

# СЕГОДНЯ В НОМЕРЕ:

- С 1 сентября 2024 г. начала действовать норма ТК РФ, которая прямо предписывает оплачивать сверхурочную работу сверх оклада с начислением всех компенсационных и стимулирующих выплат, предусмотренных системой оплаты труда у конкретного работодателя
- В августе этого года принят Закон (от 08.08.2024 № 287-ФЗ), который вносит интересные изменения. Главное новшество — с сентября 2024 г. при смене руководителя, в том числе и в ООО, потребуется привлечь нотариуса
- Масштабные изменения в Налоговый кодекс РФ затронули и размер госпошлины. С 1 января 2025 г. вырастут госпошлины за оформление сделок с недвижимостью, земельными участками, появится новая пошлина за кадастровый учет
- Налоговый контроль и для сельхозорганизаций становится все жестче, но как показала практика — за спишкой доначисления налоговые инспекторы тоже делают ошибки, все мы люди — и все мы ошибаемся. Зачастую инспекторы грешат тем, что оформляют документы некорректно или допускают процессуальные ошибки
- При возникновении финансовых трудностей некоторые организации, имеющие лизинговое имущество, заключают договор уступки прав и обязанностей по договору лизинга или, как в простонародье говорят, перенайм лизингового имущества. И в этот момент у бухгалтера начинается паника: как отражать эти операции в учете согласно ФСБУ 25/2018
- С нового года действует новое ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Как показывает практика, многие ошибочно думают, что поскольку у вас не ведется счет 04 «НМА», то и переход на новый стандарт не коснется. Но не стоит забывать про активы, учитываемые на счете 97, к примеру, программное обеспечение, приобретенное по лицензионным договорам со сроком более года
- Согласно Приказа Минфина от 04.10.2023 № 157н (далее — Приказ) принят новый стандарт по бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023. Впервые сдавать отчетность по правилам нового стандарта надо будет только начиная с 2025 г. Однако ознакомиться с некоторыми из них полезно уже сейчас
- 1 сентября 2024 года в России началась обязательная маркировка новых категорий товаров. Это является важной ступенью в развитии национальной системы «Честный ЗНАК». Она занимается учётом и контролем за оборотом определённой продукции
- Начиная с 2023 года налогоплательщики осуществляют уплату налогов через списание денежных средств с Единого налогового счёта. Чтобы правильно списывались необходимые суммы, нужно направлять в ФНС уведомление об исчисленных налогах и своевременно получать справки из налоговой службы о реальной картине расчетов, чтобы не возникало излишних списаний

## Содержание:

|                                                                                                                    |    |                                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>вопрос-ответ</b>                                                                                                | 4  | <b>Отдельные моменты перехода на ФСБУ 14/2022: разбираем счет 97 «Расходы будущих периодов»</b>                                                | 74  |
| <b>новости законодательства</b>                                                                                    |    | <b>Как хранить документы, чтобы быть готовыми к проверкам</b>                                                                                  | 79  |
| <b>НДФЛ-2025: что нас ждет — прогрессивная шкала ставок, разные базы, новые вычеты</b>                             | 21 | <b>Учет незапланированного капитального ремонта двигателя автомобиля в соответствии с ФСБУ 26/2020 — как правильно учитывать</b>               | 82  |
| <b>Воинский учет в организациях: что нового</b>                                                                    | 26 | <b>Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и капвложений в 2024 году сельскохозяйственными организациями</b>                           | 86  |
| <i>На что обратить внимание в 2024 году</i>                                                                        |    | <i>Что учесть при работе с ОС в 2024 году</i>                                                                                                  |     |
| <b>Сверхурочная работа: новые правила повышенной оплаты с сентября 2024 года</b>                                   | 28 | <b>Возмещение ущерба при ДТП служебного автомобиля: учет и налогообложение. Возможные варианты и их влияние на налоги и бухгалтерский учет</b> | 93  |
| <b>Изменения для АО и ООО: новые правила назначения руководителя и другое</b>                                      | 30 | <b>ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»: знакомство с новым стандартом</b>                                                                   | 97  |
| <b>Что ждет упрощенцев в 2025 году, помимо уплаты НДС</b>                                                          | 32 |                                                                                                                                                |     |
| <b>Госпошлина за регистрационные действия увеличивается</b>                                                        | 35 |                                                                                                                                                |     |
| <b>налогообложение</b>                                                                                             |    | <b>защити предприятие</b>                                                                                                                      |     |
| <b>Взаимодействие сельхозорганизации с ФНС по ЕНС: предоставление уведомления и получение справок от налоговой</b> | 36 | <b>Учет и оформление расходов на мобильную связь сельхозорганизациями</b>                                                                      | 101 |
| <b>НДС-поправки: для тех, кто меняет режим, и для всех остальных</b>                                               | 41 | <i>Что необходимо оформить, чтобы подтвердить расходы?</i>                                                                                     |     |
| <i>Правила вычета и восстановления НДС при переходе с ОСН на УСН</i>                                               |    | <b>Ученический договор с сотрудником: особенности оформления, учет и налогообложение</b>                                                       | 106 |
| <b>Налоговые споры: как использовать ошибки налоговых органов в свою пользу</b>                                    | 46 | <b>Обязательная маркировка товаров с 1 сентября 2024 года: инструкция для сельхозорганизаций</b>                                               | 110 |
| <b>Кто ответит за налоговые ошибки сельхозорганизации</b>                                                          | 51 | <b>автоматизируем учет</b>                                                                                                                     |     |
| <b>Есть ли шанс у сельхозорганизации отменить взыскание налогов, если ИФНС затянула выездную проверку</b>          | 55 | <b>Практика 1С: изменения в заполнении подраздела 1.2 раздела 1 ЕФС-1 в 2024 году</b>                                                          | 114 |
| <b>бухгалтерская практика</b>                                                                                      |    | <b>Как повысить работоспособность и не уйти в хандру осенью</b>                                                                                | 118 |
| <b>Перенайм по договору лизинга</b>                                                                                | 59 | <b>Учиться в течение всей жизни: как не перегореть и сохранить мотивацию</b>                                                                   | 122 |
| <i>Учет уступки прав по договору лизинга</i>                                                                       |    | <b>посмеемся...</b>                                                                                                                            | 125 |
| <b>Амортизация легкового автомобиля в 2024 году</b>                                                                | 66 |                                                                                                                                                |     |
| <b>Когда сельхозорганизация может выплатить больничные по договору ГПХ</b>                                         | 70 |                                                                                                                                                |     |



## ВОПРОСЫ ДЛЯ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

Уважаемые читатели!  
Задавайте интересные вопросы

По телефону: (383) 388-44-65

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

На сайте [журнал-помощник.рф](http://журнал-помощник.рф) в рубрике «Вопрос-ответ»

### Как учитывать выявленный при инвентаризации объект основных средств



Мы провели независимую оценку навеса, чтобы поставить на баланс, он не стоял на балансе, подскажите, пожалуйста, проводки в учете и затраты по оценке на сч.26 отправляем?

Выявленный при инвентаризации навес принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (ОС) по первоначальной стоимости (п. п. 4, 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Первоначальной стоимостью навеса считается его справедливая стоимость. Последняя определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»). Под справедливой стоимостью понимается цена, которая была бы получена при продаже актива (в данном случае — навеса) в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки (п. 9 МСФО (IFRS) 13).

Первоначальная стоимость объекта ОС, выявленного при инвентаризации, признается прочим доходом. Принятие к учету такого объекта ОС отражается записью по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

Расходы по оценке учитываются в затратах на формирование стоимости основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, если проведение оценки связано с приобретением (в том числе с безвозмездным получением) этих активов (п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», п. 9, пп. «з» п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», п. 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

### Учет НДС по чекам, предоставленным подотчетными лицами



Подскажите, если мы приобретаем ТМЦ по подотчетным суммам, например, Дизтопливо. НДС, который прописан в чеках, мы отправляем на 91.2, как не принимаемые расходы. Мы ведь его не можем принять к возмещению?

В соответствии с п. 1 ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты. На основании п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ вычетам, в частности, подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров на основании выставленных продавцами счетов-фактур либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных п.п. 3, 6-8 ст. 171 НК РФ (не имеющими отношения к рассматриваемой ситуации).

На основании указанных формулировок Минфином России разъяснено, что указанные в чеке ККМ суммы НДС без наличия счетов-фактур к вычету не принимаются (письма Минфина России от 14.02.2017 № 03-07-11/8245, от 24.01.2017 № 03-07-11/3094, от 09.03.2010 № 03-07-11/51).

Таким образом, организация не вправе учесть в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль сумму НДС, выделенную в чеке.. В итоге эта сумма НДС вообще в целях налогообложения не учитывается.

Принимая во внимание требования, установленные абзацами девятым и десятым ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» к наличию в кассовом чеке информации о ставке и сумме НДС, организация может решить, что на основании кассового чека, в котором НДС выделен отдельно, возможно принять НДС к вычету. Но такое решение может привести к налоговым спорам.

Суды признают допустимым принимать НДС к вычету на основании не только счетов-фактур, но и иных документов, например кассовых чеков (при наличии в них информации о сумме НДС и реальности осуществляемых хозяйственных операций) (постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 № 17718/07, а также постановления АС Северо-Кавказского округа от 28.04.2017 № Ф08-2516/17 по делу № А15-1057/2016, Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.12.2016 № 20АП-7760/16, Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 13.12.2011 № 13АП-20397/11 по делу № А56-45370/2011 (в передаче которого в Президиум ВАС РФ для пересмотра было отказано определением ВАС РФ от 20.07.2012 № ВАС-8902/12)).

### Компенсация за использование автомобиля



Можно ли компенсацию сотруднику за использование личного автомобиля выплатить авансом за несколько месяцев?

Компенсация не может быть выплачена авансом, т.к. подтверждает фактически понесенные расходы сотрудником. Для оформления выплаты компенсации работнику необходимо согласовать использование личного автотранспорта в служебных целях с руководством организации, написать соответствующее заявление, вести учет служебных поездок в путевых листах и для получения компенсации представить необходимые документы (Письма МНС России от 02.06.2004 № 04-2-06/419@, Минфина России от 13.04.2007 № 14-05-07/6)

Работодатель (принимая во внимание свои интересы при налогообложении прибыли) предлагает ежемесячную компенсацию в размере установленных норм соответствующих расходов организаций, а именно (Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 92):

для легковых автомобилей с объемом двигателя до 2 000 куб. см включительно — 2 400 руб.;

для легковых автомобилей с объемом двигателя более 2 000 куб. см — 3 000 руб.

### Расходы сельхозорганизации на благотворительность муниципалитету



Администрация района предлагает нашему предприятию принять участие в проекте «Инициативная бюджетирование» по благоустройству тротуаров муниципального образования. В данной программе участие юридических лиц составляет 10 % от общей стоимости проекта. В случае нашего участия расходы будут, как благотворительность, и соответственно, по расходам для ЕСХН это не учтется?

Перечень расходов по ЕСХН является закрытым и финансирование в нем не поименовано, это можно расценивать как благотворительность или спонсорскую помощь, и Вы совершенно правы, в расходах эта сумма учитываться не будет.

### Изменения в бухгалтерской отчетности



У нас возникла проблема в том, что нужно изменить данные в бухгалтерской и финансовом результате за 2023 год. Отчетность учредителем не утверждена на сегодняшний день! Можем ли мы это сделать сейчас? Чем это может нам грозить? Пожалуйста в ответе пропишите ссылки на нормативные документы и законодательство.

Согласно п.9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

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

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

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

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

п.10 в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит исправлению и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

Решение об утверждении бухгалтерской отчетности и годового отчета принимает общее собрание участников ООО. Если в ООО один участник, он утверждает отчетность своим решением (ст. ст. 33, 39 Закона об ООО).

Срок утверждения отчетности совпадает со сроком проведения общего собрания участников — с 1 марта по 30 апреля. Представить отчетность участникам надо за 30 дней до собрания (ст. ст. 34, 36 Закона об ООО).

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с такой отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом, если иное не предусмотрено другими федеральными законами. В случае исправления экономическим субъектом ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр которой представлен в соответствии с частью 3 настоящей статьи, экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором ошибка исправлена, представляется в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта в виде электронного документа не позднее 31 июля года, следующего за отчетным годом.

В Вашем случае:

- а) Отчетность своевременно предоставлена, но еще не утверждена
- б) в 2024 году выявлена ошибка 2023 года.

Суммируя вышеизложенное, Обществом нарушены положения о порядках и сроках утверждения годовой отчетности, однако срок представления исправленной отчетности еще не пропущен. Могут быть следующие варианты:

а) Формируется исправленный вариант бухгалтерской отчетности, который и утверждается. Далее исправленный вариант предоставляется в ГИР БО в общем порядке. Соответственно — если вы подлежите обязательному аудиту, то проводится аудит исправленной отчетности. Санкций за нарушение проведения сроков собрания прямо не прописано. Датировка такой отчетности будет текущая дата 2024 года!

б) Считать исходный вариант отчетности по умолчанию утвержденным. В этом случае корректировки невозможны — все исправления делаются в отчетности 2024 года, если существенные — корректируются входные остатки на 31.12.2023 года и делаются соответствующие раскрытия, если не существенные — не корректируются. Санкций за исправление самостоятельно обнаруженной ошибки в бухгалтерском учете не предусмотрено.

### Досрочное погашение лизинга



Закрыли досрочно договор лизинга, с возвратом техники. Техника была оценена с их стороны. Оценка показала больше денег, чем остаток лизинга. И оставшиеся средства идут на гашение других договоров лизинга этой компании. Мы в программе закрыли договор, а вот как зачесть средства на другие договоры?

Расторжение договора аренды (лизинга в Вашем случае) по ФСБУ 25 производится зачетом между ППА и ОА.

Д-т 02 - К-т 01 Определили остаточную стоимость ППА

Д-т 76.7.1 - К-т 01 на остаточную стоимость ППА

Далее производится внутренне закрытие субсчетов 76.7.

Если сальдо по итогу дебетовое, то:

Д-т 91.2 - К-т 76.7

Если кредитовое:

Д-т 76.7 - К-т 91.1

Этот механизм расторжения договора лизинга должен быть автоматизирован в 1С (зависит от версии программы).

Что касается возмещения полученного от лизингодателя то это по сути доход лизингополучателя и отражается как

Д-т 76 - К-т 91.1

Далее данная дебиторская задолженность засчитывается в счет других договоров лизинга

Д-т 76 - К-т 76.

### Порядок и сроки передачи электронных документов для подтверждения поставок



Мы приобрели минудобрения у московского поставщика. Поставщик сам осуществлял доставку до нашего склада. Документы подписывали в электронном документообороте СБИС. Ситуация такая: машину привезли 07.05.2024 г (ТТН от 07.05.2024 г). УПД датированной

07 мая поставщики отправляют по СБИС 10.05.2024 г, соответственно УПД мы подписываем 10.05.2024 г. (эти даты видно в электронной печати при утверждении упд в СБИС). Удобрения в свою очередь мы приходим в учете 07 мая, вносим удобрения мы тоже 07 мая.

Теперь вопрос: нам отказывают в субсидии, мотивируя отказ тем, что документы оформлены неправильно: 07.05.2024 была отгрузка, соответственно 07.05.2024 должна быть выслана УПД в СБИС и 07.05.2024 должна быть утверждена. Но так идеально бывает, наверное только в сказке.

Как правильно? Бухгалтерия, например, по выходным не работает, и в праздники тоже... есть ли какой то регламент по электронному документообороту?

Интересная позиция от Минсельхоза. Дата подписания не прописана в законодательстве и является датой подтверждения права подписи и действия ЭЦП:

Первичный учетный документ может быть составлен в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (далее — ЭПУД) (ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ)).

Вид электронной подписи ЭПУД устанавливаются организацией, если требование об использовании конкретного вида электронной подписи не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами. А виды электронной подписи ЭПУД, составляемые организацией совместно с другими участниками ЭДО, определяются по соглашению сторон — участников ЭДО (пп. «а» п. 2, п. 17 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»).

Дата подписания КЭП электронного документа фиксируется информационной системой. Это, по сути, дата формирования электронной подписи, которая подтверждает действительность сертификата электронной подписи на этот момент (п. 2 ст. 11 Закона № 63-ФЗ).

Положений о проставлении даты подписания электронного документа нет в Методических рекомендациях по порядку обмена электронными документами между хозяйствующими субъектами или физическими лицами от 17.06.2021 (утв. ФНС России).

Данные ЭПУД отражаются в регистрах бухгалтерского учета по дате совершения факта хозяйственной жизни, а не по дате составления и (или) получения ЭПУД, при условии выполнения критериев для признания факта хозяйственной жизни в отчетном периоде, в частности, в отношении признания расходов — в соответствии с нормами разд. IV ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п. 18 ПБУ 10/99).

При этом нормы ПБУ 10/99 не содержат ограничений для признания расходов, связанных с датой составления и (или) получения ЭПУД, которым та-

кой факт хозяйственной жизни оформляется. Анализ норм иных ПБУ (в частности, ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н), «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н), «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утв. Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)) также подтверждает возможность отражения в бухгалтерском регистре информации по дате фактического совершения операции, а не по дате ЭПУД, из которого данная информация возникает. Таким образом, для признания расходов в бухгалтерском учете по ЭПУД имеет значение дата совершения факта хозяйственной жизни, а не дата составления и (или) получения ЭПУД (п. 1 Рекомендации Р-62/2015-КпР «Отражение фактов хозяйственной жизни по поступившим в следующем отчетном периоде первичным учетным документам» (Фонд «НРБУ «БМЦ»)).

Для целей налогового учета при составлении ЭПУД датой признания расходов признается дата документа, сформированного в подтверждение возникновения соответствующих расходов (Письмо Минфина России от 30.05.2018 № 03-03-06/1/36756).

Первичный учетный документ, включая ЭПУД, должен быть составлен (сформирован) при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным — непосредственно после его окончания (ч. 3, 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 1 ст. 11 НК РФ).

Дата признания расходов в целях налогообложения прибыли регулируется ст. 272 НК РФ при условии соответствия таких расходов требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, в частности документального подтверждения. При этом НК РФ не предусмотрено, что дата составления первичного учетного документа всегда должна рассматриваться как дата возникновения соответствующего расхода (Письма Минфина России от 29.08.2022 № 03-03-06/1/84125, от 07.08.2020 № 03-03-06/1/69363).

### Расходы по оплате труда на полевых работах



Включается ли в расходы и в оплату труда по трудовым работам бесплатное питание на полевых работах?

Бесплатное питание на полевых работах является расходами предприятия и не входит в оплату труда, поэтому его не нужно включать базу для удержания в доход государства по исправительно-трудовым работам. С каких доходов производить удержания, зависит от того относится выплата к заработной плате или нет. Поскольку удержать в доход государства можно только из заработной платы (ч. 1, 3 ст. 50 УК, ч. 2 ст. 40 УИК).

### Сдача металлолома — вопросы налогообложения



Наша организация применяет ЕСХН, сдаём металлолом, облагается ли он НДС?

При реализации металлолома, начислять НДС или нет, зависит от

того, кому вы его сдаете.

Продавец сам обязан исчислить и уплатить налог, если (п. 8 ст. 161, п. 3.1 ст. 166 НК РФ, Письмо Минфина России от 29.01.2018 № 03-07-14/4608):

- он без оснований проставил в договоре или первичном учетном документе отметку «Без налога (НДС)»;
- он утратил право на освобождение от уплаты НДС либо на применение УСН, ПСН. НДС нужно начислить с момента перехода на общий режим налогообложения до дня утраты права на освобождение от уплаты налога либо на применение УСН и ПСН;
- покупатель — физлицо, не являющееся ИП;
- продавец реализует металлолом на экспорт.

В этих случаях сам продавец рассчитывает и уплачивает налог в общем порядке.

### Можно ли не платить взносы недействующему КФХ



У нас есть КФХ как юр лицо с 1992 года. Хоз. деятельность по нему не ведется и никогда не велась, но фиксированные страховые взносы платим ежегодно. Можно ли их не платить, может быть, есть какая то лазейка, ведь деятельности нет?

Главы КФХ — вне зависимости от организационно-правовой формы крестьянского (фермерского) хозяйства — представляют в налоговый орган по месту учета расчет по страховым взносам до 30 января календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом (подп. 3 ст. 432 НК РФ). В составе расчета по страховым взносам главы КФХ представляют раздел 2 и приложение 1 к разделу 2 (с идентификацией физических лиц) — на членов КФХ, включая главу; — уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированном размере за себя и за каждого члена КФХ независимо от суммы полученного дохода по сроку 31 декабря (ст. 430 НК РФ). Преференций и льгот по страховым взносам для КФХ не предусмотрено. Есть только один вариант, закрывать КФХ.

### Покупка земельной доли у пайщика



Организация покупает земельную долю у пайщика, нужно ли подавать 2 - НДФЛ с суммой дохода, и будет ли пайщик платить налог 13 %?

При покупке имущества у физических лиц у организации (ИП) не возникает обязанностей налогового агента. Поэтому вы не должны были удерживать НДФЛ при выплате денежных средств физическому лицу и перечислять налог в бюджет.

В пп.2 п.1 ст.228 НК говорится, что при продаже имущества физлицо производит подачу декларации самостоятельно. Следовательно, организация (ИП) при покупке имущества физлица не должно исполнять обязанности налогового агента и удерживать НДФЛ. Выплатите физлицу полную стоимость земельного участка.

Если физлицо продало земельный участок, находившийся в собственно-

сти менее трех (пяти) лет, ему необходимо самостоятельно отразить полученные доходы в налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ).

Если не удерживали НДФЛ (что правильно), тогда и сведений никаких нет. Ничего не нужно подавать.

### Выставление счета за питание подрядчикам



Может ли наше сельхозпредприятие выставить счёт за питание в нашей столовой подрядной организации?

Конечно, но следует заключить договор с подрядной (сторонней) организацией об оказании услуг общественного питания.

В договоре об обслуживании работников, заключаемом со сторонней организацией прописываются все условия предоставления услуг, в том числе время обеда, количество работников, стоимость одного обеда, порядок предоставления обедов и т.д.

Подрядная организация при этом может применить талонную схему питания, то есть денег на обеды работники получать не будут, а право на получение обеда будет предоставляться сельхозпредприятием в обмен на талоны. На основании полученных талонов ваша организация выставит сторонней организации счет на общую сумму оказанных услуг.

### Работа на бирже зерна



Обязательно ли регистрироваться на бирже зерна, и если да, то как указывать количество по договору, если мы везем его по факту?

Для решения вопроса о регистрации на бирже необходимо учитывать два условия:

- 1) за предыдущий год произведено больше 10 т. тонн зерна
- 2) сделка более 60 тонн

В случае, если на этапе заключения договора невозможно определить объем, варианта три:

- 1) регистрируем на бирже договоры, по которым может быть поставлено более 60 тонн
- 2) указываем в договоре, что максимальный объем 59 тонн
- 3) при превышении 60 тонн регистрируем договор с доп. соглашением на поставку товара свыше 60 тонн.

### Оплата при длительной командировке



При длительной командировке средний заработок начислять и выплачивать нужно целиком за весь период командировки или за каждый месяц отдельно?

Трудовым законодательством не предусмотрено никаких особенностей при оплате длительной командировки. Поэтому в общем случае выплатите работнику его средний заработок за каждый рабочий день нахождения в длительной командировке. Средний заработок рассчитайте в обычном порядке. Однако если в коллективном или трудовом договоре предусмотрена повышенная оплата (доплата) за время нахождения работника в длительной командировке, то при оплате учитывайте эти особенности.

По мнению Минтруда России, сроки осуществления выплаты среднего заработка во время служебной командировки должны быть аналогичны срокам выплаты заработной платы, предусмотренной ст. 136 ТК РФ. Данные сроки ведомство рекомендовало предусмотреть в Положении о командировках во избежание трудовых споров (Письмо Минтруда России от 27.06.2019 № 14-1/ООГ-4422).

### Работа на вахте



Какой режим работы устанавливается при работе на вахте, как компенсируется жилье, какие условия и ограничения?

1. По вопросу оплаты проезда — если мы говорим о вахте, то работодатель обязан оплатить проезд работнику за свой счет. Работодатель сам покупает билеты, но если это невозможно, то расходы компенсируются на основании авансового отчета.

2. Все рабочие места должны пройти спецоценку, и по каждому месту установлен допустимый режим рабочего времени в зависимости от конкретных условий труда.

Поэтому если спецоценкой установлено например, что нормальная продолжительность рабочего времени 6 часов, то все время, которое работник работает «сверху» 6 часов, это переработка.

Работа на вахте устанавливается графиком, согласованным Работником и Работодателем.

При этом, в период нахождения работника на вахте вахтовая надбавка платится за все время нахождения работника на вахте, вне зависимости от того, что работник по графику какие-то дни не работает. Поэтому чаще всего график работы 6/1, чтобы не оплачивать работнику много нерабочих дней. Работникам тоже выгоднее работать максимальное количество часов на вахте. Так как чем больше отработанных часов, тем больше оплата. Кроме того, оплачиваются и дни нахождения в пути от места сбора до места работы. При вахтовом методе ведётся суммарный учёт рабочего времени за установленный учебный период.

Если Работник работает вахтовым методом, то работодатель обязан предоставить ему жилье в месте выполнения работ, расходы на проживание и проезд работников несет работодатель самостоятельно. У таможенных лимитов расходов нет.

## Декларации по алкоголю в собственной рознице



Нужно ли сдавать Алкодекларацию по крепкому алкоголю (розничные магазины нашей сельхозорганизации). Действительно ли отменили с 2018 года? Какой порядок сдачи при разливном крепком алкоголе? (Ингредиенты для приготовления алкогольных коктейлей в общепите).

Декларацию по крепкому алкоголю сдавать надо.

Порядок предоставления в формате электронного документа деклараций об объеме производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, об использовании производственных мощностей производителями пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи и формы таких деклараций утверждены Приказом Росалкогольрегулирования от 17.12.2020 № 396 (последняя ред. от 26.05.2023).

Отчетность в электронном виде подается только через систему ЕГАИС, обязанность подачи отчетности лежит на всех участниках оборота алкогольных напитков. Сдается отчетность ежеквартально.

Не участвуют только компании, производящие продукцию (напитки) с содержанием алкоголя от 0,5 до 1,2% включительно (Распоряжение правительства РФ от 29.12.2020 № 3650-Р). Алкогольные коктейли в перечень продуктов, которые не надо декларировать, не относятся.

Действуют несколько операторов, с помощью которых можно сдавать отчетность. Чаще всего используют Контур, ЕГАИС-Декларант и иные. Алгоритм формирования и порядок сдачи поясняет соответствующий оператор, которого вы выберете. В программе есть все инструкции по порядку заполнению.

## Изменения условий по договору аренды с пайщиками



В договоре аренды с пайщиками у нас прописано, что арендная плата производится в виде натуральной оплаты. Но в этом году в связи с низким урожаем пшеницы стало ясно, что своей пшеницы не хватит, чтобы рассчитаться с пайщиками — придется покупать на стороне. В таком случае, чтобы не покупать на стороне и не нести лишние затраты, можем ли мы людям отдать деньгами, а не зерноотходами (например, перечислить на карту)? В договоре этого не прописано... допники можно заключить с ними?

Необходимо внести изменения путем заключения дополнительного соглашения к договору аренды.

Формулировка в доп. соглашении должна быть следующая:

«1. Стороны договорились внести изменения в абз. 1 п. 5 Договора аренды № \_\_\_\_ дата.

Абзац 1 пункта 5 Договора аренды № дата изложить в редакции:

«5. Оплата арендной платы производится в конце производственного се-

зона в виде натуральной оплаты продукцией из расчета на 1 (один земельный пай 16,5 га) — 1 000 кг зерноотходов, 1 000 кг сена, 200 кг муки высшего сорта, 10 литров подсолнечного масла, либо в денежном эквиваленте стоимости (всей или части) указанной продукции. Выбор формы оплаты производит Арендатор по своему усмотрению. При наличии форс-мажорных обстоятельств размер арендной платы может быть уменьшен по соглашению сторон.

Во всем остальном, что не затронуто настоящим дополнительным соглашением, продолжают действовать условия договора аренды № дата.

Настоящее дополнительно соглашение вступает в силу с момента подписания сторонами.»

## Трудовой договор с беременной сотрудницей



Продление срочного трудового договора беременной сотрудницей — как правильно сделать?

Срочный трудовой договор с беременной сотрудницей продлевается до окончания беременности, а при предоставлении ей отпуска по беременности и родам — до окончания этого отпуска.

Если срочный трудовой договор был заключен с женщиной на время исполнения обязанностей отсутствующего работника и срок этого договора истек (то есть работник вышел на работу), работодатель должен предложить беременной сотруднице другую работу из имеющихся в компании вакансий. Ст. 261 ТК РФ.

## Аренда скота



Сельхозорганизация арендует скот: как правильно юридически все отразить?

Пунктом 2 4.1 Договора аренды КРС установлен запрет на продажу арендатором скота.

В связи с этим, есть 2 варианта:

1. Заключить доп. соглашение, что крс, который перестаёт давать молоко, может быть выкуплен арендатором, и установить цену в договоре, например, за кг веса или твёрдую.

Выкупаете, а дальше делаете, что хотите с этим скотом.

2. Заключить доп. соглашение, что арендодатель выполняет функции агента и осуществляет поиск покупателя на выбракованный крс. Сумма агентского вознаграждения- 10-15 % от цены продажи.

Прошу согласовать с арендодателем вариант разрешения ситуации.

В любом случае, стоимость проданного скота должен получить арендодатель, оснований для оставления денежных средств у арендатора не имеется. В дальнейшем возможно также взыскание указанных денег с арендатора в качестве убытков, неосновательного обогащения или по иным основаниям, так как есть вероятность арендодатель будет признан банкротом.

### Взаимозачет при изменении статуса контрагента



Правомерно ли проводить взаимозачет, если изначально в договоре прописан человек как физлицо, а затем оформляется зачет, как ИП? Обязаны ли мы исчислить и уплатить НДС с суммы, которая является доходом по договору цессии, но дебиторка должника закрывается взаимозачетом?

Индивидуальные предприниматели — физические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (п. 2 ст. 11 НК РФ).

Гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание (ст. 24 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Пленум Верховного суда РФ в п. 55 Постановления от 17.11.2015 № 50 «О применении судами законодательства при рассмотрении некоторых вопросов, возникающих в ходе исполнительного производства» отметил, что ст. 24 ГК РФ закрепляет полную имущественную ответственность физического лица независимо от наличия статуса ИП и не разграничивает имущество гражданина как физ. лица либо как ИП.

Таким образом, право требования не разграничено на используемое в личных целях и в целях предпринимательской деятельности.

Следовательно, заключение соглашения о взаимозачете допустимо.

Так как должен ИП, то оснований для уплаты НДС не возникает, хотя налоговый орган может предпринять попытки взыскать с физ. лица сумму НДС, т.к. налогообложение зачастую считают по тому налогу, где выше ставка.

Такие инциденты успешно обжалуются.

ИП обязательно нужно отразить сумму заченного долга у себя в доходах в бухучете.

С учетом того, что доход для удержания НДС отсутствует, возможно в целях снятия риска подать уведомление о невозможности удержать НДС — если физлицо независимое и компании все равно, как он будет платить налоги.

### Беспроцентный займ от учредителя



Если учредитель предоставляет беспроцентный займ организации, это считается материальной выгодой? И облагается процентами?

При получении от учредителя беспроцентного займа налоговых рисков нет, дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах не возникает (Письмо Минфина от 23.03.2017 № 03-03-РЗ/16846).



Бухгалтер по расчёту заработной платы уволилась, и мы взяли по договору бухгалтера, который уже у нас работал. Можем ли взять бухгалтера по договору, который уже работал и уволился?

Трудовой кодекс РФ не запрещает такую операцию, как приём на работу ранее уволенного сотрудника.

Принимая на работу ранее уволенного сотрудника, следует заново оформлять практически всю документацию: заново заключить трудовой договор, его условия необязательно должны быть точно такими же, как до увольнения; личную карточку Т-2; согласия на обработку персональных данных. Табельный номер допускается сохранять за вновь принимаемым. Табельный номер уникален, присваивается одному работнику, и на практике по-прежнему применимо положение пункта 18 отменённых Основных положений по учёту труда и заработной платы в промышленности и строительстве о том, что при увольнении чей-то табельный номер не присваивается другому сотруднику в течение года-двух. Пока это прямо не запрещено, табельный номер можно сохранять или же заводить новый — как решит работодатель.

Копии документов из личного дела (если оно ещё не архивировано) можно использовать, ещё раз затребовать их необязательно. А вот само личное дело следует завести заново.

Далее издаётся приказ о приёме на работу — по форме № Т-1 (утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1) или по своей, разработанной на фирме, форме. С приказом вновь принятого сотрудника надо ознакомить не позднее, чем в 3-дневный срок с начала работы, под роспись. Если бывший сотрудник принят на работу по бессрочному договору, в графе формы Т-1 «Принять на работу по...» ничего писать не надо. Достаточно оставить её пустой или прочеркнуть. Далее следует внести запись в трудовую книжку, завести личную карточку.

### Увольнение работника в первый день нетрудоспособности



Сотрудник уволился 11.07.2024 и ушёл на больничный в этот же день, получается накладку: больничный нужно оплатить, а зарплата уже выплачена, как быть?

Если больничный оплачивается после увольнения, пособие составит 60 % среднего дневного заработка (ч. 2 ст. 7 Закона № 255-ФЗ). Если больничный открыт в период действия трудового договора, ч. 2 ст. 7 Закона № 255-ФЗ об оплате пособия в размере 60 % не применяется. День увольнения — считается рабочим днем. Больничный за этот день, как входящий в период действия трудового договора оплачивается полностью без учета 60% ограничения. Два последующих дня больничного — в размере 60% среднего дневного заработка. Поскольку в день увольнения с работником произвели расчет и фактически первый день болезни оплатили, об этом нужно сообщить в Соцфонд и оплатить работнику только два дня.

**Уволили главбуха — кто выполняет его обязанности**

На кого возможно возложить временно исполняющие обязанности главного бухгалтера по случаю его увольнения до момента принятия нового?

В первую очередь полномочия можно возложить:

1) На руководителя, так часто бывает вне зависимости от того, есть ли бухгалтер в штате или нет, на основании приказа.

2) Вторым вариантом — на бухгалтера из аутсорсинга, на основании заключенного договора.

3) На любого сотрудника на основании приказа.

Действительно, есть проф стандарты для бухгалтера по образованию и т.д., но нельзя сказать, что они на 100 % обязательны. Ориентируемся на Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете» Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учета.

Там есть исключения для АО в виде повышенных требований к бухгалтеру, к ООО это не относится.

**Доля при выходе из ООО**

Как отсудить выплату действительной стоимости доли при выходе из ООО?

При подаче участником общества с ограниченной ответственностью заявления о выходе из общества или предъявлении им требования о приобретении обществом принадлежащей ему доли в предусмотренных случаях доля переходит к обществу с даты внесения соответствующей записи в единый государственный реестр юридических лиц в связи с выходом участника общества из общества (если общество является кредитной организацией, к такому обществу доля переходит с даты получения обществом заявления участника общества о выходе из общества) или с даты получения обществом соответствующего требования. Этому участнику должна быть выплачена действительная стоимость его доли в уставном капитале или с его согласия должно быть выдано в натуре имущество такой же стоимости в порядке, способом и в сроки, которые предусмотрены Законом № 14-ФЗ и уставом общества.

В соответствии с п. 6.1 ст. 23 Закона № 14-ФЗ в случае выхода участника общества из общества в соответствии со ст. 26 Закона № 14-ФЗ его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить вышедшему из общества участнику общества действительную стоимость его доли в уставном капитале общества, определяемую на основании данных бухгалтерской отчетности общества за последний отчетный период, предшествующий дате перехода к обществу доли вышедшего из общества участника общества, или с согласия этого участника общества выдать ему в натуре имущество такой же стоимости либо в случае неполной оплаты им доли в уставном капитале общества действительную стоимость оплаченной части доли.

Общество обязано выплатить участнику общества действительную стоимость его доли или части доли в уставном капитале общества либо выдать ему в натуре имущество такой же стоимости в течение трех месяцев со дня возникновения соответствующей обязанности, если иной срок или по-

рядок выплаты действительной стоимости доли или части доли не предусмотрен уставом общества. Положения, устанавливающие иной срок или порядок выплаты действительной стоимости доли или части доли, могут быть предусмотрены уставом общества при его учреждении, при внесении изменений в устав общества по решению общего собрания участников общества, принятому всеми участниками общества единогласно. Исключение из устава общества указанных положений осуществляется по решению общего собрания участников общества, принятому двумя третями голосов от общего числа голосов участников общества.

Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли (п. 2 ст. 14 Закона № 14-ФЗ). Порядок определения стоимости чистых активов утвержден Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н.

Действительная стоимость доли или части доли в уставном капитале общества выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала. В случае если такой разницы недостаточно, общество обязано уменьшить свой уставный капитал на недостающую сумму (п. 8 ст. 23 Закона № 14-ФЗ). Данное обстоятельство не исключает обязанности общества выплатить участнику общества, вышедшему из него, действительную стоимость его доли с соблюдением названного порядка.

Выплата номинальной стоимости доли законодательством не предусмотрена.

При расчете стоимости доли участника необходимо также удостовериться в том, что Общество имеет документы, подтверждающие оплату номинальной доли, в случае их отсутствия, запросить такие документы у участника, решившего выйти из Общества.

Также участник вправе оспорить пункт Устава, в случае если он противоречит законодательству.

