

Конференция.

Бухотчетность за 2019 год нужно будет сдавать по новым формам и правилам

1. В баланс добавили строку для отметки об обязательном аудите.
2. Отчет о финансовых результатах скорректировали с учетом нового ПБУ 18/02.
3. Поменяли ОКВЭД и коды форм.
4. Бухотчетность за 2019 год сдается только в налоговую.
5. Сдать баланс на бумаге в 2020 году смогут только малые предприятия.
6. Электронный баланс приравняли к балансу на бумаге

Бухотчетность за 2019 год

В 2020 году будет меньше времени на обязательный аудит, если компании нужно аудиторское заключение без оговорок.

Отчетность за 2019 год надо сдать в ФНС не позже 31 марта, а заключение аудитора — 31 декабря 2020 года. Налоговикам достаточно подписи руководителя. А вот аудитор зачастую работает с отчетностью после того, как ее утвердили учредители.

Многие приглашают аудиторов летом — в это время стоимость услуг меньше. Но теперь это рискованно. Если аудит выявит существенную ошибку, то надо исправить ее и заново отправить отчетность всем, кто уже получил искаженные данные, в том числе налоговикам.

ФНС на сайте nalog.ru сообщила, что в соответствии с законом о бухучете не примет скорректированную отчетность позже 10 рабочих дней после: 30 апреля — от ООО; 30 июня — от АО. Если аудитор найдет ошибки позже этих сроков, то исправлять их бесполезно — он все равно не выдаст заключение без оговорки. Ведь этот документ надо разместить на сайте ФНС рядом с искаженной отчетностью. Аудитор не станет рисковать репутацией.

Шаги	Балансовый способ (новый)	Способ отсрочки (старый с учетом поправок)
Посчитать разницы	<p>Определить разницы в суммарной стоимости активов, обязательств в бухгалтерском балансе и в налоговом. Расчет только в момент, когда составляют отчетность</p>	<p>В течение года постоянно рассчитывать разницы в доходах, расходах, которые компания признает в бухгалтерском и налоговом учете. На отчетную дату считать разницы не надо</p>
Определить сумму отложенного актива (обязательства)	<p>На отчетную дату определить отложенный актив, обязательство</p>	<p>Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывать и отражать в учете в течение отчетного периода. По итогам использовать сальдо по счетам 09 и 77</p>
Рассчитать отложенный налог на прибыль	<p>Определить суммарное изменение отложенных активов и обязательств за отчетный период</p>	
Вычислить постоянный налоговый доход (расход)	-	<p>В течение года сразу определять постоянные разницы и постоянный налоговый доход или расход</p>
Рассчитать сумму условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	-	<p>Бухгалтерскую прибыль до налогообложения умножить на ставку по налогу на прибыль, которая действует на отчетную дату</p>
Определить текущий налог на прибыль	<p>Вариант 1. Взять сумму налога за отчетный период из декларации по налогу на прибыль. Вариант 2. Рассчитать текущий налог из данных бухучета. При этом налог должен совпасть с тем, который отразили в налоговой декларации</p>	
Рассчитать чистую прибыль	<p>Бухгалтерская прибыль — (текущий налог на прибыль отложенный налог на прибыль)</p>	

Новые разницы по ПБУ 18/02

В новой версии ПБУ 18/02 расширили перечень случаев, когда возникают временные разницы. Их точно надо рассчитать, если установлены разные правила для бухгалтерского и налогового учета, чтобы:

- оценить первоначальную стоимость и начислить амортизацию;
- сформировать себестоимость товаров, работ и услуг;
- признать расходы на продажу основных средств;
- провести переоценку активов в бухучете;
- признать обесценение финансовых вложений, запасов и активов;
- создать резервы;
- признать проценты по кредитам;
- перенести на будущее налоговый убыток.

Как настроить проводки в бухучете

С 2020 года понадобится перенастроить проводки. Компания будет использовать разницы, чтобы рассчитать и отразить в бухучете расходы или доходы в виде налога на прибыль. При этом отложенный налог не влияет на расчеты по текущему налогу. Признание отложенных налоговых активов и обязательств не должно затрагивать счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

С 2020 года доходы или расходы в виде отложенных активов и обязательств рекомендуется отражать на счете 99 «Прибыли и убытки». К нему можно открыть субсчет «Отложенный налог». Получится обособленно и нагляднее собирать сведения о влиянии на прибыль проводок со счетов 77 «Отложенные налоговые обязательства» и 09 «Отложенные налоговые активы». Этот вариант предложил негосударственный регулятор бухучета НРБУ «БМЦ» в рекомендации Р-102/2019 КпР от 26.04.2019.

Отражать в учете условный расход или доход по налогу на прибыль с 1 января 2020 года не потребуется. Поэтому бухгалтеру уже не пригодятся проводки:

- Дебет 99 Кредит 68 - Отражен условный расход по налогу на прибыль
- Дебет 68 Кредит 99 - Отражен условный доход по налогу на прибыль

Организация может оставить прежние проводки, если решит рассчитывать текущий налог из бухгалтерских данных. Главное, чтобы по итогам года в отчете о финансовых результатах отразились верные показатели.










Оценка	Что изменилось	Как сейчас	Когда начинает действовать
	Не надо продлевать срок полезного использования на период консервации	На период консервации срок полезного использования объекта вы должны увеличить	С 1 января 2020 года
	Нематериальные активы признаются амортизируемым имуществом, только если их стоимость превышает 100 тыс. руб.	Стоимостного критерия нет. Чиновники рекомендовали использовать критерий для основных средств	С 1 января 2020 года
	По имуществу, переданному в безвозмездное пользование, нужно начислять амортизацию. Но в расходах ее учесть нельзя	Переданное в безвозмездное пользование имущество исключается из состава амортизируемого	С 1 января 2020 года
	Ограничение в 50% на списание убытков продлили до 31 декабря 2021 года	Лимит был установлен на период с 2017 по 2020 год включительно. Перенести убытки на будущее можно только в размере, не превышающем половины налоговой базы	С 1 января 2020 года
	Расходы на ремонт прочего имущества разрешили списывать одновременно в текущем периоде	В НК нет четких правил. Порядок установлен только для затрат на ремонт основных средств	С 1 января 2020 года
	Курортный сбор исключили из налогооблагаемых доходов	В НК нет оговорки, исключаящей курортный сбор из доходов	С 1 января 2019 года
	ООО не придется платить налог с роста стоимости доли из-за увеличения уставного капитала	Аналогичные правила установлены для акционерных обществ	С 1 января 2019 года
	Инвестиционный вычет разрешили применять выборочно	Могли применять только ко всем объектам третьей — седьмой амортизационных групп	С 1 января 2020 года
	Решение об инвестиционном вычете надо принимать по каждому подразделению отдельно. Ограничения также теперь следует учитывать по каждой «обособке»	Вычет применяли в целом по организации	С 1 января 2020 года

Таблица. В каких случаях компании забывают отразить доходы

Ситуация	Когда отразить доходы	Основание
Обнаружили просроченную кредиторскую задолженность	В последний день того квартала, в котором у кредиторки истек срок исковой давности	<u>Письмо Минфина от 21.10.2019 № 03-03-06/1/80551</u>
Выиграли суд о взыскании с контрагента санкций	В день, когда решение суда вступило в законную силу (<u>подп. 4 п. 4 ст. 271 НК</u>)	<u>Письмо Минфина от 26.09.2019 № 03-03-06/1/74141</u>
Выдали заем под проценты сроком более чем на три месяца	В последний день каждого месяца, в течение которого действует договор займа. Дата уплаты процентов значения не имеет (<u>п. 6 ст. 271 НК</u>)	<u>Письма Минфина от 13.09.2019 № 03-03-06/2/70578 и от 10.07.2019 № 03-03-06/1/50910</u>
Взяли имущество в безвозмездную аренду	В последний день каждого месяца или квартала, в течение которого вы безвозмездно пользовались имуществом	<u>Письма Минфина от 13.09.2019 № 03-03-06/3/70561 и от 27.08.2019 № 03-03-07/65526</u>
Получили от контрагента возмещение ущерба	Выбирайте из двух дат: — когда контрагент признал сумму причиненного вам ущерба; — когда решение суда о взыскании ущерба вступило в законную силу	<u>Письмо Минфина от 03.10.2019 № 03-03-06/1/75943</u>

Какими критериями следует руководствоваться при оценке экономической обоснованности расходов?

Ответы на эти вопросы даны в **определениях Конституционного Суда РФ от 04.06.2007 N 320-О-П и 366-О-П.**

Согласно позиции, высказанной Конституционным Судом РФ, при оценке экономической обоснованности расходов нужно исходить из следующего:

1) экономическая обоснованность расходов определяется не фактическим получением доходов в данном конкретном периоде, а направленностью расходов на получение дохода, т.е. обусловленностью расходов экономической деятельностью налогоплательщика;

2) понесенные организацией расходы могут быть неэффективными и нерациональными, но если они связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, они являются обоснованными (экономически оправданными), и в силу п. 1 ст. 252 НК РФ организация может учесть их при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

РАСХОДЫ

В РАМКАХ КАКОЙ ПРОВЕРКИ ЗАПРОСИЛИ ДОКУМЕНТЫ?

**КАМЕРАЛЬНОЙ
ИЛИ ВЫЕЗДНОЙ (СТ. 93 НК)**

ВСТРЕЧНОЙ (СТ. 93.1 НК)

В СВЯЗИ С ЧЕМ ЗАПРОС?

