налогового органа.

Доступ к личному кабинету налогоплательщика в части ЕНС предоставляется при подключенном сервисе 1С-Отчетность с открытым направлением ФНС. Пользователям программ 1С, у которых сервис 1С-Отчетность не подключен, для ознакомления с новой функциональной возможностью будет доступен новый акционный тариф «Промо ЕНС».

Подключение к ЛК ФНС

Для первичного подключения к ЛК ФНС необходим сертификат квалифицированной электронной подписи (КЭП). При этом КЭП может быть оформлен:

- на руководителя;
- на сотрудника от имени организации — до 31.08.2023;
- в виде личного сертификата сотрудника (без привязки к компании), с обязательным приложением машиночитаемой доверенности.

МЧД для целей ЛК ФНС должна быть зарегистрирована в распределенном реестре ФНС (рис.1)

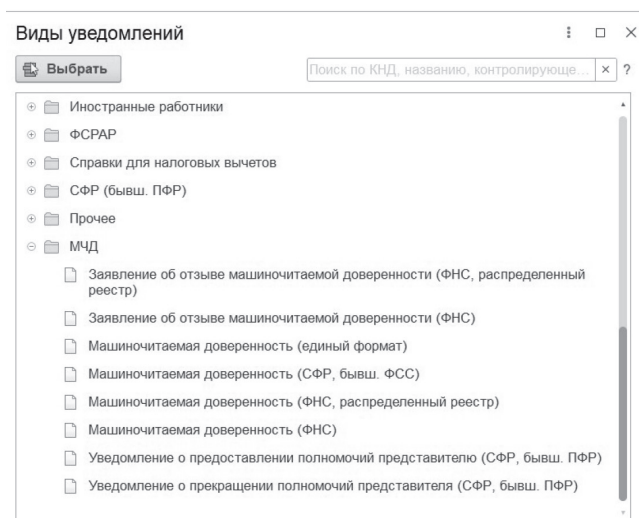


Рис. 1. Варианты регистрации МЧД ФНС

Для обновления данных в ЛК ЕНС требуется авторизация на стороне ФНС. Интеграция 1С с ЛК ФНС в части работы с ЕНС поддерживает два режима авторизации пользователя:

- по сертификату квалифицированной электронной подписи (КЭП);
- на основании отправленного в ФНС согласия налогоплательщика на раскрытие налоговой тайны.

Работа с ЛК ФНС с авторизацией по КЭП

Если пользователь выбирает доступ к ЛК ФНС по КЭП, он также может использовать сертификат КЭП руководителя юридического лица или ИП, КЭП сотрудника, оформленный от имени организации до 31.08.2023, или личный сертификат сотрудника как физического лица, на которого оформлена МЧД в распределенном реестре.

В режиме авторизации по КЭП получать данные ЛК ФНС по ЕНС можно только интерактивно (то есть в диалоговом режиме). Для этого пользователь должен перейти в единое рабочее место — в форму личного кабинета ЕНС и инициировать получение данных. При этом для отправки запроса в ФНС и для расшифровки ответа необходимо вводить пароль от ключа электронной подписи.

В зависимости от настроек криптопровайдера, установленного на компьютере пользователя может потребоваться многократный ввод пароля — от одного раза (для авторизации) до десяти раз (для расшифровки ответов). Нельзя закрыть форму личного кабинета ЕНС до тех пор, пока не произойдет полное обновление данных. То есть в этом режиме работа с ЛК ФНС требует обязательного присутствия пользователя, организовать фоновое обновление данных невозможно.

Работа с ЛК ФНС путем подачи согласия на раскрытие налоговой тайны

Для работы с личным кабинетом ФНС пользователь 1С может направить в ФНС согласие на раскрытие налоговой тайны в отношении информации о состоянии единого налогового счета налогоплательщика по данным ФНС, передаваемой через API.

Налогоплательщик может разрешить ИФНС сделать общедоступными определенные сведения о нем, которые составляют налоговую тайну (ст. 102 НК РФ). Федеральным законом от 01.05.2022 № 120-ФЗ статья 102 дополнена новыми положениями. С 01.08.2022 не является разглашением налоговой тайны представление налоговым органом сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), составляющих налоговую тайну, иному лицу, если указанный налогоплательщик (плательщик страховых взносов) выразил на это согласие. Указанное согласие может быть представлено в отношении всех сведений, полученных налоговым органом, или их части.