В своем Определении Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 11.06.2020 № 306-ЭС19-24912 по делу № А65-3053/2019 по схожему, но не аналогичному делу, указывает, что «предусматриваемые Уставом пункты не могут противоречить существу законодательного регулирования товарищеского соглашения, которое заключается в том числе в недопустимости ситуации, при которой участнику запрещается выход из общества без возможности возврата своих инвестиций, за счет установления цены реализации в размере номинальной стоимости доли, по существу, участник вынужденно остается в обществе; при осуществлении реализации доли по такой цене он лишается справедливой стоимости, принадлежащей ему доли в уставном капитале, что противоречит сути товарищеского соглашения, поскольку нарушает фундаментальный запрет полностью лишать участия в прибыли от общего дела (статья 1048 Гражданского кодекса). Таким образом, положение Устава общества о закреплении заранее установленной цены покупки доли в существенно отличающемся от ее рыночной стоимости и без ограничения срока действия такого условия разумным краткосрочным периодом является ничтожным, как противоречащее существу законодательного регулирования».

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что существует риск того, в судебном порядке придется выплачивать стоимость доли исходя из ее действительной стоимости.

## Перечисление зарплаты на карту третьего лица



Сотрудник обратился с просьбой перечислять заработную плату на карту его сожительницы (т.е. даже не жены). Написал заявление и приложил реквизиты. Т.к. по каким-то причинам его карту арестовали. Можем ли мы перечислять зарплату на карту его сожительницы?

Работодатель может перечислить зарплату Сотрудника на карту третьего лица, при этом Сотрудник должен написать заявление с просьбой о перечислении денежных средств на счет третьего лица, приложить реквизиты для перечисления, так же возможность получения заработной платы на карту третьего лица должна быть предусмотрена трудом договором, в случае если в договоре такого пункта нет, нужно заключить дополнительное соглашение с примерно такой формулировкой: «Заработная плата перечисляется на счет в банке, указанный в письменном заявлении Работника, в том числе на счет третьего лица». Однако если Сотрудник просит перечислять заработную плату на счет 3 лиц, чтобы избежать взыскания, например, по исполнительному листу, который уже был получен Работодателем, в этом случае действия Работодателя могут быть расценены, как невыполнение законных требований судебного пристава-исполнителя, а также представление недостоверных сведений об имущественном положении должника. Данный проступок влечет наложение административного штрафа по ст. 17.14 КоАП.

## Аренда автомобиля с экипажем



ИП хочет арендовать у нас Газель с водителем на год. При условии что наша Газель с нашим водителем будет работать у ИП 3 часа в день. Все остальное время водитель работает у нас в КФХ. Как правильно оформить договор?

Можно оформить договор аренды ТС с экипажем или договор оказания услуг перевозки. Первый вариант лучше, тогда точно не будут распространяться ФЗ о перевозках, об экспедиторской деятельности. С Вашим водителем Вы заключаете трудовой договор либо ГПД.

## Достаточно ли при работе акта?



Можно составить акт на выполнение работ по приказу с сотрудником на сдельную работу? Или договор тоже нужен?

Из представленного вопроса не ясно, работники вступают в трудовые отношения или гражданско-правовые (договор ГПХ). Все неясности и неточности будут трактоваться не в пользу работодателя. Если имеют место быть трудовые отношения, в таком случае трудовой договор обязателен, а его отсутствие является основанием для привлечения к ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ (незаключение трудового Договора).

## НДФЛ-2025: ЧТО НАС ЖДЕТ — ПРОГРЕССИВНАЯ ШКАЛА СТАВОК, РАЗНЫЕ БАЗЫ, НОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

В продолжение кардинальных изменений в НК РФ, рассмотренных нами в предыдущем номере журнала, рассмотрим очередные, и думаю еще не последние до конца года. В данной статье коснемся НДФЛ и это не только измененные ставки. Согласно Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ правила уплаты НДФЛ с 2025 г. поменялись. Вместо двух ставок будет пять, и вводят прогрессивную шкалу до 22 %. Правда, платить по высоким ставкам будут не все. Если все доходы человека за год не превысят 2 400 000 руб., то останется ставка 13 %. Для работодателей усложнится расчет НДФЛ, поскольку для отдельных видов доходов установили разные шкалы ставок налога. Увеличили детские вычеты и лимит доходов для них, ввели вычет для сдавших нормы ГТО. Рассмотрим конкретнее.

## Новая пятиступенчатая шкала ставок налога

Сейчас у нас применяется двухступенчатая шкала НДФЛ-ставок. Доходы резидентов РФ облагаются по ставкам:

- 13 % с дохода до 5 000 000 руб. за год;
- 15 % с годового дохода свыше 5 000 000 руб.

С 2025 г. вводится новая пятиступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ. У физлица — резидента РФ эта шкала будет применяться к совокупности налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ. Для обычного работодателя речь идет об основной налоговой базе — это доходы:

- по трудовым договорам (зарплата, премии, отпускные, больничные и другие виды доходов в рамках трудовых отношений);
- по гражданско-правовым договорам (от аренды, выполнения работ, оказания услуг).

По таким же ставкам будут облагаться доходы ИП от предпринимательской деятельности.

| Размер дохода за год                                                                        | Ставка НДФЛ |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
|                                                                                             | в 2024 г.   | с 2025 г. |
| До 2 400 000 руб. в год<br>(в среднем не более 200 000 руб. в месяц)                        | 13%         | 13%       |
| От 2 400 000 до 5 000 000 руб.<br>(в среднем свыше 200 000 руб. до 416 666 руб. в месяц)    |             | 15%       |
| От 5 000 000 до 20 000 000 руб.<br>(в среднем свыше 416 666 руб. до 1 666 666 руб. в месяц) | 15%         | 18%       |
| От 20 000 000 до 50 000 000 руб.<br>(свыше 1 666 666 руб. до 4 166 666 руб. в месяц)        |             | 20%       |
| Свыше 50 000 000 руб.<br>(свыше 4 166 666 руб. в месяц)                                     |             | 22%       |

Как и сейчас, в 2025 г. по повышенной ставке будет облагаться не весь годовой доход, а только сумма, превышающая определенный порог. Например, если в 2025 г. руководитель получает 400 000 руб. в месяц, то его доход за год — 4 800 000 руб. НДФЛ с его дохода надо будет исчислить так:

- по ставке 13% с дохода 2 400 000 руб. — 312 000 руб. (2 400 000 руб. x 13 %);
- по ставке 15% с суммы превышения — 360 000 руб. ((4 800 000 руб. – 2 400 000 руб.) x 15 %);
- общая сумма налога — 672 000 руб. (312 000 руб. + 360 000 руб.).

То есть за 2025 г. по сравнению с этим годом руководитель заплатит НДФЛ больше на 48 000 руб. (672 000 руб. – 624 000 руб. (4 800 000 руб. x 13 %)).

Сейчас у нерезидентов отдельных категорий доходы облагаются по резидентским ставкам 13 % (15 %) — это дистанционщики, работающие из-за границы, граждане из стран — членов ЕАЭС, иностранцы, работающие по патенту, высококвалифицированные специалисты. С 2025 г. для них вводится такая же прогрессивная шкала, как и для резидентов (см. таблицу выше).

### Для каких доходов будет двухступенчатая шкала ставок

Новая шкала ставок не коснется отдельных видов доходов у некоторых категорий работников, а именно:

- части дохода, относящейся к районным коэффициентам/процентным надбавкам к зарплате работников, которые трудятся в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (а также других районов с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями);
- денежного довольствия и иных дополнительных выплат, которые непосредственно связаны с участием в СВО или выполнением задач в период СВО на определенных территориях, в частности у мобилизованных, контрактников, военнослужащих спасательных воинских формирований и др.

Для отдельных видов доходов работников Крайнего Севера и участников СВО оставили ставки 13 % и 15 % и такой же годовой лимит, как и в этом году.

| Размер дохода за год | Ставка НДФЛ |           |
|----------------------|-------------|-----------|
|                      | в 2024 г.   | с 2025 г. |
| До 5 000 000 руб.    | 13%         | 13%       |
| Свыше 5 000 000 руб. | 15%         | 15%       |

Заметим, что к зарплате северян без учета районного коэффициента и надбавок надо будет применять прогрессивную пятиступенчатую шкалу. То есть работодателям работников-северян придется:

- считать отдельно зарплату (оклад) и применять пять ставок в зависимости от размера дохода за год;
- считать отдельно часть зарплаты, исчисленную исходя из районного коэффициента/процентной надбавки, по которой ставка 13 % будет сохраняться, пока эта часть дохода за 2025 г. не превысит 5 000 000 руб.

Также новая пятиступенчатая шкала ставок не коснется так называемых пассивных доходов для граждан — резидентов РФ. К таким доходам относятся:

- дивиденды — в 2025 г. базу по дивидендам надо будет определять отдельно и не складывать с другими базами для определения ставки 15 %. То есть работодателю не нужно будет складывать базу по зарплате и базу по дивидендам. Ставки от 18 % до 22 % по дивидендам не грозят;
- проценты по вкладам в банках, находящихся в России. У нерезидентов проценты по вкладам будут облагаться по ставке 15 % независимо от размера годового дохода;
- стоимость подаренного имущества (кроме ценных бумаг);
- доходы от продажи имущества (кроме ценных бумаг) и долей в нем;
- доходы по операциям с ценными бумагами и операциям с производными финансовыми инструментами;
- доходы от операций с цифровыми финансовыми активами;
- доходы от реализации инвестиционных паев и долей участия в уставном капитале российских компаний;
- доходы от страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

Для этих пассивных доходов для резидентов РФ останутся ставки 13 % и 15 %, но с другим годовым лимитом.

| Размер дохода за год | Ставка НДФЛ |           |
|----------------------|-------------|-----------|
|                      | в 2024 г.   | с 2025 г. |
| До 2 400 000 руб.    | 13 %        | 13 %      |
| Свыше 2 400 000 руб. | 13 %        | 15 %      |

Если в течение года получено несколько видов пассивных доходов, то для целей применения ставки 15 % нужно будет их все складывать (все налоговые базы, указанные в п. 6 ст. 210 НК РФ (ред., действ. с 01.01.2025)). То есть сначала надо будет определять каждую налоговую базу отдельно. Уменьшать ее на налоговые вычеты по НК (например, при продаже недвижимости на расходы при ее покупке, на инвестиционный вычет по ценным бумагам), а потом все суммировать. И с суммы, превышающей 2 400 000 руб., надо будет платить НДФЛ по ставке 15 %.

### Новые детские вычеты и лимит дохода для них

Со следующего года будет три вида изменений по детским вычетам.

Во-первых, в два раза увеличены вычеты:

- на второго ребенка — 2 800 руб. в месяц вместо 1 400 руб.;
- на третьего и каждого последующего ребенка — 6 000 руб. в месяц вместо 3 000 руб.;
- на ребенка-инвалида до 18 лет, а если он учащийся очной формы обучения (аспирант, ординатор, интерн) до 24 лет, который находится на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя, — 12 000 руб. вместо 6 000 руб.

Во-вторых, повысили лимит дохода с начала года, при котором положены детские вычеты, — 450 000 руб. вместо нынешних 350 000 руб.

В-третьих, работодателю больше не нужно будет требовать от работника заявление для получения им детских вычетов. Достаточно будет только

документов, на основании которых налоговый агент сможет предоставить вычет в нужном размере. Например, свидетельство о рождении ребенка, чтобы подтвердить его возраст, документы, подтверждающие прохождение обучения, группу или категорию инвалидности. Если меняются основания для получения вычета, то работник будет обязан сообщить об этом работодателю и, например, принести свидетельство о рождении второго или третьего ребенка, справку из института на учащегося в возрасте до 24 лет.

Если вдруг окажется, что детские вычеты работник получил у нескольких налоговых агентов, хотя не должен был, то больше предусмотренной в НК суммы он все равно не получит. После того как все работодатели сдадут расчеты 6-НДФЛ вместе со справками о доходах работников, ИФНС по окончании года пересчитает вычеты и доначислит сумму налога. Уплатить ее работнику придется на основании налогового уведомления, которое ему пришлет ИФНС по месту жительства.

### Новый «физкультурный» вычет гражданам

С 2025 г. граждане, которые выполнили нормативы ГТО и получили знак отличия либо подтвердили его, смогут получить новый стандартный вычет у работодателя. Сумма вычета за год — 18 000 руб., экономия на НДФЛ — 2 340 руб.

Для получения вычета у работодателя в конкретном году должны быть выполнены такие условия:

- работник в этом году выполнил нормативы комплекса «Готов к труду и обороне» в соответствующей возрастной группе и награжден знаком отличия (то есть сдал нормативы в первый раз) или подтвердил полученный знак отличия (то есть повторно сдал нормативы);
- в этом же году работник прошел диспансеризацию.

Работодатель может предоставить вычет сразу на всю сумму 18 000 руб. в любом месяце календарного года, но не раньше месяца, в котором работник подтвердил свое право на вычет. То есть работник должен будет принести работодателю документы, которые подтверждают эти события.

### Срок удержания неудержанного НДФЛ продлили на месяц

Сейчас налоговые агенты должны сообщать в ИФНС о неудержанном НДФЛ, только если они не смогли удержать его из доходов физлица до конца года (то есть до 31 декабря). Обычно так происходит, если человек получил доход в натуральной форме, а денежные доходы в течение года не получал и у компании/ИП не было возможности удержать НДФЛ с неденежного дохода.

С 2025 г. период не будет ограничен календарным годом. Налоговый агент должен будет сообщать о неудержанном НДФЛ, только если он не смог удержать его до 31 января следующего года. То есть в расчет 6-НДФЛ и в справки о доходах работников будет реже попадать неудержанный прошлогодний налог. Это удобно для НДФЛ, исчисленного 31 декабря со сверхнормативных суточных при командировках либо со стоимости подарков работникам и их детям без выплаты денежных доходов работникам до конца года. Тогда этот налог можно удержать из выплачиваемой в январе зарплаты. Что некоторые работодатели и делают, о чем свидетельствуют разъяснения ФНС по заполнению 6-НДФЛ, ког-

да подарок выдан в одном году, а налог с него удержан в другом.

Новшество заработает через месяц после опубликования закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода. Получается, что это будет касаться НДФЛ, который не смогли удержать начиная с 1 января 2025 г. По НДФЛ за 2024 г. остаются действующие правила — сообщать о неудержанном НДФЛ нужно, если его не смогли удержать до 31.12.2024. Посмотрим, не выпустят ли контролирующие органы разъяснение о том, что новшества распространяются и на неудержанный НДФЛ за 2024 г.

### НДФЛ-агенты при расчете налога обязаны учесть расходы по документам физлица

В ст. 226 НК прямо пропишут, что налоговый агент по заявлению физлица должен учесть документально подтвержденные расходы физлица, которые по нормам гл. 23 НК учитываются при исчислении НДФЛ. Для этого гражданин должен будет принести налоговому агенту либо оригиналы, либо надлежащим образом заверенные копии документов на эти расходы. Если налоговый агент получит оригиналы документов, то он сам должен будет изготовить заверенные копии и будет обязан хранить их в течение 5 лет. Эта поправка вступит в силу через месяц после опубликования закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода.

Что имел в виду законодатель, пока не очень понятно. На первый взгляд речь идет о случаях, когда организация-заказчик возмещает расходы физлицу при выполнении им работ, оказании услуг по ГПД. Например, компенсирует ему затраты на проезд, проживание в другом городе для выполнения работ, оказания услуг. Но порядок возмещения этих расходов по ГПД и выведения этих сумм из-под обложения НДФЛ происходит через применение физлицом профессионального вычета.

Скорее всего, это касается подтверждения расходов физлица по операциям с ценными бумагами, цифровыми правами и цифровыми финансовыми активами. Надеемся, ближе к концу года появятся разъяснения контролирующих органов по этому вопросу.

Кроме всего перечисленного для поддержки семей с детьми с небольшими доходами введут так называемый налоговый кешбэк. Но заработает он только с 2026 г. и вводится отдельным законом, а не поправками в НК. Суть его такова: семьи с двумя и более детьми фактически будут платить НДФЛ по ставке 6 %. Но сначала они заплатят налог за 2025 г., а потом в 2026 г. им вернут деньги. Налог к возврату рассчитают так: НДФЛ за 2025 г., исчисленный по ставке 13 % от дохода (без учета предоставленных вычетов), минус НДФЛ, исчисленный с этого же дохода по ставке 6 %. Но процедура получения этого вычета сложная:

- деньги будет выплачивать СФР, а не ИФНС. Придется каждый год подавать отдельное заявление в отделение СФР по месту жительства;
- выплату получают семьи с двумя и более детьми, если среднедушевой доход семьи не превышает 1,5-кратный региональный прожиточный минимум на человека.

## ВОИНСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ: ЧТО НОВОГО



В 2023 году возросли штрафы за нарушения при ведении воинского учета. Чтобы их избежать, сельхозорганизациям важно знать о всех изменениях законодательства, в том числе о планируемых поправках. О том, на что обратить внимание в 2024 году, рассмотрим в статье.

### Изменился предельный возраст пребывания в запасе

С 1 января 2024 года изменился предельный возраст пребывания в запасе для солдат, матросов, сержантов, старшин, прапорщиков и мичманов. Для третьего разряда запаса он составляет 55 лет.

Но до 2028 года установили переходный период. Это значит, что нельзя снять с воинского учета военнообязанного сотрудника без офицерского звания, которому в 2024 году исполнилось 50 лет. Работника 1974 года рождения можно снять с учета, только когда ему будет 51, то есть в 2025 году (закон № 326-ФЗ).

Сотрудники, которых сняли с воинского учета в 2019–2023 гг. из-за того, что они достигли предельного возраста пребывания в запасе, могут встать на воинский учет по своему желанию — для этого им нужно обратиться в военкомат. Тогда в отношении их работодателю потребуются вести воинский учет. Поэтому если в организации есть работники в возрасте 50–54 лет, которых сняли с воинского учета, следует уточнить у них, не встали ли они на него вновь.

**Обратите внимание:** верхняя граница призывного возраста тоже изменилась — с 27 до 30 лет.

### Осенью начнет работать реестр воинского учета

Еще в 2022 году Президент поручил создать реестр, в котором содержались бы сведения о гражданах, состоящих на воинском учете, а также о тех, кто не состоит на нем, хотя и обязан.

В 2023 году закон № 127-ФЗ закрепил правовые основы для функциони-

рования реестра, согласно которым:

- работодатели должны передавать в реестр сведения о сотрудниках, которые подлежат воинскому учету;
- в реестр будут включать сведения о работодателе военнообязанного сотрудника.

До недавнего времени сроки появления реестра оставались неизвестными. В апреле 2024 года Правительство их определило — уже с 1 ноября 2024 года реестр начнет функционировать (п. 4 постановления № 506).

Также Правительство установило перечень сведений о трудовой деятельности военнообязанных и призывников, которые будут включать в реестр. Среди них, например:

- наименование, категория и статус работодателя, его ИНН, КПП, ОГРН или ОГРНИП, юридический и фактический адреса;
- даты приема и увольнения сотрудника, его должность;
- сведения о нахождении в отпуске по уходу за ребенком, в том числе даты его начала и завершения.

Обратите внимание: по постановлению № 506 в реестр будут включать сведения о работодателях — ИП. Но на сегодняшний день ИП могут не вести воинский учет своих работников (п. 7 ст. 8 закона № 53-ФЗ, постановление Президиума ВАС от 28.04.2009 по делу № А33-4142/2008). В такой ситуации возможны два варианта: либо неточность постановления № 506 устроят, либо закон обяжет работодателей — ИП отчитываться о сотрудниках, подлежащих воинскому учету.

### Сведения о сотрудниках можно будет передавать через специальный реестр

До недавнего времени закон разрешал военнообязанным и призывникам передавать информацию об изменениях в сведениях, вставать на учет через Госуслуги. С 8 августа 2024 года законодательство позволяет работодателям подавать в военкомат необходимые сведения о сотрудниках при помощи электронного реестра воинского учета (закон № 270-ФЗ).

В пояснительной записке к закону № 270-ФЗ уточнили, что поправки позволят использовать реестр уже в ходе осеннего призыва 2024 года. Это дополнительное подтверждение тому, что разработка реестра находится на завершающей стадии.

### Минобороны актуализирует методические рекомендации по ведению воинского учета

За последние полтора года законодательство о воинском учете значительно изменилось. Но Методические рекомендации Минобороны от 11.07.2017 г., которые разъясняют, как вести воинский учет, не учитывают последние поправки.

В одном из писем Минобороны сообщило, что переработает неактуальные подзаконные НПА и методические рекомендации, а также приведет их в соответствие с законом (письмо Минобороны от 17.04.2024 № 315/2/1661).

## СВЕРХУРОЧНАЯ РАБОТА: НОВЫЕ ПРАВИЛА ПОВЫШЕННОЙ ОПЛАТЫ С СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА

С 1 сентября 2024 г. начала действовать норма ТК РФ, которая прямо предписывает оплачивать сверхурочную работу сверх оклада с начислением всех компенсационных и стимулирующих выплат, предусмотренных системой оплаты труда у конкретного работодателя. Специального порядка включения доплат, надбавок и премий в расчет оплаты переработок пока не установлено.

### Как в оплате переработок учитывать доплаты и надбавки

До внесения изменений в ТК РФ не было запрета оплачивать переработку исходя из голого оклада. И расчет оплаты сверхурочки исходя из оклада или «чистой» часовой ставки часто приводил к спорам с работниками. Ведь в некоторых случаях переработка оказывалась оплаченной в меньшем размере, чем часы обычной работы в графике, за которые полагались стимулирующие или компенсационные выплаты к окладу.

В итоге КС РФ указал, что такой «пониженный» вариант оплаты сверхурочки не подходит: считать необходимо с учетом всей зарплаты, а не голого оклада. В результате чего были приняты поправки в ст. 152 ТК РФ. Причем даже до принятия и вступления в силу этих поправок мнения КС РФ было достаточно:

- для решения спора в пользу переработавшего сотрудника;
- для применения штрафа в отношении работодателя за нарушение трудового законодательства по итогам контрольного мероприятия трудинспекции.

Действительно, Трудовое законодательство не содержало конкретного механизма исчисления размера оплаты сверхурочной работы, в том числе после внесения изменений в ст. 152 ТК РФ. Вместе с тем при исчислении размера оплаты сверхурочной работы в него следует теперь включать выплаты, предусмотренные системой оплаты труда у конкретного работодателя, в том числе компенсационные и стимулирующие.

Поскольку, например, работа в выходные и нерабочие праздничные дни заранее не планируется (если только работник не работает на основании графика сменности и его смена не приходится на такой день), оплата за такую работу не включается в систему оплаты труда, а осуществляется на основе прямой нормы ТК РФ. Поэтому конкретный порядок оплаты сверхурочной работы может быть предусмотрен трудовым или коллективным договором либо локальным нормативным актом, в котором работодатель укажет, учитывать ли при оплате переработок компенсационные выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных.

В условиях неопределенности мы бы рекомендовали действовать в пользу работника, чтобы избежать спора с ним. Включайте в сумму для расчета оплаты переработок, помимо оклада, все предусмотренные положением об оплате труда работодателя надбавки и доплаты, заработанные сотрудником в месяце, когда он отработал сверхурочно:

- стимулирующие доплаты и надбавки (например, за знание иностранного языка, за наставничество, за стаж работы в компании или отрасли, за сложность и интенсивность работы);
- компенсационные доплаты и надбавки, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (за вахтовый метод работы, вредные условия труда, работу в выходные и праздники или в ночное время, разъездной характер работы, за увеличение объема работ или зоны обслуживания). А вот северную

надбавку не берите в расчет. У нее свои урегулированные правила начисления — она и так начисляется на весь заработок сотрудника, включающий в том числе, например, доплаты за сверхурочку или ночную работу.

Предположим, сотрудник переработал в июне. У него оклад 30 000 руб., надбавка за наставничество 7 000 руб. и доплата за работу в выходные дни в июне 2 000 руб. (рассчитанная по правилам оплаты работы в выходной день). Суммируйте все это и поделите (в зависимости от того, какой порядок прописан у вас в ЛНА):

- или на среднемесячное число рабочих часов в календарном году. Так, за 2024 г. норма рабочих часов — 1 780,6. Поэтому среднемесячное число рабочих часов — 148,4 ч/мес. (1 780,6 ч / 12 мес.);

- или на число рабочих часов в месяце, в котором работник отработал сверхурочно.

Так вы получите часовую ставку для расчета оплаты сверхурочной работы с учетом доплат и надбавок.

### Как учитывать премии при оплате переработок

В расчет оплаты сверхурочной работы нужно включать стимулирующие выплаты, установленные системой оплаты труда работодателя и трудовым договором, то есть премии за результаты труда. Другими словами, те премии, которые даются за трудовые достижения, а не за какое-то «внешнее» событие — допустим, в праздничную дату или чей-то юбилей.

Если премия ежемесячная, размер ее заранее определен или известен к моменту расчета оплаты переработок, то такая премия входит в зарплату, из которой будет рассчитана часовая ставка для оплаты переработки.

А есть премии квартальные, полугодовые или годовые. Надо ли их учитывать, если их выплата приходится на месяц, в котором человек работал сверхурочно?

В расчете оплаты сверхурочных работ, помимо должностного оклада (тарифной ставки), должны учитываться также компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда конкретного работодателя, включая премии. Оплачивать сверхурочные работы можно по окончании календарного месяца при начислении зарплаты за вторую половину месяца, а при суммированном учете рабочего времени — по окончании учетного периода.

При этом месячная премия учитывается в случае, если она начислена за период, в котором работник работал сверхурочно до начисления зарплаты, в которой учтена оплата сверхурочной работы.

Квартальная премия учитывается при выполнении аналогичных условий в размере 1/3. Здесь важным является также то, что премия учитывается в составе расчета часовой ставки, если она начислена, например, в июле, но до расчета зарплаты за вторую половину июня.

Премия по итогам года учитывается в составе зарплаты за месяц, в котором работник работал сверхурочно, в размере 1/12. Но также при условии, что решение о размере премии принято и она начислена до оплаты сверхурочной работы. То есть, например, 1/12 часть годовой премии учтется при оплате декабрьских переработок, если премию начислят до выплаты зарплаты за вторую половину декабря.

Если у вас в ЛНА, в коллективном или трудовом договоре установлен порядок оплаты переработок, при котором сумма выплаты за них выходит больше, чем по новой редакции ст. 152 ТК РФ, пересматривать ваши условия не нужно. Продолжайте оплачивать переработки по своему, более выгодному для работника порядку.



## ИЗМЕНЕНИЯ ДЛЯ АО И ООО: НОВЫЕ ПРАВИЛА НАЗНАЧЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ И ДРУГОЕ

В августе этого года принят Закон (от 08.08.2024 № 287-ФЗ), который вносит изменения сразу в несколько Законов: в Закон об ООО, в Закон об АО, в Закон о госрегистрации юрлиц и ИП, а также в Основы законодательства о нотариате. Поправок много, они разноплановые. Но можно выделить те, которые касаются большинства сельхозорганизаций. Главное новшество — с сентября 2024 г. при смене руководителя, в том числе и в ООО, потребуется привлечь нотариуса.

### Нужно нотариально заверять утверждение нового руководителя ООО

С 01.09.2024 факт принятия решения об избрании (назначении) единоличного исполнительного органа ООО нужно будет удостоверить у нотариуса. Поправки направлены на то, чтобы было меньше рейдерских захватов бизнеса. Но, безусловно, организациям придется платить за услуги нотариуса.

Таким образом, начиная с сентября ООО при назначении руководителя сельхозорганизации без нотариуса не обойтись.

Для других решений, в частности для решения о продлении полномочий генерального директора, в Законе об ООО не будет предусмотрено удостоверение нотариуса даже после 01.09.2024. С одной стороны, это логично. Ведь продление полномочий прежнего руководителя вряд ли может использоваться рейдерами для захвата компании. С другой стороны, неизвестно, какие разъяснения даст ФНС по этому вопросу. Так что пока безопаснее удостоверить нотариально и факт переизбрания прежнего руководителя (даже если в учредительных документах это не предусмотрено). Конечно, будут дополнительные расходы. Однако это снимет все вопросы по поводу полномочий руководителя ООО.

Обращаем внимание, что с сентября заявителем при внесении в ЕГРЮЛ изменений в связи с избранием нового директора будет выступать нотариус. То есть он будет подписывать и направлять заявление о внесении изменений в реестр юрлиц. Ранее это делал новый руководитель организации.

В случае продления полномочий руководителя ООО на новый срок вносить изменения в ЕГРЮЛ не требуется — там содержатся актуальные данные о единоличном исполнительном органе общества.

Для юридических лиц иных организационно-правовых форм при избрании (назначении) руководителя обязанность по подаче в регистрирующий орган заявления о внесении изменений в ЕГРЮЛ с сентября 2024 г. также будет возложена на нотариуса. Он должен засвидетельствовать подлинность подписи заявителя на заявлении. Предусмотрены несколько исключений: это кредитные и некоммерческие организации, которые регистрируются через Центробанк или Минюст России.

### Акционеры в АО, с которыми потеряна связь

Также очень часто у сельхозорганизаций возникает ситуация, когда один из акционеров давно потерян (еще с эпохи приватизации или позже, когда многие уехали, не зная о своих правах акционера, а некоторые уже ушли из жизни, но наследников не возникло). Акционерное общество может принять решение о приостановке выплаты объявленных дивидендов при выполнении трех условий:

- не менее 2 лет подряд до приостановки выплаты АО перечисляло дивиденды акционеру, но они возвращались;
- за этот период было хотя бы две таких выплаты, вернувшихся назад;
- за 5 рабочих дней до решения о приостановке регистратору АО не поступили актуальные данные об акционере или заявление акционера об актуальности сведений о нем в реестре акционеров АО.

Но дивиденды не должны пропасть. Как только появится информация о том, как АО может выплатить конкретному акционеру, это надо будет сделать. Какого-то особого решения для этого не надо принимать.

При аналогичных обстоятельствах, касающихся неполучения акционером сообщений от АО или бюллетеней для голосования по его почтовому адресу, общество теперь может приостанавливать направление сообщений об общем собрании. Добавляется лишь четвертое условие. Последнее сообщение о проведении заседания или заочного голосования должно было содержать:

- предупреждение о возможности приостановления направления сообщений/бюллетеней для голосования по почтовому адресу;
- уведомление о праве акционера направить регистратору АО актуальную информацию о почтовом адресе.

Такие правила уже вступили в силу — они действуют с 08.08.2024.

Закон № 287-ФЗ предусматривает и иные изменения. Вот одно из них. С 01.03.2025 в ООО и АО уточняются правила для проведения заседаний общего собрания с дистанционным участием. В уведомление о проведении заседания надо будет включать в том числе данные о порядке доступа к дистанционному участию и способы идентификации. Кроме того, общества должны будут вести трансляцию заседания и хранить ее запись.

## ЧТО ЖДЕТ УПРОЩЕНЦЕВ В 2025 ГОДУ, ПОМИМО УПЛАТЫ НДС



Некоторые сельхозорганизации применяют упрощенную систему налогообложения (УСН) и как уже отмечалось на страницах предыдущего номера нашего журнала знают, что упрощенцы с доходами свыше 60 млн руб. будут платить НДС. Но новшеств и помимо этого немало. Например, повышенных ставок для компаний и ИП на УСН, получающих «сверхдоходы» или превысивших базовую среднюю численность работников 100 человек, больше не будет. Кроме того, увеличили лимиты доходов как для перехода на УСН, так и для применения спецрежима. Большая часть новшеств вступит в силу с 2025 г. Давайте пробежимся по ним, ведь они заденут очень многих.

### Новый лимит для перехода на спецрежим

**Было.** Перейти на упрощенку могли компании, «прибыльные» доходы которых за 9 месяцев предшествующего года не превысили 112,5 млн руб. Этот показатель ежегодно индексировался на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год. То есть, к примеру, чтобы перейти на УСН с 2024 г., доход компании за 9 месяцев 2023 г. не должен был превысить 149,5 млн руб. ( $112,5 \text{ млн руб.} \cdot 1,329$ ).

**Станет.** Для перехода на УСН начиная с 2025 г. применяется уже новый критерий — учитываемые для целей налогообложения прибыли доходы организации за 9 месяцев 2024 г. не должны превысить 337,5 млн руб. В последующем лимит также будет индексироваться, но только теперь на коэффициент-дефлятор, установленный для года подачи уведомления о переходе, а не на год начала применения УСН, как было раньше. То есть, скажем, для перехода на УСН с 2026 г. лимит будет умножаться на коэффициент-дефлятор, установленный на 2025 г. Для целей перехода на УСН с 2025 г. новый лимит индексировать не нужно — он применяется как есть.

Для вновь созданных организаций «доходное» ограничение, разумеется, не действует — они по-прежнему могут начать применять УСН с даты постановки на учет в ИФНС, подав уведомление по форме № 26.2-1 в течение 30 календарных дней. Компания, не воспользовавшаяся этим правом, может перейти на спецрежим в общем порядке, с года, следующего за годом создания. То, что организация создана в течение года подачи уведомления, такому переходу не препятствует. А у ИП критерий доходов «допереходного» года не применяется в принципе.

Кроме того, в НК появилась оговорка, которой не было раньше. Теперь из доходов, учитываемых для целей перехода на спецрежим, исключаются:

- положительные курсовые разницы;
- субсидии, признаваемые внереализационными доходами при безвозмездной передаче в государственную, муниципальную собственность имущества или имущественных прав.

Еще введено переходное правило: если в 2024 г. организация или ИП утратили право на УСН из-за превышения действующего в этом году лимита доходов — 265,8 млн руб. ( $200 \text{ млн руб.} \cdot 1,329$ ), то они могут вернуться на УСН с 01.01.2025 — при условии, что их доходы за 9 месяцев 2024 г. не превысили новый лимит 337,5 млн руб. Конечно же, при определении размера доходов на 01.10.2024 нужно учесть и доходы, облагавшиеся уже по ОСН (если, к примеру, компания утратила право на спецрежим в III квартале и с 01.07.2024 являлась уже плательщиком налога на прибыль). Ограничение, по которому вернуться на упрощенку можно не ранее чем через год после утраты права на нее, в этом случае не действует.

### Максимум УСН-доходов обновился, а прогрессивные ставки отменяют

**Как сейчас.** Лимит УСН-доходов, при превышении которого право на применение спецрежима утрачивается, составляет 200 млн руб. Этот лимит индексируется на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год. Таким образом, в 2024 г. компании и ИП вправе применять упрощенку, пока их доходы не превысят 265,8 млн руб. ( $200 \text{ млн руб.} \cdot 1,329$ ).

В 2024 г. в общем случае наряду с обычными ставками для всех упрощенцев (6 % и 15 %) применяются повышенные ставки УСН-налога — 8 % на УСН с объектом «доходы» и 20 % на УСН с объектом «доходы минус расходы», если выполняется хотя бы одно из условий:

- доходы, рассчитанные с начала года, превысили 199,35 млн руб. ( $150 \text{ млн руб.} \cdot 1,329$ );
- средняя численность работников составила свыше 100, но не более 130 человек.

**Как будет.** В 2025 г. право на упрощенку утратят плательщики, доходы которых превысят 450 млн руб. В последующем этот новый лимит также будет индексироваться на коэффициент-дефлятор. В 2025 г. лимит индексировать не нужно.

Остается только плоская шкала ставок — повышенные ставки УСН-налога отменяются. То есть начиная с 2025 г. компании и ИП на УСН будут платить авансы и «упрощенный» налог по базовым ставкам — 6 % и 15 % — независимо от размера доходов и численности работников (в пределах, допускаемых условиями применения спецрежима). Это изменение упрощает и расчет налога при УСН, так как вместе с отменой повышенных ставок отменяется и необходимый для их применения порядок исчисления налога.

Напомним, что базовые ставки налога при УСН могут быть снижены региональным законом для всех налогоплательщиков или для отдельных категорий — эти нормы НК продолжают действовать и в 2025 г.

## Пределная численность УСН-работников остается прежней

С 2025 г. показатель максимальной средней численности работников на УСН составит 130 человек. По сути, критерий не меняется — превышение базовой численности 100 работников не более чем на 30 человек и сейчас не приводит к утрате права на спецрежим, а лишь влечет необходимость уплаты УСН-налога по повышенным ставкам. Но теперь это будет общий лимит численности для всех плательщиков налога при УСН.

## Лимит стоимости ОС увеличили и будут индексировать

Сейчас применять упрощенку могут налогоплательщики, у которых «бухгалтерская» остаточная стоимость ОС, признаваемых амортизируемым имуществом по нормам гл. 25 НК, составляет не более 150 млн руб. Это правило распространяется и на ИП: у них, в отличие от организаций, показатель остаточной стоимости ОС не контролируется при переходе на УСН, однако должен соблюдаться во время применения спецрежима.

С 2025 г. порог остаточной стоимости «упрощенных» ОС увеличивается до 200 млн руб. В целях соблюдения лимита не будет учитываться стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню, который утвердит Правительство РФ.

Кроме того, этот лимит теперь тоже будут индексировать на коэффициент-дефлятор.

## Что меняется для ИП

Начиная с 2025 г. ИП на «доходно-расходной» УСН смогут включать страховые взносы за себя в расходы по тому же принципу, который сейчас действует для уменьшения налога на взносы ИП при «доходной» УСН. А это значит, что учитывать в расходах можно будет взносы ИП за себя, «подлежащие уплате» в году применения УСН, независимо от их фактической уплаты.