ПО КОНКРЕТНОЙ СДЕЛКЕ

**В СВЯЗИ С ПРОВЕРКОЙ
КОНТРАГЕНТА**

СДАЙТЕ ДОКУМЕНТЫ В ТЕЧЕНИЕ 10 РАБОЧИХ ДНЕЙ

СДАЙТЕ ДОКУМЕНТЫ В ТЕЧЕНИЕ 5 РАБОЧИХ ДНЕЙ

Таблица. Какие претензии к требованиям не помогают компаниям оспорить штрафы

Претензии	Почему не сработали	Реквизиты судебного акта
В требовании вне рамок проверки не указали конкретную сделку	По реквизитам запрошенных счетов-фактур и других документов можно понять, к какой сделке они относятся	Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 29.01.2019 по делу № А55-3967/2018
У контрагента проверяют один период, а документы истребуют за другой	Интересующие инспекторов сделки могут выходить за рамки проверяемого периода	Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.01.2019 по делу № А55-5410/2018
В требовании не указано мероприятие налогового контроля	По списку запрошенных документов можно установить, в связи с чем инспекторы их запросили	Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 17.09.2019 по делу № А83-16875/2018
Налоговики не обосновали необходимость истребования документов (информации)	Инспекторы не обязаны раскрывать, в чем заключается обоснованная необходимость	Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.08.2019 по делу № А60-8045/2019
Инспекторы запросили при «встречке» карточки бухгалтерских счетов	Статья 93.1 НК не запрещает запрашивать любые документы	Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 27.11.2019 по делу А80-79/2019
В требовании не указали конкретного контрагента, которого проверяют	Инспекторы не обязаны указывать наименование контрагента, по отношениям с которым вне рамок проверки запрошены документы	Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 16.08.2019 по делу № А60-7275/2019

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю ИФНС России № 10 по г. Москве
Гринько Т.Г.

Письмо
об уточнении требования представить документы

г. Москва

11.12.2019

ООО «Компания» получило требование о представлении документов вне рамок налоговой проверки от 10.12.2019 № А-61. ИФНС вправе затребовать документы и информацию по конкретной сделке (п. 2 ст. 93.1 НК). Однако в требовании недостаточно данных, чтобы идентифицировать сделку, по которой запрошены документы: нет ни реквизитов договора, ни реквизитов первичных документов.

Просим уточнить требование и сообщить, по какой конкретно сделке нужно представить документы.

Генеральный директор
Главный бухгалтер

Иванов
Петрова

И.И. Иванов
В.В. Петрова

ПОДАЛИ ЗАЯВЛЕНИЕ НА ВОЗВРАТ НАЛОГА ВМЕСТЕ С ДЕКЛАРАЦИЕЙ

СРОК КАМЕРАЛКИ ИСТЕК?

Да

ИНСПЕКТОРЫ НАШЛИ НАРУШЕНИЯ?

Да

**ИНСПЕКТОРЫ ПРИМУТ
РЕШЕНИЕ ЧЕРЕЗ 10 РАБОЧИХ
ДНЕЙ С ДАТЫ ВСТУПЛЕНИЯ
В СИЛУ РЕШЕНИЯ
ПО ПРОВЕРКЕ**

Нет

**ИНСПЕКТОРЫ ДОЛЖНЫ
ПРИНЯТЬ РЕШЕНИЕ НЕ ПОЗДНЕЕ
ЧЕМ ЧЕРЕЗ 20 РАБОЧИХ ДНЕЙ
С ОКОНЧАНИЯ
СРОКА КАМЕРАЛКИ**

Нет

**У ИНСПЕКТОРОВ ЕСТЬ
20 РАБОЧИХ ДНЕЙ НА РЕШЕНИЕ
С ДАТЫ ОКОНЧАНИЯ
КАМЕРАЛКИ, ЕСЛИ ОНИ
НЕ НАШЛИ НАРУШЕНИЕ**

Наименование документа	Обоснование	Реквизиты судебного акта
Компании удалось вернуть переплату		
Допсоглашения с контрагентами	Компания скорректировала свои налоговые обязательства только после того, как уладила разногласия с партнерами. Она не могла знать о переплате на дату сдачи первоначальной декларации	<u>Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 12.02.2019 по делу № А48-2866/2018</u>
Решение суда, по которому арбитры признали доначисление части налогов неправомерным	Срок нельзя отсчитывать с даты представления декларации, поскольку о переплате стало известно только из решения суда	<u>Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 31.05.2019 по делу № А08-6907/2017</u>
Акт выездной проверки	О переплате компания узнала только из акта	<u>Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 06.05.2015 по делу № А32-43484/2013</u>
Судьи сочли доказательства неубедительными		
Уточненная декларация, в которой уменьшили сумму налога	Трехлетний срок исчисляется с даты излишней уплаты налога	<u>Постановление Арбитражного суда Московского округа от 25.06.2019 № Ф05-8900/2019</u>
Справки о состоянии расчетов с бюджетом	Справка не прерывает срок на обращение с заявлением о возврате переплаты	<u>Определение Верховного суда от 03.07.2019 № 305-ЭС19-10329</u>
Передаточный акт при реорганизации, в котором отражена сумма переплаты	Срок на зачет или возврат переплаты исчисляется со дня подачи правопродшественником декларации по прибыли	<u>Определение Верховного суда от 05.08.2019 № 309-ЭС19-11479</u>
Справки 2-НДФЛ	Срок исчисляется с даты уплаты налога, а не представления справки	<u>Определение Верховного суда от 24.05.2019 № 310-ЭС19-7555</u>

Что начислят инспекторы – пени или штраф?

Нарушение: вместо 25 января сдали декларацию и (или) оплатили налог 15 февраля.	Штраф по статье 119 НК (руб.)	Штраф по статье 122 НК (руб.)	Пени (руб.)
Не сдали декларацию и не заплатили налог в сумме 500 000 руб.	25 000	-	2712-50
Декларацию сдали, но налог не заплатили	-	-	2712-50
Декларацию не сдали, но налог заплатили	1000	-	-
Декларацию сдали, налог заплатили по декларации. Но сумму в декларации занизили на 200 000 руб. Вместо 500 000 руб. указали 300 000 руб.	-	40 000	1085

Основания для пояснений в ИФНС

1. Не понравится убыток в декларации: причину его возникновения лучше продумать заранее

Причем объяснить причины возникновения убытка нужно и тогда, когда соответствующее требование получено после окончания камеральной проверки. Например, в случае вызова компании на комиссию по легализации налоговой базы (Постановление ФАС Дальневосточного округа от 27.03.2013 N Ф03-917/2013).

2. Обратят внимание на льготные операции: подготовьте подтверждающие документы

3. Найдут арифметические ошибки в расчете авансовых платежей: перепроверьте цифры и подготовьте пояснения

4. Корректировка ошибок прошлых периодов в декларации за 2019 года: убедитесь, что они привели к переплате налога в бюджет. Компания вправе исправить ошибки, допущенные в прошедших периодах, в декларации по налогу на прибыль в текущем периоде в следующих случаях (п. 1 ст. 54 НК РФ, Письма Минфина России от 23.04.2014 N 03-02-07/1/18777, от 23.01.2012 N 03-03-06/1/24 и от 07.12.2012 N 03-03-06/2/127):

- период совершения ошибки определить невозможно;
- ошибка привела к переплате налога в бюджет.

Корректировка базы по налогу на прибыль в этом случае отражается по строке 400 Приложения N 2 к листу 02 (п. 7.3 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Основания для пояснений в ИФНС

5. Забывают или не успевают отразить доходы или расходы;
6. Указывают неверный код отчетного периода;
7. Не заполняют строку 060 Приложения N 2 к листу 02 при наличии выручки от реализации прочего имущества;
8. При наличии убытка по итогам прошлых периодов заполняют Приложение N 4 к листу 02 декларации внутри года;
9. При отсутствии показателей по строкам 070 - 090 листа 02 декларации (убыток) неверно заполняют строку 100 листа 02 декларации;
10. Не выполняют контрольные соотношения между строками декларации по налогу на прибыль и по другим налогам;
11. Вместо отгрузки по счету 62 делают проводку по счету 60 как на покупку;
12. Неверно указывают номер ИФНС, ИНН, КПП или ОКТМО;
13. Задваивают показатели выручки от реализации и прямых расходов, относящихся к реализованным товарам;
14. На момент отправки декларации по ТКС доверенность главбуха недействительна.

Вид договора

Пакет документов

Купля-продажа

Договор купли-продажи;
кассовый или товарный чек;
товарная накладная;
счета-фактуры;
акт приема-передачи;
сертификаты соответствия товара;
акты осмотра;
страховые полисы;
дефектные ведомости;
документы, обосновывающие покупку через посредников

Транспортировка
товаров

Договор транспортной экспедиции;
поручение экспедитору;
экспедиторская расписка;
складская расписка;
отчет о понесенных расходах;
первичка по затратам экспедитора;
акт об оказании услуг;
согласие заказчика на привлечение экспедитором сторонних перевозчиков;
оригиналы договоров со сторонними перевозчиками, если их привлекает экспедитор;
маршрут транспортировки

Вид договора

Пакет документов

Работы или услуги

Договор;

акт об оказании услуг или выполнении работ;

счета-фактуры;

согласие заказчика на привлечение субподрядчиков;

копии лицензий и иных разрешительных документов на выполнение работ;

калькуляция стоимости работ и услуг;

графики выполнения работ, оказания услуг;

документы, обосновывающие привлечение субподрядчиков;

табели учета рабочего времени и «штатка» заказчика;

табели учета рабочего времени сотрудников подрядчика;

письмо заказчика о присутствии подрядчиков и субподрядчиков на его территории;

журнал пропусков с Ф. И. О. сотрудников, которые проходили на территорию для выполнения работ;

сравнительная таблица полученных услуг, которые соотносятся с выполненными работами

(распределение товаров, работ и услуг для каждого заказа)

О чем спор	Доказательства	Что подтверждают	Что проверить в компании	Кто проверяет/у кого запросить данные
Нереальность сделки	Показания свидетелей о пунктах погрузки и выгрузки не совпадают с документами	Поставка товара фиктивна	Адрес склада из договора аренды, выписки о собственности или иного документа должен совпадать с отраженным в ТТН	Финслужба, юротдел, работники склада
	Строительный транспорт подрядчика не въезжал на объект, так как номера машин не записаны в журналах учета транспорта. Работники подрядчика не отмечались на объекте	Работы выполнены силами самого налогоплательщика	Как ведут журналы учета въезда и выезда транспорта на объектах, выписывают пропуска на машины и персонал. Информацию от подрядчика (номера авто, которые приезжают на объект)	Прорабы на объектах, охрана на пропускных пунктах площадок
Взаимозависимость	Сведения из соцсетей о совместной работе, учебе или дружбе лиц, контролирующих фирму и ее контрагента	Возможность оказывать влияние на результаты сделок, подконтрольность компаний, сговор на уклонение от уплаты налогов	Связи между главбухами, директорами и иными первыми лицами в группе компаний, аналогичные сведения о связях с первыми лицами основных контрагентов	Служба безопасности компании
Необоснованность расходов по налогу на прибыль	Сведения общедоступных сервисов Яндекс, Google карты и т. д. о километраже и маршрутах следования	Неправильное списание бензина при транспортных услугах или излишнее возмещение командировочных расходов на оплату топлива	Данные тахометра и путевых листов, расход топлива, маршрут следования, объяснения о невозможности использовать оптимальный маршрут (ремонт дороги, перекрытия и т. п.)	Финслужба, техники, обслуживающие транспорт, водители, командированные работники и их руководители