Форма и формат согласия, а также порядок его представления с учетом новых положений законодательства утверждены приказом ФНС России от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1085. Согласие направляется в налоговый орган в электронной форме по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика или сайт ФНС России.

В программах системы «1С:Предприятие 8» форма и формат направления согласия налогоплательщика (плательщика страховых взносов) на представление сведений, составляющих налоговую тайну по Приказу № 1085 подержаны.

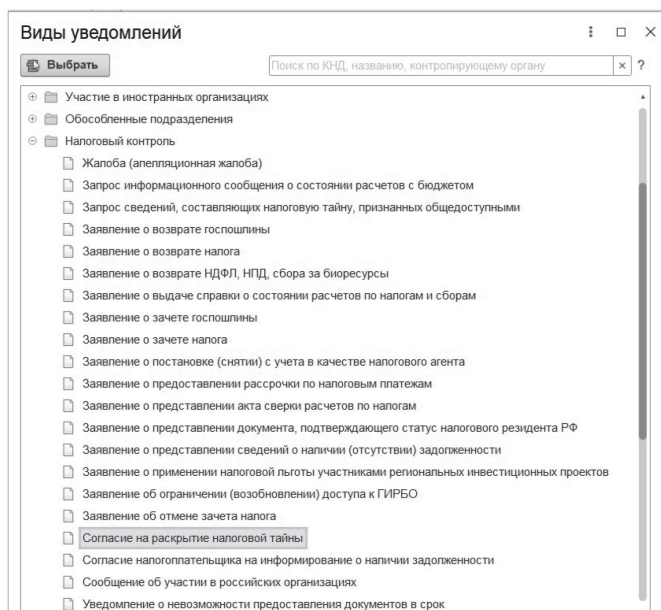


Рис. 2. Доступ к форме согласия на раскрытие налоговой тайны

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 указанная форма доступна в разделе *Уведомления* единого рабочего места *1С-Отчетность*. По кнопке *Создать* в открывшемся списке доступных уведомлений следует выбрать *Согласие на раскрытие налоговой тайны* из папки *Налоговый контроль* (рис. 2).

В открывшейся форме согласия реквизиты организации (ИП), в том числе сведения о лице, подтверждающем достоверность и полноту сведений, указанных в согласии, заполняются автоматически. Оставшиеся поля следует заполнить вручную.

Рассмотрим порядок заполнения согласия на раскрытие налоговой тайны в отношении информации о состоянии единого налогового счета налогоплательщика по данным ФНС, передаваемой через API. На титульном листе (рис. 3) в поле *Признак документа* следует указать цифру 1 (предоставление согласия). В поле *Признак предоставления сведений* — цифру 2 (представление сведений иному лицу). В поле, предназначенном для обозначения периода, за который предоставляются сведения, следует указать конкретные годы начиная с 2022 года. Если окончание периода не указано, согласие распространяется на все отчетные периоды начиная с 2022 года.

Затем следует указать срок действия согласия. При этом дата начала срока действия согласия не может быть ранее даты представления согласия. Если дата окончания не установлена, согласие считается бессрочным.

← → ☆ **Согласие на раскрытие налоговой тайны (ООО "МИАЛ-СОФТ")**

Записать и закрыть Записать Проверка - Печать - Отправить Выгрузить

Сдано Протокол приема

Титульная страница
Коды сведений
Коды сведений
для предоставления
иному лицу

ИНН 5406832320
КПП 540601001 Стр. 001

Приложение №4
к приказу ФНС России
от 14.11.2022 № ЕД-7-19/1085@

Форма по КНД 1110058 в формате 5.03

Согласие налогоплательщика (плательщика страховых взносов)
на представление налоговым органом сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов),
составляющих налоговую тайну, иному лицу или признание таких сведений общедоступными

Представляется в налоговый орган (код) 5406

Общество с ограниченной ответственностью "МИАЛ-СОФТ"
(наименование организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица)

Признак физического лица ☐ 1 – физическое лицо является индивидуальным предпринимателем
2 – физическое лицо не является индивидуальным предпринимателем

Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица (не заполняются, если указан ИФНС вида документа)

Серия и номер Дата выдачи

Признак документа ☒ 1 – предоставление согласия
2 – отзыв согласия

Признак предоставления сведений ☒ 1 – признание сведений общедоступными
2 – представление сведений иному лицу