Оговорено, что взносы, уплаченные за периоды до 2025 г., можно будет учесть в расходах по факту их уплаты в 2025—2027 гг. Например, в следующем году ИП смогут учесть в расходах фиксированные и 1 %-е взносы за 2024 г., уплаченные в 2025 г., а также погашенную в 2025 г. задолженность по взносам за более ранние периоды. То есть по сути в том же порядке, который действует сейчас.

Напомним, что применительно к текущему году безопасный вариант — учитывать взносы ИП в УСН-расходах на дату их списания с ЕНС. Скажем, на сумму 1 %-х взносов за 2023 г., срок уплаты которых был 01.07.2024, можно уменьшить аванс за 9 месяцев (при условии, что обязанность по уплате взносов погашена).

С 01.01.2025 нормы НК прямо предусматривают, что не включают в состав УСН-доходов суммы возмещения, полученные плательщиками «упрощенного» налога в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд. До сих пор ситуация была неоднозначной: Минфин и ФНС давали противоречивые разъяснения, в том числе основываясь на позиции ВАС РФ.

# ГОСПОШЛИНА ЗА РЕГИСТРАЦИОННЫЕ ДЕЙСТВИЯ УВЕЛИЧИВАЕТСЯ

Масштабные изменения в Налоговый кодекс затронули и размер госпошлины. С 1 января 2025 г. вырастут госпошлины за оформление сделок с недвижимостью, земельными участками, появится новая пошлина за кадастровый учет. Подробности — в статье.

## Оформление сделок с недвижимостью подорожает

С 1 января 2025 г. вырастут пошлины, которые физлица и компании должны уплачивать при сделках с недвижимостью: за регистрацию прав, обременений, сделок и прочего. Размер платежа перестанет быть фиксированным (22 000 руб.) и станет зависеть от кадастровой стоимости объекта:

- при покупке организацией объекта с неопределенной кадастровой стоимостью или стоимостью не выше 22 000 000 руб. госпошлина за госрегистрацию недвижимости составит 44 000 руб.;
- если кадастровая стоимость объекта будет выше 22 000 000 руб., компаниям придется заплатить 0,2 % от нее, но не менее 0,2 % цены сделки и не более 1 000 000 руб.

По этим же формулам будут рассчитывать госпошлину за регистрацию действий с машино-местами.

Появится возможность ускоренно регистрировать сделки с недвижимостью — тогда размер госпошлины будет в два раза выше.

## Ввели пошлину за кадастровый учет и повысили действующие пошлины

С 1 января 2025 г. появится новая пошлина за кадастровый учет:

- созданных и образованных объектов недвижимости без одновременной госрегистрации прав — для организаций она составит 22 000 руб.;
- изменений в сведениях об объекте недвижимости — для организаций 2 000 руб.

Удвоятся платежи:

- за регистрацию договора долевого участия в строительстве;
- за внесение изменений и дополнений в запись об ипотеке;
- за регистрацию изменений к договору аренды.

Госпошлины за одобрение сделки ФАС вырастут в несколько раз:

- с 35 000 до 400 000 руб. за рассмотрение ходатайства по антимонопольному законодательству;
- с 16 000 до 50 000 руб. за рассмотрение ходатайства по законодательству о естественных монополиях.

Кроме того, у законодателей в планах увеличить в 2025 г. размер госпошлины за рассмотрение дел в арбитражном суде, судах общей юрисдикции и Верховном суде, например:

- исковое заявление в арбитражный суд с требованиями имущественного характера будет стоить как минимум 10 000 руб. (сейчас — 2 000 руб.);
- апелляционная и кассационная жалобы станут стоить 30 000 руб. и 50 000 руб. соответственно (сейчас размер такой госпошлины равен 3 000 руб.);
- надзорная жалоба в Верховный суд подорожает в 12 раз и обойдется в 80 000 руб. (сейчас — 6 000 руб.).

Очевидно, судебные разбирательства станут еще более дорогим удовольствием и многие сельхозорганизации задумаются, стоит ли подавать в суд.

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ С ФНС ПО ЕНС: ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ УВЕДОМЛЕНИЯ И ПОЛУЧЕНИЕ СПРАВОК ОТ НАЛОГОВОЙ

Начиная с 2023 года налогоплательщики осуществляют уплату налогов через списание денежных средств с Единого налогового счёта. Чтобы правильно списывались необходимые суммы, нужно направить в ФНС уведомление об исчисленных налогах. Как заполнить этот документ, а также в какие сроки и для каких налогов, он должен быть предоставлен? Какие справки можно получить из налоговой службы? Обо все этом — в данной статье.

### Когда нужно подавать уведомление по ЕНС

Необходимость в предоставлении уведомления по ЕНС обусловлена тем, что налогоплательщики переводят Единый налоговый платеж по универсальным реквизитам, включая общий КБК, без указания конкретных налогов или взносов.

Подача уведомления по ЕНС осуществляется в случае превышения срока сдачи отчетности над датой проведения платежа. Необходимо передать документ до 25 числа месяца, что даст возможность провести сверку баланса и подготовиться к выплате налогов и сборов, запланированной на 28 число.

### По каким налогам и взносам подается уведомление

Для различных налогов и взносов действуют разные правила подачи уведомления по ЕНС. В зависимости от вида налогов, оно подается за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев или год.

### Налоги и взносы, по которым не нужно подавать уведомление

**Перечислим взносы и налоги, по которым уведомление ЕНС не подается:**

- НДС не требует подачи уведомления, так как по этому налогу декларация подается за три дня до его списания.
- Налог на профессиональный доход фиксированный, и не требует предоставления дополнительных документов.
- Сбор за пользование объектами животного мира и водными ресурсами, если он взимается в рамках ЕНП.
- Взносы на травматизм.
- НДФЛ для предпринимателей-иностранцев, работающих на патенте, облагается налогом.
- Для индивидуальных предпринимателей размер страховых взносов, не превышающих 1% при доходах свыше 300 тысяч рублей в год.
- НДФЛ для иностранных компаний, работающих на патенте.

- Пошлины без исполнительного документа.
- АУСН, поскольку налоговая ведет учет автоматически.

### В какие сроки нужно сдать уведомление по ЕНС?

Уведомление по ЕНС должно быть представлено в ФНС не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Если речь идет об уплате авансового налога по упрощенной системе налогообложения за первое полугодие, документ необходимо отправить до 25 июля, так как 28 июля служит расчетной датой или на ближайший рабочий день, если последний день подачи документа приходится на выходные или праздничные дни.

В декабре необходимо сдать второе уведомление по НДФЛ за период с 23 по 31 число. Уведомление по НДФЛ подается дважды с 2024 года: первый раз — за время с 1 по 22 число, а второй — за промежуток с 23 числа по 30 или 31. Если выплата аванса и основной части заработной платы приходится на период с 1 по 22 число месяца, уведомление отправляется лишь один раз.

### Как заполнить уведомление об исчисленных налогах?

Заполнить форму КНД 1110355 можно как в письменном, так и в цифровом формате, в соответствии с приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@. Документ содержит раздел с данными об исчисленных налогах, их ОКТМО, КПП и суммах, а также титульный лист.

### Как подавать уведомление об исчисленных налогах в ФНС?

Для каждого вида налоговых обязательств на странице бланка уведомления предусмотрены отдельные блоки с информацией о взносах. Подать бумажное уведомление об исчисленных налогах в ФНС можно, сдав заполненный документ в офис налоговой инспекции по адресу регистрационного учета налогоплательщика. Если численность сотрудников компании не превышает 100 человек на текущий и прошлый год, а также если компания не входит в число организаций, обязанных подавать отчетность в ФНС только в электронном виде, то уведомление ЕНС можно представить в печатном формате.

В случае если компания не входит в число крупнейших налогоплательщиков, уведомление ЕНС можно отправить в электронном виде с помощью ТКС или через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте ФНС.

### Виды справок по ЕНС, которые выдаёт налоговая инспекция

Федеральная налоговая служба выдаёт такие виды выписок по Единому налоговому счёту:

- Справка о текущем состоянии ЕНС: есть ли на счету положительный, нулевой или отрицательный баланс.
- Об исполнении обязанностей по налогам и сборам.
- Выписки о принадлежности денежных средств на ЕНП
- О состоянии сальдо ЕНС.
- Упрощённая форма справки о принадлежности средств ЕНП.

Все эти выписки могут быть получены налогоплательщиком в электронном или печатном виде.

### Справка о состоянии сальдо ЕНС

Документ, отражающий состояние счёта на момент запроса, выдаётся по заявлению по форме КНД 1114237.

Он показывает, отрицательный, положительный или нулевой баланс сейчас на ЕНС. Если сальдо отрицательное, к нему прилагается документ с расшифровкой задолженности, размером начисленных пеней.

### Справка о принадлежности сумм ЕНП и ее упрощенная форма

Если данные о сальдо ЕНС не совпадают с имеющимися данными у налогоплательщика, требуется справка о принадлежности сумм ЕНП в упрощенной форме.

Справка о выполнении налоговых обязанностей и сборов представляет информацию о балансе средств на счету, а также обо всех поступлениях и списаниях ЕНП за период, указанный налогоплательщиком. Документ разделен на две части: зачисления и списания. Он подготавливается в течение пяти рабочих дней с момента запроса, аналогично предыдущему отчету. Упрощенная версия справки не содержит детального перечисления всех сумм, а указывает лишь общие суммы, уплаченные по налогам на текущую дату.

### Справка об исполнении обязанностей по налогам и сборам

Для участия в различных процедурах, таких как торги, кредитование, получение субсидий или льгот, необходимо предоставить документ, подтверждающий отсутствие задолженности по налоговым обязательствам. В этом документе указано лишь наличие или отсутствие задолженности на момент запроса, без расшифровки сумм штрафов или пеней. Срок ожидания выдачи справки составляет 10 дней с момента обращения в ФНС.

### Справка о наличии или отсутствии задолженности, а также размере отрицательного сальдо ЕНС

Справка, подтверждающая исполнение налоговых обязательств, формируется на определенную дату и может быть использована налогоплательщиком для представления в различные организации, например, в банки и тендерные комиссии. Ее содержание совпадает с содержанием справки о налогах и сборах, поэтому можно заказать любую из них по необходимости. Для подготовки этой дополнительной справки требуется 10 рабочих дней. По данной документации можно узнать о наличии или отсутствии задолженности перед государственным бюджетом.

### Как запросить справку о сальдо ЕНС

Получить справку о сальдо ЕНС можно как в печатном, так и в электронном форматах. В бумажном виде она выдаётся в отделении налоговой инспекции при обращении лично или через уполномоченного представителя по доверенности.

Для получения справки о состоянии Единого налогового счета есть несколько способов, например, обратиться в МФЦ или в отделение Почты России. Также возможно получить этот документ в электронном формате через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС. Для этого необходимо заполнить заявление по установленной форме и заверить его электронной подписью.

Также можно отправить электронную заявку на получение справки через ТКС, например, через бухгалтерские программы типа 1С. После получения запроса налоговая инспекция в течение пяти рабочих дней подготовит справку и отправит её налогоплательщику через его личный кабинет на сайте ФНС или через ТКС.

### Как получить справку о сальдо ЕНС в 1С

Для получения справки о сальдо ЕНС в 1С нужно перейти в раздел «Отчеты», выбрать опцию «Запросить сверку» и отметить запрос «Справка о наличии сальдо ЕНС». После заполнения данных компании и налогового органа, а также указания формата получения документа, следует нажать кнопку «Отправить». Ответ от налоговой инспекции будет получен в течение 1-5 рабочих дней. Когда справка будет готова, статус запроса изменится на «Готово», и документ можно будет просмотреть.

В случае отметки «Отказано» в статусе запроса возможно наличие ошибок в его заполнении. В таком случае нужно правильно заполнить запрос и отправить его повторно.

### Краткие итоги

Для получения информации о Едином налоговом счете можно заказать различные виды справок в ФНС. Срок готовности документов 5 или 10 рабочих дней, в зависимости от того, какая информация запрашивается.

### Частые вопросы об уведомлении об исчисленных налогах

#### Может ли в уведомлении по ЕНС быть с отрицательным значением?

Это возможно, если аванс за прошлый год превышает авансовый платеж за текущий квартал, и они рассчитываются по нарастающей ставке, как это происходит в расчете сумм по УСН «Доходы минус расходы».

#### Какие ошибки можно допустить в заполнении уведомления?

Одной из самых распространенных ошибок считается неправильное указание ОКТМО или КБК и отчетного налогового периода. Еще одна частая ошибка — сдача уведомления вместе с декларацией или сразу после ее подачи.

#### Если в уведомлении допущена ошибка, как ее исправить?

Если возникла ошибка в уведомлении, как ее исправить? Нужно заполнить новый документ, повторно внести ошибочные данные и указать верные данные рядом. В случае ошибки не в сумме налогов, а в других сведениях, необходимо указать 0 в строке «Сумма налога» и внести верные дан-

ные в новую строку. После получения повторного уведомления налоговая инспекция автоматически внесет корректировки.

#### Что будет, если уведомление по ЕНС не отправить?

При несдаче документа налогоплательщик будет оштрафован на сумму 200 рублей за каждый несданный документ в соответствии со статьей 126 Налогового кодекса. Если уведомление не было предоставлено, налоги и взносы не могут быть списаны с Единого счета налогоплательщика. Штраф не взимается, если документ был представлен с опозданием.

#### Можно ли сдать уведомление и декларацию одновременно?

Налоговая служба не примет уведомление, если оно сдано одновременно или после декларации, поскольку для расчета будут использованы данные из декларации. Исключение составляет налог на имущество организаций, для которого декларация не требуется.

#### Как сдается уточненное уведомление?

Нужно сдать только одно уведомление на один срок уплаты налога и указать его полную сумму. Если появляется необходимость в повторной отправке уведомления за тот же период и тот же вид налога, оно будет уточняющим, где новая информация заменяет предыдущую.

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



*Разработаем учетную политику индивидуально  
для Вашей организации*

*Либо вы можете приобрести новую типовую  
Учетную политику на 2025 год с последними  
изменениями законодательства*

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



## **НДС-ПОПРАВКИ: ДЛЯ ТЕХ, КТО МЕНЯЕТ РЕЖИМ, И ДЛЯ ВСЕХ ОСТАЛЬНЫХ**

Как мы уже отмечали на страницах прошлого номера нашего журнала — главное изменение по НДС, которое вступит в силу с 2025 г., — то, что упрощенцы становятся плательщиками указанного налога. Но в связи с этим изменением в НК РФ внесли и другие поправки, касающиеся НДС. Рассмотрим их в статье. Они связаны, в частности, с правилами вычета и восстановления НДС при переходе с ОСН на УСН.

### **НДС-поправки: для тех, кто меняет режим, и для всех остальных**

Согласно Закону от 12.07.2024 № 176-ФЗ (далее — Закон № 176-ФЗ), Закону от 08.08.2024 № 259-ФЗ (далее — Закон № 259-ФЗ), Закону от 08.08.2024 № 283-ФЗ с 2025 г. будут действовать новые правила восстановления вычетов входного НДС при переходе с ОСН на упрощенку и при изменении НДС-обязанностей в рамках УСН. Связаны они с тем, что упрощенцы с нового года становятся налогоплательщиками НДС, но при выполнении определенных условий автоматически получают освобождение от НДС-обязанностей. А если не получают, то имеют право на применение особых пониженных НДС-ставок.

**Правило 1.** Действует, когда плательщик НДС будет переходить с ОСН на УСН с применением освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК РФ. В таком случае до перехода на упрощенку надо восстановить вычеты входного НДС по товарам (работам, услугам, основным средствам и нематериальным активам, а также по имущественным правам). Этот восстановленный НДС надо учесть в составе прочих расходов.

**Правило 2.** Когда плательщик НДС переходит на УСН с применением ставок НДС 5%/7%, ему надо восстановить принятые ранее к вычету суммы входного НДС по товарам (работам, услугам, ОС, НМА, имущественным правам). Сделать это нужно в первом квартале, начиная с которого применяется пониженная ставка НДС 5 % или 7 %.

Но обновленная редакция нормы действует только с 1 января 2025 г. А по состоянию на 31.12.2024 в абз. 5 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ по-прежнему будет содержаться старое правило (которое действует сейчас): при переходе с ОСН на УСН определенные суммы входного НДС, ранее принятые к вычету, надо восстановить в IV квартале года, предшествующего году перехода на УСН.

Понятно, что дважды восстанавливать вычеты НДС нелогично. Тогда когда делается восстановление?

Рассмотрим ситуацию: в 2024 г. организация применяет общий режим налогообложения, ее доход превысил 60 млн руб., но он был менее 250 млн руб. за весь 2024 г. Организация решает перейти с 2025 г. на упрощенную систему налогообложения и планирует применять ставку НДС 5% (7%). В таком случае для восстановления сумм НДС, принятых ранее к вычету по товарам, работам, услугам, основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам (если они будут использоваться на УСН), надо руководствоваться новой редакцией абз. 5 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, которая будет действовать с 01.01.2025.

То есть такой организации не требуется восстанавливать вычеты НДС в декларации за IV квартал 2024 г. Восстановление НДС-вычетов ей нужно будет отразить в НДС-декларации за I квартал 2025 г.

Если же доход организации за 2024 г. составит менее 60 млн руб., то восстановить соответствующие НДС-вычеты при переходе на УСН с 2025 г. надо в декларации по НДС за IV квартал 2024 г. Ведь в таком случае начиная с 2025 г. организация будет автоматически применять освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ. И соответственно, декларацию по НДС за I квартал 2025 г. она подавать не будет (разумеется, если доходы за этот квартал будут меньше 60 млн руб.).

**Правило 3.** Оно тоже касается перехода с общего режима на упрощенку. Больше не будет действовать норма о применении вычета НДС с авансов (предоплат), полученных в рамках общего режима, если реализация/отгрузка будет после перехода на УСН. До 2025 г. такой вычет авансового НДС предусмотрен при условии возврата НДС с таких авансов покупателю до перехода на упрощенку (соответственно, для этого надо внести изменения в договор или иное соглашение, заключенное ранее с покупателем).

Каких-либо переходных положений по применению этого изменения не предусмотрено. Так что если следовать букве НК, то в конце 2024 г. те, кто собирается перейти на упрощенку, смогут принять авансовый НДС к вычету по отменяемой норме — если заранее вернут покупателю соответствующий НДС с аванса.

Но при пересмотре условий договоров в первую очередь нужно ориентироваться на то, будет ли организация (ИП) в 2025 г. платить НДС (и по какой ставке) или же будет применять НДС-освобождение. В разных случаях должны быть и разные подходы к решению вопроса о возможности авансовых НДС-вычетов в конце 2024 г. у тех, кто переходит с ОСН на УСН.

## Меняется сумма НДС в договоре при переходе-2025 с ОСН на УСН и что делать с авансовым НДС?

Если с начала 2025 г. организация или ИП, применяющие общий режим налогообложения, решат перейти на УСН, то в некоторых случаях есть возможность вычета НДС, ранее исчисленного с полученных авансов.

**Вариант 1.** В 2025 г. будут применяться УСН и НДС-освобождение по ст. 145 НК РФ.

С аванса, который был получен в 2024 г., НДС был исчислен по расчетной ставке 20/120 (10/110). Если в конце 2024 г. будет внесено изменение в договор (к примеру, составлено дополнительное соглашение) о том, что общая стоимость уменьшается на сумму НДС, то такой НДС можно принять к вычету в IV квартале 2024 г. При условии, что сумма НДС будет возвращена покупателю.

К примеру, изначальная стоимость товара в договоре — 120 руб., получена полная предоплата в 2024 г. Авансовый НДС исчислен продавцом в сумме 20 руб. В конце 2024 г. подписано соглашение, что поскольку товар будет отгружен в 2025 г. и продавец будет применять УСН и освобождение по ст. 145 НК РФ, то:

- реализация товара не облагается НДС;
- общая стоимость товара составляет 100 руб. (без НДС);
- продавец возвращает до конца 2024 г. покупателю сумму 20 руб., соответствующую величине авансового НДС.

В таком случае в IV квартале 2024 г. после возврата НДС покупателю организация-продавец может принять к вычету авансовый НДС в сумме 20 руб.

**Вариант 2.** В 2025 г. будет применяться УСН и НДС будет исчисляться по ставке 5 % или 7 %. В таком случае изменение условий договора возможно в начале 2025 г.: до конца 2024 г. новые ставки НДС для налогоплательщика еще не действуют. Если изменения в договор будут внесены с целью уменьшения общей стоимости на часть НДС (которая образуется из-за того, что отгрузка товара будет облагаться по более низкой ставке, а не по стандартной ставке), то налогоплательщик будет иметь право на вычет такой части авансового НДС. Опять же, если эта сумма будет возвращена покупателю. А оставшуюся часть НДС, исчисленного ранее с аванса при применении ОСН, можно принять к вычету в общем порядке — при отгрузке.

Напомним, что при отгрузке товаров, в счет оплаты которых засчитывается аванс, суммы НДС, исчисленные ранее с полученных авансов, можно принять к вычету только в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров.

Рассмотрим это на примере. В 2024 г. получен аванс 120 руб., уплачен в бюджет НДС с аванса в сумме 20 руб. В начале 2025 г. внесено изменение в договор: общая стоимость товара снижена до 105 руб. (100 руб. — стоимость товара, 5 руб. — НДС по ставке 5 %). Разница в сумме НДС, исчисленного по обычной ставке и по ставке 5 %, составила 15 руб. Продавец возвращает эту сумму покупателю и после этого может заявить вычет авансового НДС на общих условиях. Вычет оставшейся суммы НДС (5 руб.) продавец сможет заявить при отгрузке товара — когда он исчислит НДС с реализации этого товара (те же 5 руб.).

**Правило 4.** При переходе с упрощенки на ОСН больше не будет специальной нормы, которая закрепляет право на вычет НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые еще не были учтены в составе налоговых расходов при УСН.

Однако в НК в следующем году сохраняется общая норма для тех, кто потерял право на освобождение по ст. 145 НК РФ. Так, в абз. 2 п. 8 ст. 145 НК РФ закреплено, что суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным до утраты права на освобождение по ст. 145 НК РФ, и использованным уже после утраты этого права в рамках операций, которые облагаются НДС, можно принять к вычету в общем порядке. Поскольку с 2025 г. упрощенцы становятся плательщиками НДС, то для них эта норма будет актуальна в том числе и при переходе на ОСН. Так что если упрощенец с НДС-освобождением решит перейти на ОСН и потеряет право на освобождение по ст. 145 НК РФ, то вычетов он не лишится.

**Правило 5.** Будет действовать в случае, когда упрощенец потеряет право на автоматическое НДС-освобождение, однако после этого выберет пониженные ставки НДС, предусмотренные специально для упрощенцев.

Может оказаться так, что упрощенец превысит «безНДСный» лимит доходов (60 млн руб.) и будет вынужден платить НДС. Если он выберет пониженные НДС-ставки 5 % или 7 %, то нельзя будет принять к вычету суммы входного НДС по товарам (работам, услугам, ОС и НМА, имущественным правам), которые были приобретены в период НДС-освобождения. Также не будет права на НДС-вычет при использовании приобретений в ряде операций, которые по общему правилу облагаются НДС по нулевой ставке. Они указаны в подп. 1-1.2, 2.1-3.1, 7, 11 п. 1 ст. 164 НК РФ. Это в том числе операции по экспорту товаров за рубеж (как в страны ЕАЭС, так и в иные).

То есть те упрощенцы, которые выберут ставки НДС 5 % или 7 %, начиная с 1 января 2025 г. будут лишены права на вычет входного НДС в том числе и по экспортным операциям.

### НДС-освобождение на ОСН: уведомление и документы направляются в ИФНС дистанционно

Если организация применяет ОСН и хочет получить НДС-освобождение на том основании, что у нее небольшие доходы (не более 2 млн руб. за 3 предыдущих месяца), то нужно подать уведомление в инспекцию и подтверждающие документы.

А затем по окончании 12 месяцев применения НДС-освобождения надо подать в ИФНС документы, которые подтверждают его правомерность.

С 2025 г. все это можно будет сделать дистанционно:

- документы и/или уведомление можно будет направить в инспекцию в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика;
- можно также направить все это по почте заказным письмом. Тогда днем представления документов в налоговый орган будет 6-й день со дня направления заказного письма.

Точно так же для получения (продления) освобождения от НДС по ст. 145.1 НК РФ (оно предусмотрено для тех, кто получил статус участника про-

екта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности) с 2025 г. можно будет подавать уведомление и подтверждающие документы не только на бумаге, но и по ТКС или через личный кабинет.

Форму и формат уведомления для получения НДС-освобождения (как и для подтверждения правомерности его применения) должна будет утвердить налоговая служба. Пока этого не произойдет, будут действовать формы, которые ранее утвердил Минфин.

### Иные поправки по НДС

• с 01.04.2025 будет действовать освобождение от обложения НДС работ подрядчика, выполняемых на основании договора строительного подряда, заключенного с физическим лицом по правилам Закона о строительстве жилья с использованием счетов эскроу;

• продлевается до 1 января 2028 г. действие нулевой ставки НДС по внутренним пассажирским перелетам (а также перевозкам багажа) из аэропортов Республики Крым и г. Севастополя либо в эти аэропорты;

• также продлевается до 01.01.2028 нулевая ставка НДС по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа в Калининградскую область/Дальневосточный федеральный округ или из них.

Также с 2025 г. из НК будет удалено исключение, по которому до конца 2024 г. концессионеры-упрощенцы могут не исполнять обязанности НДС-плательщиков. В частности, такое исключение пока действует для упрощенцев, которые заключили концессионные соглашения в отношении объектов теплоснабжения (централизованных систем горячего и холодного водоснабжения и/или водоотведения, отдельных объектов систем), расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тыс. человек. Начиная с 2025 г. для таких упрощенцев будут действовать общие НДС-правила.



**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**



## НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ: КАК ИСПОЛЬЗОВАТЬ ОШИБКИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СВОЮ ПОЛЬЗУ

Налоговый контроль и для сельхозорганизаций становится все жестче, но как показала практика — за спешкой доначисления налоговые инспекторы тоже делают ошибки, все мы люди, и все мы ошибаемся. Зачастую инспекторы грешат тем, что оформляют документы некорректно или допускают процессуальные ошибки. Давайте рассмотрим, на что обращать внимание во время налоговых проверок, как увидеть ошибки и как грамотно защититься в таких случаях.

Итак, при выездной проверке будьте внимательны с самого начала, как только инспектор приступил к проверке вашей организации. Очень часто бухгалтеры сельхозорганизаций начинают дрожать и бояться, дескать инспекторы лучше все знают, как проверяют — так и проверяют. Да ничего подобного, **вам нужно сразу «ставить инспектора на место» и делать все согласно установленным нормам законодательства, показывая, что вы тоже знаете Закон и в учете у вас все в порядке.** В этом случае и уважение у инспектора к вам будет больше, и главное он уже будет понимать, что бухгалтер не пропустит какие-то вещи по неправомерным доначислениям. Первым делом, сотрудники ИФНС должны предъявить служебное удостоверение (справку) и решение о проведении налогового мероприятия.

Проверьте оба документа, без любого из них проверка автоматически незаконна (*пп. 11 п. 1 ст. 21 НК*). В решении обратите внимание на ФИО должностного лица, это должен быть именно тот человек, который фактически пришел в компанию. В удостоверении проверьте срок действия — оно не должно быть просрочено.

Дальше пройдем по ключевым моментам взаимодействия с налоговой службой при встрече на вашей территории.

Если в ходе выездной проверки происходит выемка документов, убедитесь, что:

- На данное действие есть мотивированное постановление: т.е. в документе четко прописаны мотивировки и ссылки на конкретные основания, и бу-

мага скреплена подписью руководителя ИФНС или его зама.

- В протоколе по результатам выемки присутствует подробная опись изъятых документов — с наименованиями, номерами и другими идентифицирующими признаками (*постановление АС Поволжского округа от 20.12.2019 по делу № А06-841/2019*).

- налоговики зафиксировали четкий отказ налогоплательщика предоставить изъятые документы добровольно, либо его попытку скрыть / уничтожить бумаги — у инспекторов должны быть доказательства противодействия компании.

- Выемка проводится в рамках выездной проверки вашего предприятия (иногда налоговики проверяют контрагента, а выемку проводят у компании, которая сотрудничала с ним, — это нарушение).

**Любое упущение или неточность по перечисленным пунктам — это довод в пользу незаконности налогового мероприятия, на который можно смело ссылаться при оспаривании.**

**Важно:** ФНС активно наращивает сотрудничество с правоохранительными органами в вопросах налогового контроля, поэтому на выездные мероприятия инспекторы могут явиться с представителями МВД. Для диалога со специалистами разных правоохранительных органов лучше пригласить налогового консультанта, аудитора или адвоката.

Если компания получила от налоговиков Требование предоставить документы или сведения, проверьте, как оформлено требование, а именно:

- Отправитель — ИФНС, в которой налогоплательщик состоит на учете (*письмо Минфина от 06.08.2019 № 03-02-08/59105*).

- Указаны причины истребования документов.

- Есть подробная опись истребуемых документов с указанием идентифицирующих признаков (*наименование, дата, номер*).

- Указан срок предоставления.

Если инспекторы запросили документы по контрагенту вне рамок налоговой проверки, а в связи с иными мероприятиями налогового контроля, не касающиеся конкретной сделки с контрагентом, то такое требование незаконно (*постановление АС Уральского округа от 16.01.2020 № Ф09-9127/19 по делу № А76-15894/2019*).

Отреагировать на него все равно нужно, но документы можно не предоставлять, а изложить свою позицию в ответном письме.

Второй момент: если документов слишком много, и подготовить ответ к указанному сроку, физически невозможно — ходатайствуйте о продлении (*п. 3 ст. 93 НК*). Направьте просьбу (*уведомление*) об увеличении срока по форме, утв. приказом ФНС от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204@, в течение суток.

В общении с налоговиками всегда руководствуйтесь главным правилом — «молчание обходится дороже». Нужно общаться и выяснять любые замечания, давая разъяснения. Любой письменный ответ, даже если вы в полной мере не можете предоставить запрашиваемые сведения, лучше, чем игнорирование.

Будьте внимательны к ситуациям, когда в ходе налоговой проверки ИФНС обращается к экспертизе (или игнорирует ее необходимость).

В некоторых случаях заключение эксперта действительно требуется. Например, когда инспекторы самостоятельно оценивают подлинность подписей (*постановление АС Западно-Сибирского округа от 21.06.2017 № Ф04-1774/2017*).

Если ИФНС назначает экспертизу, проверьте постановление на наличие ошибок и законность порядка ознакомления с ним.

#### Какие еще недочеты встречаются в документах налоговых инспекторов:

Инспектор ссылается на *протокол допроса*, который оформлен неверно: отсутствует подпись свидетеля и/или запись «с моих слов записано верно, мною прочитано», расходятся даты протокола и фактического допроса и т. д.

1. К акту проверки не приложены документы, которые подтверждают позицию ИФНС (*постановление АС Восточно-Сибирского округа от 20.01.2020 по делу № А19-11499/2018*).

Обратите внимание что уже создан Caselook — сервис для поиска и анализа судебной практики. Практика по налоговым спорам уже собрана — вам остается только выбрать нужную стратегию в суде.

### Ошибки бухгалтерии, из-за которых возникают налоговые претензии

Неосознанно работники организации сами могут навредить компании, общаясь с налоговиками. Происходит такое не со зла, а вследствие неграмотных советов коллег, прошлого опыта или неподтвержденной информации из интернета. Разгребать ситуацию придется юристу, и не всегда можно уладить конфликт постфактум.

Перечислим самые распространенные ошибки, которых нужно избегать. Предупредите коллег и руководство, чтобы они были в курсе.

Ситуация 1. Сотрудник не сообщил работодателю о повестке в ИФНС в качестве свидетеля и пошел на допрос без предварительной подготовки / поддержки налогового консультанта или адвоката. Даже небольшое искажение фактов, зафиксированное со слов работника в протоколе, может привести компанию к начислениям и штрафам.

#### Практические рекомендации и памятка для сотрудника, как вести себя на допросе в ИФНС:

1. Ознакомьтесь перед допросом с должностной инструкцией и отвечайте на вопросы только в рамках своих обязанностей.
2. Рассказывайте только о том, с чем непосредственно работали и избегайте пересказа слухов.
3. При ответе не выходите за рамки поставленных вопросов.
4. Избегайте ответов в виде предположений.
5. Просите инспектора переформулировать и уточнить наводящие вопросы.
6. Ведите диктофонную запись допроса.
7. По окончании допроса внимательно ознакомьтесь с протоколом допроса и при необходимости внесите в него корректировки.

8. Подписывайте протокол допроса только после внимательного изучения конечного варианта и подписи должностных лиц налогового органа, проводящих допрос.
9. Получите копию протокола допроса.
10. Пользуйтесь услугами квалифицированного представителя, который может избежать ошибок.

Самое главное правило — не знаете, не отвечайте, используя фразы типа «не помню», «не готов ответить», даже если будет некое давление.

Ситуация 2. Компания игнорирует запрос документов от налоговиков. Эта та роковая ошибка, о которой мы уже говорили выше. Если ИФНС просит предоставить сведения в рамках проверки именно вашей компании, молчать в ответ нельзя, об этом мы не раз писали на страницах нашего журнала.

Ситуация 3. Бухгалтер забыл исправить ошибки в платежных поручениях при отправке денег в бюджет. Такие реквизиты как КБК, статус плательщика, счет казначейства, можно скорректировать в течение трех лет, но ИФНС будет все это время начислять пени и недоимку (*см. определение ВС от 16.06.2020 по делу А40-134634/2019*).

Ситуация 4. Работник задерживает декларацию или специально отправляет ошибочную (*нулевую декларацию*), чтобы потом представить документ с уточнениями. Подать уточненную декларацию нужно до того момента, как налоговый орган самостоятельно обнаружит ошибку, иначе компания попадет на штраф.

### Как обернуть ошибки налоговых органов в свою пользу

Процессуальные нарушения контролеров можно обернуть в свою пользу.

Итак, если к вам на предприятие пришел налоговый инспектор без служебного удостоверения, решения о проведении проверки, либо в указанных документах есть существенные ошибки, необходимо сразу заявить о недопуске. Не бойтесь этого делать!

Более того, допуск ИФНС к проверке нивелирует правовые последствия процедурных нарушений. То есть в дальнейшем вы уже не сможете на них ссылаться (*определение ВС от 26.12.2014 № 303-КГ14-6045*).

#### Как это сделать на практике

Составьте акт в двух экземплярах (*по одному для каждой из сторон*), в котором зафиксируйте факт отказа с указанием причин. Сохраните также объяснительные, служебные записки ответственных сотрудников (*работников охраны пропускного пункта, главбуха, юриста*), фото и видеодоказательства.

Нарушения, обнаруженные в ходе проведения мероприятий, обязательно отражайте в протоколах, сохраняйте себе копии, чтобы затем оспорить недочеты инспекторов в ИФНС.

На готовый акт налоговой проверки возражения подаются в течение 15 дней, и в них последовательно излагаются все процессуальные и материальные ошибки контроллеров.

Если разбирательства с районной ИФНС и вышестоящим налоговым

органом не дали положительных результатов, но вы уверены в своей правоте, обязательно отстаивайте позицию в судебном порядке.

### Как снизить штрафы и пени

Есть несколько практических способов уменьшить (или избежать) налоговые санкции.

1. Если налогоплательщик подаст уточненную декларацию до того, как ошибку в первоначальном документе обнаружит налоговая, и при этом возместит недоимку и пени в бюджет, эти действия помогут избежать штрафов за неуплату налогов (п.п. 3–4 ст. 81 НК, письмо ФНС от 21.02.2018 № СА-4-9/3514@).

2. Другой способ — доказать, что при исчислении и уплате налогов, компания придерживалась письменных разъяснений Минфина и ФНС. Важно, чтобы эти комментарии госорганов были даны в адрес самого налогоплательщика или неопределенного круга лиц (постановление АС ВСО от 19.04.2018 № Ф02-1277/2018 по делу № А58-5029/2015).

3. Один из поводов для снижения санкций — наличие обстоятельств исключающих ответственность или смягчающих обстоятельств (ст. 112 НК). К таковым относятся, например:

- добровольное поведение налогоплательщика, сопряженное с уплатой налогов по собственной воли;
- нахождение руководителя фирмы на лечении;
- тяжелое финансовое положение бизнеса;
- незначительная просрочка уплаты налога;
- несоразмерность штрафов совершенному налоговому правонарушению;
- совершение правонарушения в первый раз.

Но суды в вопросах применения смягчающих обстоятельств не единогласны, поэтому тут нужно уповать на субъективную позицию.

4. Также есть шанс избежать штрафов, если судебная практика в спорный период была в пользу компании, а потом резко изменила в противоположную сторону. Такое не часто, но случается на практике (см., например, постановление АС Северо-Кавказского округа по делу № А32-10038/2017).

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

**тел. 8 (383) 388-44-65**



## КТО ОТВЕТИТ ЗА НАЛОГОВЫЕ ОШИБКИ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ

В последнее время сельхозорганизациям часто доначисляют налоги. Вот прямо недавняя ситуация — звонит руководитель с вопросом: почему у нас списали налоги в сумме раза в два больше, чем обычный ежемесячный платеж. И конечно, за всю деятельность отвечает руководитель, но в итоге «страдает» организация, она в целом за это и отвечает, и получает. Так что, казалось бы, ни руководитель, ни главбух за налоговые ошибки организации не отвечают. Но, как всегда, есть нюансы. Давайте разберемся.