Документы, которые подтверждают расходы

Вид расхода	Перечень документов
Сотовая связь для работников	Договор с оператором сотовой связи; утвержденный руководителем перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи; приказ руководителя об установлении лимита расходов на связь; детализированные счета оператора связи
Содержание и эксплуатация служебных автомобилей	Путевые листы; авансовые отчеты подотчетных лиц; талоны на ГСМ, кассовые чеки; акты выполненных ремонтных работ и т.п.
Аренда недвижимости	Договор аренды; акт приемки-передачи арендованного имущества; документы, подтверждающие оплату арендных платежей
Аренда (лизинг) имущества	Договор аренды (лизинга); акт приема-передачи имущества; платежные (расчетные) документы
Командировочные расходы	Авансовый отчет; документы о найме жилого помещения; транспортные документы и другие оправдательные документы
Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	Договор на выполнение НИОКР; акт сдачи-приемки выполненных работ

Транспортные услуги	Акт приемки-передачи услуг; товарно-транспортные накладные; путевые листы
Расходы на подготовку и переподготовку кадров на территории иностранного государства	Договор (контракт) на обучение; программа обучения; свидетельства или сертификаты, выдаваемые по завершении обучения
Расходы на аренду транспортного средства с экипажем	Договор аренды; акты приемки оказанных услуг; приказ руководителя организации о закреплении арендованных автомобилей за сотрудниками; заявки на использование арендованных автомобилей; копии путевых листов для определения маршрута движения и времени использования арендованных автомобилей

Безнадежные долги

Нельзя признать безнадежными и учесть в составе внереализационных расходов:

- долги, которые образовались в период, когда организация применяла упрощенную систему налогообложения (письмо Минфина России от 23.06.2014 N 03-03-06/1/29799);
- долги, приобретенные по договору уступки права требования долга <*> (письмо Минфина от 24.04.2015 N 03-03-06/1/23763);
- задолженность, которая возникает по операциям, связанным с предоставлением поручительств перед кредиторами (письмо Минфина России от 30.06.2016 N 03-03-06/3/38172) <*>;
- задолженность, в отношении которой судом вынесено решение об отказе во взыскании задолженности (письмо Минфина России от 22.07.2016 N 03-03-06/1/42962).

Безнадежные долги

- истек срок исковой давности (ст. ст. 196, 197 ГК РФ);
- обязательство должника прекращено:
 - из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
 - на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
 - в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

Документы для списания безнадежного долга (истек срок исковой давности)

- договор, счет на оплату, акт сдачи-приемки работ, оказания услуг.

Для подтверждения того, что на момент списания задолженность не погашена, нужно иметь:

- акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного (налогового) периода или акты выверки задолженности с организациями-дебиторами
- приказ руководителя о списании дебиторской задолженности в качестве безнадежного долга

Резерв по сомнительным долгам в бухучете

На дату создания (увеличения) резерва

- Д 91 - К 63 Создан (доначислен) резерв по сомнительным долгам

На дату списания безнадежного долга за счет резерва

- Д 63 - К 62 (60, 76, 58-3) Безнадежный долг списан за счет резерва

На дату восстановления резерва в части погашенного долга

- Д 63 - К 91 Восстановлен резерв

В бухгалтерской отчетности сомнительные долги отражаются так (п. 35 ПБУ 4/99, п. 38 ПБУ 19/02):

- в виде задолженности заемщика по возврату выданного вами займа - по строке 1240 баланса за минусом резерва;
- в виде другой сомнительной задолженности, в т.ч. задолженности заемщика по уплате процентов по займу, - по строке 1230 баланса за минусом резерва.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются по строке 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах (п. 11 ПБУ 10/99).

Таким образом, в бухгалтерском учете одновременно отражаются:

- и сомнительные долги в полной сумме;
- и сумма созданного резерва.

В балансе в результате создания резерва:

- дебиторская задолженность уменьшается либо на всю сумму сомнительного долга, либо на ее часть;
- на ту же величину уменьшается нераспределенная прибыль.

Списание долгов за счет резерва на показатели бухгалтерской отчетности не влияет.

Списание кредиторской задолженности

Для того чтобы списать кредиторку, бухгалтеру потребуются
первичные документы:

- акт инвентаризации расчетов (по форме N **ИНВ-17**);
- письменное обоснование для списания задолженности
- распоряжение руководителя организации на списание не востребоваанной кредиторки.

После этого руководитель организации должен подписать **приказ** на списание долга.

Только на основании такого приказа бухгалтер может списать зависшую кредиторку.

Типичные ошибки в учете основных средств

- 1. Ошибка.** Иногда организации не на все принятые ОС оформляют акты по соответствующей унифицированной форме N ОС-1, N ОС-1а или N ОС-1б, а также инвентарные карточки. Часто документы не имеют необходимых подписей должностных лиц
- 2. Ошибка.** Объект учли в составе ОС только с момента ввода в эксплуатацию. А пока он находился на складе, отражали на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".
- 3. Ошибка.** Недвижимость перевели в состав ОС только после государственной регистрации.
- 4. Ошибка.** Составной объект списали по частям, несмотря на то что срок полезного использования частей существенно не различается.
- 5. Ошибка.** Неотделимые улучшения арендованного имущества не согласовали с арендодателем.
- 6. Ошибка.** По неотделимым улучшениям начислили амортизационную премию.
- 7. Ошибка.** Таможенные пошлины, уплаченные при ввозе ОС, а также расходы на доставку включены в прочие расходы.
- 8. Ошибка.** Проценты по кредитам, связанным с приобретением инвестиционного актива, в налоговом учете отнесли на увеличение стоимости ОС.
- 9. Ошибка.** Затраты на модернизацию ОС учли в прочих расходах.

10. Ошибка. Компания-получатель для начисления амортизации в налоговом учете использовала стоимость, отраженную в бухгалтерском учете.

11. Ошибка. По объектам, полученным в качестве вклада в уставный капитал, начислили амортизационную премию.

12. Ошибка. Передающая сторона списала ОС, переданное в качестве вклада в уставный капитал, по договорной стоимости.

13. Ошибка. Начисление амортизации в месяце ввода объекта в эксплуатацию и отсутствие начислений в полном размере в месяц выбытия объекта.

14. Ошибка. Переоценка проводится нерегулярно.

15. Ошибка. Сумму дооценки по выбывшим ОС не перенесли в состав нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

16. Ошибка. В налоговом учете убыток от реализации ОС списали в расходы отчетного периода.

17. Ошибка. Выручку от реализации ОС в отчете о прибылях и убытках отразили с НДС.

18. Ошибка. Не отразили арендованные ОС на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

19. Ошибка. Основные средства, переданные в залог, отразили по залоговой или оценочной стоимости.

ОТЧЕТ
по представительским расходам
от 5 июня 2014 г. № 5

В соответствии с приказом генерального директора от 02.06.2014 № 52 в целях поддержания взаимовыгодного сотрудничества проведен официальный прием представителей ООО «Покупатель».

Цель официального приема — заключение договора на поставку товаров на период с июля по октябрь 2014 года. 1

Дата проведения приема — 5 июня 2014 года. Место проведения приема — офис ООО «Поставщик» (г. Москва, ул. Молодежная, д. 75). 2

Участники со стороны ООО «Поставщик»: 4

<...>

Участники со стороны ООО «Покупатель»:

<...>

В рамках приема проведены следующие мероприятия: 3

- встреча представителей ООО «Покупатель», ознакомление с новым ассортиментом товаров ООО «Поставщик»;
- переговоры по заключению договора на поставку товаров, в ходе переговоров — буфетное обслуживание участников мероприятия, обед;
- вручение представителям ООО «Покупатель» сувениров с логотипами ООО «Поставщик».

Результаты мероприятия:

- заключен договор на поставку товаров от 05.06.2014 № 7/2. 5

Представительские расходы на проведение официального приема составили:

- расходы на буфетное обслуживание — 12 000 руб.;
- расходы на оплату обеда — 55 000 руб.;
- стоимость сувенирной продукции — 5000 руб. 6

Копия договора и подтверждающие первичные документы прилагаются.

**Отчет о
представи-
тельских
расходах**







Реквизит	В чем ошибка	Можно ли учесть расходы
Наименование документа	 <p>Документы названы произвольно</p>	<p>Формы первички утверждает директор, и он вправе называть их как угодно (ч. 4 ст. 9 закона № 402-ФЗ). Но споры не исключены. Например, если по закону у документа одно название, а компания составляет бумагу с другим наименованием. Например, путевой лист переименован в акт. Защитить расходы удастся в суде (постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 11.07.13 № Ф03-2842/2013)</p>
Наименование компании, которая составила документ	 <p>Опечатка в названии поставщика</p>	<p>Из-за опечатки в названии компании (например, Копания вместо Компания) налоговики вряд ли снимут расходы. Такие ошибки не мешают идентифицировать продавца, если все другие сведения (ИНН, адрес) верные</p>
	 <p>Неверный ИНН</p>	<p>Безопаснее попросить поставщика исправить первичку, если в ней чужой ИНН или номер несуществующей компании. Из-за ошибок в номере нельзя идентифицировать поставщика. И суды с этим согласны (постановления федеральных арбитражных судов Волго-Вятского федерального округа от 28.04.11 № А43-17064/2010, Северо-Кавказского округа от 12.03.12 № А53-5049/2011)</p>
Натуральный или денежный измеритель операции	 <p>В акте нет объема услуг</p>	<p>Натуральный или денежный измеритель — обязательный реквизит первички (п. 5 ч. 1 ст. 9 закона № 402-ФЗ). Но в акте можно не заполнять объем услуг, если он есть в договоре</p>
Дата составления документа	 <p>В первичке нет даты</p>	<p>Если в документе нет даты, невозможно определить, к какому периоду относится операция. Защитить расходы не удастся даже в суде (постановление Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 21.07.14 № А78-7040/2013). Есть еще один риск. По мнению налоговиков, если дата в накладной предшествует отгрузке, то это документ по несуществующей сделке. Ведь первичку надо составить в момент совершения операции или сразу после нее (ст. 9 закона № 402-ФЗ)</p>
Содержание операции	 <p>В акте нет описания работ</p>	<p>По мнению Минфина, в актах сдачи-приемки работ необязательно детализировать их перечень (письмо от 09.04.14 № 02-06-10/16186). Но налоговики на местах снимают расходы, если предмет сделки описан кратко. Защититься удастся только в суде. Главное — доказать, что работы были реальны (постановление Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 15.08.12 № А74-2763/2011)</p>