Период, за который предоставляются сведения, составляющие налоговую тайну, иному лицу, или период, за который сведения,
составляющие налоговую тайну, признаются общедоступными (указывается отчетный период (год), содержащийся в документах,
представленных в налоговый орган, на сведения которых распространяется Согласие. Согласие на Сведения из документов, не
имеющих периодичности представления в налоговый орган, подразумевает представление актуальных сведений,
на которые распространяется Согласие, на момент их представления) с 2022 по год

Срок действия согласия с 16.01.2024 по

Имя файла согласия, направленного ранее, которое отменяется

Регистрационный номер согласия, представленный на бумажном носителе

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем согласии, подтверждаю:

Рис. 3. Заполнение титульной страницы согласия

Раздел *Коды сведений* заполнять не нужно, поскольку он предназначен для случаев признания сведений общедоступными. В разделе *Коды сведений для предоставления иному лицу* (рис. 4) следует указать ИНН и наименование лица, которому представляются сведения (ООО «НПЦ «1С», ИНН 7729510210), а также сведения, в отношении которых дается согласие. Соответствующие коды сведений выбираются из классификатора сведений, составляющих налоговую тайну, поставляемого ФНС. Для информации о состоянии единого налогового счета налогоплательщика по данным ФНС, передаваемой через API, достаточно указать код комплекта сведений «21001».

Если согласие создается из ЛК ФНС, то все указанные значения подставляются автоматом.

← → ☆ **Согласие на раскрытие налоговой тайны (ООО "МИАЛ-СОФТ")**

Записать и закрыть Записать Проверка Печать Отправить Выгрузить

Сдано Протокол приема

Титульная страница
Коды сведений
Коды сведений для предоставления иному лицу

Коды сведений, составляющих в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса Российской Федерации налоговую тайну, для предоставления сведений иному лицу

ИНН организации

наименование организации

Признак физического лица* ☐ 1 – физическое лицо является индивидуальным предпринимателем
2 – физическое лицо не является индивидуальным предпринимателем

ИНН физического лица*

Фамилия Имя Отчество

Сведения о документе, удостоверяющем личность физического лица* документа

(не заполняются, если указан ИНН):

* Указывается реквизиты лица, которому предоставляются сведения, составляющие налоговую тайну, о налогоплательщике (плательщике страховых взносов).

Коды сведений Код комплекта сведений

+ [Добавить строку](#)

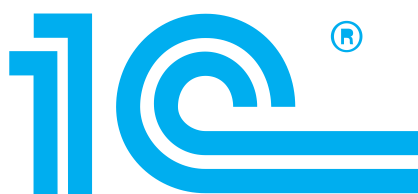
☆ **Выбор кода**

Выбрать X Закрыть

Код	Название
20023	Сведения для предоставления Государственной корпорации "Ростех"
20025	Сведения для предоставления Министерству финансов Российской Федерации в рамках ведомственного проекта "Создание системы с целью государственного управления преференциальными режимами"
20026	Сведения для предоставления Министерству финансов Российской Федерации и региональному органу исполнительной власти по месту нахождения налогоплательщика в рамках Постановления Правительства ...
20027	Сведения для предоставления Публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (с учётом приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 29.06.2023 № ...
20028	Сведения для предоставления Публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (с учётом приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 29.06.2023 № 460/пр)
20029	Сведения для предоставления Комитету финансов города Санкт-Петербург
21001	Информация о состоянии единого налогового счета налогоплательщика по данным ФНС, передаваемая через API
21002	Сведения о платежеспособности и риски ее утраты (выписка из Системы комплексного управления и администрирования долга (СКУАД))

Рис. 4. Код комплекта сведений о состоянии ЕНС по данным ФНС

После сохранения и проверки согласия его можно отправить в ФНС напрямую из программы через сервис *1С-Отчетность*. Согласие считается принятым инспекцией при получении квитанции о приеме. После регистрации согласия налогоплательщика на раскрытие налоговой тайны в ФНС можно будет получать сведения из личного кабинета ЕНС. В данном режиме поддерживаются те же функции получения сведений из личного кабинета, что и в режиме с авторизацией по КЭП. При этом обновление данных личного кабинета будет выполняться без ввода пароля от ключа электронной подписи, как при авторизации, так и при загрузке ответа. Дополнительно появляется возможность фоновое обновление данных ЛК ФНС. Самый первый в истории запрос должен изначально поступить от авторизованного по КЭП пользователя. Дальше все будет работать полностью автоматически.