### Кто является должностным лицом организации?

НК РФ не содержит такого понятия. В обиходе ими считаются:

- руководитель фирмы;
- главный бухгалтер;
- бухгалтер;
- и.о., которые фактически исполняют обязанности руководителей, главбухов, бухгалтеров;
- другие лица, которые в силу должностных инструкций, договоров и т.п. вправе совершать те или иные ключевые обязанности.

В КоАП описаны правонарушения в налоговой области, за которые штрафуют и другим образом наказывают физических лиц. Тут же, в примечании к ст. 2.4 КоАП, дан пространный перечень должностных лиц, но нюанс в том, что этот список универсального характера не имеет.

Арбитражные суды устанавливают вину лица не потому, что название его должности имеется в указанном списке, а по совокупности фактических обстоятельств дела (постановления 4 ААС от 08.02.2013 № 04АП-6283/12, 9 ААС от 05.02.2013 № 09АП-41308/12).

В этом есть некоторая условность. Ведь сама сельхозорганизация не может совершать правонарушение, если не было совершено соответствующего действия (распоряжения, принятия решения и т.п.) или не сделано то, что нужно (не сдана декларация, не представлены документы и т.п.).

Рассмотрим, кто же все-таки из физических лиц рискует понести ответственность за свои действия / бездействие, в результате которого фирма нарушила налоговую дисциплину.

### Кто несет административную ответственность за налоговые ошибки

Вернемся к примечанию к ст. 2.4 КоАП и увидим то, что за «налоговые» административные правонарушения (они описаны в гл. 15 КоАП) несут ответственность руководители и / или иные работники юридических лиц, если на них возложены функции организационно-распорядительного, административно-хозяйственного характера.

Причем не так важно формальное наименование должности. ВС предписывает судам анализировать круг обязанностей лица и характер нарушения (п. 24 постановления Пленума ВС от 24.10.2006 № 18, далее — постановление ВС № 18).

**Должностные лица могут понести наказание по ст. 15.3–15.9, 15.11 КоАП за нарушение сроков:**

- постановки на учет в налоговом органе (ст. 15.3 КоАП);
- представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке, иной кредитной организации (ст. 15.4 КоАП);
- представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) (ст. 15.5 КоАП);
- исполнения поручения о перечислении налога / сбора, страхового взноса, пеней, штрафа (ст. 15.8 КоАП).

Также наказание грозит за непредставление / несообщение сведений, необходимых для налогового контроля (ст. 15.6 КоАП), нарушение порядка открытия счета (ст. 15.7 КоАП), грубое нарушение требований к бухучету, в том числе к бухгалтерской / финансовой отчетности (ст. 15.11 КоАП).

Вот за эти нарушения отвечают должностные лица организации. Подчеркнем, что ИП по этим составам не могут понести ответственность в качестве должностных лиц (прим. к ст. 15.3 КоАП) — даже тогда, когда они сами выполняют обязанности руководителя, главбуха. Для ИП за их собственные огрехи установлена налоговая ответственность (п. 1 ст. 107 НК).

**Очень важный вопрос по налогам — где проходит граница сфер ответственности руководителя и главного бухгалтера?**

При решении вопроса о том, кто отвечает по ст. 15.5, 15.6 и 15.11 КоАП, ВС предписывает судам исходить из того, что:

- руководитель отвечает за надлежащую организацию бухучета;
- главный бухгалтер (или бухгалтер, если в штате нет главного бухгалтера) — за ведение бухучета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 1 ст. 6, п. 2 ст. 7 закона о бухучете, п. 24 постановления ВС № 18).

Если в сельхозорганизации есть бухгалтерская служба, то ответственность за грубое нарушение требований к учету (ст. 15.11 КоАП) несет главбух (постановление ВС от 09.06.2006 № 77-АД06-2), за нарушение срока представления данных для открытия / закрытия счета (ст. 15.4 КоАП) отвечает руководитель юридического лица (постановление зампреда ВС от 19.11.2007 № 34-АД07-4).

Нередко главный бухгалтер или бухгалтер ссылается на то, что просто выполнял приказ руководства и потому, например:

- не представил сведения для налогового контроля (ст. 15.6 КоАП);
- грубо нарушил требования к учету, отчетности (ст. 15.11 КоАП).

**Суд, по указанию ВС, должен исходить из того, что за последствия таких проступков отвечает руководитель — но при условии, что имелось разногласие между бухгалтером и управленцем и руководитель дал пись-**

**менное указание нарушить требования закона (п. 4 ст. 7 закона о бухучете, п. 25 постановления ВС № 18).**

Нередко возникает вопрос: а как же аутсорсеры — бухгалтеры на подяке? Ответ очевиден — никак. Все равно отвечает руководитель. Если правонарушения по ст. 15.6 и 15.11 КоАП совершены третьими лицами, которые вели бухучет на основании гражданско-правового договора, то последствия все равно ложатся на руководителя как на того, кто отвечает за организацию бухгалтерского учета (ст. 6, 18 закона о бухучете, п. 26 постановления ВС № 18).

**Кто несет уголовную ответственность за налоговые ошибки?**

Уголовная ответственность — дело частное, то есть юридическое лицо не может быть преступником. Поэтому за совершение налоговых преступлений:

- по ст. 199 УК «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»;
- по ст. 199.1 УК «Неисполнение обязанностей налогового агента»;
- по ст. 199.2 УК «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов»

несут ответственность должностные лица. А именно — лица, уполномоченные законом или доверенностью подписывать документы, представляемые в налоговые органы от имени организации:

- руководитель;
- лицо, фактически выполняющее обязанности руководителя;
- уполномоченный представитель (ст. 29 НК).

Обратим внимание на последний пункт: он подразумевает, что за налоговую ошибку организации, которая повлекла за собой ответственность по УК, может понести ответственность не только штатный бухгалтер, но и аутсорсер.

Независимо от формального закрепления статуса под статью возможно подвести того, кто фактически вел учет (постановление КС от 08.12.2017 № 39-П), то есть осуществляет бухгалтерский и налоговый учет, формирует финансовые документы, составляет и представляет отчетность (приговор Череповецкого горсуда Вологодской области от 06.06.2016 № 1-111/2016), даже не числясь в штате (приговор Ленинского райсуда г. Ростова-на-Дону от 09.02.18, дело № 1-19/2018). Должностное лицо организации — чаще всего главный бухгалтер, — нередко рассматривается следствием как член организованной группы, пособник. К ответственности может быть привлечен руководитель организации-аутсорсера, который оказывал клиенту содействие в уклонении от уплаты налогов (постановление Троицкого райсуда г. Москвы от 24.12.019 по делу № 1-356/19).

Правда, аутсорсеры, как правило, освобождаются от ответственности — или соглашаясь свидетельствовать против штатных сотрудников, или в связи с истечением сроков привлечения к ответственности. А вот фактические должностные лица — их статус подтверждают свидетельские показания, переписка (и электронная тоже), документы, уполномочивающие аутсорсера оказывать соответствующие услуги, — отвечают «по полной».

**Несколько слов о субсидиарной ответственности**

Налоговые правонарушения вполне способны стать причиной банкротства организации. И если будет доказано, что причиной налоговых ошибок фирмы стали действия / бездействие должностного лица, то не исключено наступление для него субсидиарной ответственности.

Ее суть в том, что если имущества организации недостаточно для погашения требований кредиторов, оно осуществляется за счет физического лица, чьи решения привели к банкротству. Потому что именно это должностное лицо не менее трех лет перед финансовым крахом прямо управлял должником или влиял на менеджмент (п. 1 ст. 61.10 закона о банкротстве).

Это могут быть:

- руководитель;
- члены исполнительного органа;
- ликвидаторы.

а также лица, которые получали выгоду из незаконного или недобросовестного поведения руководителей должника — в числе последних может оказаться главбух, бухгалтер или вообще любое лицо, ведущее учет.

В завершение хочется отметить, что все должностные лица не должны допускать действий, которые повлекут за собой претензии налоговых органов. За налоговые ошибки организации может понести ответственность не только само юридическое лицо, но и руководитель, главбух, бухгалтер, который в силу небрежности, недостаточной неосведомленности допустил эту ошибку. Поэтому старайтесь изучать законодательство и не совершать ошибок.

**ЕСТЬ ЛИ ШАНС У  
СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИИ  
ОТМЕНИТЬ ВЗЫСКАНИЕ  
НАЛОГОВ, ЕСЛИ ИФНС  
ЗАТЯНУЛА ВЫЕЗДНУЮ  
ПРОВЕРКУ**

В продолжении темы и признании результатов налоговых проверок недействительными рассмотрим еще одну — затягивание налоговыми инспекторами налоговых проверок. Конечно, это и самим неприятно, когда уже полтора года «мурыжат» налоговой проверкой, требуя то одни, то другие документы, но еще и законодательно часто не положено. Нарушение сроков проведения выездной налоговой проверки, оформления ее материалов до недавнего времени не было поводом оспорить ее результаты. Однако месяц назад Верховный суд высказался по вопросу затягивания таких сроков: если выездная проверка длилась больше 2 лет, налоговый орган может потерять право на взыскание недоимки, начисленной по ее результатам.

**Сколько можно проверять**

Формально срок проведения выездной налоговой проверки (ВНП) — 2 месяца. Этот срок можно:

- продлить до 4 месяцев, а в исключительных случаях и до 6 месяцев;
- приостановить на общий срок до 6 месяцев (а в случае, если иностранные госорганы не отвечают на запрос о предоставлении информации в рамках международных договоров РФ — еще на 3 месяца).

Таким образом, максимально выездная налоговая проверка может продлиться 15 месяцев, то есть более года.

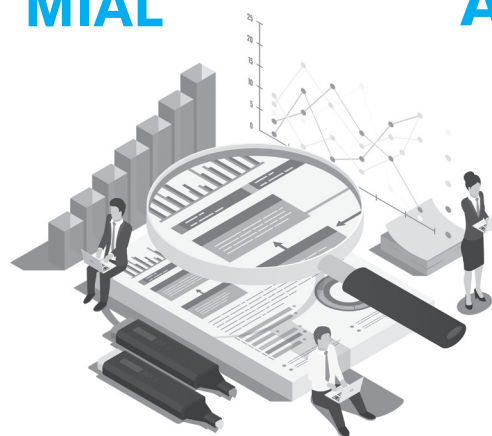
Срок проведения ВНП отсчитывают с даты вынесения решения о назначении выездной проверки и заканчивают его моментом составления справки о том, что проверка проведена.

Кроме того, еще 2 месяца ИФНС может оформлять акт выездной налоговой проверки и 5 рабочих дней — его вручать. После чего дополнительно налоговая может:

- на 1 месяц продлить рассмотрение материалов выездной налоговой проверки;
- еще 1 месяц проводить дополнительные мероприятия налогового контроля.

На практике все упомянутые сроки изрядно «едут» — ИФНС может затянуть сроки выездной налоговой проверки, вручить акт спустя полгода после

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

составления, а иногда и позже, долго проводить дополнительные мероприятия налогового контроля, потом оформлять их дольше положенного срока, затягивать сроки рассмотрения дополнительных мероприятий и затем долго оформлять решение. Конечно же, возникает вопрос: являются ли такие нарушения сроков проверки поводом оспорить ее результаты?

### Нарушение сроков проверки не равно нарушению процедуры рассмотрения ее результатов

Минфин и ФНС считают, что нарушение сроков проведения проверки, рассмотрения ее материалов не является существенным нарушением условий процедуры рассмотрения материалов проверки, а значит, и поводом для того, чтобы отменить решение по ее результатам.

Главное — чтобы налоговый орган обеспечил проверяемому налогоплательщику возможность:

- ознакомиться с актом проверки;
- представить свои возражения;
- участвовать в рассмотрении материалов проверки.

Финансистам вторят и суды: нарушенные сроки не являются безусловным основанием для признания решения налогового органа недействительным. Поэтому обжаловать решение ИФНС по результатам проверки на том основании, что ее проводили очень долго, как правило, было бессмысленно.

Однако нарушенные сроки могут служить аргументом, если оспаривать в суде действия ИФНС по взысканию недоимки, начисленной по результатам затянутой ВМП. То есть нарушения процедурных сроков будут проверяться судами для того, чтобы выяснить, соблюдены ли сроки на принудительное взыскание налоговой задолженности.

Еще в 2013 г. ВАС указал, что, только обжалуя требование об уплате сумм налога, пеней, штрафа, решение об их взыскании или возражая против иска налоговиков о взыскании этих сумм (если пропущен срок на принятие решения о бесспорном взыскании), можно сослаться на несоблюдение, в частности, следующих сроков:

- проведения проверки;
- составления акта проверки и его вручения;
- принятия и вручения решения по проверке;
- проведения мероприятий дополнительного контроля.

**Срок проведения проверки и срок на исполнение решения по ее результатам — разные понятия**

Решение ИФНС по результатам проверки вступает в законную силу:

- или спустя 1 месяц после его вручения;
- или со дня, когда вышестоящий налоговый орган примет решение по апелляционной жалобе.

После этого у налогового органа есть:

- 3 месяца с момента отражения недоимки на ЕНС, чтобы направить требование об уплате налога;

- 2 месяца с даты истечения срока исполнения требования, чтобы принять решение о взыскании налогового долга за счет денег на счетах в банке;
- 4 месяца с даты истечения срока на взыскание долга с банковских счетов для обращения за его взысканием в суд;
- 10 месяцев с момента принятия решения о взыскании задолженности за счет денег на счетах, чтобы принять решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика во внесудебном порядке;
- 2 года со дня истечения срока на принятие решения о взыскании налога за счет имущества, чтобы взыскать налог за счет имущества налогоплательщика в судебном порядке.

**В 2023-2024 гг. сроки направления налогоплательщикам требований об уплате налоговой задолженности продлены на полгода и составляют 9 месяцев.**

Ранее ВС, рассматривая спор по затягиванию сроков камеральной проверки, высказался, что стоит различать срок производства по делу о налоговом правонарушении (срок проверки) и срок исполнения решения, принятого по результатам такого производства (срок на взыскание недоимки). Нарушение сроков налоговой проверки не лишает инспекцию права на взыскание налога. Но возможность взыскания налога в таком случае ограничена пределами 2 лет с момента истечения срока на добровольное исполнение требования об уплате налога.

Конституционный суд считает, что несоблюдение инспекцией сроков в рамках налогового контроля не изменяет порядок исчисления сроков для принудительного взыскания налоговых долгов.

Месяц назад, рассмотрев очередной спор по поводу взыскания недоимки по результатам выездной проверки, которую проводили 3,5 года, ВС еще раз сказал: нарушение сроков проверки не лишает инспекцию права на взыскание, но ограничивает это право пределами 2 лет с момента истечения срока на добровольное исполнение требования по уплате налога.

### Возможность взыскания «проверочной» недоимки ограничена пределами 2 лет

В ноябре 2018 г. налоговики назначили выездную проверку фирмы, но решение по ее результатам вынесли лишь в мае 2022 г. За это время:

- проверка приостанавливалась на 6 месяцев;
- акт ВМП вручили на 2 месяца позже;
- дополнение к акту ВМП составили на 10 месяцев позже, а вручили — на 2 года позже установленного срока.

Когда в октябре 2022 г. налоговая начала принудительно исполнять решение по результатам ВМП, налогоплательщик обратился в суд. Он посчитал, что налоговики нарушили сроки проведения выездной проверки более чем на 2 года и, как следствие, утратили право на принудительное взыскание налогов, начисленных по ее результатам.

Безусловно, выездная налоговая проверка — стресс для бухгалтера. А ког-

да налоговики еще и затягивают ее, положительных эмоций это не добавляет.

Суды первой и второй инстанций поддержали налогоплательщика и сказали, что предельные 2 года на взыскание доначисленных сумм нужно было считать с 08.09.2020 (момента, с которого должен был истечь срок на добровольное исполнение требования, если бы налоговый орган проводил проверку с соблюдением установленных законом сроков и оформлял ее результаты вовремя). Фактически решение о взыскании и инкассовые поручения налоговики приняли за пределами этого срока — 24.11.2022, поэтому эти документы суды признали не подлежащими исполнению.

Суд округа поддержал налоговиков и нарушения предыдущих сроков не учел. Если взять именно то требование, которое налоговики все-таки выставили, то по нему сроки на взыскание налоговая не пропустила. Мол, сроки на проверку и сроки на взыскание — это разные понятия и не нужно их смешивать.

Но ВС обратил внимание, что в рассматриваемом случае срок на принудительное взыскание истек уже ко дню направления требования. Если мероприятия налогового контроля, сроки рассмотрения материалов проверки и принятия решения по ней затянулись дольше чем на 2 года, то право принудительно взыскать задолженность по такой проверке налоговый орган утрачивает. Причем как в бесспорном, так и в судебном порядке. Решение кассации отменили, а мнение первых двух инстанций оставили в силе.

Подход ВС, определивший ориентир по срокам в затянувшихся налоговых проверках, не может не радовать. Однако нужно понимать, что при рассмотрении вопроса о наличии объективных причин нарушения срока взыскания суды будут учитывать, противодействовал ли сам налогоплательщик проведению проверки и затягивал ли намеренно процессуальные сроки. В таких случаях суд поддержит налоговый орган, даже если ИФНС позволит себе взять паузу в несколько лет перед вынесением решения по итогам проверки.

**МИАЛ**  
**ПОМОЩЬ  
В НАЛОГОВОМ АУДИТЕ!**

**ЗАЩИТИТЕ СЕБЯ  
С НАШЕЙ ПОМОЩЬЮ!**

**тел. 8 (383) 388-44-65**



## ПЕРЕНАЙМ ПО ДОГОВОРУ ЛИЗИНГА



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

При возникновении финансовых трудностей некоторые организации, имеющие лизинговое имущество, заключают договор уступки прав и обязанностей по договору лизинга или, как в простонародье говорят, перенайм лизингового имущества. И в этот момент у бухгалтера начинается паника: как отражать эти операции в учете согласно ФСБУ 25/2018, как в случае, когда ваша организация переуступает такое имущество, так в случае, если вы выступаете новым лизингополучателем.

Эта статья будет полезна лизингополучателям, не имеющих право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Обязательство по аренде первоначально оценивалось как приведенная стоимость будущих арендных (лизинговых) платежей, которая определялась путем дисконтирования их номинальных величин.

Для начала обратимся к гражданскому законодательству. По договору лизинга, как и по любому договору аренды, лизингополучатель с согласия лизингодателя может передать свои права и обязанности третьему лицу (п. 2 ст. 615, ст. 625 ГК РФ). При передаче должником всех прав и обязанностей по договору лизинга другому лицу применяются правила о переводе долга (ст. 392.3 ГК РФ).

### Учет у первоначального лизингополучателя

Балансовая стоимость права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (АО) списываются в соответствующей части на дату перехода прав и обязанностей по договору лизинга к новому лизингополучателю. Образовавшаяся при этом разница учитывается в прочих доходах или расходах (п. 23 ФСБУ 25/2018, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

Вознаграждение, причитающееся к получению от нового лизингополучателя (без учета НДС), признается прочим доходом на дату перехода прав и обязанностей по договору лизинга к новому лизингополучателю (п. 3, 10.1, 16 ПБУ 9/99).

Отражение на счетах бухгалтерского учета:

| Дебет                                        | Кредит   | Содержание хозяйственной операции                                                            |
|----------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Списание ППА и АО                            |          |                                                                                              |
| 02 (ППА)                                     | 01 (ППА) | Списана начисленная амортизация ППА                                                          |
| 76 (АО)                                      | 01 (ППА) | Списаны в соответствующей части балансовая стоимость ППА и обязательства                     |
| Если АО > ППА                                |          |                                                                                              |
| 76 (АО)                                      | 91.01    | Признан прочий доход                                                                         |
| Если АО < ППА                                |          |                                                                                              |
| 91.02                                        | 01 (ППА) | Признан прочий расход                                                                        |
| Вознаграждение по договору переуступки права |          |                                                                                              |
| 76                                           | 91.01    | Отражен доход в сумме вознаграждения, причитающегося к получению от нового лизингополучателя |
| 91.02                                        | 68       | Начислен НДС с суммы вознаграждения                                                          |

В налоговом учете, если вы являетесь плательщиком налога на прибыль, то вознаграждение, причитающееся к получению от нового лизингополучателя (без учета НДС), учитывается первоначальным лизингополучателем в составе доходов от реализации имущественных прав (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ).

Уплаченный аванс по лизинговым платежам (в том числе в части выкупной стоимости), который не был зачтен, включается в расходы (пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Если действие договора лизинга начато до 01.01.2022 и предмет лизинга по условиям договора учитывался на балансе лизингополучателя, его стоимость в налоговом учете следует списать. Образовавшийся при этом расход не принимается для целей налогообложения.

По ЕСХН — подлежат включению в состав общего объема доходов от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС) в соответствии с п. 1 ст. 346.5 НК РФ в день поступления денежных средств (Письмо Минфина России от 09.08.2021 № 03-11-06/1/63689).

При перенайме не нужно восстанавливать и уплаченные лизинговые платежи (плату за пользование), которые были учтены при налогообложении ЕСХН. Таких положений гл. 26.1 НК РФ не содержит в принципе.

Что касается НДС (если вы являетесь его плательщиком), то передача прав по договору лизинга является операцией по передаче имущественных прав, которая облагается НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база при этом определяется как стоимость передаваемых прав, определенная договором перенайма (п. 5 ст. 155 НК РФ, п. 1 ст. 154).

Моментом определения налоговой базы признается день передачи права по договору (п. 8 ст. 167 НК РФ). Если договор о передаче права подлежит государственной регистрации, то передача права происходит в момент регистрации договора (п. 3 ст. 433 ГК РФ). В данном случае операция облагается НДС на дату регистрации договора перенайма.

**Пример 1:** Организация ООО «Луч» (лизингополучатель) заключила с АО «ВТБлизинг» (лизингодатель) договор лизинга (финансовой аренды) оборудования (№ 01-23 от 10.01.2023). Срок договора лизинга 24 месяца (с 20.01.2023 по 19.01.2025), по окончании договора лизингополучатель выкупает оборудование у лизингодателя. Выкупная стоимость — 240 000 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 40 000 руб.), выплачивается в последний день действия договора; общая стоимость договора — 6 000 000 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 1 000 000 руб.). По лизинговому оборудованию установлен срок полезного использования для целей бухгалтерского учета — 120 месяцев.

14.04.2023 между ООО «Луч», АО «ВТБлизинг» и АО «Стимул» подписан договор перенайма лизингового оборудования (№ 02-23 от 14.04.2022), согласно которому к АО «Стимул» с 16.04.2022 переходят все права и обязанности первоначального лизингополучателя ООО «Луч» по договору (№ 01-23 от 10.01.2023). Вознаграждение ООО «Луч» по договору с АО «Стимул» составляет 720 000 руб., в т. ч. НДС 20 % 120 000 руб. Лизинговый платеж за апрель 2023 оплачивают ООО «Луч» и АО «Стимул» пропорционально количеству дней использования оборудования в этом месяце.

В учете ООО «Луч» будут сделаны следующие записи (в данном примере мы не берем налоговый учет и учет разниц в соответствии с ПБУ 18/02):

| Дата                                   | Операция                                                                                             | Дебет   | Кредит  | Сумма        | Основания для отражения в учете | Документы входящие                               |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|
| Учет лизинговых платежей (апрель 2023) |                                                                                                      |         |         |              |                                 |                                                  |
| 15.04.2023                             | Начислен лизинговый платеж                                                                           | 76.07.1 | 76.07.2 | 100000       | акт, накладная, УПД             | Договор лизинга, акт приема-передачи имущества   |
|                                        | Учтен входной НДС по лизинговому платежу                                                             | 19.04   | 76.07.2 | 20000        |                                 |                                                  |
|                                        | Уменьшен НДС по АО                                                                                   | 76.07.1 | 76.07.9 | 20000        |                                 |                                                  |
|                                        | Принят к вычету НДС                                                                                  | 68.02   | 19.04   | 20000        | УПД, счет-фактура               | Счет-фактура полученный                          |
| Признание дохода по договору перенайма |                                                                                                      |         |         |              |                                 |                                                  |
| 15.04.2023                             | Отражен доход в сумме вознаграждения, причитающегося от нового лизингополучателя                     | 76.06   | 91.01   | 720000       | Акт, накладная, УПД             | Договор перенайма, акт приема-передачи имущества |
|                                        | Начислен НДС с вознаграждения                                                                        | 91.02   | 68.02   | 120000       | Счет-фактура                    | Счет-фактура                                     |
| Выбытие предмета лизинга               |                                                                                                      |         |         |              |                                 |                                                  |
| 15.04.2023                             | Признаны в расходах проценты за последний месяц лизинга (апрель 2023)                                | 91.02   | 76.07.5 | 40409,26     | Акт приема-передачи имущества   | Акт приема-передачи имущества                    |
|                                        | Начислена амортизация ППА за последний месяц лизинга (апрель 2023)                                   | 25      | 02.03   | 33 333,3     |                                 |                                                  |
|                                        | Списан НДС по будущим лизинговым платежам                                                            | 76.07.1 | 76.07.9 | 884516,13    |                                 |                                                  |
|                                        | Списана разница между номинальной и приведенной стоимостью будущих лизинговых платежей без учета НДС | 76.07.1 | 76.07.5 | 796 396,25   |                                 |                                                  |
|                                        | Списана часть стоимости ППА в размере ОА                                                             | 76.07.1 | 01.03   | 3 626 184,39 |                                 |                                                  |
|                                        | Списана часть стоимости ППА, превышающая ОА                                                          | 01.09   | 01.03   | 373 815,61   |                                 |                                                  |
|                                        | Списана начисленная амортизация ППА                                                                  | 02.03   | 01.09   | 99 999,99    |                                 |                                                  |
|                                        | Признан расход в БУ в сумме превышения балансовой стоимости ППА над ОА                               | 91.02   | 01.09   | 273 815,62   |                                 |                                                  |

### Учет у нового (вторичного) лизингополучателя

В бухгалтерском учете на дату получения предмета лизинга в силу п.10 ФСБУ 25/2018 новый лизингополучатель признает право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА).

В данном случае в фактическую стоимость ППА будет включаться все

тоже самое как и при обычном лизинге:

- величина первоначальной оценки обязательства по аренде;
- лизинговые платежи, уплаченные авансом по состоянию на дату предоставления предмета лизинга;
- затраты лизингополучателя, связанные с поступлением предмета лизинга и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величина подлежащего исполнению лизингополучателем оценочного обязательства (по демонтажу, перемещению предмета лизинга, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета лизинга до требуемого договором лизинга состояния).

Помимо всего прочего **при договоре перенайма в фактическую стоимость необходимо включить вознаграждение, уплаченное первоначальному лизингополучателю, по договору перенайма и долги первоначального лизингополучателя, которые должен оплатить новый лизингополучатель, аналогично авансовым платежам** (пп. «б» п. 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде признается в сумме приведенной стоимости будущих лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018). Она определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих лизинговых платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета лизинга равна его справедливой стоимости (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018).

В общем случае первоначальная стоимость ОА по договорам лизинга определяется прямым счетом и равна цене приобретения предмета лизинга лизингодателем у поставщика для лизингополучателя за вычетом авансовых платежей, которые к моменту передачи предмета лизинга лизингополучателю уже уплачены лизингополучателем лизингодателю (п. 3 и 6 Рекомендации Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-65/15 «Ставка дисконтирования»). **Но в отношении договора перенайма это правило не работает. Стоимость ОА в данном случае следует определять в соответствии с абз. 1 п. 15 ФСБУ 25/2018.**

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

Как мы видим, **порядок определения величины ОА и фактической стоимости ППА у нового лизингополучателя почти такой же, как и у первоначального лизингополучателя, за исключением двух ограничений:**

- справедливая стоимость предмета лизинга не равна стоимости его приобретения лизингодателем;
- вознаграждение по договору перенайма и долги первоначального лизингополучателя, которые уплачивает новый лизингополучатель, включаются в фактическую стоимость ППА аналогично авансовым платежам (пп. «б» п. 13 ФСБУ 25/2018).

Далее при полном или частичном прекращении договора лизинга балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли/убытка (п. 23 ФСБУ 25/2018).

#### Отражение на бухгалтерских счетах:

| Дебет                                                   | Кредит   | Содержание хозяйственной операции                                   |
|---------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------|
| На дату предоставления предмета лизинга лизингодателем  |          |                                                                     |
| 08 (ППА)                                                | 76 (ОА)  | Признано обязательство по аренде (ОА)                               |
| 08 (ППА)                                                | 60       | Учено вознаграждение по договору перенайма                          |
| 01 (ППА)                                                | 08 (ППА) | Принято к учету право пользования активом (ППА)                     |
| На дату начисления лизингового платежа                  |          |                                                                     |
| 19                                                      | 76 (НДС) | Принят к учету входной НДС по лизинговому платежу                   |
| 68 (НДС)                                                | 19       | Принят к вычету НДС с суммы лизингового платежа                     |
| На отчетную дату                                        |          |                                                                     |
| 20 (25,26 и пр.)                                        | 02 (ППА) | Начислена амортизация                                               |
| 91.02                                                   | 76 (ОА)  | Признан процентный расход                                           |
| На дату лизингового платежа                             |          |                                                                     |
| 76 (ОА)                                                 | 51       | Перечислен лизинговый платеж                                        |
| 76 (НДС)                                                | 51       | Перечислен НДС в составе лизингового платежа                        |
| На дату перехода права собственности на предмет лизинга |          |                                                                     |
| 19                                                      | 76       | Отражен НДС с выкупной стоимости предмета лизинга                   |
| 76 (ОА)                                                 | 51       | Оплачена выкупная стоимость предмета лизинга                        |
| 01 (ОС)                                                 | 01 (ППА) | Выкупленный предмет лизинга принят к учету в составе собственных ОС |
| 02 (ППА)                                                | 02 (ОС)  | Амортизация по ППА учтена как амортизация по собственному ОС        |

**В налоговом учете** при налоге на прибыль вознаграждение за перенайм объекта лизинга учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ). Прямых норм, регламентирующих дату признания данного вида расходов, НК РФ не содержит. По мнению Минфина РФ, следует учитывать такие расходы равномерно в течение оставшегося после перенайма срока действия договора лизинга на последнее число каждого отчетного периода (п. 1, пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 27.07.2012 № 03-03-06/1/363).

Все остальные моменты по включению в расходы лизинговых платежей и выкупной стоимости являются стандартными, как при обычном договоре лизинга (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ, т. 256 - 259.3 НК РФ, письмо Минфина России от 11.09.2018 № 03-03-06/1/64977).

Лизинговые платежи учитываются при исчислении ЕСХН равномерно по мере их уплаты в течение всего срока действия договора лизинга (пп. 4 п. 2 и пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ). А вот вознаграждение за перенайм лизингового имущества включается в расходы по ЕСХН в размере оплаченных сумм, т.к. данные расходы не связаны с приобретением основного средства (в период лизинга права собственности на предмет лизинга еще не перешло, перейдет по окончании срока действия договора лизинга), т.е. в этом случае п.4 ст. 346.5 НК РФ не действует.

Что касается НДС, то НДС, предъявленный первичным лизингополучателем в составе вознаграждения по договору перенайма, новый лизингополучатель

чатель вправе принять к вычету в общеустановленном порядке (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

**Пример 2.** 22.08.2022 между ООО «Луч», АО «ВТБ лизинг» и АО «Стимул» подписан договор перенайма лизингового оборудования (№ 02-22 от 22.08.2022), согласно которому к АО «Стимул» (новому лизингополучателю) с 01.09.2022 переходят все права и обязанности лизингополучателя ООО «Луч» по договору с АО «ВТБлизинг» (№ 01-22 от 01.01.20221). Первоначально срок договора лизинга 24 месяца (с 20.01.2022 по 19.01.2024). Выкупная стоимость — 240 000 руб. (в т.ч. НДС 20 % — 40 000 руб.), выплачивается в последний день действия договора. Общая стоимость договора — 6 000 000 руб. (в т.ч. НДС 20 % — 1 000 000 руб.); лизинговые платежи перечисляются согласно графику; предмет лизинга передается лизингополучателю 20.01.2022. По договору перенайма новый лизингополучатель (АО «Стимул») выплачивает первоначальному лизингополучателю (ООО «Луч») вознаграждение в размере 1 772 903,23 руб., в т.ч. НДС 20 % — 295 483,87 руб.

| Дата                                                        | Операция                                                                                                                           | Дебет    | Кредит   | Сумма        | Основания для отражения в учете                                                  | Документы входящие                                              |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Учет затрат, связанных с получением предмета лизинга        |                                                                                                                                    |          |          |              |                                                                                  |                                                                 |
| 01.09. 2022                                                 | Отражено вознаграждение по договору переуступки прав по договору лизинга                                                           | 08.04.02 | 60       | 1477 419,36  | акт, накладная, УПД                                                              | Договор переуступки прав по договору лизинга, Акт передачи прав |
|                                                             | Учен входной НДС                                                                                                                   | 19.04    | 60       | 295 483,87   |                                                                                  |                                                                 |
| Получение предмета лизинга, признание ОА                    |                                                                                                                                    |          |          |              |                                                                                  |                                                                 |
| 01.09. 2022                                                 | Поступил предмет лизинга, признано ОА                                                                                              | 08.04.2  | 76.07.1  | 3 175 976,91 | Договор переуступки прав лизинга, Договор лизинга, Акт приема-передачи имущества |                                                                 |
|                                                             | Учен НДС по будущим арендным платежам                                                                                              | 76.07.9  | 76.07.1  | 704 516,13   |                                                                                  |                                                                 |
|                                                             | Отражена разница между номинальной и приведенной стоимостью будущих лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) без учета НДС | 76.07.5  | 76.07.1  | 346 603,73   |                                                                                  |                                                                 |
| Признание ППА                                               |                                                                                                                                    |          |          |              |                                                                                  |                                                                 |
| 01.09. 2022                                                 | Принято к учету ППА                                                                                                                | 01.03    | 08.04.02 | 4 653 396,27 | Акт о приеме передаче ОС (ОС-1а)                                                 |                                                                 |
| Перечисление платежей лизингодателю (первый месяц договора) |                                                                                                                                    |          |          |              |                                                                                  |                                                                 |
| 25.09. 2022                                                 | Перечислен первый лизинговый платеж (аванс) за сентябрь 2022                                                                       | 76.07.2  | 51       | 240000       | Банковская выписка                                                               |                                                                 |
|                                                             | Аналогично отражаются следующие платежи                                                                                            |          |          |              |                                                                                  |                                                                 |

| Дата                                                            | Операция                                                          | Дебет   | Кредит  | Сумма      | Основания для отражения в учете                 | Документы входящие                            |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Учет лизинговых платежей (первый месяц договора)                |                                                                   |         |         |            |                                                 |                                               |
| 30.09.2022                                                      | Начислен лизинговый платеж за сентябрь 2022                       | 76.07.1 | 76.07.2 | 200000     | акт, накладная, УПД, счет-фактура               | Договор аренды, Акт приема-передачи имущества |
|                                                                 | Учен входной НДС по лизинговому платежу                           | 19.04   | 76.07.2 | 40000      |                                                 |                                               |
|                                                                 | Зачтен аванс по лизинговому платежу, уплаченному за сентябрь 2022 | 76.07.2 | 76.07.2 | 240000     |                                                 |                                               |
|                                                                 | Уменьшен НДС по ОА                                                | 76.07.1 | 76.07.9 | 40000      |                                                 |                                               |
| 30.09.2022                                                      | Входной НДС принят к вычету (с вознаграждения по перенайму)       | 68.02   | 19.04   | 295 483,87 | Счет-фактура                                    | Книга покупок                                 |
| Закрытие месяца (первый месяц договора)                         |                                                                   |         |         |            |                                                 |                                               |
| 30.09.2022                                                      | Увеличено ОА на величину процентов за сентябрь 2022               | 91.02   | 76.07.5 | 35 080,50  | Справка-расчет «Начисление процентных расходов» | График                                        |
| И так в остальных месяцах отражение увеличения ОА на величину % |                                                                   |         |         |            |                                                 |                                               |
| Закрытие месяца (второй месяц договора)                         |                                                                   |         |         |            |                                                 |                                               |
| 31.12.2022                                                      | Начислена амортизация ППА за октябрь 2022                         | 25      | 02.03   | 41 548,18  | Ведомость амортизации ОС                        | Справка-расчет «Амортизация                   |
| Аналогично и последующим месяцам действия договора лизинга      |                                                                   |         |         |            |                                                 |                                               |

**НЕ НУЖНО БОЯТЬСЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ!**

**НУЖНО ПРОСТО  
ПРАВИЛЬНО ИСЧИСЛЯТЬ  
НАЛОГИ  
И БЫТЬ УВЕРЕННЫМ  
В СВОЕМ РАСЧЕТЕ**



тел. 8 (383) 388-44-65  
сайт: [mialaudit.ru](http://mialaudit.ru)

**MIAL**

## АМОРТИЗАЦИЯ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ В 2024 ГОДУ



Сельхозорганизации часто приобретают автомобили, некоторые из которых дорогостоящие и используются руководителем. И часто возникает вопрос — а как их учитывать? Вроде как дорогой автомобиль и часть времени используется директором в личных целях. Но это такой же объект, как и любой объект основных средств. В налоговом и бухгалтерском учете стоимость купленного легкового автомобиля списывается в расходы через амортизацию. Об имеющихся способах начисления амортизационных платежей пойдет речь в нашей статье.

Автотранспортные средства относят к различным амортизационным группам в зависимости от их класса, объема двигателя, назначения и ряда других параметров.

Выбор амортизационной группы влияет на определение в налоговом учете срока полезного использования вводимых в эксплуатацию автомобилей (п. 1 ст. 258 НК).