График документооборота

<i>№ n/n</i>	<i>Вид документа</i>	<i>Кто представляет документы</i>	<i>Срок сдачи</i>
1	Акты ввода основных средств в эксплуатацию и акты ликвидации основных средств	Специалисты производственно-технического отдела	Не позднее следующего дня
2	Счета-фактуры и накладные от поставщиков	Менеджеры отдела закупок	Не позднее 3-го числа следующего месяца
3	Счета-фактуры и накладные покупателям	Менеджеры отдела продаж	Не позднее 3-го числа следующего месяца
4	Авансовые отчеты	Подотчетные сотрудники	Не позднее трех рабочих дней со дня покупки или после возвращения из командировки
5	Приходные и расходные ордера	Кассир	Ежедневно в конце рабочего дня
6	Путевые листы	Водители	Ежедневно
7	Больничные листы	Работники	Не позднее одного рабочего дня после выздоровления
8	Документы о приеме и выдаче материалов	Кладовщики	Не позднее 1-го, 11-го и 21-го числа каждого месяца
...			

Вид документов	Обоснование
<p>Первичные документы по учету хозяйственных операций: накладные, акты и др.</p>	<p style="text-align: center;">Факсимиле ставить нельзя или рискованно</p> <p>Налоговые инспекторы могут счесть документы недостоверными, а расходы – документально неподтвержденными. На таких документах должна быть подпись ответственного лица (подп. 7 п. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Факсимиле не гарантирует, что документ подписало лицо, оттиск подписи которого использовали. Исключение налоговики сделали только для документов по международным перевозкам</p> <p>По мнению Минфина, документы с факсимильной подписью не обоснуют расходы и не подтвердят вычеты НДС. Такой вывод следует из писем от 10.04.2019 № 03-07-14/25364, от 08.12.2017 № 03-03-06/1/81951, от 27.08.2015 № 03-07-09/49478, от 13.04.2015 № 03-03-06/20808. Минфин ссылается на пункт 6 статьи 169 НК и постановление Президиума ВАС от 27.09.2011 № 4134/11.</p>
<p>Бухгалтерская и налоговая отчетность</p>	<p>Закон о бухучете и НК требуют, чтобы отчетность руководитель подписывал лично (ч. 8 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5 ст. 80 НК). Налоговое законодательство позволяет заверять налоговую отчетность электронной подписью. Но это правило не распространяется на иные аналоги собственноручной подписи (письмо Минфина от 26.10.2005 № 03-01-10/8-404, определение ВАС от 02.06.2008 № 6600/08).</p>
<p>Трудовые договоры, трудовые книжки</p>	<p>Эти документы заверяют собственноручными подписями работник и должностное лицо работодателя (ч. 1 ст. 67 ТК, п. 2.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утв. постановлением Минтруда от 10.10.2003 № 69; п. 35 Правил ведения и хранения трудовых книжек, утв. постановлением Правительства от 16.04.2003 № 225)</p>
<p>Документы по учету труда и его оплаты и внутренние локальные документы</p>	<p>Прямых требований о собственноручной подписи на кадровых документах трудовое законодательство не содержит. Но такое требование есть в указаниях по применению и заполнению форм учетной документации по учету труда и его оплаты по унифицированным формам (утв. постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1). Если компания применяет эти формы, то целесообразно руководствоваться и данным порядком. Но даже если порядок заполнения форм по учету труда и его оплаты разрабатываете самостоятельно, применять факсимиле рискованно. Такие документы подтверждают обязательства организации и ее расходы, а значит, проверяющие органы могут считать их недостоверными при использовании факсимиле</p>

Факсимиле использовать можно

Можно, если стороны согласились использовать факсимиле. Такое условие не должно противоречить закону (п. 2 ст. 160 ГК). Во избежание споров соглашение об использовании факсимиле лучше подписать собственноручно, даже если договор заключили в виде электронного документа или иным дистанционным способом (п. 2 ст. 434 ГК).

Хозяйственные договоры,
дополнения и приложения к
ним

Соглашение о факсимильных подписях может быть следующего содержания: «Стороны признают равную юридическую силу собственноручной подписи и факсимильной подписи». Если условие об использовании факсимильной подписи стороны не зафиксировали в договоре, то возможны споры по сделкам и претензии контролирующих органов. Суд может счесть такой договор недействительным (п. 3 Обзора практики рассмотрения ФТС России жалоб на решения, действия (бездействие) таможенных органов и их должностных лиц в области таможенного дела за 2018 год, постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 20.04.2016 № Ф04-1544/2016)

Международные
перевозочные документы

Международные правила допускают факсимиле, если это не противоречит законам страны, в которой их оформили. ФНС в систематизированном обзоре отметила, что допустимо факсимиле на коносаменте и железнодорожной накладной международного сообщения (письмо ФНС от 21.08.2009 № ШС-22-3/660@, п. 2 Гамбургской Конвенции ООН о морской перевозке грузов 1978 года от 31.03.1978, п. 1 ст. 5 Конвенции о договоре международной перевозки грузов по дорогам (КДПГ) от 19.05.1956, п. 26 Рекомендации № 6 Европейской экономической комиссии ООН)

Ошибки в транспортной первичке, из-за которых всю сделку признают нереальной

Ситуация

Источник

Пропуск для въезда на территорию поставщика не подтвердит транспортировку, если в нем не та категория транспорта. Например, пропуск для мотоцикла не докажет, что на склад приезжал грузовик компании

[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.06.2018 № Ф07-5403/2018](#)

Поставку алкоголя в бутылках признают нереальной, если по данным из накладных их везла автоцистерна. Тем более сделку признают фиктивной, если на момент поставки у производителя не было лицензии

[Определение Верховного суда от 20.06.2017 № 308-КГ17-3414](#)

Одни и те же недочеты и способы оформления в документах от разных контрагентов станут поводом, чтобы искать схему. Например, если разные контрагенты не оформили в товарных накладных пункт погрузки товара, во всех накладных смещены строки, жирный шрифт и пр. Значит, все бумаги составил один человек

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 06.06.2019 № А71-513/2018](#)

Если компания по сделке представит все документы, кроме накладных, налоговики заподозрят недобросовестность. Инспекторы допросят директора. Если руководитель никогда не видел документов и не знает о сделке, то она фиктивная

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.07.2019 № Ф04-2469/2019](#)

Ошибки в транспортной первичке, из-за которых всю сделку признают нереальной

Ситуация

Источник

Инспекторы сравнивают даты накладных, счетов-фактур и договора по сделке. Контролеры признают сделку нереальной, если дата товарно-транспортной накладной раньше, чем день, когда подписали договор о поставке

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.05.2019 № Ф04-1392/2019](#)

Сведения о количестве товара контролеры сверяют с характеристиками автомобиля. Инспекторы откажут в расходах, если решат, что машина не подходит для перевозки конкретного груза. Контролеры проверят паспорт транспортного средства. Если вес товара не соответствует характеристикам автомобиля, то перевозку не признают.

[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 05.09.2018 № Ф06-36418/2018\).](#)

По адресам из товарно-транспортных накладных контролеры вычисляют километраж и время поездки. Затем сравнивают их с датами погрузки и доставки товара. Если поставщик перевез продукцию за один день, а это физически невозможно, в расходах компании откажут

[Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 20.11.2017 № Ф04-6839/2016\).](#)

Путевой лист легкового автомобиля

06.05.2019

№ 36

Собственник транспортного средства: ООО «Альфа», ОГРН 1127785195230, +(495)1234567, г. Москва, Шоссе Энтузиастов, д. 9

Транспортное средство: легковой автомобиль Kia Rio 1.6, государственный регистрационный знак А 777 ЛФ 99

Водитель: Сазонов Юрий Юрьевич (водительское удостоверение № 77 28 012345)

Место		Остаток топлива на начало смены	Заправки	Остаток топлива на конец смены
отправления	назначения			
г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9	г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2	27	—	21
г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9			

Контроль технического состояния транспортного средства пройден:

06.05.2019 в 7.45 механик *Крулов В.В.* (Крулов В.В.)

Дата, время и показания одометра:

— при выезде с парковки 06.05.2019 в 08.00 204149

— при заезде на парковку 06.05.2019 в 16.05 204207

Пробег автомобиля: 58 км

Расход топлива: 6 л бензина марки АИ-92

06.05.2019

Сазонов Ю.Ю.

(Сазонов Ю.Ю.)

В 7.50 = 06 = 05 20 19 г.
 Прошел предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен
Сазонов Ю.Ю.
 (подпись медработника)

В 16.05 = 06 = 05 20 19 г.
 Прошел послерейсовый медицинский осмотр
Сазонов Ю.Ю.
 (подпись медработника)

Путевой лист легкового автомобиля № 7

Срок действия: с 1 по 31 мая 2019 г.