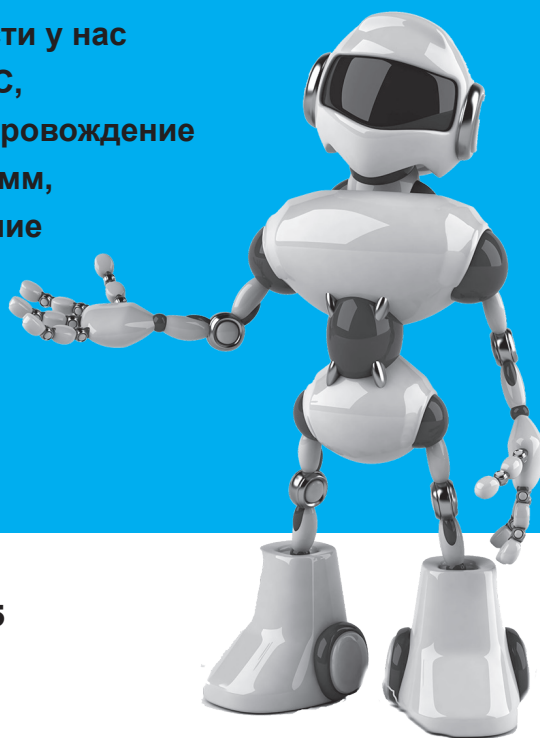
**Работайте с нами,
и учет будет
автоматизирован!**

**Предлагаем вам приобрести у нас
программные продукты 1С,
получить дальнейшее сопровождение
и обновление этих программ,
либо продолжить внедрение
уже имеющихся, но
не используемых
программ.**

МИАЛ

Телефон: (383) 388-44-65

Новосибирск, С. Шамшиных 64, оф. 413
E-mail: mail_audit@mail.ru





КАК БУХГАЛТЕРУ ПОБЕДИТЬ СТРЕСС, НЕ СГОРЕТЬ НА РАБОТЕ И ОСТАВАТЬСЯ В РЕСУРСЕ

В последнее время какой-то «стрессняк» присутствует и в работе и часто дома. Стресс — неотъемлемая часть жизни каждого человека, и бухгалтера в том числе. Не успели «победить» ЕНС, как добавили кучу уведомлений по НДФЛ, разобрались с ними, а тут и налоговая реформа подоспела. Панические атаки, бессонница и постоянные тревоги — наши лучшие друзья? Вроде нет, спасибо, таких друзей нам не надо, но часто что-то беспокоит — переживания, которые непосредственно влияют на здоровье, отношение в коллективе, да и просто формируют настроение.

Напряженная сдача отчетности, изменения в законодательстве, новое руководство, вредные коллеги — все это негативно влияет на наше самочувствие и работоспособность. Мы устаем, выгораем и выпадаем из ресурса.

Выгорание — это процесс эмоционального истощения. Оно возникает, когда человек регулярно ставит в приоритет рабочие дела и обязанности, игнорируя свои потребности, усталость, вещи, которые дают энергию и радость. Вместо того, чтобы признать, что мы в точке бессилия, мы продолжаем себя пинать, заставляем работать через не могу, продолжаем функционировать на резервной батарее. Пинать себя — это так по-нашему!

При этом эксперты установили, что в данный момент основная причина ухода с работы — это выгорание, люди перестают справляться с ситуацией, устают постоянно бороться с собой и просто увольняются.

Признаки того, что вы не в ресурсе (попробуйте проанализировать себя)

- чувство опустошения;
- не остается сил на семью и себя после работы;
- никуда не хочется идти и что-то делать;
- не получается слушать собеседника, мозг не улавливает смысл слов;
- низкий порог раздражительности: любой звук, касание могут вызвать приступ гнева;
- обострения хронических заболеваний, повышения давления, тахикардии, мигреней, расстройства пищеварения;
- постоянная сонливость и бессонница. Трудно заснуть, хотя очень устал;
- сложно делать даже дела, которые раньше давались просто;
- потеря любознательности, интереса к чему-либо.

Все это приводит к тому, что базовое поведение человека деформируется. Был улыбчивый и отзывчивый, стал резким и циничным. Страдает и качество работы. Если раньше вы могли написать отчет или составить простой документ за 30 минут, то теперь на это уходит 1,5 часа. Вы чувствуете, что с вами что-то не так, но при этом не понимаете, что с этим делать.

К сожалению, в нашем обществе принято быть самостоятельным и стойким, а вот просить помощи люди боятся, опасаясь насмешек или порицания, если кто-то узнает про их слабость. А вот зря это – надо себя слушать и слышать, реагируя на свои потребности.