Для легковых автомобилей (код ОКОФ 310.29.10.2) предусмотрены следующие амортизационные группы:

- V — автомобили легковые большого (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего классов;
- IV — автомобили малого класса для инвалидов;
- III — все остальные легковые автомобили.

### Срок полезного использования для начисления амортизации

В налоговом учете срок полезного использования (СПИ) легковушки необходимо определить по классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1. В бухучете обычно применяют тот же СПИ, хотя классификация для этих целей необязательна (ст. 258 НК, п. 9 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования легкового авто в зависимости от его характеристик может составлять свыше 3 и до 10 лет включительно.

| Вид автомобиля                                                                           | ОКОФ ОК 013-2014             | Амортизационная группа | Срок полезного использования       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| Автомобили легковые большого (с рабочим объемом двигателя свыше 3,5 л) и высшего классов | 310.29.10.24                 | V                      | Свыше 7 лет до 10 лет включительно |
| Автомобили малого класса для инвалидов                                                   | 310.29.10.24                 | IV                     | Свыше 5 лет до 7 лет включительно  |
| Прочие легковые автомобили                                                               | 310.29.10.21<br>310.29.10.22 | III                    | Свыше 3 лет до 5 лет включительно  |

### Норма амортизации легкового автомобиля

Норма амортизации для легкового транспорта в налоговом учете зависит от выбранного способа амортизации, который прописан в учетной политике фирмы. Применяют два варианта нормы амортизации.

При линейном методе ее определяют по формуле:  $(1 / \text{срок полезного использования авто в месяцах}) \times 100 \%$ .

Для нелинейного метода установлена конкретная норма для каждой амортизационной группы (п. 5 ст. 259.2 НК). Для легковушек применимы следующие нормы:

| Амортизационная группа | Норма амортизации |
|------------------------|-------------------|
| III                    | 5,6               |
| IV                     | 3,8               |
| V                      | 2,7               |

### Амортизация легкового автомобиля в бухгалтерском учете

В бухучете используют следующие методы начисления амортизации (п.п. 35, 36 ФСБУ 6/2020):

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

Способ списания стоимости по сумме чисел лет СПИ ФСБУ 6/2020 не предусмотрен.

Первый или второй способ применяют к легковушкам, для которых срок полезного использования определен периодом, третий — когда СПИ установлен в натуральных единицах.

По группе однородных объектов амортизация должна начисляться одним способом (п. 34 ФСБУ 6/2020). То есть если в компании есть два легковых автомобиля, то амортизироваться они должны одним способом. Нельзя, например, начислять амортизацию по одному автомобилю линейным способом, а по второму — способом уменьшаемого остатка.

Амортизацию начисляют с даты признания легковушки в составе основных средств или с первого числа месяца, следующего за месяцем признания. При этом допуск машины к участию в дорожном движении и выпуск его на линию возможны только после государственной регистрации. На нее дается 10 дней со дня приобретения транспортного средства.

Поэтому сельхозорганизация должна определить, с какого момента автомобиль становится пригодным к использованию в соответствии с намерениями руководства и с какого момента она начнет его эксплуатировать. Это решение будет определяющим для установления даты принятия автомобиля к учету в составе основных средств и даты начала начисления амортизации по нему. И конечно же чаще всего используется линейный способ.

• **Линейный способ.** При нем подлежащая амортизации стоимость легковушки погашается равномерно в течение всего СПИ.

Ежемесячную сумму амортизации считают по формуле (п. 35 ФСБУ 6/2020):  $\text{балансовая стоимость ОС на начало месяца} - \text{ликвидационная стоимость ОС} / \text{оставшийся СПИ на начало месяца}$ .

- Способ уменьшаемого остатка позволяет списать большую часть сто-

имости легковушки в начале ее эксплуатации, поскольку предполагает систематическое уменьшение суммы амортизации за одинаковые периоды по мере истечения СПИ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Формулу расчета суммы амортизации компания определяет так, чтобы:

- сумма амортизации уменьшалась от периода к периоду (п. 35 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 № ИС-учет-29);
- на конец срока амортизации балансовая и ликвидационная стоимости объекта ОС были равны (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Применение ускоренной амортизации в бухучете ФСБУ 6/2020 прямо не предусмотрено. Однако при определении формулы для расчета амортизации способом уменьшаемого остатка можно применять коэффициент ускорения.

• Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Начисление амортизации данным способом осуществляют исходя из натурального показателя объема продукции (объемов перевезенных грузов, пробега) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции за весь его СПИ.

**Сумма амортизации за месяц = (балансовая стоимость объекта ОС на начало месяца — ликвидационная стоимость объекта) × фактическое количество единиц товаров, работ, услуг за месяц / оставшееся ожидаемое количество единиц товаров, работ, услуг на начало месяца.**

Применительно к автотранспортным средствам организации в качестве натурального показателя может быть установлен пробег данного ТС. Это позволит приблизить начисляемый износ к реальному износу легковушки, определяемому фактическим пробегом, и быстрее начислять сумму, необходимую для покупки нового транспортного средства.

### Амортизация легкового автомобиля в налоговом учете

По легковому авто в налоговом учете начисляют амортизацию, если его приобрели за счет средств от приносящей доход деятельности и используют в такой деятельности (письма Минфина от 17.04.2014 № 03-03-06/4/17800, от 25.05.2011 № 03-03-06/4/52). Ее не начисляют по ТС, в отношении которых применен инвестиционный налоговый вычет (пп. 9 п. 2 ст. 256 НК).

Начислять амортизацию нужно тем методом, который установлен в учетной политике: линейным или нелинейным. Начинать нужно с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода машины в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК).

• Линейный метод. При расчете амортизации линейным способом ее сумма начисляется ежемесячно, отдельно по каждому автомобилю (п. 2 ст. 259 НК). Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается по формуле (п. 2 ст. 259.1 НК): **первоначальная (восстановительная) стоимость автомобиля × норму амортизации.**

• Нелинейный метод. Амортизацию нелинейным способом начисляют по каждой амортизационной группе в целом, а не по отдельной легковушке, как при линейном методе. Для этого используют следующую формулу: **ежемесячная сумма амортизации = суммарный баланс амортизационной группы на начало месяца × норму амортизации / 100.**

### Расчет амортизации легкового автомобиля в 2024 году

Рассчитывать амортизацию легковушки нужно выбранным способом. Для наглядности приведем несколько примеров.

**Пример.** Сельхозорганизация использует линейный способ как в налоговом, так и в бухгалтерском учете. Первоначальная стоимость купленного авто — 2 997 000 рублей, СПИ — 40 месяцев, амортизационной премии и ликвидационной стоимости нет. Транспортное средство принято к учету и введено в эксплуатацию в мае 2023 года. Амортизацию начисляем с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Норма амортизации в налоговом учете составит 2,5 процента (1/40 × 100 %). Ежемесячная амортизация — 74 925 рублей (2 997 000 × 2,5 %). Ее нужно начислять с июня 2024 года по сентябрь 2027 года включительно.

Ежемесячную амортизацию в бухгалтерском учете считаем иначе, но получаем ту же сумму:

- в июне 2024 года — 74 925 рублей (2 997 000 руб. / 40 мес.);
- в июле 2024 года — 74 925 рублей (2 997 000 руб. — 74925 руб.) / (40 мес. — 1 мес.);
- в августе 2024 года — 74 925 рублей (2 997 000 руб. — 74925 руб. × 2) / (40 мес. — 2 мес.);

...  
• в сентябре 2027 года — 74 925 рублей (74 925 рублей (2 997 000 руб. — 74925 руб. × 39 мес.) / (40 мес. — 39 мес.).

### Амортизация легкового автомобиля в лизинге

В бухгалтерском учете амортизацию легкового автомобиля начисляет лизингополучатель, но не по предмету лизинга. Амортизации подлежит право пользования активом. Для начисления амортизации нужно определить его фактическую стоимость и установить элементы амортизации:

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

Амортизацию рассчитывают в отчетном периоде способом, установленным в учетной политике для соответствующей группы объектов основных средств (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 34 ФСБУ 6/2020).

Сумму амортизации нужно рассчитать таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость права пользования активом стала равна его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Амортизацию по праву пользования активом начисляют (пп. 10, 17 ФСБУ 25/2018, пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020):

- с даты поступления предмета лизинга (автомобиля) в компанию, если он пригоден для эксплуатации в запланированных целях;
- с даты приведения автомобиля в состояние, пригодное для использования.

**В налоговом учете амортизацию по лизинговому имуществу начисляет только лизингодатель.**

Это правило применяется к договорам лизинга, заключенным с 01.01.2022. Если на 01.01.2022 договор лизинга продолжает действовать, то лизингодатель и лизингополучатель учитывают предмет лизинга по правилам, предусмотренным главой 25 НК до этой даты (ч. 1 ст. 2 закона от 29.11.2021 № 382-ФЗ).

Амортизацию нужно начислять ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода машины в эксплуатацию, методом, установленным в учетной политике (пп. 1, 2, 4 ст. 259 НК).

## КОГДА СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЯ МОЖЕТ ВЫПЛАТИТЬ БОЛЬНИЧНЫЕ ПО ДОГОВОРУ ГПХ

С 2023 г. физлица — исполнители и подрядчики стали застрахованными на случай временной нетрудоспособности и болезней и получили право на больничные при условии уплаты за них взносов в прошлом году не менее определенной суммы. Многие сельхозорганизации привлекали работников по ГПХ и оплачивали за них взносы. Порядок назначения пособия по нетрудоспособности физлицам, работающим по договорам ГПХ, зависит, в частности, и от того, работают они где-то еще по трудовому договору или нет. Давайте разбираться.

### Каким работникам по ГПХ положены больничные в 2024 г.

В число застрахованных входят физлица, кроме самозанятых и ИП, с которыми заключены договоры ГПХ:

- **исполнители/подрядчики**, работающие по договорам о выполнении работ и (или) оказании услуг;
- **авторы**, работающие по договорам авторского заказа, а также авторы произведений, получающие выплаты по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, по издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Право на получение больничных у них возникает только в том случае, если в прошлом году с выплат таким людям были начислены страховые взносы в размере не менее суммы страхового года, то есть 5 652,22 руб. за 2023 г. А в местностях, где действуют районные коэффициенты, эту сумму нужно увеличить на такой коэффициент.

### Как назначается пособие работающим по договорам ГПХ

Больничные исполнителям/подрядчикам выплачиваются в общем порядке: пособие за первые 3 дня нетрудоспособности перечисляет за свой счет страхователь-заказчик, а начиная с 4-го дня больничные выплачивает СФР. Если же речь идет об ЭЛН, открытом в связи с уходом за больным членом семьи, то СФР выплатит пособие с 1-го дня нетрудоспособности. По какому страхователю (каким страхователем) будет выплачено пособие и исходя из какого заработка, зависит от того, работает ли исполнитель/заказчик на момент начала нетрудоспособности еще где-то по договору ГПХ или трудовому договору.

**Ситуация 1. Самый простой случай — на день наступления страхового случая человек работает у одного страхователя по договору ГПХ.**

Раз страхователь один, то именно ему и надо будет оплатить больнич-

ные за 3 дня, и СФР назначит выплату также по этому страхователю-заказчику. При этом в средний заработок войдут все выплаты за расчетный период. Неважно, по какому договору и каким страхователем они были начислены. Размер заработка даже для оплаты первых 3 дней нетрудоспособности определяется по данным СФР. С 2023 г. не предусмотрено использование справок № 182н от предыдущих работодателей и заказчиков. Исключение — ранее выданные справки о заработке до 2023 г.

**Выбор страхователя-заказчика, как и страхователя-работодателя, по которому/которым будет назначено пособие, человек должен сделать, написав соответствующее заявление. Если вы получили заявление — значит, работник выбрал вас. В ответе на запрос вы проставляете отметку о подтверждении выбора, тем самым сообщая СФР о решении работника, и выплачиваете пособие за первые 3 дня нетрудоспособности. Не получили — отвечаете на запрос отказом с указанием этой причины и не оплачиваете больничные за 3 дня. Но поскольку человек может и не знать о такой необходимости, вам стоит самим поинтересоваться его решением, если указанный в запросе метод назначения пособия предполагает выбор страхователя.**

**Ситуация 2. На день наступления страхового случая человек работает у нескольких страхователей по договору ГПХ. В таком случае:**

- СФР назначит больничные по одному из страхователей-заказчиков по выбору подрядчика/исполнителя;
- пособие за первые 3 дня должен будет выплатить этот же выбранный страхователь-заказчик.

Пособие будет рассчитано СФР и выбранным страхователем-заказчиком исходя из всей суммы заработка человека за расчетный период. И неважно, был этот заработок кем-то выплачен (самим выбранным страхователем-заказчиком, какими-то другими страхователями, у которых человек трудился по договору ГПХ в 2023 г.) или получен в 2022—2023 гг. в рамках трудовых отношений.

**Ситуация 3. На день наступления страхового случая человек работает у одного или нескольких страхователей по договору ГПХ и у одного или нескольких страхователей по трудовому договору. В таком случае:**

- СФР назначит пособие отдельно:
  - по единственному страхователю-заказчику по договору ГПХ или одному из них по выбору подрядчика/исполнителя;
  - по одному страхователю-работодателю или по каждому из них, в зависимости от того, где человек работал по трудовому договору в расчетном периоде;
- а пособие за первые 3 дня нетрудоспособности должен будет выплатить:
  - единственный или выбранный страхователь-заказчик;
  - один или несколько страхователей-работодателей, в зависимости от того, каким методом назначил пособие СФР.

При этом больничные будут рассчитаны:

- СФР по страхователю-заказчику и самим страхователем-заказчиком исходя из заработка, полученного в расчетном периоде по договорам ГПХ, без

учета выплат по трудовым договорам. Точнее — из суммы вознаграждения за 2023 г., так как в 2022 г. вознаграждение по договорам ГПХ не облагалось взносами на случай ВНиМ;

- СФР по страхователю-работодателю (одному или нескольким) и самим страхователем-работодателем (или каждым из них) исходя из заработка, полученного в рамках трудовых договоров, без учета вознаграждений по договорам ГПХ за 2023 г.

**Ситуация 4. На день наступления страхового случая человек работает у одного страхователя по договору ГПХ и у него же по трудовому договору. Эта ситуация в Законе № 255-ФЗ прямо не рассмотрена, но в практике работы сельхозорганизаций она встречается. Ее можно считать частным случаем в рамках ситуации 3 — когда страхователь-заказчик и страхователь-работодатель совпадают в одном лице.**

В этом случае больничные по единственному страхователю/единственным страхователем будут назначены исходя из заработка за расчетный период, полученного как в рамках трудового договора, так и в рамках договора ГПХ.

### Взаимодействие с СФР при назначении больничных ГПХ-работникам

**1. Проверяйте и изменяйте при необходимости вид договора в запросе.** Если человек работает у вас по договору об оказании услуг/выполнении работ, то в запросе должен быть указан вид договора: «договор гражданско-правового характера». Однако из-за недоработок СЭДО вы можете получить запрос, где будет указан вид договора: «трудовой договор». Соответственно, некорректным будет и метод назначения пособия, и заработок.

Как разъясняют специалисты СФР, изменение вида договора не требуется, если человек работает у вас не только по договору ГПХ, но и по трудовому договору, при этом вы его единственный страхователь (см. ситуацию 4).

Во всех остальных случаях поменять вид договора будет необходимо. То есть при ответе на запрос вам нужно будет вид договора «трудовой договор» изменить на «договор гражданско-правового характера». После этого СФР направит вам новый запрос уже с правильным видом договора.

Если из запроса следует, что работник занят по договорам ГПХ у нескольких страхователей-заказчиков, то он должен написать заявление о выборе одного из них. Именно этот страхователь и подтвердит назначение пособия в ответ на запрос СФР и выплатит больничные за первые 3 дня нетрудоспособности.

То, что заболевший исполнитель по ГПД теперь вправе получить пособие, конечно, хорошо. Но у бухгалтера заказчика из-за этого может прибавиться работы.

**2. Проверяйте и корректируйте при необходимости заработок в запросе.** Сведения о заработке для назначения пособия человеку, работающему по договору ГПХ, страхователю-заказчику должен сообщать СФР. Однако нередко запросы из СФР приходят без указания заработка, полученного в рамках договоров ГПХ. Поэтому специалисты СФР советуют направлять запросы о размере заработка.

Прежде всего надо **понять, что ГПХ-работнику пособие точно положено**. Решающий фактор, как мы уже сказали, — сумма начисленных за прошлый год взносов в размере не менее стоимости страхового года. Оценить эту величину можно по размеру указанного в запросе заработка за прошедший год.

Так, если **за 2023 г. размер дохода составляет 194 904 руб. или больше** (16 242 руб. \* 12), это будет означать, что взносы были начислены в размере не менее стоимости страхового года, которая равна 5 652,22 руб. (194 904 руб. \* 2,9 %). А значит, у исполнителя/подрядчика есть право на пособие в 2024 г. в рамках работы по договору ГПХ. Понятно, что в местностях, где действуют районные коэффициенты, для оценки права работника на пособие сумму дохода за 2023 г. нужно увеличить на такой коэффициент.

Что делать, если указанный в запросе заработок за 2023 г. не дотягивает до нужной величины? Можно поступить формально и ответить, что пособие не положено. А можно действовать в интересах работника и запросить в СФР сведения о заработке, так как велика вероятность, что в запросе учтены не все начисления в пользу человека. Но на что точно не стоит рассчитывать, так это на получение от ГПХ-работника справок № 182н с доходом за 2023 г. от других работодателей и заказчиков.

**Если в запросе указаны лишь выплаты, полученные в рамках трудовых отношений, то вам как единственному (или выбранному) страхователю-заказчику потребуются следующая корректировка сумм заработка в ответе на запрос:**

- если человек нигде не работает по трудовому договору или работает, но у вас же — нужно добавить к заработку по трудовым договорам за расчетный период выплаты по договорам ГПХ за 2023 г., если эти суммы не были указаны в запросе;

- если человек где-то еще работает по трудовому договору — нужно будет указать нулевой заработок за 2022 г., а за 2023 г. поставить только сумму вознаграждений по договорам ГПХ, полученную у вас или у других страхователей.

Сведения о доходах ГПХ-работника узнайте в СФР по запросу.

Кстати, возможна и такая ситуация. На момент наступления нетрудоспособности человек работает по трудовому договору и по договору ГПХ у разных страхователей. А в 2023 г. он по договору ГПХ не работал. То есть заработок по договорам ГПХ будет нулевой не только за 2022 г., но и за 2023 г. Вместе с тем взносы за 2023 г. были уплачены в сумме, достаточной для получения права на пособие в рамках договора ГПХ. Как разъясняют специалисты СФР, в таком случае пособие выплачивается:

- по страхователю/страхователем по трудовому договору — по общим правилам, то есть исходя из фактической заработной платы за 2 года расчетного периода;
- по страхователю/страхователем по договору ГПХ исходя из МРОТ.

**И ещё — если договор ГПХ заключен на срок до 6 месяцев, в ответе на запрос надо указать в условиях исчисления пособия код «46». В таком случае пособие платят не более чем за 75 календарных дней.**



## ОТДЕЛЬНЫЕ МОМЕНТЫ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 14/2022: РАЗБИРАЕМ СЧЕТ 97 «РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ»



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

С нового года действует новое ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Как показывает практика, многие ошибочно думают, что поскольку у вас не ведется счет 04 «НМА», то и переход на новый стандарт не коснется. Но не стоит забывать про активы, учитываемые на счете 97, к примеру, программное обеспечение, приобретенное по лицензионным договорам со сроком более года. Давайте разбираться: нужно ли (и каким образом) перевести эти объекты в НМА с 2024 года?

Обратимся к п. 4 ФСБУ 14/2022, нематериальный актив должен обладать рядом признаков:

- 1) объект не имеет материально-вещественной формы;
- 2) объект предназначен для использования его в ходе обычной деятельности организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- 3) НМА предназначен для использования его более 12 месяцев с целью получать экономические выгоды (доход);
- 4) актив может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- 5) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Традиционные НМА, закупаемые компанией, в том числе программное обеспечение, приобретенное по лицензионным договорам, как правило, соответствуют первым четырем пунктам: у них нет овеществленной формы, используются в бизнесе более 12 месяцев, их можно отделить от иных активов.

Для признания НМА достаточно наличия любого лицензионного договора. При этом не имеет значения, какая именно лицензия приобретена: исключительная или простая (неисключительное право). Она в любом случае дает право на использование программного обеспечения на условиях лицензионного договора.

Теперь о сроке использования программных продуктов (12 или более 12 месяцев), так вот именно здесь бухгалтеры часто совершают одну и ту же типичную ошибку, полагая, что недостаточно длительный срок действия одного конкретного лицензионного договора не позволяет признать объект НМА. Забывая при этом, что когда говорится о *периоде использования объекта, имеет-*

ся в виду не срок действия конкретного договора, а период, в течение которого применение объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Договоров на пролонгацию использования одного лицензионного программного обеспечения может быть много, а длительность прав может растянуться на годы. То есть опираться нужно на прогнозируемый, планируемый или заранее известный период использования прав на программное обеспечение, а не на срок действия конкретного лицензионного договора. Если срок все-таки неизвестен, не забывайте, что есть НМА с неопределенным сроком полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Например, вы приобретаете лицензию на программное обеспечение Контур на нескольких пользователей стоимостью 400 тыс. руб., лицензия действует 12 месяцев. Но вам известно, что данное ПО вы будете продолжать использовать еще не один год с пролонгацией лицензии ежегодно. Соответственно, такое ПО является НМА по вышеуказанным признакам, отраженным в ФСБУ 14/2022.

Что касается пятого критерия — способности приносить компании экономическую выгоду, — здесь придется оценить наличие у компании права на получение выгоды от использования ПО и возможность ограничить доступ к этим выгодам со стороны третьих лиц. Если при покупке программного обеспечения на основании лицензионного договора лицензиат получает уникальный код, которым никто посторонний воспользоваться не может, программа устанавливается на защищенный компьютер, значит, критерий по ограничению доступа третьих лиц соблюден.

В этом случае применим упрощенный порядок перехода на ФСБУ 14/2022. Согласно п. 53 Стандарта программное обеспечение достаточно переклассифицировать в НМА, определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость. Изменения срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражаются в бухгалтерском учете в межотчетный период (в интервале после 31 декабря года, предшествующего отчетному, но до 1 января отчетного года) перспективно как изменение оценочных значений.

Обратите внимание на случаи, когда программное обеспечение (ПО) уже установлено на стационарный компьютер поставщиком (к примеру, вы купили компьютер с уже установленной программой Windows). В этом случае вы как лицензиат получаете к ПО только доступ, значит, у вас нет контроля за использованием этого ПО. В результате условие признания НМА, при котором должен быть ограничен доступ третьих лиц к работе с этим же ПО, не соблюдено. Программа не может быть отнесена к нематериальным активам.

Такие договоры с предоставлением доступа к программному обеспечению, хоть и называются лицензионными, по сути представляют просто услуги. В отношении таких программных продуктов ничего не меняется, лицензия продолжает учитываться в том же порядке, что и до вступления в силу ФСБУ 14/2022: стоимость лицензии можно одновременно включить в расходы либо учесть в составе дебиторской задолженности и списать в расходы равномерно в течение срока действия лицензии (например, используя счет 97). Данный порядок необходимо прописать в учетной политике.

Если же лицензия, включена в стоимость компьютера поставщиком и не выделена отдельной суммой, — отражаем ее в составе стоимости компьютера, не выделяя в учете.

**Подытожим, при переходе на ФСБУ 14/2022 (п. 52,53), если у вас на счете 97 «Расходы будущих периодов» числится программное обеспечение, нужно оценить соответствие объекта признакам НМА, после чего:**

- либо переклассифицировать расходы будущих периодов в объект НМА: Дебет 04 «Нематериальные активы» Кредит 97 «Расходы будущих периодов» на оставшуюся стоимость объекта;

- либо единовременно списать расходы в бухучете в межотчетный период и отразить объект на забалансовом счете с целью последующего контроля его сохранности (используя забалансовый счет): Дебет 84 Кредит 97 «Расходы будущих периодов».

**Анализируя 97 счет при переходе на ФСБУ 14/2022, многие из вас столкнулись с неопределенностью в отношении некоторых вопросов, которые мы с вами сейчас разберем:**

**1) Остаточный или первоначальный срок полезного использования (СПИ) использовать для анализа объектов, учитываемых на счете 97, характеризующегося признакам НМА?**

Для «переходных» объектов НМА определите оставшийся СПИ. За основу необходимо взять оставшийся срок для бывших РБП, а в случае необходимости пересмотреть его. Новый пересмотренный оставшийся срок анализируется для отнесения объекта к НМА:

- если СПИ ост. > 12 мес. — это НМА;
- СПИ ост. ≤ 12 мес. — не НМА.

**2) Какую стоимость при переходе на ФСБУ 14/2022 использовать для анализа остатков расходов будущих периодов (97 счет), первоначальную или балансовую (остаточную)?**

При переходе на ФСБУ 14/2022 для анализа РБП (ранее не признаваемых НМА, являющихся таковыми с 2024 года) используйте остаточную (балансовую) стоимость — остаток на счете 97 на 31.12.2023. Согласно пп. «б» п. 53 ФСБУ 14 в качестве первоначальной стоимости «переходящих» НМА признается балансовая стоимость объекта на момент его переклассификации в НМА.

**3) Затраты на получение ветеринарных свидетельств, деклараций соответствия, сертификатов на продукцию, учитываемые на счете 97 — признаются НМА, если они выданы на несколько лет?**

Чтобы определиться с порядком отражения вышеуказанных активов необходимо для себя ответить на вопросы:

- Относится объект к конкретной партии или документ выдан в общем — на вид продукции, вид деятельности? Если он выдан на определенную партию, то объект не отделим от этой партии, не выполняется критерий делимости от других активов (пп. «д». п. 4 ФСБУ 14).

- Может ли объект приносить экономические выгоды для организации или направлен только на популярность нашего товара? Не включаются в капитал затраты на рекламу и продвижение (пп. «з» п. 16 ФСБУ 26), объект должен использоваться в производственной деятельности или для управленческих нужд.

- Можете ли вы контролировать экономические выгоды или по вашим декларациям (сертификатам, свидетельствам) могут получать выгоды иные лица? Если актив может использоваться не только вами, но и другими лицами, то не выполняется критерий контроля — отсутствует контроль за выделенным ресурсом или объектом.

**4) Что делать с лицензиями на антивирусы сроком на 1 год при переходе на ФСБУ 14?**

С 2024 года к НМА могут относиться любые права, в т. ч. неисключительные (по лицензионным договорам), если они соответствуют признакам НМА (п. 4 ФСБУ 14). Лицензии на антивирусы сроком на 1 год не будут признаваться НМА, т. к. их СПИ ≤ 12 месяцев. Поскольку в ФСБУ 14 не указан порядок перехода для таких объектов: они не признаются НМА, в тоже самое время на РБП и тоже не оставить.

По нашему мнению, они подлежат списанию с учета при переходе (пп. «в» п. 53 ФСБУ 14): Дт 84 - Кт 97 с отражением на забалансовом счете таких неисключительных прав. Также считаем, что возможен вариант — продолжать учитывать их на счете 97, списывать равномерно до их завершения (п. 19 ПБУ 10/99, п. 7.4 ПБУ 1/2008).

Выбранный порядок учета затрат активов, не соответствующих критериям НМА, необходимо закрепить в учетной политике, например, по СПИ:

- признаются расходами текущего периода: Дт 20, 26... Кт 60 с отражением на забалансовом счете;

- признаются краткосрочными НМА, учитываются в составе оборотных активов, с использованием счета 97 для равномерного списания: Дт 97 Кт 60, Дт 20, 26... Кт 97.

**5) Являются ли НМА информационно-консультационные услуги, например, доступ к сайту КонсультантПлюс в соответствии с новым ФСБУ?**

Доступ к сайту в виде информационно-консультационных услуг не является НМА, т.к. не выполняются все критерии, в частности, отсутствует контроль над объектом (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14). Продолжайте учитывать подписку на счете 97 для равномерного ежемесячного списания на затраты информационных услуг, либо спишите на 84 счет при переходе, а в дальнейшем единовременно признавать в затратах с отражением на забалансовом счете (как указано было выше в п. 4 данной статьи). Если на конец периода остается остаток в балансе, он должен отражаться в виде дебиторской задолженности.

**6) Обязательно ли наличие лицензионного договора для признания программного обеспечения (ПО) в качестве НМА?** В частности, некоторые компании предоставляют право пользования ПО (например, Система СБИС) на основе УПД без лицензионного договора.

Наличие лицензионного договора необязательно, у вас должны быть любые документы, подтверждающие наличие прав (пп. «г» п. 4 ФСБУ 14/2022). Напоминаем, что для признания актива в составе НМА должны одновременно выполняться п. 4 ФСБУ 14/2022, в т.ч. планируемый СПИ > 12 мес. Далее проверьте стоимость НМА — больше или меньше лимита.

Обращаем ваше внимание, что услуги по сопровождению ПО сюда не относятся — это просто текущие расходы.

**7) Как учитывать затраты на товарный знак, созданный нашей организацией, если он на момент перехода учитывался как НМА?**

Теперь затраты на создание товарного знака с нуля, независимо создаются сотрудниками или подрядной организацией, не являются НМА (пп. «е» п. 8 ФСБУ 14). Т.к. такой актив не удовлетворяет критериям НМА:

- на момент создания невозможно достоверно определить, будут ли экономические выгоды;
- затраты относятся к расходам периода, в котором понесены (п. 8 ФСБУ 14).

**Парадокс — раньше при аудиторских проверках мы настаивали, неучтенные собственные товарные знаки (ТЗ) ставить на счет 04, а теперь будем писать нарушение — что ошибочно ТЗ отражены в составе НМА.**

В состав НМА с 01.01.2024 вы обязаны включить только те ТЗ, когда мы его покупаем с деловой репутацией. Исходя из этого на момент перехода на ФСБУ 14/2022 вам необходимо проанализировать ваши товарные знаки. Если товарный знак:

- создает потенциал будущего роста (уже известны экономические выгоды от использования бренда);
- приносит экономические выгоды и это подтверждено фактическими и прогнозными данными, то, по нашему мнению, возможно актив продолжать учитывать, как НМА, что и другие купленные ТЗ для сопоставимости информации в отчетности (Рекомендация Р-Х/2023-КпР «Учет и признание прав на средства индивидуализации»).

**8) Относится ли к НМА регистрация доменов и продление доменов?**

Первичное получение доменного имени относится к стадии разработки и включается в первоначальную стоимость веб-сайта. Признание веб-сайта в виде НМА зависит от типа информации:

- не будет признана НМА информация о деятельности организации общего характера (сайт-визитка);
- является НМА разработка «продающего» сайта, приносящего экономические выгоды.



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

**www.mialaudit.ru**

## КАК ХРАНИТЬ ДОКУМЕНТЫ, ЧТОБЫ БЫТЬ ГОТОВЫМ К ПРОВЕРКАМ

Правильное хранение документов — основа их сохранности, оперативного доступа и удобного поиска, когда возникает необходимость обратиться к документу: будь то внутренняя потребность организации или запрос контролирующих служб. Поэтому важно их правильно систематизировать и хранить, чтобы не было загромождения и в то же время имелась возможность найти нужные документы.

За всю деятельность сельхозорганизации через нее проходит огромное количество документов как связанных непосредственно с деятельностью, так и с административно-хозяйственными вопросами и персоналом.

Компании хранят договоры, акты, накладные и прочие документы для подтверждения правильности расчетов, фактов поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ и других договорных обязательств как при непосредственном общении с контрагентом, так и для защиты своих интересов в суде.

Табели учета рабочего времени, ведомости на выплату заработной платы, приказы о приеме, увольнении и прочие для подтверждения соблюдения требования трудового законодательства, формирования пенсионных прав работников, а журналы проведения инструктажей, медосмотров и т.д. — в знак соблюдения норм охраны труда.

Кроме того большинство документов — отправная точка при расчете налогов, то есть налогоплательщику нужно быть готовым отстоять свою позицию по поводу расчета налогооблагаемых баз по налогу на прибыль, НДС, страховых взносов и других налогов в соответствии с применяемой системой налогообложения.

### Как хранить документы

**Документы можно хранить в бумажном и электронном виде.**

На бумаге необходимо хранить документы, которые изданы на бумажном носителе. Оцифрованные копии бумаг не дают право уничтожить бумажные оригиналы раньше окончания срока хранения. Хранение документов требует систематизации, нумерации страниц и прошивки.

Документы сшивают в номенклатурные дела с составлением описи — списка, в котором перечислены документы с их реквизитами в порядке их расположения в томе.

**Задача организации — обеспечить сохранность документов** вне зависимости от того, находятся они на текущем или архивном хранении.

Однако, могут случаться чрезвычайные происшествия, в результате которых документы сгорают, затапливаются или исчезают. Подтвердить это можно актами, составленными совместно с коммунальными службами и МЧС, а также справкой из полиции в случае кражи.

Электронные документы, созданные при помощи цифровых сервисов и подписанные электронной подписью, разрешено хранить в цифровом виде, а для работы допускается использовать их бумажные копии.

При создании электронных архивов необходимо руководствоваться правилами:

- хранение электронных документов организовать минимум на двух носителях, например, на корпоративном сервере и в облачном хранилище;
- у компании должно быть программное обеспечение, позволяющее читать и копировать электронные документы;
- перечень лиц, которые имеют доступ к электронному архиву должен быть закрытым;
- раз в пять лет инвентаризировать электронные документы, проверять их целостность и соответствие форматов актуальным, а также при необходимости переводить в новые форматы.

В случае утраты финансовых документов или порчи, в результате которой их использование невозможно, компания должна принять меры по их восстановлению (п. 27 ФСБУ 27/2021).

### Сколько лет хранить документы

Документы делятся на подлежащие временному хранению и постоянному. Временное хранение предусматривает сроки от 1 года до 75 лет в зависимости от вида документа.

Сколько хранить каждый вид документов закреплено в приказе Росархива от 20.12.2019 № 236. Требования к хранению некоторых видов бухгалтерских документов содержатся в ст. 29 закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а к кассовым чекам — в п. 8 ст. 4.7 закона от 22.03.2003 № 54-ФЗ.

| Наименование документа                                                                               | Срок хранения                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Свидетельства о постановке на учет и уведомления о снятии с учета                                    | 1 год                                                                                            |
| Правила внутреннего трудового распорядка                                                             |                                                                                                  |
| Графики отпусков                                                                                     |                                                                                                  |
| Первичные документы, счета-фактуры                                                                   | 3 года                                                                                           |
| Кассовые документы, авансовые отчеты                                                                 |                                                                                                  |
| Налоговые декларации, книги учета доходов и расходов                                                 |                                                                                                  |
| Журналы и табели учета рабочего времени                                                              | 5 лет                                                                                            |
| Трудовые договоры, личные карточки и другие документы по работникам                                  |                                                                                                  |
| Личные дела работников, невостребованные личные документы (оригиналы) работников                     |                                                                                                  |
| Журналы и табели учета рабочего времени на работников на вредных и опасных участках                  | Для документов, делопроизводство по которым закончено до 2003 года — 75 лет, после 2003 — 50 лет |
| Расчеты по страховым взносам                                                                         |                                                                                                  |
| Учредительные и ликвидационные документы (устав, протоколы собраний участников, положения)           |                                                                                                  |
| Финансовая отчетность                                                                                | Постоянно                                                                                        |
| Штатные расписания                                                                                   |                                                                                                  |
| Оригиналы трудовых книжек, дипломов, аттестатов, удостоверений и прочих личных документов работников |                                                                                                  |

Срок хранения необходимо считать с 1 января года, следующего за годом, в котором было прекращено делопроизводство по документу.

### Как правильно уничтожать документы

Уничтожать документы можно только по истечению срока их хранения.

Правильно оформленное уничтожение дает компании право не предоставлять их по запросу суда, проверяющих или участников общества.

Процедура уничтожения состоит из нескольких этапов:

**Этап 1. Формирование комиссии.** Для этого издают приказ, в котором указывают работников, которые войдут в состав комиссии по списанию, а также ее председателя и секретаря. Задача комиссии — отобрать документы с истекшими сроками хранения. ИП без работников может обойтись без комиссии.

**Этап 2. Заседание комиссии,** по итогу которого составляют протокол. В протоколе описывают повестку и принятые комиссией решения. Документ подписывают все члены комиссии во главе с председателем.

**Этап 3. Составление акта,** в котором перечисляют все документы, по которым комиссия приняла решение об утилизации, с указанием их наименований и реквизитов, а также способ их уничтожения.