Собственник транспортного средства: ООО «Альфа», ОГРН 1127785195230, +7(495)1234567, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9

Транспортное средство: легковой автомобиль Kia Rio 1.6, государственный регистрационный знак А 777 ЛФ 99

Водитель: Сазонов Юрий Юрьевич (водительское удостоверение № 77 28 012345)

№ п/п	Место		Дата, время и показания одометра		Остаток топлива на начало смены	За-прави	Остаток топлива на конец смены	Медосмотр водителя	Контроль технического состояния транспортного средства
	отправления	назначения	при выезде	при заезде в гараж					
1	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9	г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2	06.05.2019 в 09:00 204149	06.05.2019 в 12:30 204199	27	-	21	В 08.50 = 06 = 05.20.19 г. Принял предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен <i>Васильев</i> (подпись медработника)	Пройден 06.05.2019 8 8.45 Механик: <i>Крулов В.В.</i> (Крулов В.В.)
	г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9						В 12.40 = 06 = 05.20.19 г. Принял послерейсовый медицинский осмотр <i>Васильев</i> (подпись медработника)	
2	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9	г. Балашиха, шоссе Энтузиастов, д. 30	07.05.2019 в 10:30 204199	07.05.2019 в 13:15 204231	21	-	17	В 10.20 = 07 = 05.20.19 г. Принял предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен <i>Васильев</i> (подпись медработника)	Пройден 07.05.2019 8 10.15 Механик: <i>Крулов В.В.</i> (Крулов В.В.)
	г. Балашиха, шоссе Энтузиастов, д. 30	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9						В 13.30 = 07 = 05.20.19 г. Принял послерейсовый медицинский осмотр <i>Васильев</i> (подпись медработника)	
3	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9	г. Химки, 8-й микрорайон, д. 1	15.05.2019 в 09:00 204231	15.05.2019 в 14:45 204300	17	30	38	В 08.50 = 15 = 05.20.19 г. Принял предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен <i>Васильев</i> (подпись медработника)	Пройден 15.05.2019 8 8.45 Механик: <i>Крулов В.В.</i> (Крулов В.В.)
	г. Химки, 8-й микрорайон, д. 1	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9						В 14.55 = 15 = 05.20.19 г. Принял послерейсовый медицинский осмотр <i>Васильев</i> (подпись медработника)	
4	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9	г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2	31.05.2019 в 09:00 204300	31.05.2019 в 12:45 204352	38	-	31	В 08.55 = 31 = 05.20.19 г. Принял предрейсовый медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен <i>Васильев</i> (подпись медработника)	Пройден 31.05.2019 8 8.50 Механик: <i>Крулов В.В.</i> (Крулов В.В.)
	г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2	г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9						В 13.10 = 31 = 05.20.19 г. Принял послерейсовый медицинский осмотр <i>Васильев</i> (подпись медработника)	

Пробег автомобиля у водителя всего: 203 км

Расход топлива у водителя: 26 л бензина марки АИ-92

31.05.2019

Ю. Сазонов

(Сазонов Ю.Ю.)

Вид расходов	Можно списать	Письмо Минфина
Амортизация дешевого имущества	Нет	От 13.09.2019 № 03-03-05/70487
Поэтапное списание материальных расходов	Да	От 06.03.2019 № 03-03-07/14527
Предоставленные бонусы за выполнение объема покупок	Да	От 23.09.2019 № 03-03-06/1/72907 , от 30.08.2019 № 03-03-06/1/66950
Возмещение утилизационного сбора поставщику	Нет	От 14.08.2019 № 03-03-06/1/61449
Списание долга как безнадежного на приобретенное право требования	Нет	От 06.08.2019 № 03-03-06/1/59200
Представительские расходы на переговоры с «физиками»	Да	От 05.07.2019 № 03-03-06/1/49848
Утилизация продукции с истекшим сроком годности	Да	От 23.04.2019 № 07-01-09/29286
Оплата стоимости проезда сотрудников к месту работы и обратно, если это часть оплаты труда	Да	От 16.04.2019 № 03-03-07/26913
Возмещение расходов «физика» или компании, с которыми нет контракта	Нет	От 14.10.2019 № 03-03-06/1/78573 , от 08.02.2019 № 03-03-07/7618
Взносы на ДМС за работника, который уже уволился	Нет	От 01.02.2019 № 03-03-06/1/5947
Расходы на спиртные напитки для официального приема	Да	От 22.01.2019 № 03-03-06/1/3120
Лишний налог на имущество	Да	От 09.09.2019 № 03-03-06/1/69400 , от 03.04.2019 № 03-03-06/1/23109
Стоимость объекта под снос	Да	От 11.07.2019 № 03-03-06/3/51450
Стоимость служебной квартиры	Нет	От 24.01.2019 № 03-03-06/1/3843
Спецодежда и средства защиты для сотрудников	Да	От 16.08.2019 № 03-03-06/1/62279

Как проверить добросовестность контрагента как налогоплательщика

- Проверить сведения о контрагенте и его руководителе (иных должностных лицах) на официальном сайте ФНС России (<https://www.nalog.ru/>) через электронный сервис "**Риски бизнеса: проверь себя и контрагента**". Он позволяет проверить, в частности:

- является ли ваш контрагент официально зарегистрированным юридическим лицом или ИП;
- нет ли сведений о руководителе (ином должностном лице) контрагента в реестре дисквалифицированных лиц, лишенных права занимать определенные должности и участвовать в управлении организациями (ст. 3.11 КоАП РФ);
- не совпадает ли адрес вашего контрагента с одним из адресов массовой регистрации.

Кроме того, следует проверить, не входит ли контрагент в число должников, которые не погасили долги, взысканные по суду. Это можно сделать через Банк данных исполнительных производств, ссылка на который также размещена на странице сервиса "**Риски бизнеса: проверь себя и контрагента**" официального сайта ФНС России.

- Все полученные сведения следует сохранить с указанием даты их получения, например, в виде распечаток с сайта;

- **запросить у контрагента документы** (копии документов), подтверждающие:

- право осуществлять определенные виды деятельности. Например, такими документами могут быть лицензии;
- полномочия должностных лиц, которые подписывают договоры, первичные учетные документы, счета-фактуры. Например, их подтверждает приказ или доверенность от имени организации.

Важно проверять полномочия не только на момент заключения сделки, но и на дату подписания документов, подтверждающих его исполнение;

- **проанализировать сведения о контрагенте, доступные в сети Интернет и СМИ.** Рекомендуем изучить сайт контрагента, рекламные объявления, отзывы покупателей, чтобы убедиться в наличии у него ресурсов для исполнения договора (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированных специалистов). Сохраните распечатки с сайтов, переписку с контрагентом и другие результаты исследований. Эти документы помогут доказать реальность заключенной вами сделки.

Полезные сайты



Система
Главбух



nalog.ru «Проверь себя и контрагента»

fms.gov.ru паспорта граждан РФ

fssprus.ru Федеральная служба судебных приставов (долги)

kad.arbtr.ru сайт ВАС РФ

Genproc.gov.ru генеральная прокуратура

nic.ru/whois сайты контрагентов

websbor.gks.ru сервис Росстата

Доп. информация на nalog.ru



Система
Главбух



На сайте nalog.ru сейчас очень много полезных сервисов для налогоплательщиков.

- + npchk.nalog.ru проверить поставщика по ИНН
- + pb.nalog.ru- сервис «Прозрачный бизнес»
- + ofd.nalog.ru – реестр СМП
- + egrul.nalog.ru- Риски бизнеса
- + Kkt-online.nalog.ru- официальный сайт про ККТ
- + lkip.nalog.ru/calculator- выбор режима налогообложения

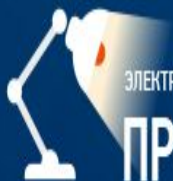
Признаки недобросовестного налогоплательщика

- **создание организации незадолго до совершения хозяйственной операции** (п. 6 Постановления N 53, Письмо Минфина России от 18.04.2017 N 03-13-07/23243);
- **взаимозависимость** участников сделок (п. 6 Постановления N 53, Письма Минфина России от 13.07.2016 N 03-01-18/40957, ФНС России от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@);
- **неритмичные или разовые операции** (п. 6 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 08.04.2011 N КЕ-4-3/5585@);
- **расчеты через один банк** (п. 6 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 08.04.2011 N КЕ-4-3/5585@);
- **транзитные платежи или расчеты по цепочке** (п. 6 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 16.08.2017 N СА-4-7/16152@, Постановление Президиума ВАС РФ от 23.11.2005 N 7088/05 по делу N А40-21484/04-126-238);
- **деятельность через посредников** (п. 6 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 08.04.2011 N КЕ-4-3/5585@);
- **дробление бизнеса** между несколькими лицами, применяющими спецрежимы (Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@).

Признаки недобросовестного контрагента

- **отсутствие регистрации в ЕГРЮЛ** (Письмо Минфина России от 16.04.2010 N 03-02-08/25);
- **"массовый" учредитель (участник), руководитель контрагента** (Письмо Минфина России от 17.12.2014 N 03-02-07/1/65228, Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.05.2017 N Ф04-715/2017 по делу N А75-1707/2016);
- **наличие адреса массовой регистрации** (Письмо ФНС России от 24.07.2015 N ЕД-4-2/13005@);
- **отсутствие расходов**, характерных для ведения деятельности (п. 5 Постановления N 53, Определение Верховного Суда РФ от 20.07.2016 N 305-КГ16-4155 по делу N А40-87379/2014);
- **отсутствие персонала** (п. 5 Постановления N 53, Определение Верховного Суда РФ от 20.07.2016 N 305-КГ16-4155 по делу N А40-87379/2014);
- **отсутствие основных средств** (п. 5 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 08.04.2011 N КЕ-4-3/5585@);
- **отсутствие складских помещений** (п. 5 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 08.04.2011 N КЕ-4-3/5585@);
- **отсутствие транспортных средств** (п. 5 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 08.04.2011 N КЕ-4-3/5585@);
- **отсутствие производственных активов** (п. 5 Постановления N 53, Письмо ФНС России от 08.04.2011 N КЕ-4-3/5585@).

https://pb.nalog.ru/calculator.html



ЭЛЕКТРОННЫЙ СЕРВИС

ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС

ПРОВЕРЬ СЕБЯ И КОНТРАГЕНТА



О сервисе



Поиск



Вопросы и ответы



Обратная связь



Открытые данные



Форум



Калькулятор



Сервис работает в тестовом режиме.