Но есть и другая проблема — работники, которые обозначили свое состояние руководителю, часто слышат в ответ, что надо потерпеть: «Сейчас у компании сложный период, мы очень рассчитываем на вас, я тоже устал, но скоро все изменится в лучшую сторону. Надо потерпеть». Знакомо? А ведь после этого сотрудник еще больше убеждается, что помощи ждать неоткуда и единственный исход — это уволиться или сгорать дальше, пока тело и психика не откажет полностью.

Способы восполнить свой ресурс

Удивительно, что мы знаем, что надо регулярно заботиться о своем организме, но при этом наплеватьски относимся к своему эмоциональному состоянию. **Но за свой внутренний ресурс отвечаем только мы сами! Только вы сами можете знать, устали ли вы или нет, в состоянии ли вы работать или можете только тупо смотреть в одну точку.** В школе, колледже и институте нас не учили управлять своей внутренней энергией, правильно отдыхать, перезагружаться и оставаться в ресурсе. А очень зря!

Научитесь грамотно планировать свой день и управлять временем, чтобы успешно решать все задачи. Только мы сами можем поддержать себя и восстановить внутреннюю гармонию и работоспособность.

Какие можно использовать советы, которые помогут при выгорании:

- по возможности сократите общение с людьми, которые «высасывают» энергию и не дают взамен ничего – прямо проанализируйте свое окружение – вспомните, что пообщавшись с некоторыми людьми, вы прямо взлетаете, а после общения с другими вы – «выжатый лимон»;
- компенсируйте неприятный звонок или разговор прогулкой в лесу, парке или готовкой еды (если вам это нравится) – вот прямо встаньте и прогуляйтесь (работа никуда не убежит) ;
- максимально окружите себя комфортом – поставьте фотографии, знакомые и радующие глаз вещи на стол — вот это рисунок ребенка, а это его поделка...;
- обязательно поставьте ограничение по времени. Если утомительный разговор затянулся, можно сказать «простите, у меня сейчас сядет батарейка/ надо срочно бежать по делам/у меня через минут назначен важный разговор»;
- найдите возможно взять паузу и расслабиться – просто убрать все волнения и закрыть глаза. Вам это жизненно необходимо;
- никогда не жертвуйте сном ради работы;
- исключите из своего рациона антиресурсные продукты: фастфуд и полуфабрикаты, и не наедайтесь на ночь. Еда – это лишь ресурс, поддерживающий наше тело, не надо сосредотачивать на еде все внимание – уделите его лучше себе;
- займитесь в свободное время тем, чем вы так давно хотели заняться – рисовать, петь, читать книги, вышивать...любым милым сердцу делом
- сходите к психологу или психиатру, который подберет для вас курс терапии или выпишет антидепрессанты – это конечно крайний случай.

Но самое главное, чаще будьте сами с собой, просто думайте, а что мне действительно нужно, что я могу сделать, чтобы быть счастливой здесь и сейчас.

МЕДИТАЦИЯ: ДЛЯ ЧЕГО ОНА НУЖНА И КАКАЯ ОТ НЕЕ ПОЛЬЗА

Многие воспринимают медитацию как нечто потустороннее (эзотерическое), а от этого даже не хотят знать, что это такое. А ведь это просто научно доказанный и эффективный способ успокоиться и улучшить концентрацию. Особенно она стала популярна в последнее время, так как все мы стрессуем и немного нервничаем. А ведь для снижения стресса достаточно пару минут наблюдать за предметами вокруг, своим дыханием и мыслями. Это и есть медитация! Занятия улучшают физическое и ментальное самочувствие, а медитировать можно даже в постели, на рабочем месте или в автобусе.

Рассмотрим, с чего начать и как научиться медитировать.

Что такое медитация и зачем она нужна

Медитация — способ расслабиться через концентрацию на происходящем вокруг: событиях, звуках, запахах. Термин произошел от латинского слова *meditari*, что переводится как «созерцать».

Во время практики человек отслеживает собственные ощущения в теле, отпускает эмоции и мысли. Цель занятий — расслабиться, избавиться от тревожности, перестать злиться. Часто медитации совмещают с другими физическими и ментальными практиками, например йогой или ведением дневника.