### Как накажут за нарушение правил хранения документов

| Нарушение                                                                                                      | Кого накажут                   | Как накажут                                                                                                                                                                                      | Основание           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Утрата бухгалтерских документов                                                                                | Должностное лицо               | Штраф 3 000 — 5 000 рублей                                                                                                                                                                       | Ч. 1 ст. 15.11 КоАП |
| Грубые нарушения в учете доходов и/или расходов, объектов налогообложения                                      | Налогоплательщика              | <ul style="list-style-type: none"><li>Нарушения в течение одного налогового периода — штраф 10 000 рублей;</li><li>Нарушения в течение одного налогового периода — штраф 10 000 рублей</li></ul> | Ст. 120 НК          |
| Непредставление сведений по запросу налогового органа для проведения налогового контроля                       | Налогоплательщика              | 200 рублей за каждый непредставленный документ                                                                                                                                                   | П. 1 ст. 126 НК     |
| Непредставление документов по запросу налогового органа при проведении встречной проверки                      | Налогоплательщика (юрлицо, ИП) | 10 000 рублей за каждый непредставленный документ                                                                                                                                                | П. 2 ст. 126 НК     |
| Нарушения сроков предоставления или непредоставление вовсе сведений о контрагенте по запросу налогового органа | Налогоплательщика              | <ul style="list-style-type: none"><li>Первичное нарушение — штраф 5 000 рублей;</li><li>Повторное нарушение — 20 000 рублей</li></ul>                                                            | П. 1 ст. 129.1 НК   |
| Неправильно хранение кадровых документов                                                                       | Должностное лицо, ИП           | Штраф 1 000 — 5 000 рублей                                                                                                                                                                       | Ч. 1 ст. 5.27 КоАП  |
|                                                                                                                | Юрлицо                         | Штраф 30 000 — 50 000 рублей                                                                                                                                                                     |                     |

## УЧЕТ НЕЗАПЛАНИРОВАННОГО КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ДВИГАТЕЛЯ АВТОМОБИЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 26/2020 — КАК ПРАВИЛЬНО УЧИТЫВАТЬ

Сельхозорганизация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, произвела перед уборочной компанией капитальный ремонт двигателя автомобиля стоимостью 500 000 руб. с привлечением подрядной организации. Данный ремонт не является плановым и не увеличивает срок полезного использования основного средства. Как следует учитывать указанные затраты в бухгалтерском учете? Правильно ли, что указанный ремонт не будет являться капитальным вложением согласно подп. «в» п. 16 ФСБУ 26/2020? Давайте разбираться.

Учитывая, что ремонт двигателя является незапланированным (вызван поломкой, аварией, дефектом и т.п.), направлен на восстановление технических характеристик двигателя, а не их улучшение, не увеличивает СПИ по сравнению с тем, который был установлен до поломки и ремонта, понесенные затраты должны быть списаны в расходах единовременно, т.к. не отвечают условиям признания капитальными вложениями.

Данный подход отвечает:

- *требованиям МСФО (применяются в соответствии с пунктом 7.1 ПБУ 1/2008);*
- *принципу осмотрительности (большая готовность к признанию расходов, чем активов) (требование п. 6 ПБУ 1/2008);*
- *экономической сущности факта хозяйственной жизни (отличия сущности планового восстановления ОС и непланового для целей квалификации затрат описаны ниже).*

Отметим, что ФСБУ 26/2020 не конкретизирует, затраты на какой именно вид ремонта (текущий или капитальный) следует включать в капитальные вложения.

В то же время Стандарт устанавливает, что не включаются в капитальные вложения затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт и затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их, и одновременно устанавливает, что затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) включаются в капитальные вложения. С учетом аналогичных норм в соответствующем МСФО эту норму необходимо рассматривать одновременно с п. 10 ФСБУ 6/2020, в котором указано, что расходы на плановые

ремонт (в т.ч. в запланированных целях восстановления ОС) учитываются как отдельный объект ОС со сроком полезного использования (СПИ), равным межремонтному периоду.

Поэтому в отношении капитального ремонта (при котором фактически происходит восстановление объекта ОС) эти две нормы не противоречат друг другу. Их необходимо понимать следующим образом:

- *если ремонт плановый и регулярный (например, двигатель автомобиля ремонтируется каждые три года), то затраты на ремонт учитываются на счете 08, а после завершения ремонта — на счете 01 и учитываются как отдельный объект ОС со своим СПИ (например, со сроком полезного использования три года);*
- *если же ремонт вызван поломкой, аварией (т.е. является неплановым), то затраты на ремонт учитываются в расходах того периода, в котором они осуществлены.*

Простыми словами, разница между плановым ремонтом, производимым в целях восстановления ОС, и неплановым ремонтом, вызванным аварией, поломкой, целью которого также является восстановление ОС, в том, что затраты на неплановый ремонт не предполагают получение организацией экономических выгод в будущем. Такой аварийный ремонт производится в целях восстановления уже сломанного ОС, и затраты фактически направлены на предупреждение списания (ликвидации) ОС (который должен приносить экономические выгоды в течение своего СПИ, а в связи с поломкой без ремонта их не будет).

В то время как затраты на плановый ремонт направлены на обеспечение эксплуатации действующего объекта ОС таким образом, чтобы он не утратил своей работоспособности и приносил экономические выгоды организации в течение ранее установленного СПИ (восстановление до такого уровня, при котором риск аварий и поломок минимальный).

### Обоснование позиции:

В соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее — ФСБУ 26/2020, Стандарт) затраты на ремонт основных средств (далее — ОС) могут быть:

- капитализируемыми (относятся к капитальным вложениям и учитываются в расходах через амортизацию)
- или некапитализируемыми (т.е. учитываются в расходах в том периоде, когда были осуществлены).

Не капитализируются затраты:

- на поддержание работоспособности или исправности основных средств (ОС), их текущий ремонт, не улучшающие нормативные показатели функционирования ОС и не продлевающие срока их полезного использования (СПИ) (кроме случаев, когда эти ОС сами используются при осуществлении других капитальных вложений, подп. “г” п. 10 ФСБУ 26/2020) (подп. “б” п. 16 ФСБУ 26/2020);
- на неплановые ремонты ОС, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их (подп. “в” п. 16 ФСБУ 26/2020).

Капитализируются затраты:

- на улучшение и (или) восстановление объектов ОС, которое может осуществляться в виде достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, замены частей, ремонта, технического осмотра, технического обслуживания (подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020) (далее — затраты на улучшение и/или восстановление);

- на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (такие затраты выделяются в отдельные объекты ОС с собственным СПИ, п. 10 ФСБУ 6/2020)\*(2).

То есть с учетом взаимосвязанных положений подп. «в» п. 16 ФСБУ 26/2020 и п. 10 ФСБУ 6/2020 затраты на проведение планового ремонта капитализируются, учитываются как отдельный объект ОС, срок полезного использования которого равен межремонтному периоду (т.е. до следующего планового ремонта).

При этом величина затрат сама по себе не является определяющим фактором для квалификации затрат как капитализируемые. То есть даже существенные для отчетности затраты могут быть признаны как текущие расходы, если они не отвечают требованиям ФСБУ 26/2020 для признания их капитальными вложениями.

В отношении квалификации вида затрат применяется профессиональное суждение, основанное на заключениях технических специалистов о виде ремонта (плановый/неплановый) и характере работ (улучшают ли они характеристики объекта ОС, продлевают ли его СПИ или просто восстанавливаются характеристики объекта ОС в результате выполненных работ).

При вынесении суждения необходимо учитывать принцип осмотрительности, т.е. быть готовым скорее признать в бухгалтерском учете расходы и обязательства, чем возможные доходы и активы (п. 6 ПБУ 1/2008).

В данном случае учитывая, что ремонт двигателя является незапланированным (вызван поломкой, аварией, дефектом и т.п.), направлен на восстановление технических характеристик двигателя, а не их улучшение, понесенные затраты (несмотря на достаточно существенную величину), по нашему мнению, должны быть списаны в расходы единовременно. Возможно:

- затраты на поддержание работоспособности или исправности и на текущий ремонт средств производства при их использовании для создания (приобретения) запасов включать в себестоимость этих запасов с учетом требований ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

- в случае если ремонт средств производства обусловлен фактами (поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией и др.), наступление которых не ожидается при обычной эксплуатации объекта с нормальной нагрузкой в нормальных условиях в соответствии с техническими требованиями и намерениями руководства организации, затраты на него признаются расходами периода, в котором они понесены, и не включаются в стоимость каких-либо активов (капитальных вложений, запасов или др.), за исключением случаев, указанных в пункте 4 настоящей Рекомендации.

В п. 4 Рекомендации указано, что такие затраты включаются в стоимость капитальных вложений в той степени, в которой в результате ремонта улучшены показатели функционирования и (или) продлены сроки использования ремонтируемых объектов по сравнению с теми, которые были до свершения фак-

та, вызвавшего необходимость ремонта.

Также отметим, что в рассматриваемом случае стоимость ремонтируемого двигателя уже учтена ранее как капитальное вложение (в первоначальной стоимости автомобиля или как отдельный объект ОС). И, несмотря на поломку, требующую капитального ремонта, эта стоимость без изменений продолжает амортизироваться. Поэтому признание расходов на ремонт как увеличение стоимости двигателя (или автомобиля, если стоимость двигателя учтена в его первоначальной стоимости) без одновременного соответствующего уменьшения остаточной стоимости ремонтируемого ОС (с отнесением в расходы) приводит к искажению информации о стоимости необоротных активов организации.

Отметим, что и ранее затраты на капитальный ремонт, направленный на восстановление работоспособности объекта ОС (но не на его модернизацию или улучшение характеристик), признавались текущими расходами периода, в котором они были понесены.

Так, в п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» было указано, что затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

На основании указанной нормы и с учетом п. 13 и п. 14 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» можно затраты на капитальный ремонт (или ТО) капитализировать при условии, что они являются запланированными (т.е. регулярными, проводящимися с периодичностью, превышающей 12 месяцев).

## Налоговый учет

Отнесение затрат организации к расходам на ремонт или на реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение должно осуществляться в соответствии с нормами Налогового кодекса (письма ФНС РФ от 12.02.2021 № СД-4-3/1777, Минфина РФ от 27.06.2018 N 03-03-06/1/44329, от 06.10.2017 № 03-03-06/1/65431).

Так, если в ходе ремонта осуществляется дооборудование, реконструкция, модернизация и техническое перевооружение ОС (автомобиля), то такие расходы включаются в первоначальную стоимость этого ОС и подлежат списанию через механизм амортизации в соответствии со ст. 256-259.3 НК РФ (письмо Минфина РФ от 04.09.2018 № 03-03-06/1/63046).

В то время как расходы на капитальный ремонт списываются единовременно в размере фактических затрат (при условии, что не создавался резерв по этому виду расходов) (подп. 2 п. 1 ст. 253, п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ). Как расходы на поддержание в исправном (актуальном) состоянии объекта ОС, который продолжает учитываться, амортизироваться, как и до ремонта. Остаточная стоимость его не изменяется.

Поэтому расходы на ремонт основных средств (в том числе расходы на проведение капитального ремонта) учитываются для целей налогообложения прибыли, а, следовательно, и ЕСХН, в соответствии с нормами НК РФ.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПВЛОЖЕНИЙ В 2024 ГОДУ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

С 2022 года организации ведут учет ОС согласно требованиям, установленным ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Но многие сельхозорганизации ОС учитывают по-старому, хотя все меняется, и уже в 2024 году им нужно смотреть на новые изменения. В этой статье проговорим хорошо забытое старое перед формированием годового отчета, который уже скоро нужно делать, а также ответим на вопрос: что учесть при работе с ОС в 2024 году?

### Какое имущество относится к основным средствам по ФСБУ 6/2020

ОС признается в бухгалтерском учете на дату завершения капитальных вложений по нему. Это следует из ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К основным средствам в бухгалтерском учете относят активы, которые одновременно соответствуют следующим критериям (пп. 4, 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29):

1. Имеют материально-вещественную форму.
2. Предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве или продаже ей продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, предоставления за плату во временное пользование, управленческих нужд либо использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана.
3. Предназначены для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
4. Способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

При этом купля-продажа такого имущества не относится к обычным видам деятельности организации.

**Обратите внимание:** все четыре критерия обязательны для признания объекта основным средством. Если какой-то из них отсутствует, то понесенные организацией расходы учитываются в том периоде в котором они понесены на соответствующих субсчетах: материалы — на 10 счете, прочие расходы — на 91 счете, производственные расходы — на 20 счете и пр.

Основные средства разделяют (п. 11 ФСБУ 6/2020):

1. По видам.

2. По группам. Группа основных средств — это совокупность объектов ОС одного вида, имеющих сходный характер использования (п. 11 ФСБУ 6/2020, Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29).

**Пример.** Вид — недвижимость. Группы — здания производственные, здания складские, здания административные и пр.

**Обратите внимание:** для классификации актива в качестве объекта ОС важен срок предполагаемого использования (удержания). Если он не больше 12 месяцев или не более операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то актив надо включить в запасы (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Не относятся к основным средствам (п. 6 ФСБУ 6/2020):

- капитальные вложения,
- долгосрочные активы к продаже.

Для учета объектов с невысокой стоимостью и сроком полезного использования более 12 месяцев или более операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, вы можете установить лимит стоимости:

- для совокупности объектов ОС,
- для отдельного объекта ОС.

Сразу списывать затраты на приобретение или создание малоценных ОС в пределах стоимостного лимита позволяют оба способа.

Лимит стоимости основных средств для единовременного списания в бухгалтерском учете нормативно не установлен, поэтому закрепите его в учетной политике. Если вы установите лимит 100 000 руб. в бухгалтерском учете, то это позволит вам сблизить бухгалтерский и налоговый учет.

Минфин в своем письме от 15.12.2021 № 07-01-09/102450 разъяснил, как контролировать наличие и движение малоценных основных средств: нужно вести бухучет несущественных активов в том же порядке, который установили в ФСБУ 5/2019 для запасов.

Разработчики федеральных стандартов считают, что на счетах бухучета такие активы можно не отражать. Достаточно организовать их складской учет. Рекомендуем все же следовать рекомендациям Минфина.

**Обратите внимание:** формально п. 5 ФСБУ 6/2020 разрешает признавать затраты на приобретение или создание малоценных ОС в периоде их осуществления. Однако на практике так можно поступать, только если очевидно, что первоначальная стоимость ОС, определенная исходя из всех затрат, не превысит лимит, установленный в учетной политике. В противном случае стоит сначала сформировать в учете первоначальную стоимость ОС и, только убедившись, что она ниже лимита, включить ее в расходы или затраты на создание других активов.

### Как определять ликвидационную стоимость по ФСБУ 6/2020

Минфин в письме от 05.04.2022 № 07-01-09/28453 указал, что ФСБУ 6/2020 не ограничивает способы определения ликвидационной стоимости. Выбранный способ должен обеспечивать выполнение требований Закона о бухучете, ПБУ 1/2008 и самого стандарта.

**Обязательно ли определять ликвидационную стоимость? Да, организация обязана, в силу требований ФСБУ 6/2020, определять при принятии объекта к учету, ликвидационную стоимость как один из элементов амортизации.**

Ликвидационная стоимость может быть определена в размере нуля, если поступления от выбытия ОС несутся, если ОС будут утилизированы или невозможно определить сумму поступлений. Например, ликвидационная стоимость по автомобилю может быть определена как ноль по причине несутности поступлений от его выбытия, а по офисной технике — в связи с последующей утилизацией.

Лимит стоимости ОС организация устанавливает сама (п. 5 ФСБУ 6/2020). Например, можно сделать его таким же, как для налога на прибыль, — 100 000 руб. Объекты со СПИ больше года и стоимостью ниже лимита сразу списываются в расходы.

Организация может принять решение не признавать ОС активы, которые соответствуют признакам, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Необходимо обеспечить контроль за наличием и движением указанных активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Минфин России считает целесообразным вести их учет по правилам учета запасов (письма от 28.01.2022 № 07-01-09/5961, от 15.12.2021 № 07-01-09/102450), то есть отражать их на забалансовом счете, что предусмотрено п. 8 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Другой способ — ограничиться складским учетом. В таком случае контроль ведется с помощью документов, в которых фиксируется вверенное работнику количество объектов в натуральных единицах (п. 10 Рекомендации Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»).

Выданный работнику малоценный инвентарь можно учесть за балансом, обычно для этого используют счет МЦ.04. При смене материально ответственного лица сделайте внутреннюю забалансовую проводку. Списывать такой инвентарь следует тогда, когда он будет изношен или утрачен.

В налоговом учете имущество стоимостью до 100 000 руб. можно полностью списать в расходы при передаче в эксплуатацию, но можно и амортизировать, если делаете это в бухучете (Письмо Минфина от 11.03.2021 № 03-03-06/1/17067).

Материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения или восстановления ОС, по прежнему учитываются в составе капитальных вложений (подп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения на условиях длительной отсрочки (рассрочки), если в договоре проценты не выделены, оцениваются в сумме, которая была бы уплачена продавцу без отсрочки (рассрочки). Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Стоимость материальных ценностей, полученных в процессе покупки,

создания, улучшения или восстановления ОС, вычитается из фактических затрат на капитальные вложения (п. 15 ФСБУ 26/2020). К таким МЦ относятся, например, продукция, изготовленная в ходе пусконаладочных работ, или запчасти, извлеченные во время ремонта оборудования.

**Капитальные вложения проверяются на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020).**

**Группы ОС могут переоцениваться по справедливой стоимости с периодичностью, установленной организацией (пп. 15, 16 ФСБУ 6/2020).**

**Важно!** Если инвестиционная недвижимость учитывается по переоцененной стоимости, то переоценка проводится на каждую отчетную дату, амортизация по ней не начисляется (п. п. 21, 28 ФСБУ 6/2020).

Накопленная дооценка ОС списывается со счета 83 «Добавочный капитал», где учитывалась обособленно, на нераспределенную прибыль одним из способов (п. 20

- одновременно при списании объекта ОС,
- по мере начисления амортизации по объекту ОС.

Исключение — инвестиционная недвижимость.

Изменение величины оценочного ликвидационного обязательства, включенного в первоначальную стоимость ОС, меняет первоначальную стоимость, учтенную на счете 01 «Основные средства», если ОС учитывается по первоначальной стоимости.

По ОС, учитываемым по переоцененной стоимости, запись по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» корреспондирует со счетами 83 и (или) 91 «Прочие доходы и расходы». Сальдо по счету 01 не корректируется (п. 23 ФСБУ 6/2020, подп. «а», «б» п. 6 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 1)

Затраты на капитальный ремонт ОС признаются капитальными вложениями, если эти затраты обеспечат получение экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (подп. «а» п. 6, подп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020).

**Затраты на ремонт, которые признаются капитальными вложениями:**

**• увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период, то есть «срок службы» ремонта, существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);**

**• учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ (п. 10 ФСБУ 6/2020)**

### Каковы правила начисления амортизации

Амортизация ОС начисляется с даты признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Допускается начислять амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС (подп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020), то есть организация сама решает, с какой даты ей начислять амортизацию и закрепляет свое решение в учетной политике.

Аналогично: начисление амортизации прекращается с даты списания объекта или с первого числа месяца, следующего за месяцем списания

(подп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020).

Полное погашение стоимости ОС при продолжении его использования свидетельствует о том, что СПИ или другие элементы амортизации объекта своевременно не скорректированы (пп. 32, 37 ФСБУ 6/2020). Соответственно СПИ надо пересматривать.

Кроме этого, начисление амортизации приостанавливается, если ликвидационная стоимость ОС стала больше или равна его балансовой стоимости.

Сумма амортизации ОС рассчитывается линейным способом, исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.

Способ уменьшаемого остатка не регламентируется ФСБУ 6/2020, а значит его следует прописать в учетной политике. Описание можно взять из отмененного ПБУ 6/01.

Другие способы амортизации не предусмотрены (п. 35 ФСБУ 6/2020).

**Обратите внимание:** не подлежит амортизации ликвидационная стоимость (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации проверяют на соответствие условиям использования ОС в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. Необходимые корректировки отражаются в учете как изменения оценочных значений (п. 37).

**Обратите внимание:** в налоговом учете, результаты переоценки не учитываются.

Результат переоценки основных средств не признается доходом или расходом при расчете налога на прибыль. Это следует из п. 1 ст. ????????

### Как вести налоговый учет ОС

Имущество, которое признается для целей налогового учета основным средством, по общему правилу нужно учитывать в расходах постепенно, через ежемесячную амортизацию (п. 1 ст. 256, п. 2 ст. 259 НК РФ).

В отличие от бухгалтерского учета, где есть право выбрать дату начала начисления амортизации, в налоговом учете амортизацию начинают начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода ОС в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ). Метод начисления амортизации — линейный или нелинейный — вы выбираете сами и устанавливаете его в учетной политике (п. 1 ст. 259 НК РФ).

Важно помнить, что учет в расходах начисленной амортизации зависит от того, к каким расходам ее отнести — прямым или косвенным. Если амортизация по ОС, которое используется для производства и реализации товаров (работ, услуг), относится к прямым расходам, она учитывается в расходах по мере реализации товаров (работ, услуг), в стоимости которых она учтена, а если к косвенным — в периоде, в котором она начислена (пп. 1, 2 ст. 318 НК РФ).

В налоговом учете в некоторых случаях можно одновременно списать в расходы до 30 % первоначальной стоимости объекта ОС, применив амортизационную премию (п. 9 ст. 258, п. 3 ст. 272 НК РФ).

Также есть основные средства, по которым в силу п. 2 ст. 256 НК РФ

амортизация не начисляется. К ним относятся, например, земельные участки. Земельный участок отвечает всем характеристикам основного средства в налоговом учете, но не амортизируется, даже если его стоимость превышает 100 000 руб. (п. 2 ст. 256 НК РФ). Затраты на его приобретение коммерческие организации учитывают в расходах при его реализации (подп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.11.2020 № 03-03-06/1/98941).

### На что обратить внимание при учете капитальных вложений по ФСБУ 26/2020 в 2024 году

Изменения внес приказ Минфина России от 30.05.2022 № 87н. Он дополнил перечень объектов учета, относящихся к капитальным вложениям, а также уточнил правила их оценки при признании в бухгалтерском учете.

Основные изменения появились в связи с тем, что принят стандарт по учету НМА — ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который стал обязательным к применению с 01 января 2024 года.

**В перечень затрат, которые относят к капвложениям, добавили расходы:**

- на приобретение материальных ценностей для создания или улучшения НМА;
- покупку прав (исключительных, по лицензионным договорам или иным документам, которые подтверждают такие права) на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые будут использовать как НМА;
- создание объектов НМА, в том числе при НИОКР;
- улучшение объектов НМА;
- покупку, продление, переоформление, подтверждение прав на занятие отдельными видами деятельности по лицензии.

### Как формируется первоначальная стоимость основных средств в налоговом учете

Капитальные вложения в основные средства — это сумма всех затрат, которые вы понесли в связи с созданием (приобретением) новых объектов либо в связи с реконструкцией (модернизацией, дооборудованием, достройкой) существующих.

**Капитальные вложения в новые объекты по общему правилу формируют первоначальную стоимость основного средства. Это могут быть затраты (п. 1 ст. 257 НК РФ):**

- На приобретение ОС. К примеру, таможенные пошлины и сборы (письма Минфина России от 08.07.2011 № 03-03-06/1/413, ФНС России от 22.04.2014 № ГД-4-3/7660). Если вы получили ОС безвозмездно либо выявили в результате инвентаризации, то первоначальной стоимостью такого имущества будет сумма, в которую оно оценено, с учетом расходов на его доведение до пригодного для использования состояния (п. 6 ст. 252 НК РФ).
- Сооружение, например, это могут быть затраты на строительство.
- Изготовление ОС — расходы на материалы и пр.

- Доставку, например, стоимость услуг транспортной организации.
- Доведение ОС до состояния, в котором оно пригодно для использования. К примеру, это могут быть затраты на достройку или содержание ОС до ввода в эксплуатацию (письма Минфина России от 23.07.2019 № 03-03-06/1/54727, от 10.03.2009 № 03-03-06/1/119).

Важно помнить, что суммы НДС и акцизов вы должны исключить из состава данных расходов, кроме случаев, предусмотренных в ст. 170, 199 НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства, переданного в лизинг, в общем порядке определяется лизингодателем исходя из его расходов (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Капитальные вложения в существующие объекты по общему правилу увеличивают первоначальную стоимость основных средств (п. 2 ст. 257 НК РФ).

### Что нужно отразить в учетной политике организации

В учетной политике должны быть прописаны следующие моменты:

- *Лимиты стоимости для совокупности объектов или отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020).* Минфин России рекомендует устанавливать лимит для отдельных объектов ОС, а не для их группы (Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312).

- *Критерий существенности величины затрат на ремонты, техосмотры и техобслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев и более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).*

- *Классификационные виды и группы ОС, применяемые в организации (п. 11 ФСБУ 6/2020).*

- *Условия и порядок ведения группового учета ОС (п. 7.4 ПБУ 1/2008).*

- *Способ оценки после признания ОС в бухгалтерском учете — для каждой группы ОС (п. 13 ФСБУ 6/2020).*

- *Периодичность переоценки и способы пересчета первоначальной стоимости ОС, отличных от инвестиционной недвижимости (пп. 16, 17 ФСБУ 6/2020).*

- *Способы списания сумм накопленной дооценки (п. 20 ФСБУ 6/2020).*

- *Периодичность начисления амортизации ОС. Делать это можно на конец каждого отчетного или иного периода, не превышающего установленный в организации отчетный период.*

- *Момент начала и прекращения начисления амортизации ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020).*

- *Способы начисления амортизации для каждой группы ОС (п. 34 ФСБУ 6/2020).*

- *Формулу расчета суммы амортизации для способа уменьшаемого остатка (п. 35 ФСБУ 6/2020).*

- *Порядок проверки элементов амортизации, а также уровень и иные критерии существенности, из-за которых могут быть пересмотрены элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).*

## ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА ПРИ ДТП СЛУЖЕБНОГО АВТОМОБИЛЯ: УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В практике сельхозорганизаций иногда возникают случаи попадания транспортных средств в ДТП. И далее возможны разные варианты соглашения сторон — договоренность, возмещение страховками и т.д. Давайте рассмотрим возможные варианты и их влияние на налоги.

### Учет возмещения ущерба потерпевшей стороне при ДТП

Если страховая компания не возместит потерпевшей стороне всю сумму убытков, причиненных при ДТП, то она может потребовать их возмещения от организации как владельца автомобиля — виновника аварии.

**Налог на прибыль.** Затраты на возмещение ущерба пострадавшей стороне для налога на прибыль можно включить в состав внереализационных расходов в той сумме, которая определена на дату признания, или в сумме, которую присудил суд, — на дату вступления в силу его решения.

Но, как считают налоговики и Минфин, признать их можно только в том случае, если организация взыскивает сумму ущерба с работника — виновника аварии. Иначе, по их мнению, расход признать не получится, поскольку затраты на возмещение ущерба потерпевшему не являются обоснованными.

Однако суды такую позицию проверяющих могут и не поддержать. Ведь согласно НК право организации отнести сумму ущерба, причиненного третьим лицам, к расходам не зависит от факта предъявления иска виновному работнику.

Если организация потратилась на услуги по оценке ущерба при ДТП, их стоимость можно включить во внереализационные расходы, если они обоснованы (например, оценка нужна для подтверждения суммы ущерба, требуемой со страховой компании или взыскиваемой с виновника ДТП) и подтверждены документами (например, отчетом оценщика, актом оказанных услуг).

**ЕСХН и УСН с объектом «доходы минус расходы».** Учесть затраты на возмещение ущерба третьей стороне и стоимость услуг оценщика в расходах нельзя. Поскольку эти виды расходов (за исключением судебных издержек) не поименованы в перечне расходов.

**НДФЛ.** Если потерпевшая сторона — физлицо, то при возмещении ему ущерба с выплачиваемой суммы НДФЛ удерживать не нужно. Она не является его экономической выгодой и не считается доходом.

**Бухгалтерский учет.** Сумму возмещения ущерба потерпевшей стороне и стоимость услуг оценщика в бухучете надо включить в прочие расходы. И отразить записью:

Дт 91-2 - Кт 76.

### Учет затрат на ремонт поврежденного служебного автомобиля

**Налог на прибыль.** При перечислении страховой компанией суммы возмещения ущерба в счет оплаты за ремонт поврежденного автомобиля непосредственно автосервису у организации в налоговом учете не возникает ни дохода, ни расхода.

Если организация ремонтирует автомобиль сама своими силами или с привлечением подрядчика, а страховая компания/виновник аварии возмещает ущерб организации, то затраты на ремонт отражаются следующим образом. При ремонте своими силами в прочие расходы включаются, в частности, стоимость используемых материалов, зарплата работников, выполняющих ремонтные работы, и страховые взносы, амортизация ОС, занятых в ремонтных работах.

Если организация для ремонта привлекает подрядчика, то стоимость ремонтных работ включается в прочие расходы на дату подписания акта о выполнении работ. Если в налоговом учете был создан резерв под предстоящие ремонты ОС, расходы на ремонт автомобиля надо списать за счет резерва.

Страховую выплату от страховой компании надо включить во внереализационные доходы на дату принятия страховой компанией решения о выплате.

**ЕСХН и УСН с объектом «доходы минус расходы».** Стоимость используемых материалов, зарплата работников, выполняющих ремонтные работы, и страховые взносы включаются в «упрощенные» расходы после их оплаты. Амортизация ОС, занятых в ремонтных работах, учитывается в расходах в общем порядке, равномерно в течение первого года ввода в эксплуатацию.

А стоимость ремонтных работ по договору с подрядчиком включается в расходы в квартале, когда подписан акт о выполнении работ и работы оплачены подрядчику.

Страховую выплату от страховой компании надо включить во внереализационные доходы на дату получения денег.

**НДС.** Входной НДС, предъявленный поставщиком материалов и подрядчиком, принимается к вычету (у плательщика НДС) в обычном порядке после получения счета-фактуры. Даже если организация получает компенсацию стоимости выполненных работ. На «доходно-расходной» упрощенке и ЕСХН входной НДС включается в расходы.

**Бухучет.** Затраты на ремонт, вызванный аварией, как правило, включаются в прочие расходы. И отражаются записью:

*Дт 91-2 - Кт 10/69/70/60/76.*

Если затраты на ремонт организации возмещает страховая компания, то причитающуюся сумму надо включить в прочие доходы на дату принятия решения о выплате страховой компанией.

### Учет списания автомобиля, не подлежащего восстановлению после аварии

Если автомобиль, попавший в ДТП, не подлежит восстановлению (или его ремонт невыгоден) и не застрахован по договору каско, его можно целиком продать на запчасти, разобрать и продать детали или утилизировать через компанию с соответствующей лицензией.

Если поврежденный автомобиль был застрахован по договору каско и страховая компания, признав его полную гибель, вынесла решение о нецелесообразности проведения восстановительного ремонта, то она выплатит страховое возмещение в полной сумме (в обмен за передачу ей годных остатков — то есть того, что осталось от автомобиля) или за вычетом стоимости годных остатков (если организация оставит их себе). Передача остатков автомобиля обычно оформляется актом. Порядок выплаты возмещения, как правило, предусмотрен в договоре страхования или в допсоглашении к нему.

Посмотрим, как учесть передачу страховой компании годных остатков разбитого в аварии автомобиля и получение страхового возмещения.

Списать автомобиль, не пригодный к дальнейшему использованию, надо на основании решения комиссии, приказа руководителя и акта о списании (например, по форме № ОС-4а или по самостоятельно разработанной форме).

**Налог на прибыль.** Во внереализационных доходах надо учесть стоимость оприходованных запчастей (годных остатков) по рыночной стоимости без НДС (она, как правило, указана в документах страховщика). Также в состав внереализационных доходов на дату решения страховщика о выплате страховки надо включить страховое возмещение и компенсацию стоимости переданных страховой компании годных остатков. Во внереализационные расходы — остаточную стоимость разбитого автомобиля и стоимость запчастей (годных остатков), учтенную во внереализационных доходах, при их передаче страховщику.

**ЕСХН и УСН с объектом «доходы минус расходы».** Сумму, полученную от страховой компании за переданные годные остатки автомобиля, надо учесть в доходах при ЕСХН и УСН. Также в доходах надо учесть страховку, полученную по договору каско. Уменьшить доходы на стоимость разбитого автомобиля при ЕСХН и УСН не получится, если она уже была учтена ранее (в периоде приобретения, ввода в эксплуатацию и оплаты).

Стоимость оприходованных запчастей (годных остатков) надо также учесть в доходах. А вот признавать в расходах стоимость годных остатков при их передаче страховой компании рискованно. Ведь упрощенцы и организации на ЕСХН учитывают в расходах затраты после их оплаты, а в данном случае оплаты не было.

**НДС.** Восстанавливать НДС, принятый к вычету по не до конца самортизированному автомобилю, не надо. Передача годных остатков страховой компании признается реализацией. А компенсация страховщиком их стоимости облагается НДС.

**Бухучет.** При передаче годных остатков страховой компании бухгалтерские проводки будут такими.

| Содержание операции                                                               | Дт                                 | Кт              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------|
| На дату акта о списании ОС                                                        |                                    |                 |
| Списана первоначальная стоимость автомобиля                                       | 01-«Выбытие»                       | 01              |
| Списана сумма начисленной амортизации автомобиля (сумма накопленного обесценения) | 02                                 | 01-«Выбытие ОС» |
| Оприходованы остатки транспортного средства — по остаточной стоимости автомобиля  | 41-«Долгосрочные активы к продаже» | 01-«Выбытие ОС» |

| На дату согласования суммы страхового возмещения                                         |      |                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------|
| Признана сумма страхового возмещения (без учета возмещения за переданные годные остатки) | 76   | 91-1                               |
| На дату передачи годных остатков автомобиля страховщику                                  |      |                                    |
| Отражен доход от реализации годных остатков автомобиля                                   | 76   | 91-1                               |
| Начислен НДС со стоимости переданных остатков автомобиля                                 | 91-2 | 68-«Расчеты по НДС»                |
| Списана стоимость остатков автомобиля в расходы                                          | 91-2 | 41-«Долгосрочные активы к продаже» |

### Учет полученного от виновника аварии возмещения

Работник — виновник аварии должен возместить причиненный организации ущерб, сумму затрат на ремонт ТС, не покрытую страховкой. Документом, подтверждающим вину водителя, будет постановление о привлечении к административной ответственности.

Если сумма к возмещению не превышает среднемесячного заработка работника, то взыскать ее можно на основании приказа руководителя организации. Издать приказ надо в течение месяца со дня установления размера суммы к возмещению. Ежемесячно удерживать можно не более 20 % от заработка. При удержании по одному или нескольким исполнительным документам — до 50 % зарплаты.

Если сумма к возмещению превышает среднемесячный заработок работника, взыскать ее можно только в судебном порядке. Через суд можно взыскать ее и в том случае, если:

- сумма к возмещению не превышает среднемесячного заработка работника, но организация пропустила месячный срок, отведенный на издание приказа об удержании;
- есть определение об отказе в привлечении к административной ответственности, но водителем было нарушение ПДД.

Размер удержания будет определен судом. Возместить причиненный ущерб, который превышает среднемесячный заработок, работник может добровольно по заявлению или по соглашению сторон.

**Налог на прибыль.** Возмещаемую сумму надо включить во внереализационные доходы на дату, когда работник согласился возместить ущерб/затраты, или на дату вступления в силу решения суда, или на дату издания приказа руководителем организации.

**НДС.** Полученное возмещение НДС не облагается.

**ЕСХН и УСН.** Сумма, возмещаемая организации виновником аварии, учитывается в доходах на дату поступления денег.

**Бухучет.** Сумму к взысканию с работника надо включить в прочие доходы. И отразить записью:

*Дт 73 — Кт 91-1.*

Организация обязана анализировать и устранять причины нарушений ПДД с участием ее ТС, данные фиксировать в журнале учета нарушений ПДД. Их анализ позволит выявлять рискованных водителей и повышать надежность поездок. Форма журнала установлена Минтрансом.

## ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»: ЗНАКОМСТВО С НОВЫМ СТАНДАРТОМ

Согласно Приказа Минфина от 04.10.2023 № 157н (далее — Приказ) принят новый стандарт по бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023. Впервые сдавать отчетность по правилам нового стандарта надо будет только начиная с 2025 г. Однако ознакомиться с некоторыми из них полезно уже сейчас. И часть этих правил касается промежуточной бухгалтерской отчетности.

### Когда начинаем применять

Бухгалтеры привыкли, что новые стандарты бухучета (к примеру, по аренде, основным средствам, запасам и т. д.) можно применять досрочно. Достаточно сообщить об этом в своей учетной политике. Но ФСБУ 4/2023 по бухотчетности в этом плане особый. В Приказе, утвердившем этот стандарт, прямо закреплено, что он применяется начиная с отчетности за 2025 г. Минфин уже подчеркнул, что возможность досрочного применения этого стандарта не предусмотрена.

При этом формы бухотчетности, которые применяются сейчас, утратят силу с 1 января 2025 г. По каким же формам сдавать в 2025 г. отчетность за 2024 г.? Ведь образцы форм, вводимые новым ФСБУ 4/2023, еще не будут применяться. Если не будет никаких особых разъяснений Минфина, то за 2024 г. логичнее составлять бухотчетность по старым формам, которые действуют в 2024 г.

Надо учитывать, что новый стандарт, как и действующее ПБУ 4/99, предполагает, что показатели, отраженные в бухотчетности за разные годы, должны быть сопоставимы. Иначе бухотчетность будет недостоверна. То есть показатели 2025 г. должны быть сопоставимы с аналогичными показателями за 2024 г. При этом ФСБУ 4/2023 не содержит каких-либо переходных положений.

Чтобы облегчить процесс составления бухотчетности за 2025 г., уже в 2024 г. можно (если есть желание) подготовить корректировочную памятку по каждому отчетному периоду. Это будет, конечно, внутренний документ, а не часть текущей отчетности. В такой памятке можно отразить, как надо будет скорректировать/переработать (с учетом новых правил) показатели бухотчетности за 2024 г. при их переносе в бухотчетность 2025 г. Ведь информацию о каждой существенной корректировке надо будет раскрыть в пояснениях к отчетности за 2025 г. с указанием причин, вызвавших такую корректировку.

### Новаии в промежуточной бухотчетности

Промежуточную бухгалтерскую отчетность составляют в случаях, когда обязанность представления такой отчетности установлена отдельным нормативным актом, либо учредительными документами организации, либо решениями собственника.