НАЛОГОВЫЙ КАЛЬКУЛЯТОР ПО РАСЧЕТУ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Проверка контрагента (Письмо ФНС России от 23.03.2017 N ЕД-5-9/547@)

Сведения об ООО "Альфа" на 21.02.2019

ОГРН	1127785195230	
ИНН	7722345678	
Предстоит исключение из ЕГРЮЛ	Да	Нет
Представляет отчетность в ИФНС	Да	Нет
Платит налоги	Да	Нет
Выступает в суде:		
- как истец	Да	Нет
- как ответчик	Да	Нет
Исполнительные производства	Да	Нет
Судом установлено, что лица, указанные в ЕГРЮЛ, не могли быть участниками организации или руководить ею	Да	Нет
Документы на контрагента		
Выписка из ЕГРЮЛ	Да	Нет
Устав	Да	Нет
Свидетельство о госрегистрации	Да	Нет
Свидетельство о постановке на учет в ИФНС	Да	Нет
Решение об избрании / назначении руководителя	Да	Нет
Паспорт руководителя	Да	Нет
Бухгалтерская отчетность	Да	Нет

Как налоговики проверяют по статье 54.1 НК РФ.

Шаг 1. Ищут разрывы в отчетности.

Шаг 2. Изучают партнеров.

Шаг 3. Приглашают пообщаться.

Шаг 4. Приходят с выездной проверкой.

Претензии налоговых органов.

1. Сделка нереальная.
2. Искусственное дробление бизнеса.
3. Отсутствие деловой цели.

Защитные аргументы

Компания не отвечает за то, с кем сотрудничает ее контрагент. И даже если есть подозрения, что посредники второго звена — однодневки, налоговики обязаны это доказать. Они не вправе снимать расходы, если не проверили отчетность сомнительного партнера, уплату налогов

Нельзя снимать расходы из-за подозрений, что работы выполнил не контрагент, а кто-то другой. Фиктивного документооборота между компанией и контрагентом не было, на проверке они представили договор подряда, акты выполненных работ, а также справки о стоимости работ и затрат

Налоговики не вправе диктовать условия, как эффективно управлять компанией. Бизнес-решения она принимает самостоятельно. Тогда как задача налоговиков — лишь контроль над тем, соблюдает ли она законодательство по налогам и сборам ([постановление Конституционного суда от 24.02.2004 № 3-П](#))

Нельзя снимать вычеты только из-за подозрительных подписей на счете-фактуре. Вычет обоснован, если есть счета-фактуры, компания проявила должную осмотрительность

Судебный акт

[Решение Арбитражного суда Ростовской области от 23.04.2019 № А53-2431/19](#)

[Решение Арбитражного суда Ульяновской области от 25.07.2019 № А72-1975/2019](#)

[Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17.01.2018 № Ф09-8684/17](#)

Инструкция к проверке по 54.1 НК РФ.

Шаг 1. Подтвердите надежность контрагента.

Как избежать проблем. Пропишите и конкретизируйте процедуру проверки контрагента в регламенте или инструкции. Оформите такие документы, если их в компании нет. Результаты проверки с выводами о надежности партнера всегда фиксируйте на бумаге и будьте готовы представить инспекторам на проверке. Например, в виде служебной записки на имя руководителя, досье или карточки контрагента.

Шаг 2. Обоснуйте деловую цель сделки

Как избежать проблем. Закрепите деловую цель на бумаге. Например, в маркетинговой политике, приказе о скидках, служебных записках, экономических расчетах, подтверждающих целесообразность сделки, деловой переписке и т. п.

Покупки по завышенным ценам можно обосновать тем, что организация экономит на доставке, всегда вовремя получает товар и отсрочку по оплате, товар более высокого качества и т. п. Когда продаете товар со скидками, поясните, что их получают только крупные, новые или постоянные покупатели. Дохода от купли-продажи нет, но в целом сотрудничество с контрагентами приносит выгоду. Ведь объемы поставок растут. Но не занижайте цены многократно. Тогда аргумент может сработать, даже если поставили товар взаимозависимой компании (п. 8 письма ФНС от 11.04.2018 № СА-4-7/6940, определение Верховного суда от 29.03.2018 № 303-КГ17-19327).

Инструкция к проверке по 54.1 НК РФ.

Шаг 3. Докажите реальность сделки

Как избежать проблем. На практике контрагент может не сообщить компании, что привлекает для исполнения договора третьих лиц. Например, сторонних перевозчиков или субподрядчиков. Поставить под сомнение реальность сделки могут и недочеты в первичке, договоре и счетах-фактурах.

Особое внимание уделяйте договорам подряда. Пропишите в договоре условия, согласно которым привлечь субподрядчиков можно только с вашего письменного разрешения. Если даете такое разрешение, убедитесь, что субподрядчики – не «однодневки» и фактически могут исполнить сделку (постановления арбитражных судов Западно-Сибирского округа от 02.04.2018 № Ф04-59/2018, Московского округа от 22.03.2018 № Ф05-2759/2018).

Шаг 4. Устраните ошибки и нестыковки в документах

Как избежать проблем. Если нашли неточности, исправьте их или запросите у партнеров исправленные документы. Убедитесь, что данные в различных документах не противоречат друг другу. Не заменяйте первичку новыми документами, если приняли ее к учету. Это может усилить подозрения инспекторов (письмо ФНС от 12.01.2018 № СД-4-3/264).

Памятка для сотрудника, работающего на участке «Поставщики и подрядчики» для проверки первичных документов от поставщиков

1. Первичный документ, поступивший от поставщика (товарная накладная, акт выполненных работ, оказанных услуг, УПД), должен содержать обязательные реквизиты, предусмотренные [статьей 9](#) Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ:
- наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование организации, составившей документ;
 - содержание факта хозяйственной жизни;
 - величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
 - наименование должностей лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, либо наименование должностей лиц, ответственных за оформление свершившегося события;
 - подписи указанных лиц с расшифровкой и иную информацию, необходимую для идентификации этих лиц.

Если хотя бы одного реквизита нет, документ к учету не принимать, связаться с поставщиком, попросить переделать документ.

2. Наименование продавца и покупателя должно соответствовать учредительным документам. При обнаружении ошибки в наименовании продавца или покупателя документ к учету не принимать, связаться с поставщиком, попросить переделать документ.

3. Наименование товара должно соответствовать договору поставки, наименование работ (услуг) – договору на выполнение работ, оказание услуг. При обнаружении несоответствия в наименовании товаров (работ, услуг) документ к учету не принимать, связаться с поставщиком, попросить переделать документ.

4. Проверить сумму НДС и цену товара с учетом НДС. При обнаружении арифметической ошибки документ к учету не принимать, связаться с поставщиком, попросить переделать документ.

5. Если поставщик выставляет УПД, документ должен быть заполнен с учетом рекомендаций, приведенных в приложениях [3](#) и [4](#) к [письму ФНС России от 21 октября 2013 № ММВ-20-3/96](#).

6. Некоторые поставщики составляют товарную накладную по своей утвержденной форме. Форма накладной указана в договоре. Если в накладной заполнены все обязательные реквизиты, документ принимать к учету. Список таких поставщиков приведен в приложении 1 к настоящей памятке.

Список поставщиков, которые выписывают товарные накладные по своей утвержденной форме, предусмотренной договором:

1. ООО «Модная одежда»
2. ООО «Сириус»
- 3...

Инструкция к проверке по 54.1 НК РФ.

Шаг 5. Оспорьте претензии ИФНС

Как избежать проблем. Чтобы оспорить доначисления, подайте письменные возражения на акт проверки. Приложите к возражениям документы, которые подтверждают ваши доводы. Если инспекторы не приняли аргументы, обжалуйте решение инспекции в региональное управление ФНС. Если вышестоящие инспекторы поддержали коллег – обратитесь в суд (ст. 142 НК). Но судебная практика по статье 54.1 НК только формируется, поэтому решение судей предугадать сложно.

ИССЛЕДОВАНИЕ И ДОКАЗЫВАНИЕ ФАКТОВ УМЫШЛЕННОЙ НЕУПЛАТЫ ИЛИ НЕПОЛНОЙ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

ФНС России и Следственный комитет РФ разработали Методические рекомендации об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налогов. Письмом ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ они направлены в территориальные налоговые органы для применения при проведении налоговых проверок.

Если наличие умысла доказано, размер штрафа увеличивается (ст. 110, п. п. 1, 3 ст. 122 НК РФ). Кроме того, умышленное уклонение от уплаты налогов с организации, совершенное в крупном размере, может повлечь уголовную ответственность виновного должностного лица (п. 4 ст. 110 НК РФ, ст. 199 УК РФ, п. 3 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64).

В Методических рекомендациях налоговым органам предложен алгоритм действий по выявлению фактов, свидетельствующих об умышленной неуплате (неполной уплате) налогов в бюджет.

1. Определить, действия каких конкретно должностных лиц организации привели к недоплате налога (п. 5 Методических рекомендаций). Для этого налоговым органам нужно изучить внутренние документы организации, договоры с контрагентами, первичные документы, а не ограничиваться сведениями, полученными из ЕГРЮЛ, ЕГРН и открытых баз данных.
2. Проверить, есть ли внешние источники, которые подтверждают наличие умысла в противоправных действиях должностных лиц (п. 6 Методических рекомендаций). Например, это может быть приговор суда в отношении лица, в результате действий которого возникла недоплата налога.
3. Если внешние источники отсутствуют, собрать в ходе налоговой проверки доказательства умышленного уклонения от налогов (п. 7 Методических рекомендаций). Для этого нужно получить пояснения налогоплательщика, истребовать документы (информацию), провести допросы, осмотры и т.д.
4. Проверить, проявил ли налогоплательщик должную осмотрительность при выборе контрагента, не были ли приняты меры формальными (п. 10 Методических рекомендаций).
5. Обратит внимание на поведение, доказывающее вину должностного лица, например на попытки уничтожить следы правонарушения (п. 12 Методических рекомендаций).
6. Зафиксировать в акте налоговой проверки все собранные свидетельства умышленного уклонения от налогов, цели и мотивы действий должностных лиц, виновность которых доказывается (п. п. 4, 8 Методических рекомендаций). В Методических рекомендациях подчеркивается, что излагать доказательства нужно так, чтобы было очевидно: неуплата (неполная уплата) налога стала результатом целенаправленных, осознанных действий налогоплательщика (его представителей).