Эзотерика ли это? Корнями медитация уходит в религию Индии, из-за чего многие считают ее духовной практикой. Первые упоминания ученые нашли в индийских текстах — Упанишадах. Тогда люди медитировали, чтобы достичь «просветления» — ощущения познания «истинного Я». Сейчас медитации трансформировались и даже вошли в КИПТ как научно обоснованный способ успокоиться.

Часть практик включает не только концентрацию, но и движения, пение мантр, повторение звуков, например «Ом». Иногда распев заменяют игрой на традиционных музыкальных инструментах — поющих чашах. Считается, что монотонное повторение одного и того же действия успокаивает ум. К таким практикам относят кундалини-йогу и трансцендентальную медитацию. Они связаны с эзотерикой, но их тоже можно использовать для расслабления без веры в магические силы.

Польза медитаций

Повышение концентрации и работоспособности. При регулярных занятиях медитация улучшает внимание, скорость реакции и концентрацию. В исследовании участники проходили тест до и после практик осознанности, и во втором случае уровень их внимательности был выше. При этом занятия не повлияли на вербальные навыки и коммуникацию.

Снижение уровня стресса. Занятия учат спокойно реагировать на любые события, снижают уровень тревожности и вероятность панических атак. Помните, что медитация не заменит лечения тревожного расстройства и других

психических заболеваний.

Улучшение памяти. Постоянная выработка кортизола при стрессе мешает запоминать новую информацию и снижает внимание. Медитации успокаивают и уменьшают концентрацию гормона. Также исследования показывают, что регулярные практики увеличивают приток крови к головному мозгу и замедляют процесс старения некоторых областей.

Виды медитаций

Медитация осознанности. Человек концентрирует свое внимание на внешних предметах и внутреннем состоянии, чтобы осознать, где он находится и что чувствует.

Этот способ не предполагает верного алгоритма — например, сначала можно обратить внимание на движение грудной клетки, а потом заметить спящего на подоконнике кота. Это самый короткий и простой вариант медитации, который применяют в когнитивно-поведенческой терапии.

Медитация любящей доброты. Медитирующий думает о людях, которых хочет поблагодарить, — например за помощь, полезный совет или доброе дело. Можно представить их и мысленно сказать спасибо или погрузиться в приятные переживания и снова ощутить радость.

Воспоминания о позитивных событиях успокаивают человека и помогают почувствовать себя частью общества.

Прогрессивная мышечная релаксация. Человек ложится на ровную поверхность, поочередно напрягает и расслабляет мышцы тела.

Исследования подтверждают, что такой метод динамической медитации снимает тревогу и готовит организм ко сну.

Випассана. Во время практики человек на 16 часов отказывается от разговора с окружающими и погружается в медитацию — выполняет обычные дела, но при этом отслеживает звуки и старается ни о чем не думать.

В полной версии практики такой режим соблюдают 10 дней. Исследования показывают, что опыт медитации в формате ретрита улучшает концентрацию внимания.

Способы медитации для начинающих

Новичку в медитации не обязательно изучать теорию или на целый день отказываться от общения с людьми. Для первых шагов в искусстве расслабления достаточно освоить простые техники.

Концентрация на объекте. Сосредоточьте свое внимание на любом предмете, например на зажженной свече, цветке в вазе или кончике карандаша. Старайтесь просто смотреть на объект, а если в голове формируются мысли — снова возвращаться к наблюдению.

Концентрация на дыхании. Обратите внимание, как и с какой скоростью вы делаете вдох и выдох. Постарайтесь удлинить их, прислушаться к звуку дыхания, ощутить, как воздух касается ноздрей. Такую медитацию можно вы-

полнять сидя или лежа. И постарайтесь сконцентрироваться только на дыхании, закрыв глаза, проводить воздух внутрь себя и считать вдохи и выдохи, для начала до 10 и далее.

Осознанное наблюдение. В течение фиксированного времени отслеживайте мысли без раздражения, радости и других эмоций. Представьте, будто они проплывают мимо вас по реке. Понаблюдайте за интонацией голоса собеседника и его мимикой. Даже если это близкий и хорошо знакомый человек, взгляните на общение с ним как на что-то новое и необычное — это поможет дольше сохранять наблюдение.

Расслабленное присутствие. Сядьте в спокойной обстановке и наблюдайте за происходящим. Если вы находитесь дома, прислушайтесь к звуку часов на стене или холодильника. По дороге в автомобиле посмотрите на окружающих людей, дома за окном, обивку сидений.