Новый ФСБУ 4/2023 предполагает, что если промежуточная бухотчет-

ность составляется организацией, то она по умолчанию должна содержать те же самые формы, что и годовая бухотчетность. То есть в 2025 г. надо будет включать в промежуточную бухотчетность, помимо баланса и отчета о финансовых результатах (ОФР), еще и отчет об изменениях капитала, и отчет о движении денежных средств (ОДДС), и даже пояснения к балансу и ОФР.

### Балансовые особенности, на которые надо обратить внимание уже сейчас

**Особенность 1.** Решаем, где отразить показатели из новых ФСБУ (по аренде, по учету ОС и т. д.).

В новом балансе, в разделе 1 «Внеоборотные активы», будет отдельно выделена инвестиционная недвижимость (определяется по правилам ФСБУ 6/2020). Фактически изменится название строки 1160: пока она называется «Доходные вложения в материальные ценности», а с 2025 г. будет называться «Инвестиционная недвижимость». Поэтому, если кто-то учитывал инвестиционную недвижимость вместе с другими основными средствами по одной строке баланса, в 2025 г. придется ее оттуда вытаскивать. И если сумма корректировки существенная, нужно будет пояснять ее, чтобы отчетность была сопоставима.

Для отражения информации о правах пользования активами (ППА), а также инвестиций в аренду и обязательств по ней по новым правилам можно будет добавить в баланс отдельные строки. А можно пойти другим путем: включить соответствующий показатель в одну группу со сходным обязательным показателем. Так, в балансе информация об основных средствах (это обязательный показатель) может быть представлена в 2025 г. группой показателей: непосредственно основные средства, капитальные вложения в объекты ОС, а также ППА.

Если у вас в течение 2024 г. есть активы, которые указаны выше, можно уже сейчас принять решение, как вы будете их отражать в балансе, и применить такой вариант при заполнении отчетности за 2024 г.

В случае если организация и раньше отражала в балансе такие активы одним из способов, который закреплен в ФСБУ 4/2023, то ей не придется делать никаких корректировок при составлении бухотчетности ни за 2024 г., ни за 2025 г.

Применять ФСБУ 4/2023 нужно именно начиная с отчетности за 2025 г. — досрочное применение этого стандарта не предусмотрено.

### Особенность 2. Не забываем про долгосрочные активы к продаже.

В раздел 2 «Оборотные активы» будет добавлен показатель «Долгосрочные активы к продаже» (ДАП). Отличие нового порядка от действующего в том, что сейчас надо выделять ДАП в балансе, только если они существенны, а с 2025 г. по общему правилу любой ДАП надо будет отражать по новой отдельной статье баланса. Ведь это не запасы, а отдельный вид активов.

Отметим, что, составляя бухотчетность-2024, можно придерживаться действующих правил: стоимость ДАП надо отражать в балансе в разделе «Оборотные активы» отдельной статьей либо по-прежнему ее можно включать в другую статью баланса, например «Прочие оборотные активы».

### Особенность 3. Уточнение классификации «оборотный — внеоборотный».

Новый стандарт уточняет правила классификации активов на оборотные и внеоборотные. И полезно руководствоваться ими уже сейчас — даже если ранее в бухучете организации был принят иной подход.

В том числе в балансе как оборотный актив надо отражать и краткосрочную часть внеоборотных финансовых вложений. При этом другие внеоборотные активы, в том числе ОС, НМА, а также авансы, если они связаны с приобретением (созданием) внеоборотных активов, надо отражать в балансе как внеоборотные.

Поскольку это не нововведение, а лишь четкое формулирование общего правила, придерживайтесь его уже сейчас. Это не просто обеспечит сопоставимость вашей отчетности 2025 и 2024 гг. Это повысит достоверность вашей бухотчетности за 2024 г.

### Особенность 4. Правила деления кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную.

Обязательство (кредиторку) надо будет показывать в балансе как краткосрочное при выполнении одного из условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Это, к примеру, касается заемных средств, а также кредиторки поставщикам/подрядчикам, связанной с приобретением/созданием внеоборотных активов;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения. Это относится к кредиторке за товары (работы, услуги), авансам, обязательствам, связанным с оплатой труда работников. Также это предоплата, которая получена организацией от покупателей и заказчиков;
- у организации нет безусловного права на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Два последних условия, в общем-то, являются частными случаями первого условия. Ведь оба они предполагают, что обязательство будет погашено, как правило, не позднее чем через 12 месяцев.

Несмотря на то что в ПБУ 4/99 нет такой четкой классификации, она вполне может быть использована и при составлении бухотчетности за 2024 г. Это облегчит составление бухотчетности за 2025 г. (не надо будет делать корректировок для обеспечения сопоставимости показателей). Однако если ранее был принят иной подход, надо обеспечить сопоставимость показателей отчетности за 2024 г. и предыдущие годы. И отразить корректировки показателей прошлых лет в текущей отчетности, сообщив о них пользователям.

Кроме того, как краткосрочные обязательства надо будет отражать в балансе:

- часть долгосрочного обязательства, подлежащую погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Отметим, что схожие разъяснения Минфин давал и ранее в рекомендациях аудиторам. А значит, даже составляя бухотчетность за 2024 г. (как годовую, так и промежуточную), лучше именно так и оценивать свои обязательства;
- обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной

датой и датой составления бухгалтерности заключено соглашение о реструктуризации долга между организацией и кредитором на срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты. Вот это можно назвать нововведением, поскольку часто бухгалтеры применяли иной подход.

Остальные обязательства надо будет отражать в балансе как долгосрочные.

Есть в балансе, конечно, и другие изменения. К примеру, не будет с 2025 г. в балансе по умолчанию строк для поисковых активов, доходов будущих периодов. А долги учредителей начиная с 2025 г. надо будет показывать не как дебиторскую задолженность, а в скобках в разделе «Капитал» по строке 1320 «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций».

### Несколько слов о других формах новой бухгалтерности

Отчет о финансовых результатах изменится незначительно. Так, в ОФР будут скорректированы некоторые строки и появится четкий порядок зачета прочих доходов и расходов.

**Отчет об изменениях капитала поменяется существенно: с 2025 г. в нем будет всего один раздел вместо трех. Небольшие изменения есть и в форме нового отчета о движении денежных средств. Также новшества ждут бухгалтеров в пояснениях к балансу и ОФР.**

Обо всем этом мы более детально поговорим потом — когда надо будет готовиться к составлению отчетности за 2025 г.

Одно из важных нововведений некоторым лучше учесть уже сейчас: по новым правилам любая организация должна будет раскрывать в отчетности информацию о контролирующих ее лицах. Так что если не хотите сообщать в отчетности о ком-то, лучше выйти из-под его контроля заблаговременно.

Те сельхозорганизации, которые имеют право на ведение бухучета упрощенными способами и решили составлять упрощенную бухгалтерность, в 2025 г. по-прежнему могут не включать в нее ни отчет об изменении капитала, ни отчет о движении денежных средств. Но по-прежнему информация, которая обычно отражается в этих отчетных формах, должна раскрываться даже в упрощенной бухгалтерности, если она существенна. К примеру, это можно сделать в пояснениях.

**МИАЛ****РАССЧИТАЕМ ЕСХН  
ВАШЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ****ОТВЕТСТВЕННОСТЬ  
И ЗАЩИТА ПРИ ПРОВЕРКЕ!****тел. 8 (383) 388-44-65**

## Защити предприятие

# УЧЕТ И ОФОРМЛЕНИЕ РАСХОДОВ НА МОБИЛЬНУЮ СВЯЗЬ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЯМИ

Наверное, сегодня уже любая сельхозорганизация пользуется мобильными телефонами. Директор и другие лица в руководстве хозяйства часто используют телефонию за счет организации, причем как покупку телефона, так и расходы на связь. Что необходимо оформить, чтобы подтвердить расходы? Нужно ли регистрировать мобильную связь на ЕСИА? Ответы на эти вопросы — далее.

### Заключение договора и регистрация сим-карты в ЕСИА

Заключить договор с оператором на услуги корпоративной мобильной связи организация может, как обычно, в письменном виде при личной явке ее представителя в салон или в электронной форме с помощью Интернета. В последнем случае потребуется электронная подпись, например УКЭП.

После заключения договора и получения сим-карты предоставить возможность своим работникам пользоваться услугами мобильной связи организация может только после внесения в Единую систему идентификации и аутентификации (ЕСИА) следующих сведений:

- о сотруднике, который будет пользоваться мобильной связью;
- об абонентском номере, которым он будет пользоваться;
- о наименовании вашей организации.

**Зарегистрировать корпоративные сим-карты нужно до того, как сотрудники начнут пользоваться связью. Если этого не сделать, оператор мобильной связи обязан прекратить обслуживание абонентского номера.**

Вносить данные надо через специальную форму на портале госуслуг. Для этого у организации на госуслугах должна быть зарегистрирована учетная запись. С порядком регистрации корпоративных номеров подробно можно ознакомиться на портале госуслуг.

**В составе расходов, связанных с использованием мобильной связи, рассмотрим следующие затраты организации:**

- на покупку мобильных телефонов и приобретение сим-карт;
- на услуги связи;
- на компенсацию расходов работников.

### Затраты на покупку мобильных телефонов

**Налог на прибыль, ЕСХН и «доходно-расходная» УСН.** Как правило, стоимость мобильного телефона не превышает 100 000 руб. Ее надо отражать в составе материальных расходов одновременно: при ОСН — на дату ввода телефонного аппарата в эксплуатацию, при ЕСХН/УСН — сразу после покупки и оплаты. Если стоимость телефона — более 100 000 руб., то учитывать его надо как объект ОС и списывать стоимость в расходы: при ОСН — через амортизацию, при УСН — равномерно в течение первого года ввода в эксплуатацию.

**Документы.** Для подтверждения покупки телефонов нужны чек, наклад-

ные/УПД. Принять телефон к учету можно, составив приходный ордер, акт о приеме-передаче объекта ОС (форма ОС-1) или другой документ, утвержденный организацией. При выдаче телефонного аппарата работнику надо оформить требование-накладную или акт приема-передачи. В ЛНА, например в положении о служебной мобильной связи, предусмотрите перечень должностей работников, которым выдаются телефоны, порядок их выдачи и возврата, какие документы (служебная записка, приказ и др.) являются основанием для выдачи.

**НДС.** Входной НДС, предъявленный продавцом, принимать к вычету надо в обычном порядке после получения счета-фактуры. На ЕСХН без НДС и «доходно-расходной» упрощенке входной НДС включается в расходы.

**Бухучет.** Приобретенные телефонные аппараты можно принять к учету как ОС или как запасы. Телефоны учитываются в качестве ОС, если их СПИ более 12 месяцев, а стоимость — больше установленного организацией лимита. В этом случае стоимость будет погашаться через амортизацию.

Если стоимость телефонов меньше установленного организацией лимита, то аппараты учитываются как запасы. И на дату передачи для использования стоимость телефонов списывается в дебет счетов 20/26/44. Выбор счета затрат зависит от того, работнику какого подразделения организации выдан телефонный аппарат. За балансом учтите телефоны для контроля за их сохранностью и движением.

### Затраты на покупку сим-карт

**Налог на прибыль, ЕСХН и «доходно-расходная» УСН.** При ОСН затраты на приобретение корпоративных сим-карт (без НДС) отражаются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, как расходы на оплату услуг связи. Их можно признать:

- или по мере использования услуг по счетам, выставленным оператором связи, если стоимость сим-карт — это аванс за услуги связи и он зачисляется на лицевой счет абонента. Поскольку сумма, как правило, невелика, она будет зачтена в счет оказанных услуг в ближайший же месяц;
- или единовременно на дату покупки сим-карт, если стоимость сим-карт — это плата за доступ к мобильной сети.

Если уплачена общая сумма, часть из которой зачислена на лицевой счет абонента, а часть — в качестве платежа за доступ к сети, то каждую часть надо учесть отдельно. Платеж за доступ к сети определяется как разница между уплаченной суммой и суммой, зачисленной на лицевой счет абонента.

При ЕСХН и УСН расходы на приобретение сим-карт учитываются в том отчетном периоде, в котором они фактически оплачены оператору связи.

**Документы.** Подтверждающими документами приобретения сим-карт будут чек, накладные/акты/УПД. Выдачу сим-карт работникам оформляйте требованиями-накладными или актами приема-передачи. Порядок выдачи и сдачи сим-карт (кто и в каком порядке их выдает работникам и принимает от работников, какие документы оформляются) надо указать в ЛНА. Если сим-карты периодически передаются разным работникам, удобно предусмотреть, как это происходит (например, оформлять журнал выдачи сим-карт, содержащий ф. и. о. и должность работника, телефонный номер, дату выдачи/возврата).

Нужно также определить, когда работник должен сдать сим-карту. Это может быть не только увольнение, но и переход в другое подразделение.

**НДС.** Входной НДС, предъявленный оператором связи, при наличии счета-фактуры надо принять к вычету. При исчислении ЕСХН без НДС и УСН-базы НДС со стоимости сим-карт учитывается в расходах.

**Бухучет.** Затраты на приобретение корпоративных сим-карт (без НДС) отражаются:

- или в расходах по обычным видам деятельности как управленческие или коммерческие в том отчетном периоде, в котором они приобретены, если стоимость сим-карт — это плата за доступ к сети;
- или как выданный аванс, если стоимость сим-карт — это плата за услуги связи, которая зачисляется на лицевой счет абонента. По мере оказания услуг мобильной связи аванс зачитывается в счет оплаты услуг;
- или как авансовый платеж и плата за доступ к сети. Такое происходит, если не вся уплаченная при приобретении сим-карт сумма зачисляется на лицевой счет абонента.

### Затраты на оплату услуг связи

**Налог на прибыль, ЕСХН и «доходно-расходная» УСН.** Затраты на услуги мобильной связи можно учесть и в «прибыльных», и в «упрощенных» расходах. Главное, чтобы они были обоснованы. Критерием является необходимость использования работниками мобильного телефона в служебных целях согласно обязанностям, установленным в должностных инструкциях.

**Порядок налогового учета зависит от выбранного тарифного плана.**

Если выбран тариф с поминутной/посекундной тарификацией, организация должна установить лимиты расходов на мобильную связь для работников. Они определяются исходя из целей разговоров и в соответствии с занимаемой должностью работника. Для разных категорий работников могут быть установлены разные лимиты. Сверхлимитные расходы без дополнительного согласования с руководством учесть в налоговых расходах не получится.

**В налоговых расходах можно учесть только стоимость служебных звонков в пределах установленных лимитов.** Стоимость личных звонков работников в налоговые расходы не включается, даже если их оплата предусмотрена в ЛНА. При компенсации работниками затрат на личные звонки их стоимость организация должна включить и в расходы, и в доходы. Для контроля за использованием корпоративной мобильной связи надо идентифицировать личные и служебные звонки. Для этого нужны расшифровки счетов.

Если организация оплачивает работникам не только звонки, но и мобильный Интернет и СМС-сообщения, то расходы на их оплату можно учесть в налоговых расходах в составе прочих расходов. Важно, чтобы использование Интернета и СМС-сообщений работниками было документально подтверждено (закреплено в ЛНА, приказах руководителя, должностных инструкциях, трудовых договорах) и экономически обосновано.

Помимо предоставления непосредственно услуг связи, некоторые операторы предлагают корпоративным клиентам допслуги. Например, определение

местоположения сотрудников по их телефонам

Если выбран **безлимитный тариф**, контролировать сумму расходов на телефонные разговоры необязательно. Поскольку плата по такому тарифу фиксированная и не зависит от количества и продолжительности разговоров. Необязательно выделять часть, приходящуюся на личные звонки работников, поскольку они не влияют на сумму расходов по тарифу. Сумма по тарифу учитывается в налоговых расходах полностью. Дополнительно устанавливать какие-либо лимиты на использование мобильной связи для работников необязательно.

**Документы.** Для подтверждения расходов на мобильную связь потребуются, в частности, следующие документы:

- утвержденный руководителем организации перечень должностей работников, которым необходима мобильная связь;
- договор с оператором связи;
- акты/счета за оказанные услуги;
- детализированные счета/расшифровки оператора для подтверждения служебного характера телефонных переговоров (в случае использования тарифа с поминутной/посекундной тарификацией). Их придется проверять на наличие личных разговоров работников. И при наличии — выделять отдельно. В ЛНА укажите, кто и в каком порядке ведет учет расходов, выявляет превышение лимита или использование услуг связи в личных целях, сообщает руководству и работникам.

**Для плательщиков ЕСХН и упрощенцев также нужны документы, подтверждающие оплату услуг оператора связи.**

**НДС.** Входной НДС по расходам на мобильную связь принимается к вычету в полной сумме при наличии счета-фактуры. При ЕСХН без НДС и УСН налог учитывается в расходах отдельно. НДС со стоимости личных звонков работников принимать к вычету и учитывать в расходах нельзя.

**НДФЛ и страховые взносы.** Стоимость телефонных разговоров, которые работник ведет в служебных целях, не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами. Независимо от того, превышен установленный работнику лимит или нет.

Личные разговоры работника, оплаченные организацией, являются его доходом в натуральной форме. Их стоимость надо включить в облагаемый НДФЛ и взносами доход. А вот при возмещении работником стоимости личных звонков организации дохода у работника не возникает. Удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы в этом случае не надо.

Обратите внимание, что просто удерживать суммы перерасхода лимита или стоимость личных переговоров из зарплаты работника нельзя. В ТК такого основания нет. Это можно сделать, только если работник даст на это письменное согласие. Если согласия нет, работника можно привлечь к материальной ответственности. Ведь он нанес материальный ущерб организации.

**Бухучет.** Затраты на оплату услуг мобильной связи учитываются как расходы по обычным видам деятельности. И отражаются по дебету счетов учета затрат 20/26/44 и кредиту счетов 60/76.

## Учет компенсации расходов работника на мобильную связь

**Налог на прибыль, ЕСХН и «доходно-расходная» УСН.** Если работник для телефонных разговоров в служебных целях использует собственный телефонный аппарат и сим-карту, сам оплачивает услуги связи, организация обычно выплачивает ему компенсацию.

Сумму компенсации расходов работника на мобильную связь в служебных целях (в пределах фактически понесенных затрат) можно включить в прочие расходы как расходы на оплату услуг связи. При ОСН — на дату, на которую у организации возникает обязанность компенсировать их работнику согласно трудовому договору/иному соглашению (например, на дату отчета работника). При ЕСХН и УСН — еще и после выплаты компенсации работнику.

**Документы.** Для подтверждения расходов потребуются, в частности, следующие документы:

- *перечень должностей работников, утвержденный руководителем организации, которые в силу исполняемых обязанностей могут пользоваться сотовой связью с помощью своего телефона и сим-карты;*
- *ЛНА, трудовой договор/иное соглашение, приказ с условиями и размера компенсации расходов работника на мобильную связь;*
- *копия договора работника с оператором связи (договор подтвердит принадлежность сим-карты работнику);*
- *документы, подтверждающие размер понесенных работником расходов и использование мобильной связи в служебных целях (например, отчет с приложением детализации звонков);*
- *бухгалтерская справка с расчетом суммы компенсации.*

**НДФЛ и страховые взносы.** Компенсация расходов работника на мобильную связь в пределах размеров, которые установлены в трудовом договоре/ином соглашении (и не выше фактических затрат), не облагается ни НДФЛ, ни страховыми взносами. Для освобождения потребуются подтверждающие документы.

**Бухучет.** Сумма компенсации расходов работника на мобильную связь включается в расходы по обычным видам деятельности. Ее надо учесть в том периоде, в котором у организации возникает обязанность компенсировать расходы работнику по условиям трудового договора/иного соглашения. Например, на дату отчета. Отражается сумма компенсации по дебету счетов учета затрат 20/26/44 и кредиту счета 73.

В заключение отмечаем, что сельхозорганизациям в положении о служебной мобильной связи, помимо порядка учета расходов и их возмещения, документального оформления, важно предусмотреть также права и обязанности работников в связи с использованием услуг мобильной связи. Например, могут ли работники пользоваться мобильной связью в служебных целях в нерабочее время, по выходным, в отпуске и т. д. Эти правила могут различаться для разных должностей. Чем подробнее будут прописаны правила пользования мобильной связью в служебных целях, права и обязанности работников, тем меньше спорных ситуаций возникнет у организации как с самими работниками, так и с проверяющими.



## УЧЕНИЧЕСКИЙ ДОГОВОР С СОТРУДНИКОМ: ОСОБЕННОСТИ ОФОРМЛЕНИЯ, УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Иногда работники сельхозорганизаций идут на обучение (поступают в ВУЗы или иные образовательные учреждения). И в таком случае можно заключить ученический договор. Ученический договор — удобный инструмент и для повышения профессионального уровня сотрудника и для экономии на страховых взносах. Рассмотрим, как оформлять ученические договоры так, чтобы получать только пользу, а не штрафы.

Цель ученического договора — подготовка кадров для организации, ИП не вправе заключать ученический договор (ст. 198 ТК, апелляционные определения Омского облсуда от 15.01.14, дело № 33-177/2014, Свердловского облсуда от 06.11.14, № 33-14401/2014, Пензенского облсуда от 20.05.14, № 33-1223 и т.п.). Такой контракт можно подписать не только со штатными специалистами (в дополнение к основному трудовому контракту), но и с соискателями.

Впрочем, условия относительно получения новых знаний и навыков можно включить в основной трудовой контракт, или оформить как дополнительное соглашение.

Заключать или не заключать ученический договор, решает работодатель, это его право (ст. 198 ТК, апелляционное определение Красноярского крайсуда от 14.07.14, дело № 33-6661/2014).

Обучение может проходить как с отрывом, так и без отрыва от производства (ст. 198 ТК). В последнем случае необходимо обеспечить ученику гарантии, положенные учащимся (например, неполное рабочее время). Если навыки и знания приобретаются с отрывом от производства, то необходимо полностью освободить трудящегося от его обязанностей, пока он не освоит программу.

По ученическому договору нельзя оформлять повышение квалификации (ст. 196, 198, апелляционные определения Свердловского облсуда от 15.10.14, дело № 33-13392/2014, Санкт-Петербургского горсуда от 05.11.15, кейс № 33-18707/2015 и т.п.).

### В какой форме заключать ученический договор

В письменной, в двух экземплярах (один для ученика-работника, второй — для хранения в организации, ст. 200 ТК). Типовой формы не существует, вы можете разработать свой вариант, только проверьте, чтобы в нем были все нуж-

## Защити предприятие

ные условия. А именно (ст. 199, 200, 204 ТК):

- наименование и реквизиты работодателя и ученика;
- квалификация, приобретаемая учеником;
- работодатель создает условия для обучения;
- ученик обязан пройти обучение, отработать срок, указанный в ученическом договоре;
- срок договора;
- размеры стипендии (она должна выплачиваться независимо от успешности освоения программы);
- если применимо, то расценки на продукцию, изготавливаемую при практических занятиях.

Факультативно в ученический договор включают и иные условия (сроки сдачи, расписание занятий по теории и практике и т.п.), главное, чтобы не было условий, противоречащих ТК. Впрочем, даже если они каким-то образом попадут в текст, применяться они не должны (ст. 206 ТК).

При приеме на работу соискателя в трудовой не делают запись об обучении, также и в трудовую книжку уже работающего человека о заключении ученического договора не вносят (ст. 66 ТК).

### На какой срок заключается ученический договор

На тот, которого достаточно для получения необходимой квалификации (ст. 200 ТК). Если срок, первоначально указанный в ученическом договоре, сокращается или увеличивается, то достаточно подписать дополнительное соглашение об этом (ст. 200, 201 ТК).

Также действие договора продлевается в случаях, установленных законом, например, нахождение на больничном, прохождение военных сборов и т.п. Отметим, что время ученичества не включается в стаж для отпуска (апелляционное определение Хабаровского крайсуда от 28.06.13, дело № 33-3658/13).

### Какие возможны формы обучения

Можно ли обучать самостоятельно — да. Причем, вопреки мнению некоторых специалистов, для производственного обучения силами работодателя не нужна лицензия.

В самом деле, образование — лицензируемая деятельность, (ст. 91 закона об образовании, подп. 40 п. 1 ст. 12 закона о лицензировании). Однако образование и обучение — не одно и то же, и производственное обучение (в т.ч. стажировка) не требует лицензии (см. апелляционные определения Свердловского облсуда от 26.05.15 № 33-7740/2015, ВС Рес. Бурятия от 17.03.14, дело № 33-535, Волгоградского облсуда от 24.12.14, дело № 33-448/2015, определение Приморского крайсуда от 22.12.14, дело № 33-10857 и т.п.). Можно поручить обучение сторонним ИП или организациям — вот им нужна лицензия.

### Должен ли работодатель создавать условия для обучения

Да, должен, в том числе:

- дать возможность применять знания на практике (в том числе про-

изводить продукцию на практических занятиях, и получать за нее оплату, ст. 204 ТК);

- платить стипендию (ст. 204 ТК);
- освободить от работы (при обучении с отрывом от производства) или изменить режим труда (при обучении без отрыва) (ст. 203 ТК);
- при обучении с отрывом от производства — сохранять место работы (должность), средний заработок (ст. 187 ТК);
- закрепить наставника из квалифицированного персонала и т.п.

Помните о том, что на ученика на 100 % распространяются все нормы ТК, в том числе об охране труда (ст. 205 ТК), ряд гарантий и запретов. К примеру, запрещено (ст. 203 ТК) привлекать к сверхурочному труду и направлять в командировки (если они не связаны с ученичеством). Ученикам при заключении трудового договора не устанавливают испытательный срок (ст. 207 ТК).

### Когда ученический договор прекращается

По общему правилу — по окончании обучения (ученичества), но в договоре можно закрепить, например, что договор прекращается, например, при пропусках уроков без уважительных причин, при неудовлетворительных результатах промежуточных проверок знаний, в связи с ликвидацией образовательной организации, или работодателя и т.п.

### Что будет, если работник уволится

Увольнение, т.е. расторжение трудового договора с работником (по любому основанию, установленному ст. 77 ТК), — это основание для прекращения ученического договора. Поскольку ученический договор является дополнительным к трудовому, то он прекращается в связи с расторжением основного (кассационное определение СК Пензенского облсуда от 22.11.11 № 33-2953).

**Обращаем внимание, что в ученических договорах нередко содержится условие о сроке, который человек должен отработать по окончании обучения.**

Важно отметить, что наличие такого срока не исключает увольнение работника, он вправе расторгнуть трудовой договор в любое время. Труд свободен, и человек вправе им распоряжаться по своему усмотрению (ст. 37 Конституции).

**Однако при увольнении по неуважительной причине работодатель вправе потребовать компенсации понесенных затрат на обучение (ст. 249 ТК), если стороны не договорились об ином.**

**А вот если работодатель не предоставит бывшему ученику работу по полученному образованию, то работник вправе уволиться и не возмещать стоимость обучения (см., к примеру, определение ВС от 13.01.20 № 18-КГ19-145).**

Уважительные причины необходимо прописать в ученическом договоре (так советует Роструд, см. письмо от 18.10.13 № 852-6-1), в противном случае работодатель сам решает, уважительны причины или нет. Однако тогда не исключены судебные разбирательства с работником, у которого может быть другое мнение. Суды, как правило, считают уважительными такие житейские

обстоятельства, как:

- переезд за военнослужащим супругом;
- заболевание, исключающее труд в определенных условиях, местностях, например, на Крайнем Севере;
- необходимость ухода за членами семьи-инвалидами;
- выход на пенсию и т.п.

### Страховые взносы и выплаты по ученическому договору

**Все выплаты, которые произведены в рамках ученических договоров, не облагаются страховыми взносами.** Несмотря на то, что ученический договор регулируется ТК (см. апелляционное определение Омского облсуда от 15.01.14, кейс № 33-177/2014), он не является трудовым. Он также и не договор ГПХ, следовательно, выплаты в его рамках **не являются объектом обложения взносами** (ст. 56, 198, 199 ТК, п. 1 ст. 420 НК, письма Минфина от 21.06.19 № 03-15-06/45624, от 03.07.17 № 03-15-06/41745)

### Может ли ИФНС переквалифицировать ученический договор в трудовой и произвести доначисления?

Ученический договор не может быть признан ничтожной сделкой, поскольку он не договор ГПХ (апелляционное определение Мосгорсуда от 04.06.15 № 33-13784/15).

Если вы на самом деле заключили ученический договор, соблюли все условия и требования, описанные выше, то оснований для переквалификации нет. Если на самом деле имели место трудовые отношения, и под видом стипендии выплачивалась зарплата — с тем, чтобы экономить на страховых взносах, то основания для переквалификации есть.

**Какие признаки могут указать на то, что ученический договор маскирует трудовой:**

- срок ученического договора и испытательного срока, обычного для компании, совпадают;
- совпадение графиков труда учеников и другого персонала;
- сдельно-повременный характер стипендии, ее зависимость от квалификации, сложности выполняемых операций, условий выполнения (ночью, на выходных, в праздники, выплата надбавок за вредность);
- отсутствие письменного ученического договора;
- отсутствие в ученическом договоре необходимых условий, целей (см. выше);
- отсутствие наставничества при обучении силами работодателя;
- отсутствие договоров со сторонними образовательными организациями;
- отсутствие проверки полученных знаний (экзаменов, аттестаций и т.п.).

Наличие совокупности таких признаков поможет ИФНС доказать фиктивность ученического договора. И суд сочтет доначисления законными (см., например, постановление АС Уральского округа от 21.09.23, кейс № А76-38601/2022).

## ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ МАРКИРОВКА ТОВАРОВ С 1 СЕНТЯБРЯ 2024 ГОДА: ИНСТРУКЦИЯ ДЛЯ СЕЛЬХОЗОРГАНИЗАЦИЙ

1 сентября 2024 года в России началась обязательная маркировка новых категорий товаров. Это является важной ступенью в развитии национальной системы «Честный ЗНАК». Она занимается учётом и контролем за оборотом определённой продукции. В статье рассмотрим основные аспекты маркировки новых товарных групп: список продукции, ответственность за невыполнение правил нанесения специальных кодов и т.д. А также вы узнаете всё о новых правилах и требованиях и получите пошаговую инструкцию по подготовке к маркировке. Конечно, многие уже прошли это, но еще раз посмотреть — стоит.

Цель обязательных мероприятий заключается в увеличение наглядности коммерческих операций, борьбе с контрафактными товарами и защите права потребителей. Учитывая быстро возрастающие требования к качеству и безопасности продукции, маркировка превращается в важный инструмент для производителей, дистрибьюторов и конечных потребителей.

В данном материале мы обсудим основные моменты работы с новыми категориями товаров: перечень продукции, ответственность за нарушение правил применения уникальных кодов и прочее. Кроме того, вы узнаете все обновлённые правила и требования и получите поэтапную инструкцию по подготовке к маркировке.

### Список товаров, подлежащих обязательной маркировке с 1 сентября 2024 года

Согласно соответствующим Постановлениям Правительства РФ, ниже представлены семь товарных групп, для которых с 1 сентября 2024 года началась обязательное нанесение кодов идентификации.

| Название товарной группы | Примеры товаров                                                                                                     | Нормативная база                                     |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Велосипеды               | Сами велосипеды и рамы для них                                                                                      | <a href="#">Постановление Правительства РФ № 645</a> |
| Корма для животных       | Сухие и влажные корма                                                                                               | <a href="#">Постановление Правительства РФ № 674</a> |
| Ветеринарные препараты   | Антибиотики, иммунные сыворотки для животных и т.д.                                                                 | <a href="#">Постановление Правительства РФ № 675</a> |
| Растительные масла       | Оливковое, растительное, пальмовое, кукурузное масла, какао-масло и т.д.                                            | <a href="#">Постановление Правительства РФ № 676</a> |
| Консервы                 | Рыбная, мясная и плодоовощная консервация                                                                           | <a href="#">Постановление Правительства РФ № 677</a> |
| Безалкогольное пиво      | Все виды пива и пивных напитков с объёмной долей этилового спирта не более 0,5% об.                                 | <a href="#">Постановление Правительства РФ № 678</a> |
| Товары для реабилитации  | Костыли, опорные трости, ортезы, кресла-стулья с санитарным оснащением, противопролежневые матрасы и подушки и т.д. | <a href="#">Постановление Правительства РФ № 744</a> |

### Защита предприятия

Производители, импортёры и продавцы обязаны выполнить следующие действия в рамках обязательной маркировки:

- **производить описание своей продукции в Национальном каталоге;**
- **заказать идентификационные коды в системе «Честный ЗНАК»;**
- **приклеить идентификационные коды на упаковку продукции;**
- **предоставлять отчёты о выполненной работе.**

Список товаров, которые подлежат обязательной маркировке, представлен в таблице выше. Однако это неполный перечень продукции. Для ознакомления с полным списком товаров стоит обратиться к Постановлениям Правительства РФ или использовать товарные коды.

Для этого зайдите на официальный сайт Классификатора ТН ВЭД. Затем скопируйте соответствующие коды.

Вставьте их в поисковую строку и нажмите «Поиск». По итогу вы получите конкретный пример продукции, входящей в товарную группу и требующей обязательной маркировки.

### Изменения в маркировке с 1 сентября 2024 года

Начиная с 1 сентября 2024 года, вступают в силу изменения для определённых видов товаров, которые уже участвуют в системе обязательной маркировки. Это относится к медицинским изделиям, молочной продукции и упаковочной воде.

Тот, кто занимается производством, импортом и продажей этих товаров, должен обновить своё ПО для работы разрешительного режима. Помимо этого, важно регулярно проводить проверку кодов маркировки на кассовых аппаратах. Если в процессе сканирования товара кассовый аппарат отображает ошибку (например, код неверный или система «Честный ЗНАК» не отвечает), продажа такой продукции строго запрещена.

### Как подготовиться к маркировке товаров

Чтобы участники товарооборота соблюдали все правила маркировки, необходимо выполнить несколько обязательных условий.

Первое — регистрация в системе «Честный ЗНАК». Чтобы создать Личный кабинет, необходимо зайти на официальный сайт и нажать «Регистрация».

Для авторизации в ЛК пользователю необходимо иметь усиленную квалифицированную электронную подпись

Второе — это оснащение специальной техникой, которая необходима для нанесения кодов маркировки, сканирования, учёта зарегистрированной продукции и т.д.

Участникам оборота рынка понадобится принтер для печати этикеток и 2D-сканеры. Также необходимо установить товароучётную программу. Для этого рекомендуем воспользоваться также услугами нашего интернет-магазина. В каталоге представлено необходимое оборудование и программное обеспечение.

Третье — подписание договора с оператором фискальных данных. Согласно № 54-ФЗ (Закону о применении контрольно-кассовой техники), все предприятия, продающие товары, обязаны регистрировать операции на ККТ и передавать их в ФНС. Именно для этого и нужен ОФД.

Четвёртое — выбор и подключение электронного документооборота. Именно через это ПО участники товарооборота могут отправлять документы (в том числе и отчётность), подписывать накладные и УПД на товар и т.д.

## Как происходит работа с маркировкой

После окончательной настройки рабочего пространства можно приступить к маркировке товара.

В первую очередь, продукция должна быть зарегистрирована в Национальном каталоге. Для этого необходимо зайти в Личный кабинет и заполнить карточку товара. Слева кликните на «+», затем выберите «Единица товара».

Следующий шаг — генерация кода (2), для чего потребуется заполнить все данные (коды ТН ВЭД, ОКПД2, полное наименование товара и так далее).

Как только информация будет внесена в карточку и отправлена на проверку, можно переходить к заказу кодов маркировки.

Стоит сказать, что без регистрации продукции в Национальном каталоге, участники рынка не могут заказать коды идентификации!

Коды маркировки заказываются в системе «Честный ЗНАК». Для этого нужно зайти в ЛК и оформить заказ. Полученные коды прикрепляются к потребительской упаковке. Это можно сделать на производстве, в типографии или вручную с использованием специального оборудования.

После выполнения основной работы по маркировке товара необходимо отправить отчёт. Для этого вновь перейдите в «Честный ЗНАК», выберите «Документы» и «Управление заказами».

## Ответственность за нарушение правил маркировки

В случае нарушения процедуры работы с маркировкой бизнес может быть оштрафован. Перечень возможных ошибок и связанных с ними последствий для участников товарооборота представлен ниже.

| Вид правонарушения                                         | Ответственность                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Продажа немаркированного товара                            | Административная:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>для должностных лиц, продающих табак — от 30 000 до 50 000 рублей и конфискация продукции;</li> <li>для юридических лиц, продающих табак — от 300 000 рублей до 500 000 рублей и конфискация продукции.</li> <li>для должностных лиц, занимающихся остальными товарами — от 5 000 до 10 000 рублей и конфискация товара;</li> <li>для юридических лиц, занимающихся остальными товарами — от 50 000 до 300 000 рублей и конфискация товара.</li> </ul> Уголовная:<br>Наступает при сговоре или если нарушение совершено в особо крупных размерах (стоимость продукции составляет до 1 500 000 рублей):<br><ul style="list-style-type: none"> <li>штраф до 1 000 000 рублей;</li> <li>лишение свободы до 5 лет.</li> </ul> |
| Подделка кодов маркировки                                  | В данном случае предусмотрена уголовная ответственность:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>штраф в размере до 300 000 рублей или сумма дохода до 2 лет;</li> <li>лишение свободы до 6 лет в зависимости от размера преступления.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Отсутствие регистрации в системе маркировки «Честный ЗНАК» | <ul style="list-style-type: none"> <li>для должностных лиц — от 1 000 до 10 000 рублей или предупреждение;</li> <li>для организаций — от 50 000 до 100 000 рублей.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## Подводим итоги

С 1 сентября 2024 года на территории России начал действовать обязательный порядок маркировки для новых категорий товаров. Это привело к значительным изменениям в работе внутреннего рынка. Они направлены на повышение защиты прав потребителей и противодействие недобросовестным действиям производителей.