Какие еще признаки фиктивного дробления ищут налоговики

№ п/п	Признак фиктивного дробления	Как доказать реальность разделения бизнеса
1	Налоговые обязательства уменьшились или не изменились, хотя объемы деятельности выросли	Поясните налоговикам, что увеличились расходы. В итоге снизилась доходность бизнеса и уменьшились налоговые отчисления
2	Новые юрлица созданы в одно время незадолго до «слета» исходной компании со спецрежима	Раз компания запланировала разделение на несколько юрлиц, новые компании зарегистрировали одновременно. Реорганизация непосредственно перед «слетом» со спецрежима — это случайное совпадение, собственники решили провести ее еще год назад. Подтвердите это решением общего собрания участников
3	Участники дробления оплачивают расходы друг за друга	Оформите договор поручения, по которому одна компания поручает другой оплатить за нее конкретные расходы (<u>ст. 971 ГК РФ</u>)
4	У новых юрлиц одинаковые поставщики или покупатели	Юрлица работают в разных регионах, но продают одинаковые товары, которые покупают у одних и тех же поставщиков. В итоге поставщики — одинаковые, а покупатели нет. Либо, наоборот, юрлица выпускают и продают разные товары, но одинаковым клиентам. Поэтому у них идентичные покупатели, но разные поставщики
5	Интересы новых компаний в госорганах представляют одни и те же «физики»	Компания вправе выдать доверенность любому физлицу, а не только работнику (<u>п. 1 ст. 185 ГК РФ</u>). Безопаснее, чтобы интересы новых юрлиц представляли разные «физики»
6	Численность персонала, размер дохода или занимаемая площадь близки к предельным значениям	Компания не боится «слететь» с упрощенки или вмененки. Как только она превысит предельные значения, организация перейдет на общий режим налогообложения
7	Покупатели и поставщики распределены между новыми юрлицами с учетом системы налогообложения	Группа компаний старается удовлетворить требования разных клиентов. Для работы с общережимниками она создала юрлицо на общей системе налогообложения, для взаимодействия с упрощенцами и вмененщиками — юрлицо на спецрежиме. Благодаря такому разделению холдинг привлекает новых клиентов, то есть расширяет рынок сбыта и увеличивает выручку. Это в конечном итоге приведет к росту налоговых отчислений в бюджет

Как по таблицам УФНС определить признаки дробления

Наименование показателя	ООО «СТРОИТЕЛЬ» (ИНН 5753203094)	ООО «СТРОЙИНВЕСТ» (ИНН 5753068430)	ООО «АВТОТРАНС» (ИНН 5754200530)	ООО «ТЕХНОСТРОЙ» (ИНН 5754200755)	ООО «ЮНИОНТРЕЙД» (ИНН 5753044694)	ООО «СТРОЙМАРКЕТ» (ИНН 5753054830)
Дата постановки на учет, наименование налогового органа	07.10.2014	06.09.2017	03.12.2014	07.10.2014	01.09.2008	27.11.2011
Адрес регистрации	302040, Орел, улица Лескова, 19, помещение 2	302040, Орел, улица Лескова, 19, корп. помещение 2,5, офис 2	302025, Орел, Московское шоссе, 137, корп. 5, помещение 63	302025, Орел, Московское шоссе, 137, корп. 5, помещение 63	302040, Орел, улица Лескова, 19	241020, Брянская область, Брянск, улица Транспортная, 5, офис 3/28
Учредитель, доля (%) (Ф. И. О., наименование юрлица)	Во всех фирмах один учредитель — Крученкова Наталья Викторовна 100%					
Руководитель (Ф. И. О.)	Один директор — Крученкова Наталья Викторовна				В двух фирмах один директор — Крученков Вячеслав Александрович	
Наличие признаков взаимозависимости	—				директор и учредитель супруги	
Одинаковый вид деятельности	Торговля розничная стройматериалами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах	Торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах	Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
Сумма доходов (руб.)	31 426 000 руб. по бухотчетности	2 648 000 руб. по бухотчетности	540 000 руб. по бухотчетности	24 748 000 руб. по бухотчетности	0 руб. по бухотчетности	2 339 000 руб. по бухотчетности
Единый сайт, телефон	Один телефон	Один телефон	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных
Налоговый режим	ЕНВД	УСН	УСН	ОСН	ОСН	УСН
Другие признаки дробления	Нет основных средств	Нет основных средств, один работник — директор — единственный учредитель	Нет основных средств, один работник — директор — единственный учредитель	Нет основных средств	Недостоверный и массовый адрес, нет выручки, ОС. Один работник — директор	Один работник — директор, ИФНС вынесла решение о ликвидации фирмы

Как снизить риски претензий налоговиков из-за дробления бизнеса

Не те подписи в документах

Следите, чтобы первичку и договоры от имени компании подписывали работники, которые числятся в этой организации, а не в другой. На практике часто бывает путаница

Компании совершают операции одновременно

Нередко компании открывают счета в банках, выдают доверенности или перечисляют зарплату в один день. Налоговики используют это как доказательство единого бизнеса (определение Верховного суда от 12.11.2018 № 303-КГ18-17919). Оформляйте однотипные операции не одновременно

Расходы оплачивает одна организация

Рискованно, если одна компания оплачивает расходы, связанные с деятельностью всей группы (определение Верховного суда от 21.08.2018 № 304-КГ18-11923). Перечисляйте оплату за каждую организацию с ее расчетного счета

Общая бухгалтерия

Лучше, чтобы в каждой организации был свой бухгалтер. Наличие собственной учетной системы у компании или ИП группы также будет доводом в ее пользу (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18.02.2019 № Ф09-39/19). Рискованно хранить вместе документы и печати всех компаний группы (определение Верховного суда от 05.09.2018 № 308-КГ18-12753)

Одни и те же ККТ

Безопаснее не перерегистрировать ККТ с одной компании на другую. Если все ККТ подключены к единой учетной системе, претензии налоговиков оспорить будет сложно (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 25.02.2019 № Ф03-378/2019)

- ofd.nalog.ru – реестр СМП
- egrul.nalog.ru- Риски бизнеса
- kkt-online.nalog.ru- официальный сайт про ККТ
- Rusprofile.ru- один из сервисов проверки контрагентов
- [Egrul_bot](https://t.me/Egrul_bot)- бот для проверки в TELEGRAM
- Websbor.gks.ru- сервис Росстата
- Genproc.gov.ru- генеральная прокуратура
- pb.nalog.ru- сервис «Прозрачный бизнес»
- nrchk.nalog.ru.- Проверка корректности заполнения счетов-фактур
- Npd.nalog.ru- проверка самозанятых.

The background features several thin red lines and circles. One circle is in the upper left, and another larger one is in the lower left. A large, sweeping red arc curves across the middle of the page.

НДС

Как теперь восстанавливать вычеты за реорганизованную компанию

Система сразу после реорганизации

Общая;
общая + вмененка

Общая, позже перейдут на спецрежим

Новая компания применяет
спецрежим с начала деятельности

Вмененка и (или) упрощенка

Когда восстановить вычеты

По правилам для общей системы

В квартале перед переходом на спецрежим

В I квартале работы на спецрежиме

В квартале, следующем за присоединением
организации на общей системе

Когда перечислить налог

По 1/3 суммы до 25-го числа
каждого из трех месяцев следующего
квартала

Всю сумму до 25-го числа месяца,
следующего за кварталом, в котором
восстановили налог

НДС: переходные положения

**Письмо ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@
"О порядке применения налоговой ставки по НДС в
переходный период"**

НДС: переходные положения

Возврат товаров

Налоговики рекомендуют продавцам **всегда** оформлять возврат товаров корректировочными счетами-фактурами. При этом не важно:

- принял ли покупатель товары на учет;
- когда была отгрузка - до нового года или после;
- возвращается вся партия товара или ее часть.

Ведомство обращает внимание, что в корректировочный счет-фактуру нужно внести ту же ставку, что была в первоначальном документе.

Один экземпляр корректировочного счета-фактуры передайте покупателю, если он плательщик НДС. Покупатель должен будет восстановить принятый к вычету налог.

НДС: переходные положения

6. Возврат товаров

Пример. В декабре 2018 года компания купила и поставила на учет 10 телевизоров по цене 23 600 руб., в том числе НДС 18%.

Претензий к качеству товара у нее нет.

В январе 2019 года компания вернула продавцу 2 телевизора. Она не выставляет счет-фактуру на возвращаемые товары. На разницу продавец оформляет корректировочный счет-фактуру. В нем он уменьшает количество товаров на 2 штуки, общую стоимость поставки — на 47 200 руб. ($23\,600 \text{ руб.} \times 2 \text{ шт.}$), а предъявленный НДС — на 7200 руб. ($47\,200 \text{ руб.} \times 18 : 118$).

НДС: переходные положения

6. Возврат товаров

Пример. Воспользуемся условием предыдущего примера. Допустим, в январе 2019 года покупатель вернул продавцу всю партию телевизоров.

Вариант 1. Продавец возмещает покупателю разницу в ставках НДС. Цена телевизора за минусом НДС — 20 000 руб. ($23\ 600 \text{ руб.} \times 100 : 118$). В январе покупатель выставил продавцу счет-фактуру на обратную реализацию телевизоров на сумму 240 000 руб. [$(20\ 000 \text{ руб.} + 20\ 000 \text{ руб.} \times 20\%) \times 10 \text{ шт.}$]. Он начислил НДС по ставке 20% — 40 000 руб. ($20\ 000 \text{ руб.} \times 20\% \times 10 \text{ шт.}$). Из-за возврата товаров продавец обязан перечислить покупателю на 4000 руб. ($240\ 000 \text{ руб.} - 23\ 600 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.}$) больше, чем получил от него при продаже партии телевизоров.

Вариант 2. Продавец отказался взять потери на себя. На дату возврата телевизоров покупатель выставил счет-фактуру на 236 000 руб. ($23\ 600 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.}$) и начислил НДС по новой ставке — 39 333,33 руб. ($236\ 000 \text{ руб.} \times 20 : 120$). Для покупателя возврат товара оказался убыточной сделкой. Его убыток составил 3333,33 руб. [$20\ 000 \text{ руб.} \times 10 \text{ шт.} - (236\ 000 \text{ руб.} - 39\ 333,33 \text{ руб.})$].