Медитация для тех, кто не медитирует: 6 простых способов

Как начать медитацию. Выделите пять минут в день, когда вы можете не отвлекаться на посторонние дела: утром, в обед на работе или перед сном. Следите за дыханием или предметом вблизи вас, постарайтесь расслабиться.

Если не получается выполнить практику самостоятельно, включите видео с голосом на «Ютубе» или используйте приложение с готовыми программами медитаций: специалист подскажет, на что обратить внимание в конкретный момент.

Очень рекомендую набрать Игорь Будников — Просто начни!

Позы и положение тела для медитации. Практикуйте сидя на стуле или кровати в удобной для расслабления позе. Медитации, в которых не нужно концентрировать взгляд, можно выполнять лежа. Не нужно сидеть в позе йога, просто сядьте удобно, медитация — это не про растяжку.

Под музыку или в тишине. Если сложно отвлечься от мыслей и вернуться к осознанному наблюдению, включите белый шум или спокойную музыку, например звуки природы или пение птиц.

Когда практики будут даваться проще, занимайтесь без музыки — это поможет сконцентрироваться.

Как часто нужно медитировать. Важно сохранять регулярность. Новички могут повторять медитацию каждый день по несколько раз — так техника закрепится в полезную привычку. Со временем все будет получаться без усилий, вы сможете успокоиться и снять раздражение в любой момент — даже если занимаетесь всего пару раз в неделю.

Как долго должна длиться медитация. Начните с одной минуты и постепенно увеличивайте время. В исследовании участники достигли положительного результата после 20 минут практики.

В какое время суток лучше медитировать. Новичкам лучше заниматься после пробуждения: утром мозг еще не успел загрузиться рабочими и личными делами. Когда медитация перейдет в навык, можно включить практики в режим

дня — занятия помогут передохнуть во время работы и подготовиться ко сну.

Как понять, что все делаешь правильно. Медитация — это личная практика, в которой каждый ставит свою цель: расслабиться, сосредоточиться, стать спокойнее, улучшить память.

Если после занятия вы чувствуете, что приблизились к цели и вам стало лучше, — все правильно.

Ошибки новичков в медитации

Первые занятия медитацией не будут идеальными. Например, неожиданное сообщение может отвлечь от созерцания предмета, непривычная ситуация — рассмешить и сбить дыхание. Это нормально, главное — продолжать практики. Вот некоторые ошибки, которые мешают прогрессу в занятиях и отбивают желание медитировать.

Заниматься во время раздражения или усталости. Медитация для новичка — это способ успокоиться, когда стрессовая ситуация позади, а проблема решена. Вначале для практики нужно больше сил и внимания, поэтому лучше пропустить занятие, когда на работе аврал и мысли не дают покоя.

Усиленно не думать ни о чем. Часто во время практики становится скучно и появляются посторонние мысли. Если поставить себе цель ни о чем не думать, результат окажется противоположным: мысли будут приходить в голову одна за другой.

Если размышления мешают — смените фокус и направьте внимание на предмет рядом, дыхание или ощущения в теле.

Погружаться в мысли. В одном из способов медитации нужно отслеживать мысли, но делать это беспристрастно. Если во время расслабления думать о рабочих задачах или неприятностях, медитация не даст нужного эффекта.

Если мысли не дают покоя — прервите занятие, запишите все, что вас волнует, а затем вернитесь к практике.

Вводить медитацию в привычку, даже если не получается. Иногда для занятий еще не пришло время — мозгу не хочется расслабляться и отвлекаться от важных дел. Отложите практику — например на вечер, когда ничего не мешает сосредоточиться на предмете или дыхании.

Есть ли у медитации противопоказания

Однозначных противопоказаний к медитациям нет, но людям с депрессией, зависимостями, диагностированной тревожностью и другими психическими расстройствами необходимо проконсультироваться с врачом перед началом занятий. Практики осознанности могут ухудшить состояние.

В следующем номере мы продолжим рассказ о медитации, а вы просто попробуйте и начните, увидите, какой эффект спокойствия и концентрации придет уже в ближайшее время. Пробуйте, это просто необходимо для здоровья, так как все идет от нервов и если спокойствие внутри, значит и вокруг будет все спокойно!

- Вот и лето повернулось к нам задом.
- Да оно так и пришло!

Конный маршрут по Алтаю – это круто! Отправил туда жену два месяца назад, отдыхаю по полной!