Обязательная маркировка позволяет не только обеспечить прозрачность процесса поставки товаров, но и контролировать их качество и безопасность.

Участникам рынка следует внимательно подготовиться к новому порядку маркировки товаров. Для этого им понадобится сделать следующее:

- зарегистрироваться в системе «Честный ЗНАК» и Национальном каталоге товаров;
- приобрести и установить специальное оборудование для работы с маркировочными кодами;
- заключить договоры с организациями, предоставляющими услуги по электронному документообороту (ЭДО) и операторами фискальных данных (ОФД);
- изучить порядок заказа и применения кодов маркировки на упаковку товаров;
- своевременно предоставлять отчетную информацию о проделанной работе в контролирующие органы.

При соблюдении всех условий участникам рынка не грозят юридические санкции в виде штрафов, конфискации товаров или уголовного наказания.

## 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](http://mialaudit.ru)

**MIAL**

## ПРАКТИКА 1С: ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАПОЛНЕНИИ ПОДРАЗДЕЛА 1.2 РАЗДЕЛА 1 ЕФС-1 В 2024 ГОДУ



Игорь Борисович Щербина, начальник отдела информационного обеспечения и внедрения бухгалтерских программ ООО «Аудиторская фирма «МИАЛаудит»

Социальный фонд России приказом от 17.11.2023 № 2281 (далее — Приказ № 2281) утвердил новую форму ЕФС-1, а также порядок ее заполнения. Приказ № 2281 вступит в силу 1 января 2024. Это означает, что с отчетных периодов 2024 года страхователи должны представлять разделы и подразделы ЕФС-1 по новой форме.

Согласно Приказу СФР новый код должен заполняться в Подразделе 1.2 ЕФС-1 для периодов работы в местностях с особыми климатическими условиями, начиная с отчета за 2024 год.

Подраздел 1.2. Сведения о страховом стаже

Отчетный период: 2 | 0 | 2 | 4 год

Тип сведений: Исходная ☒ Назначение выплат по ОСС\* ☐ Корректирующая ☐ Отменяющая ☐ Корректируемый (отменяемый) период ☐ год

| № п/п | Период работы с дд.мм.гггг по дд.мм.гггг | Территориальные условия | Особенности исчисления страхового стажа | Условия досрочного назначения страховой пенсии | Результат специальной оценки условий труда |
|-------|------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1     | 2                                        | 3                       | 4                                       | 5                                              | 6                                          |
| 1     | 2                                        | 3                       | 4                                       | 5                                              | 6                                          |
| 1     | 01.01.2024                               | 31.12.2024              | ОКУ                                     | 1.3                                            | 0                                          |

\* Страховой номер индивидуального лицевого счета зарегистрированного лица (далее — СНИЛС).

\* Зарегистрированное лицо.

\* Договор гражданско-правового характера (далее — договор ГПХ).

\*\* Обязательное социальное страхование.

К таким местностям относятся территории, для которых одновременно выполняются два условия:

- на территории применяется районный коэффициент в соответствии с одним из государственных нормативно-правовых актов
- территория не относится к районам Крайнего Севера или к местности, приравненной к районам Крайнего Севера.

Чтобы в документе ЕФС-1: Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (Отчетность, справки — СФР. Пачки, реестры, описи) код ОКУ заполнился автоматически, его можно указать для:

- Организации в карточке Организации (Настройка — Предприятие — Организации или Реквизиты организации) – если новый код применяется для всех работников организации.

Крон-Ц (Организация) \*

Записать и закрыть Создать на основании Настройки организации

Главное Основные сведения Адреса и телефоны Коды Фонды ЗДО Учетная политика и другие настройки

☒ В организации или ее подразделениях начисляется надбавка по районному коэффициенту

Районный коэффициент (федеральный): 1,30 ?

Районный коэффициент: 1,300 ?

☒ В организации или ее подразделениях начисляется северная надбавка

Территориальные условия: ОКУ действуют с: 01.01.2024 История изменений

Местность с особыми климатическими условиями, за исключением районов Крайнего Севера и приравненных к ним

% северной надбавки: 30,00

Используется для оценки планового фонда оплаты труда по штатному расписанию

① Размер районного коэффициента и территориальные условия для филиалов можно указать в форме филиала (обособленного подразделения)

- Обособленного подразделения в карточке Подразделения (Настройка — Предприятие — Подразделения) — если код ОКУ применяется для отдельных обособленных подразделений.

Обособленное подразделение в г.Хабаровск (Подразделение)

Записать и закрыть

Главное Бухучет и выплата зарплат

Наименование: Обособленное подразделение в г.Хабаровск Ссылка Организация: Крон-Ц

Полное наименование (в т.ч. для записей о трудовой деятельности): Обособленное подразделение в г.Хабаровск

Вышестоящее подразд.:

Номер: 0000-0021

График работы:

☐ Подразделение сформировано ?

ОКВЗД ред. 1: ?

ОКВЗД ред. 2: ?

Обособленное подразделение

☒ Это - обособленное подразделение

Районный коэффициент (фед.): 1,30 ?

Районный коэффициент: 1,000 ?

% северной надбавки: 30,00 ?

Территориальные условия: ОКУ

действуют с: 01.01.2024 История изменений

Регистрация в налог. органе: Налоговый орган №1 (1234), КПП 123456789, ОКВТО

Регистрация Росстата: <Не используется> История использования

☐ Подразделение расформировано и не используется после:

- Если ведется учет в разрезе территорий и код ОКУ применяется к территории — в карточке Территории (Настройка — Предприятие — Территории).

(Территория г.Хабаровск) (Территория)

Записать и закрыть

Организация: Крон-Ц

Код:

Наименование: Территория г.Хабаровск

Регистрация: <не заполнена> Изменить

Районный коэффициент (федеральный): 1,30 ?

Районный коэффициент: 1,300 ?

% северной надбавки: 30,00 ?

Территориальные условия: ОКУ

действуют с: 01.01.2024 История изменений

В подразделе 1.2 подразд. 1 разд. 1 по сравнению с отчетом СЗВ-СТАЖ добавлены графы, например:

- 5 — районный коэффициент;
- 11 — индивидуальный номер рабочего места;
- 12 — класс (подкласс) условий труда.

СФР разъяснил, обязательно ли заполнять графу 11 «Индивидуальный номер рабочего места» в части «Результат специальной оценки условий труда» подраздела 1.2 «Сведения о страховом стаже» формы ЕФС-1. Если у работодателя на рабочих местах сотрудников проведена специальная оценка условий

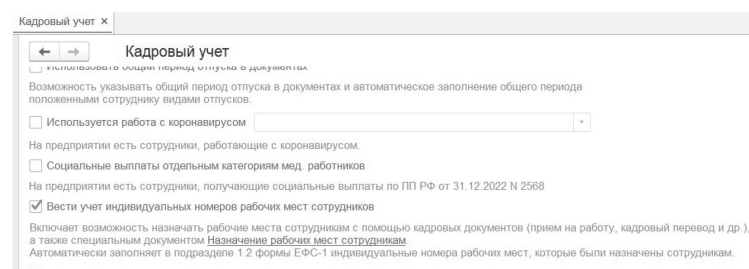
труда, и в подразделе 1.2 заполнена графа 8 «Особые условия труда (код)» и/или графа 9 «Основание (код)» подраздела «Условия досрочного назначения пенсии», страхователь должен в обязательном порядке заполнить графу 11 «Индивидуальный номер рабочего места» в подразделе 1.2 формы ЕФС-1.

Специалисты Соцфонда также напомнили, что подраздел 1.2 формы ЕФС-1 представляется работодателями за весь период работы у него в отчетном периоде в отношении работников, перечисленных в пункте 3 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ. В графах подраздела «Период работы» подраздела 1.2 отдельными строками надо указать весь период работы в отчетном периоде с выделением периодов работы в особых условиях труда. При этом работодатели вправе представить подраздел 1.2 на всех работников, независимо от особых условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 11 Федерального закона № 27-ФЗ.

При проведении специальной оценки условий труда рабочим местам присваивается индивидуальный номер. Он наравне с информацией о численности сотрудников, перечнем вредных факторов, гарантиями, СНИЛСами специалистов передается в государственную информационную систему по учету результатов СОУТ. На основании данных сведений заинтересованные органы могут проследить, какой работник и в каком отделе числится, подвержен ли он профзаболеваниям и есть ли необходимость предоставить ему льготную пенсию. Индивидуальный номер также позволяет принять решение о присвоении конкретному рабочему месту опасный класс условий труда. При проведении следующей оценки условий труда ранее присвоенный рабочему месту номер не меняется. Правила присвоения номеров рабочим местам: Индивидуальный номер должен состоять из 8 последовательных цифр. Номера должны следовать по порядку, начало численного ряда — с любой цифры от 1 до 99 999 999. Организация самостоятельно решает, каким образом будут сформированы номера. Для этого специалист отдела кадров формирует перечень всех сотрудников и их принадлежность к конкретному подразделению. Исходя из полученного списка, рабочим места присваиваются индивидуальные номера. Следовательно, для отчета ЕФС-1 берутся номера каждого конкретного работника.

В 1С: ЗУП, начиная с версии 3.1.28.84 реализован механизм назначения индивидуальных номеров рабочих мест сотрудников для их дальнейшего учета и автоматического заполнения в подразделе 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1.

### Раздел Настройка — Кадровый учет



### Автоматизируем учет

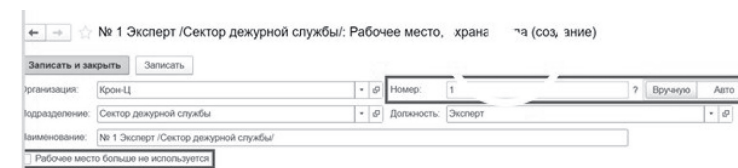
После применения настройки в разделе **Кадры** станет доступен подраздел **Рабочие места**.

Рабочие места охраны труда

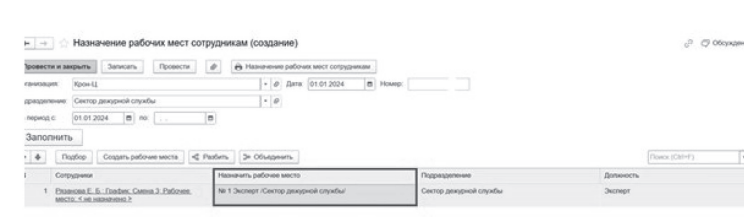
Рабочие места

Назначения рабочих мест сотрудникам

Номер рабочего места формируется при создании нового элемента списка **Рабочее место охраны труда**.



Назначить индивидуальное рабочее место сотруднику можно в кадровых документах, а также с помощью документа **Назначение рабочих мест сотрудников**.



## МОДУЛЬ РАСЧЕТА для ЕСХН

**Автоматический расчет  
суммы налога  
по данным внесенных  
операций в 1С**

Модуль доработан  
с учетом новшеств

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

## КАК ПОВЫСИТЬ РАБОТОСПОСОБНОСТЬ И НЕ УЙТИ В ХАНДРУ ОСЕНЬЮ

Вместе с теплом и солнцем в осенний период зачастую уходят энергия и силы для плодотворной деятельности. Как же найти в себе энтузиазм и вдохновение, чтобы даже осенью не терять высокую работоспособность и достигать желаемого.

### Фокус внимания на здоровье

Очень важно в суете повседневных дел обязательно находить пространство для отдыха и восстановления сил.

*«В течение рабочего дня каждый час необходимо делать 5-минутные перерывы, а в обеденное время лучше отложить все гаджеты и спокойно поесть. Важно давать себе время для отдыха, не дожидаясь, когда силы и ресурсы окажутся в дефиците. Часто снижение работоспособности — это проявление накопившейся усталости», —* пояснила ведущий психолог центра «Моя карьера».

Следующими компонентами высокого уровня энергии Елена Андросенко называет сбалансированное питание, оптимальные физические нагрузки и полноценный сон — не менее 7 часов.

*«В рационе должно быть больше витаминов и минералов, фруктов и овощей, рыбы, а количество углеводов продуктов стоит минимизировать. В свое расписание обязательно включаем время для ухода за телом: массаж, СПА-процедуры. Лучшему кровообращению, укреплению иммунной системы и повышению настроения способствуют физические нагрузки. Кто-то любит динамичные занятия, например, танцы, а кому-то удовольствие доставят стретчинг и йога. В любом случае во время тренировок вырабатываются гормоны счастья и радости. Люди становятся более энергичными и довольными своей жизнью. И конечно, нельзя забывать о прогулках на свежем воздухе», —* рассказала эксперт.

### Добавить больше красок и света

Чтобы в пасмурные дни поднять настроение и добавить яркости, важно привнести в жизнь позитивные цвета: красный, оранжевый, зеленый, желтый. Это могут быть яркие вещи в гардеробе и сочные краски в предметах интерьера: цветная кружка или блокнот будут радовать даже в самый хмурый день.

*«Для повышения работоспособности осенью полезно добавить в свою жизнь света как дома, так и на работе. В этом помогут дополнительные источники искусственного освещения. Дело в том, что при недостатке света многие процессы замедляются. Человек чаще чувствует себя сонным, как будто находится в режиме энергосбережения. Особенно явно это проявляется при сокращении светового дня», —* поделилась Елена Андросенко.

По ее словам, на работоспособность большое влияние оказывают запа-

хи. Повысить энергию и почувствовать себя лучше помогут несколько капель эфирных масел цитрусовых, бергамота, розмарина, сосны, базилика.

*«А чашечка теплого какао или чая со специями: кардамон, корица, имбирь, не только согреют прохладным вечером и создадут уютную атмосферу, но и положительно скажутся на общем состоянии организма», —* рассказала ведущий психолог.

### Найти новые увлечения

По словам специалиста, снижение работоспособности — повод пересмотреть список текущих дел и задач. Возможно, в нем не осталось места собственным желаниям или мечтам, а есть только «надо» и «должен».

*«В повседневной суете важно выделять время исключительно для себя. К примеру, почитать книгу, накрывшись пледом, посмотреть любимый фильм или приготовить себе что-то вкусное. Очень важно, чтобы в ежедневном расписании было место для занятий, которые приносят радость и доставляют удовольствие, ведь положительные эмоции — лучший способ для восстановления энергии», —* посоветовала эксперт центра «Моя карьера».

Елена Андросенко рекомендует составить список занятий, которые повышают настроение, — не менее 25 пунктов. В нем может быть что угодно: прогулка с собакой, встреча с друзьями, рисование. Если каждый день делать что-то из этого списка, энергия и работоспособность повысятся.

*«Осенняя пора традиционно была любима творческими людьми. И неспроста осень — время для вдохновения. Важно находить время для занятий творчеством, ведь, к примеру, рисуя или исполняя любимую песню, человек не только получает удовольствие от процесса, но и наполняется вдохновением и ресурсами для других дел и задач», —* поделилась Елена Андросенко.

### Приобщаться к прекрасному и учиться новому

Осень — отличное время для посещения культурно-развлекательных мероприятий. В это время стартует новый театральный сезон, в музеях и галереях открываются выставки. По мнению эксперта, это отличная возможность переключиться с повседневных дел, получить новые впечатления и расширить кругозор.

*«В осенние месяцы люди, как правило, начинают учиться чему-то новому. Это могут быть языковые или компьютерные курсы, повышение квалификации, тренинги. Обучение позволяет пересмотреть старые стратегии достижения целей и освоить новые. В процессе обучения формируются новые нейронные связи, что делает человека более гибким и адаптивным, а его эффективность повышается без увеличения затрат энергии», —* рассказала ведущий психолог.

В октябре в специализированном центре занятости «Моя карьера» пройдут бесплатные тренинги для москвичей. Участники изучат подходы к финансовому планированию, узнают, как создать гармоничный визуальный контент в социальных сетях, познакомятся с тонкостями заключения договоров, особенностями налогообложения при создании собственного дела.

## Сфокусируйтесь на достижении собственных целей

Важно помнить, что приближается окончание года, а для многих — это подведение итогов. Сфокусируйтесь на тех целях и результатах, с которыми хотите войти в новый год. Задайте себе вопрос: «Почему для меня важно этого достичь? Что мне это даст?» Таким образом, вы не только проверите свои цели на истинность, но также активизируете внутренние ресурсы для их воплощения.

*«Зачастую мотивация угасает в том случае, если мы не осознаем к чему идем. Если вы четко ответите себе на вопрос: „К чему хотите прийти и для чего это вам, на самом деле, необходимо“, — то почувствуете прилив энергии, который так необходим в осеннюю пору», —* резюмировала ведущий психолог.

Замечали, что чем больше и серьезнее мы обещаем себе что-то изменить, будь то черты характера или принципы питания, тем сложнее это сделать? Зачастую причины кроются в нашем максимализме, стремлении все перевернуть с ног на голову.

Между тем, алгоритм постепенных перемен, возникающих медленно и без особых усилий, гораздо более надежен, а эффект от их появления в нашей жизни огромен. Приступим?

Позитивное начало дня. Летом просыпаться просто — в спальню заглядывает яркое солнце, обещая отличную погоду и день. Ближе к зиме бодро вставать, радуясь себе и миру, сложнее. Попробуйте сами стать теплым солнышком для себя и близких.

Подойдите после пробуждения к зеркалу, улыбнитесь отражению и искренне пожелайте ему доброго утра.

Считайте это первой за день полезной медитацией. Пусть затем обязательно следует что-то очень приятное: пробуждение поцелуем сладко сопящих детей, свежесваренный кофе или прогулка с верным псом. Если почему-то у вас до сих пор отсутствуют подобные ритуалы начала дня, ими точно следует обзавестись.

Забота о здоровье. Если планы начать новую жизнь с понедельника раз за разом терпят крах, оставьте уже их и себя в покое. Не ждите особого повода или скидок на карты в спортклубе. Просто каждый удобный случай используйте для улучшения здоровья.

Если не получается регулярно делать комплекс упражнений для шеи, запишитесь на массаж воротниковой зоны и подарите себе ортопедическую подушку. Перестаньте листать ленту перед сном, взамен взяв в руки книгу. Тогда наверняка удастся заснуть раньше. Трудно успевать на зумбу после работы? Проойдитесь вечером пешком. Главное — прекратить корить себя за лень, отсутствие суперсил и жизни «как у всех нормальных людей».

Внимание к собственным чувствам. Идея вести так называемый дневник эмоций неплоха. Лишь за исключением, что в реальности это мало кто делает. Поступайте иначе. Каждый раз, когда какое-либо чувство ощущается наиболее сильно, быстро и честно выявите его причину.

Сделайте это здесь и сейчас. Меня раздражает замешкавшийся у турникета мужчина или то, что я снова долго собиралась на работу? Мне грустно, потому что весь день идет дождь или я увидела, как подруга в который раз поехала

с мужем на море? Шеф и вправду дал нелепое задание или я терпеть не могу свою работу? Частенько неприятные эмоции сопровождают нас, утяжеляя характер и мешая ощущать хорошее.

Замечайте подобные ощущения, признавайте справедливость их возникновения, а затем нецелесообразность существования. Кстати, вы тоже заметили, что для отличного настроения, счастья и радости выяснять причины излишне?

Сезонные перемены в интерьере. Менять окружающую обстановку полезно. Однако сделать ремонт или перестановку мебели мало кто может. Зато большинству по силам корректировать детали интерьера. Шторы можно повесить менее плотные, комнатные растения переместить к свету или включить для них лампы, подчеркнув уют.

Бросьте на кресла и диван яркие подушки и плед, в идеале сшитые или связанные собственноручно. И пусть до самого декабря, когда в доме начнут преобладать запахи хвои и мандаринов, в доме царят ароматы яблок, корицы и глицейны. Напомню — выполнение всех пунктов строго необязательно. Сделайте то, что вам ближе.

Прекращение лишней суеты. Осень сама по себе предполагает замедление темпов: нужно больше времени, чтобы «раскачаться» утром и утеплиться, а вечерами все чаще хочется остаться дома.

Так получается, что лень и неторопливость воспринимаются одинаково. Однако кто сказал, что верно бежать на работу, именно сломя голову, а не медленно прогуливаясь со стаканом любимого напитка?

Почему сидеть на лавочке и созерцать вальс падающих желтых и красных листьев — безделье, а задача переделать за погожие выходные дни все домашние дела важнее, чем выехать на осенний пикник? Ваша жизнь — ваши правила. И скорости не всегда хороши, ведь с ними можно пронестись мимо всего самого ценного.

Умение жить настоящим. Проведите эксперимент: в разные моменты суток обратите внимание на то, чем заняты ваши мысли.

Наверняка по итогу большинство размышлений будут касаться либо прошлого, либо будущего: обдумывание прежних поступков и верности ваших реакций, планирование предстоящих дел, отпуска или визита к друзьям, представление важных разговоров и сожаления о несделанных покупках.

Привыкните во время плавания в бассейне просто наслаждаться движением, а придя в парк, слушать пение птиц. И вообще, лучше думать, что происходит прямо сейчас, а не когда закончится рабочий день или наступят новогодние каникулы.

Добрые дела. Последнее время наши сердца и души настолько заняты собственными потребностями и желаниями, что остальному там нет места. Мы видим в основном то, что интересует нас самих, а происходящее вонне оставляем без внимания. А ведь вокруг так много тех, кто нуждается в помощи и заботе. Речь идет и о людях, и о братьях наших меньших.

Помните: привыкая делать добро другим, вы умножаете как собственное счастье, так и все лучшее, что есть в этом мире. А это, пожалуй, то, в чем сейчас мы все особенно нуждаемся.

## УЧИТЬСЯ В ТЕЧЕНИЕ ВСЕЙ ЖИЗНИ: КАК НЕ ПЕРЕГОРЕТЬ И СОХРАНИТЬ МОТИВАЦИЮ

Необходимость в постоянном обучении становится неотъемлемой частью успешной жизни и личностного роста. Но стремление к непрерывному развитию может привести и к эмоциональному выгоранию и утрате мотивации. Рассмотрим, как эффективно учиться в течение всей жизни, при этом избегать перегрузок и сохранять высокий уровень увлеченности и энергии.

### Почему важно непрерывное обучение

Если хотите успеть за быстро развивающимся миром и его технологиями, нужно непрерывно обучаться в любом возрасте. Еще великий российский полководец А.В. Суворов наказывал: «Ученье — свет, а неученье — тьма».

Современники переосмыслили древний афоризм, и получился термин «непрерывное образование», который стал применяться и использоваться повсеместно после конференции ЮНЕСКО в 1986 году.

Обучение в течение всей жизни и в любом возрасте играет большую роль не только для карьерной лестницы, но и в отношениях с близкими и саморазвитии.

### Что дает постоянное обучение

Вот основные причины, почему полезно непрерывное обучение:

- **Помогает поддерживать умственную активность.** Не секрет, что учебные нагрузки тренируют память, сохраняют когнитивные способности.
- **Повышает качество жизни.** Новые навыки можно применять не только в работе, но и в целом по жизни. Можно все успеть, и творить, и отдыхать, если правильно распределять дела. В школе и университете учащиеся получают базовую теорию, но настоящей финансовой грамотности, как тратить зарплату и одновременно копить, можно научиться на современных курсах.
- **Увеличивает карьерные возможности.** С развитием технологий видоизменяются и совершенствуются профессии, появляются смежные специальности. Сменить специализацию и повысить зарплату можно в любом возрасте.
- **Расширяет мировоззрение.** На каждой ступени обучения вы знакомитесь с интересными людьми. С единомышленниками можно объединяться по интересам: совместно изучать иностранные языки, посещать мастер-классы по зумбе и др.

### Варианты обучения

Не важно, где вы территориально находитесь — учиться можно разными способами, главное — желание. Для прохождения непрерывного обучения можно выбрать один удобный путь или комбинировать несколько:

- **Учиться самому.** Чтобы не переплачивать, можно самостоятельно искать подходящие статьи, книги, видео или подкасты. В соцсетях и различных видеоплатформах можно без труда найти бесплатные уроки под выбранную специальность или для развития отдельных навыков. Важно полученную теорию сразу применять на практике, чтобы не оказаться «вечным студентом».

- **Найти наставника.** Более опытный коллега или один из экспертов профильного сообщества может объяснить, как работают какие-либо инструменты, поделиться опытом или рассказать о частых ошибках. Грамотный наставник подскажет, с чего начать обучение, своим примером продемонстрирует, каких результатов можно добиться.

- **Пройти курсы.** Платное обучение окупится быстрее, т.к. там предлагают уже готовый и структурированный материал. Теория и практика распределена по всем канонам тайм-менеджмента, поэтому за короткий срок вы получите намного больше актуальных знаний. Онлайн-курсы можно проходить, не отвлекаясь от основной работы. Преподаватели дают только рабочие кейсы, с которыми вы точно столкнетесь в реальности. Перед тем как выбрать курс, можно пройти пробное занятие, и понять, насколько интересно выбранное направление.

### К чему готовиться во время обучения, кроме самой учебы

На пути непрерывного обучения не все смогут справиться с возникающими демотивационными и прочими препятствиями. Но с ростом компетенции справляться будет легче. Согласно кривой Даннинга-Крюгера, каждый обучающийся от старта до финиша проходит через определенные этапы:

1. С высокой собственной уверенностью и низким уровнем компетенции новички оказываются на «пике глупости». «Да я на этом собаку съел», — утверждают они.
2. После этого уверенность резко снижается, а специалист оказывается в «долине отчаяния». В эти периоды они приходят к выводам: «Там есть больше, чем я думал» и «Я никогда не смогу этого понять».
3. Со временем компетенция вырастет, к ней прибавятся знания, опыт, мудрость. Именно они ведут нас по «склону просветления» — «Это сложно, но я кое-чему научился».
4. Со временем уровень уверенности равняется вашей компетенции. На графике Даннинга-Крюгера этот этап называется «плато стабильности». Оглянувшись назад, можно сказать: «Не так уж это и сложно, ты тоже можешь это сделать».

Во время учебы вы узнаете много нового и знакомитесь с другими людьми. Но сравнение своих навыков и чужого опыта часто становится сильным демотиватором. Справиться с этим и не отступить назад помогает «шкала прогресса».

Фиксируйте на ней каждый свой маленький шаг или успех, чтобы было видно, как с каждым уроком вы ближе к результату. Иначе учеба потеряет смысл.

### Навыки для непрерывного обучения

Одной мотивации может оказаться мало для постоянного нахождения в образовательном процессе. Даже если причиной стал хороший заработок, для настоящего желания учиться этого будет недостаточно. Чтобы пройти обучение до конца, нужно приучать себя к полезным привычкам.

1. **Умение постановки целей и задач, исходя из интересов.** Это то, от чего мы испытываем радость при обучении. Нужно выбрать правильную мотивацию. Желание получать большой доход — это не врожденная мотивация, т.е.

тяга к знаниям формируется с рождения, благодаря любопытству.

В итоге может получиться, что вы научились перспективной и высокооплачиваемой работе разработчика, но монотонно писать код вы не полюбили и никогда не полюбите.

**Новая профессия должна удовлетворять внутренней мотивации, соответствовать характеру и темпераменту.**

**2. Разбор информации.** Из огромного числа доступных источников нужно выделять главное, важное и актуальное. Для этого необходим навык насмотренности. Чтобы внимательно читать и понимать нехудожественную и научную литературу, нужно:

- Перед тем, как браться за обучающую литературу, выделить цель и поставить для себя вопрос, который изучаете.
- Изучить содержание и оглавление, чтобы убедиться, что книга дает ответы на ваши вопросы.
- Прочитайте интересные заголовки, первые и последние строки абзацев.
- Запомните ключевые слова, с помощью которых можно сформулировать ответ на свой вопрос.

**3. Творческий подход.** Каждую крупную задачу можно «оживить» для лучшего запоминания. Например, изученный материал можно пересказать родным, поделиться в соцсетях, сделав короткую заметку.

**4. Теория должна быть отточена на практике.** Нет смысла складировать знания и пройденные курсы. Старайтесь сразу реализовывать новые навыки.

### Сделайте непрерывное обучение полезной привычкой

Чтобы необходимость в непрерывном обучении переросла в полезную привычку, нужно сформировать четкий график обучения и вести календарь привыкания. Для этого:

**1. Придумайте систему мотивации.** Вы можете установить трекер по достижению цели, например, 30-дневный челлендж английского. Каждый зачеркнутый день в календаре приближает вас к цели и стимулирует на дальнейшее развитие.

**2. Запланируйте время на обучение заранее.** Если этого не сделать, то мероприятие будете постоянно откладывать, так что оно никогда не начнется.

**3. Разнообразьте учебу.** Увеличить интерес помогает геймификация или просто — игровая форма.

**4. Найдите единомышленников.** За компанию все дела быстро и весело делаются. С сокурсником можно поделиться проблемами, получить поддержку или разобрать непонятный материал.

**5. Идите к цели небольшими шагами.** Не перепрыгивайте через этапы обучения. Лучше на каждом шаге закреплять свой результат и проверять, как вы двигаетесь к поставленной цели.

Одной из лучших мотиваций к постоянному обучению является любопытство и интерес. Если найти правильный формат обучения, то даже самый скучный материал покажется простым и интересным. В общем — почувствуйте себя ребенком, интересующимся всем на свете неподдельным интересом удивления — это и расширит ваши возможности, и просто продлит вам интересную жизнь!!!

### Посмеемся...

\*\*\*

Если мужчина готов на все ради женщины, значит, он её любит.

Если женщина готова на все ради мужчины, значит, она его родила.

\*\*\*

Если результат не зависит от способа решения — это математика, а если зависит — это бухгалтерия.

\*\*\*

Как объяснить мужу, что я вышла за него замуж, а не усыновила?

\*\*\*

Муж с женой решили купить дорогую самодельную теплицу. В назначенное время на участок её привёз здоровый мужик с помощником. Выгрузили коробки, дуги, поликарбонат и спрашивают:

— Сами собирать будете?

— Конечно! Петя её сам соберёт. Правда, Петя?

— Да, дорогая.

Пока жена пошла за деньгами, чтобы рассчитаться за доставку, муж подходит и тихо спрашивает:

— А как долго её собирать?

— Мы вдвоём её собираем за день.

— А я?

— А вы... (оглядывает щуплого ботаника-мужа) Нууу... Дня три до развода.



\*\*\*

Мужик заходит в ресторан и видит, что в зале все переполнено, ни одного свободного места за столиками. Он достает телефон и громко говорит в него:

— Срочно приезжайте, она здесь с каким-то мужчиной!

Пять пар тут же встают и покидают заведение.

\*\*\*

В НИИ цитологии и генетики скрестили корову и ёжика. Теперь молоко сворачивается только при опасности.

\*\*\*

— Доктор, мне мучительно больно.

— Это у вас бесцельно прожитые годы в организме накопились.

\*\*\*

Ты водишь её в дорогие бары, угощаешь дорогим алкоголем, в конце концов, тратишь на неё всю свою зарплату, а по итогу она отказывает! Вот такая она, твоя печень.

\*\*\*

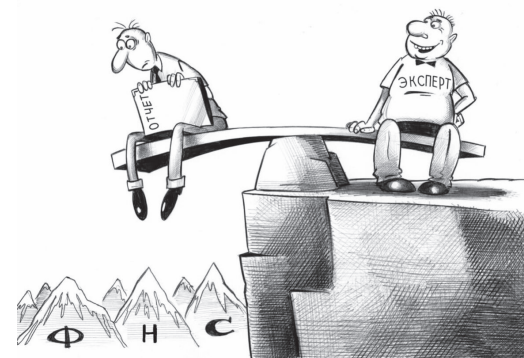
Разница между мужчиной и мальчиком заключается в стоимости их игрушек.

\*\*\*

Вовочка: — Папа, по-моему, наша учительница в тебя влюбилась!

— С чего ты взял, сынок?

— Она опять вызывает тебя в школу!





\*\*\*

Мужчина в парке подсаживается к даме на лавочке:

— Извините за назойливость, но вы, случайно, не педагог?

— Да, а вы как догадались?

— А у вас лицо глупое.

— Что? Хам! У вас у самого лицо глупое!

Мужчина грустно:

— Я тоже педагог...

\*\*\*

Редкие посещения стоматолога напоминают вызов сантехника:

— Какой придурок лечил вам этот зуб?

— Вы, доктор...

— Этого я и боялся.

\*\*\*

Собирается мужик на рыбалку, а жена ему:

— Одевайся теплее!

— Ты сбрендила? Лето на дворе!

— Ну, в прошлые выходные ты пьяный принёс мороженую рыбу, я подумала, что ты на север рыбачить летаешь...

\*\*\*

Девушка звонит парню по мобильному:

— Сёма, ты где?

— Помнишь ювелирный магазин, где ты увидела ожерелье и просто влюбилась в него?

— Ага, помню.

— Я в баре напротив.

\*\*\*

Когда я её увидел, умные часы померили пульс, и умный мобильный банк заблокировал мою карту...

\*\*\*

Я, конечно, понимаю, что материться — это плохо, но иногда происходящее вокруг одними блинами и хреном не опишешь!

\*\*\*

— Софочка, я должна вам признаться. Я любовница вашего супруга.

— Ой, таки никому нельзя верить! А мне муж говорил, что все его любовницы молодые и красивые...

\*\*\*

— Смотри, смотри, тачка на красный светофор несётся!

— М-да, 150 лошадей под капотом и один осёл за рулём!

\*\*\*

— Вы еврей по маме или по папе?

— По жизни.

\*\*\*

— Дорогой, у тебя есть мечта?

— Была.

— А теперь?

— А теперь у меня есть ты.

\*\*\*



## Посмеемся...

Я где-то слышал, что миллионеры встают в 5-6 утра.

Думаю, что моя бабка от меня что-то скрывает.

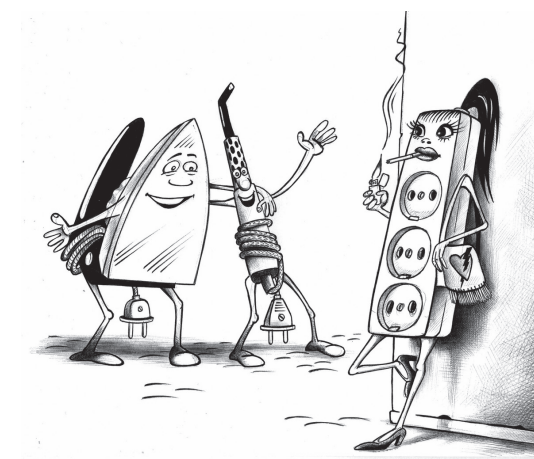
\*\*\*

СМСка:

— Дорогой, я в баре с подругами, допиваю последний бокал мартини. Буду дома через полчаса.

Если я не приехала, прочитай это сообщение ещё раз.

\*\*\*



— Дорогая! А почему котлеты разного размера и формы?

— Блин! Ну, ты же сам хотел разнообразия в еде!

\*\*\*

Правду в глаза лучше говорить по телефону.

\*\*\*

После того, как стоматолог Иванов объявил пациенту Петрову счёт за лечение, последнему пришлось также пройти невропатолога, кардиолога и психиатра...



\*\*\*

Блондинка пишет подруге СМСку: «Муж на рыбалке, ребёнок у бабушки, «Мартини» в холодильнике. Приезжай!». И по ошибке на сенсоре нажимает «Отправить всем». Вечером у неё дома были все. И бабушка с внучкой, и муж с рыбалки.

\*\*\*

Уважаемый администратор! Месяц назад я заказал на вашем сайте книгу «Как обманывать людей в Интернете». Оплатил полную стоимость, книга до сих пор не пришла...

\*\*\*

Городок у нас маленький — порядочной девушке, кроме как замуж, и выйти-то некуда!

\*\*\*

Ночь. Два уставших бухгалтера составляют баланс. Один спрашивает другого:

— Слушай, а сколько месяцев в этом году?

Другой, не отрываясь от записей:

— Десять. Без НДС.

\*\*\*

Жена говорит мужу:

— Дорогой, так хочется чего-то светлого, приятного, чтоб до печёнок доставало...

— Пиво будешь?

\*\*\*

Раньше я хранила старую застиранную одежду, чтобы ходить в ней в налоговую. А теперь — чтобы к стоматологу.

\*\*\*

Мужик купил дачу, делится с другом впечатлениями:  
— Дом, сад, газон, бассейн, даже ульи с пчёлами есть.  
— А зачем тебе пчелы? Не проще мёда купить?  
— Не знаю ещё, как они насчёт мёда, но тещу уже семь раз покусили.

\*\*\*

На день рождения мне бабушка подарила деньги с напутствием, чтобы я потратила их на что-то полезное. Я сказала, что куплю себе хайлайтер, консилер, пауэрбанк для айфона и новый свитшот. Она почему-то перекрестилась и забрала деньги.

\*\*\*

Как всё-таки разнятся годы. Если в детстве обмотался чем-нибудь, под ёлку залез, мандаринку скушал — и ты в сказке! А сейчас уже и не знаешь, чем обмотаться, куда залезть и что слопать, чтобы хотя бы новогоднее настроение появилось.

\*\*\*

Очень многие люди всю неделю ждут пятницу, весь месяц — праздник, весь год — лето, и всю жизнь — счастья.



**- Прости колобок, но старуха велела без шубы домой не возвращаться!**

**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», 2024 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: 20.09.2024  
Формат: 165х240 мм.  
Печать офсетная.

Отпечатано в типографии  
ООО «Печатный дом—  
Новосибирск»  
Тираж 1000 экз.  
Заказ: 1958.  
Распространяется только  
по подписке.