- Милый, уже тепло, может махнём на море?
- Согласен. С нашей зарплатой на него остаётся только махнуть

Лето. По речке плывёт лодка. В лодке двое. С берега кричит мужик:

- Эй! Иван! Куда жену повёз?
- Рожать, однако!
- А чего же она гребёт?
- Так ей срочно надо!

Встречаются двое:

- В этом году жена решила сэкономить и не лететь в Турцию на отдых – мол дома будет дешевле в несколько раз!
- Ну и какой результат?
- Получилось дороже в четыре раза!
- Как же так?
- Она забыла, что выпивка входит в систему «Все включено»!

- Мечтаю в этом отпуске побывать там, где никогда не был, и делать то, что никогда не делал.
- В таком случае, дорогой, пойдёшь на кухню и вымой посуду!



- Шеф! Дай отпуск на три дня!
- Зачем?! Ты только из отпуска!?
- Женюсь!
- Ты что? В отпуске не мог?!
- Не мог! Не хотел себе отдых испортить!

Рабинович звонит из Ялты жене:

- Сарочка, тут каждый день идут проливные дожди...
- Яша, немедленно возвращайся! У нас в Бердичеве дожди гораздо дешевле...

- Летом 23% россиян отдыхали на курортах, 18% – на даче, 46% – не брали отпуск.
- А где ещё 13% россиян?
- Продолжали отмечать Новый год!



Отдых нужен, даже если ты ничего не делаешь.

- Привет! Как этим летом отдохнул?
- Вообще отлично! Поднакопил денег, съездил на Сейшелы, купался, загорал, развлекался... А ты?
- А я ещё круче! Дома отдыхал! Делал то же самое, только ещё и грибов набрал.

Один приятель спрашивает другого:

- А ты где отдыхал?
- Нигде, я летать боюсь.
- Так ты выпей.
- Да когда я выпью, мне и тут хорошо...

- Вот мы недавно в горы поднимались, решили шашлык пожарить, а вот костёр развести не смогли.
- Ну, наверное, высоко забрались, кислорода не хватило.
- Ты слышал, что умные люди говорят? Кислорода не хватило! А ты заладил, как попугай – дрова нужны, дрова...

Соскучились по лету и морю? Поставьте вентилятор за кипящим чайником, направьте струю воздуха на себя и закройте глаза. А вопли жены сойдут за крики чаек.

- Расскажи, как в Египет съездил?
- Да как обычно: Шереметьево, регистрация, паспортный контроль, дьюти-фри...э-э-э... паспортный контроль – и вот я дома!

На самом деле июнь, а не февраль самый короткий месяц в году — не успели даже ещё ощутить лето, а уже июль...



- Куда решили во время отпуска съездить отдохнуть?
- Мы с женой подсчитали наш бюджет и решили, что мы не устали!

Хочу на море этим летом... У меня традиция такая – каждое лето хотеть на море.

Один приятель – другому:

- Ты чего такой худой? Ты же месяц в Турции был. Тебя что, там не кормили?
- Да понимаешь, плохая наследственность, ускоренный метаболизм, тоска по родине...
- Бухал?
- Да!

- Вот думаю, что бы мне взять с собой на море такого, чтобы я так вышла на пляж и все вокруг бы обалдели?!
- Лыжи возьми.

Нет, любимая, в отпуск я поеду без тебя. Почему? Потому что перевозить через границу отравляющие, взрывчатые и наркотические вещества запрещено.

Идеальная лень – это когда лень написать заявление на отпуск.

- ***
- Товарищ капитан, я принес рапорт на отпуск.
 - Поставь на стол.

Приезжает мужик в санаторий на отдых, заходит, видит – ему навстречу идёт отдыхающий. Мужик по-дружески его и спрашивает:

- Как тут у вас кормят?
- Дашь хлеба – скажу!

В налоговой инспекции:

- Когда я могу взять отпуск?
- Но вы не являетесь нашим сотрудником!
- Но я работаю практически только на вас!

- Ох, дорогая, когда уже наступит лето...
- Настоящее лето наступит тогда, когда ты на него заработаешь.

Декан спрашивает у абитуриента: – Почему вы решили поступать именно в этот вуз и на этот факультет?

- Что за странный вопрос, папа?!

– На юге отдыхал. Море, коньяк, фрукты, женщины...

– А я на даче. Болото, самогон, огурцы, бабы.



**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: 05.07.2024
Формат: 165х240 мм.
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии
ООО «Печатный дом-
Новосибирск»
Тираж 1000 экз.
Заказ: 1958.
Распространяется только
по подписке.