НДС: переходные положения

При возврате товара поставщик должен выставить вам корректировочный счет-фактуру на уменьшение независимо от того, приняли вы товар на учет или нет (п. 1.4 Письма ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Если ранее вы приняли к вычету НДС по этому товару, то налог нужно восстановить и отразить в декларации по НДС в следующем порядке (пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ):

- в разд. 9 декларации перенесите информацию из книги продаж о корректировочном счете-фактуре на уменьшение, по которому вы восстанавливаете налог. Либо о первичном документе, если он был зарегистрирован в книге продаж (п. 47.4 Порядка заполнения декларации по НДС, п. 14 Правил ведения книги продаж);
- в строку 080 разд. 3 декларации включите сумму восстановленного НДС (п. 38.8 Порядка заполнения декларации по НДС, п. 1.4 Письма ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@);
- в строке 118 разд. 3 декларации отразите сумму налога с учетом восстановленного НДС. Строка 118 формируется из суммы строк 010 - 080 и 105 - 115 разд. 3 (п. 38.12 Порядка заполнения декларации по НДС).

Если вы не применили вычет НДС по таким товарам, то возврат не нужно отражать в декларации. Это касается как принятых на учет товаров, так и товаров, не принятых на учет (пп. 4 п. 3 ст. 170, п. 1 ст. 172 НК РФ, п. 38.8 Порядка заполнения декларации по НДС).

Единая база данных по операциям, облагаемым НДС

Данные совпадают		Данные совпадают		Выявлено расхождение				
Покупка	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка	Продажа	
...	20	=	...	20	=	...	20	
						≠	...	20



Нестыковки в декларации

На первом этапе они находят такие нарушения:

- в книгах покупок или продаж нет итоговых сумм или они не совпадают со сведениями из раздела 3 декларации;
- в отчете счета-фактуры с сомнительными датами. Например, их выставили после отчетного периода;
- заявили вычет за пределами трехлетнего срока;
- суммы по разделам декларации не соответствуют цифрам в книгах покупок и продаж;
- неверно указали коды операций в книгах покупок или продаж.

Нестыковки в декларации

Самые распространенные ошибки:

- стороны сделки по-разному указали реквизиты счетов-фактур. Например, у покупателя счет-фактура № 10, а у поставщика № 0010;
- покупатель некорректно рассчитал сумму вычета. Это актуально, когда он заявляет вычет не полностью, а частями;
- стороны по-разному кодировали одну и ту же операцию. Например, покупатель указал код 01, а продавец 26;
- объединили несколько счетов-фактур в один;
- неправильно показали операции, к которым привлекали посредников;
- продавец не показал в своей декларации реализацию.

Нестыковки в декларации

Очень критичны ошибки, когда в декларации нарушено контрольное соотношение 1.27 или 1.28. Эти соотношения означают, что начисленный НДС в разделах 1–7 должен быть не меньше чем общая сумма НДС в разделе 9 — книге продаж. А вычеты в этих же разделах не должны превышать сумму НДС в разделе 8 — книге покупок.

Изменения в проверке деклараций

С 25 января пояснения к декларации по НДС сдавайте по новому формату

ФНС России обновила формат ответа на требование представить пояснения к налоговой декларации по НДС. В частности, учтены новые коды видов операций в книгах покупок и продаж (33 - 44).

Кроме того, изменен формат требований о представлении пояснении. В таком требовании вам могут прийти новые коды ошибок:

- код "5" - в декларации нет даты счета-фактуры или указана дата после отчетного периода;
- код "6" - в разд. 8 декларации или приложении к нему заявлен вычет за пределами трех лет;
- код "7" - в разд. 8 декларации или приложении к нему заявлен вычет по счету-фактуре, который был составлен до даты госрегистрации;
- код "8" - неверный код вида операции;
- код "9" - ошибка при аннулировании записей в разд. 9 декларации или приложении к нему.

Сделайте обновление программы, через которую передаете данные налоговикам.

Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@

Действия после получения требования

1. Передать налоговому органу квитанцию о приеме Требования в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня его отправки налоговым органом;
2. В отношении записей, указанных в Требовании, проверить правильность заполнения налоговой декларации, сверить запись, отраженную в налоговой декларации, со счетом-фактурой, обратив внимание на корректность заполнения реквизитов записей, по которым установлены Расхождения: даты, номера, суммовые показатели, правильность расчета суммы НДС в зависимости от налоговой ставки и стоимости покупок (продаж). Если счет-фактура принимался к вычету по частям (несколько раз), необходимо также проверить общую сумму НДС, принятую к вычету по всем записям такого счета-фактуры, в том числе с учетом предыдущих налоговых периодов;
3. Представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию с корректными сведениями при выявлении в представленной налоговой декларации по НДС ошибки, приводящей к занижению суммы налога к уплате;
4. Если ошибка в налоговой декларации не повлияла на сумму НДС, представить пояснения с указанием корректных данных. Также рекомендуется представить уточненную налоговую декларацию.

При этом при представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными.

5. Если после проверки корректности заполнения налоговой декларации ошибки не выявлены, об этом необходимо уведомить налоговый орган путем представления пояснений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснения либо уточненная налоговая декларация представляются в налоговый орган в течение пяти дней с даты получения Требования.

При представлении пояснений в адрес налогового органа вправе, в соответствии с пунктом 4 статьи 88 Кодекса, дополнительно представить документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

Код	Расшифровка
1	Компания отразила счет-фактуру в декларации, а у контрагента нет записи по этому счету-фактуре
2	В декларации компании расходятся данные книги покупок и книги продаж
3	В декларации посредника расходятся данные журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур
4	Ошибка в конкретной графе книги покупок или книги продаж. Номер этой графы стоит после кода 4 в квадратных скобках. Например, 4 [3]
5	Зарегистрировали счет-фактуру без даты или с неверной датой, например, она позже отчетного периода
6	Заявили вычет за пределами трех лет
7	Зарегистрировали счет-фактуру с датой, которая раньше регистрации юрлица
8	Указали неправильный код вида операции
9	Неверно аннулировали счет-фактуру

Коды в требованиях

Раздел 8 «Сведения из книги покупок» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия

№ п/п (стр. 005)	Код вида операции (стр. 010)	Номер счета-фактуры продавца (стр. 020)	Дата счета-фактуры продавца (стр. 030)	<...>	Номер документа, подтверждающего уплату налога (стр. 110)	Дата документа, подтверждающего уплату налога (стр. 100)	ИНН продавца (стр. 130)	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе, застройщике) (стр. 140) ИНН посредника	Номер таможенной декларации (стр. 150)	Код валюты по ОКВ (стр. 160)	Сумма покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры (стр. 170)	Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, применяемая к вычету, в руб. и коп. (стр. 180)	Период, ограничения записи	Справочно: код возможной ошибки	
1	2	3	4	<...>	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
100	02	2700167713	26.07.2019		26.07.2019		7706107510				2314620	385770	3 кв 2019	1	
210	01	00000000882	06.08.2019			06.08.2019	7826705374				1849750	345850,09	3 кв 2019	4 [10]	
311	22	00000000042	01.07.2019				1328902011				100000	16666,67	3 кв 2019	2	
340	01	1726	28.10.2019			30.09.2019	1326224103				78904,68	13150,78	3 кв 2019	5	
402	01	1349	30.01.2016			30.01.2016	1326224103				115207,06	19201,18	3 кв 2019	6	

Справочник кодов видов ошибок:
 1 — запись об операции отсутствует у компонента;
 2 — несоответствие данным об операции между разделом 8 «сведения из книги покупок» или приложением 1 к разделу 8 «сведения из дополнительных листов книги покупок» и разделом 9 «сведения из книги продаж» или приложением 1 к разделу 9 «сведения из дополнительных листов книги продаж» декларации налогоплательщика;
 4 [и.п.] — возможно, дублирование записи в графах 6, 9 (указаны номера граф, в которых дублирование выявлено) <...>

- Продавец не отразил реализацию
- НДС не соответствует сумме операции
- Расходятся данные в книге покупок и книге продаж
- Дата счета-фактуры продавца превышает отчетный период
- Пропущен трехлетний срок для вычета НДС

Раздел 9 «Сведения из книги продаж» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия

№ л/п (стр. 005)	Код вида операции (стр. 010)	Номер счета-фактуры продавца (стр. 020)	Дата счета-фактуры (стр. 030)	←, →	ИНН покупателя (стр. 100)	Сделка о покупке (бизнес-номер, агент) (стр. 110)	Номер документа, подтверждающего оплату (стр. 120)	Дата документа, подтверждающего оплату (стр. 130)	←, →	Стоимость продаж, облагаемая налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре от налога, в руб. и коп., по ставке				Сумма налога по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп., по ставке			Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп. (стр. 220)	Период отражения записи	Справочно: код возможной ошибки
										20% (стр. 170)	18% (стр. 175)	10% (стр. 180)	0% (стр. 190)	20% (стр. 200)	18% (стр. 205)	10% (стр. 210)			
1	2	3	4	←, →	11	12	13	14	←, →	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
205	01	618	08.08.2019		15130000473		1121	07.08.2019		147587				29477,40				3 кв 2019	4 [3]
372	02	А00000000229	13.09.2019		5830652509		147	13.09.2019						2				3 кв 2019	4 [20, 21]
459	01	0007593	23.09.2019		6652569781					63741				12748,20				3 кв 2019	4 [11]
553	20	101	15.07.2019		7812852147					56000				11200				3 кв 2019	8
611	01	78029	26.08.2019		5017120687		45	26.08.2019		200000				40000				3 кв 2019	4 [4]

Справочник кодов видов ошибок:
 2 — несоответствие данных об операции между разделом 8 «Сведения из книги покупок» или приложением Т к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок» и разделом 9 «Сведения из книги продаж» или приложением Т к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж» декларации налогоплательщика;
 4 [1,3] — возможно, допущены ошибки в графах 1, 3 [Коды налогоплательщика граф, в которых допущены ошибки] ←, →

- Ошибка в номере счета-фактуры
- Нестыковка между суммой операции и НДС с нее
- Неверный ИНН покупателя
- Неправильный код вида операции
- Ошибка в дате счета-фактуры

Код ошибки 1

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 211 от 22.11.2019

Пояснения к декларации по НДС за III квартал 2019 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 19.11.2019 № 5269 о представлении пояснений сообщает, что в декларации по НДС за III квартал 2019 года нет ошибок и противоречий.

Расхождение с кодом возможной ошибки 1 возникло по сделке с ООО «Продавец» (ИНН 6316014109) на сумму 639 456 руб., в том числе НДС 20% — 106 576 руб. ООО «Продавец» реализовало нам партию товаров на указанную сумму 30.09.2019 (копии товарной накладной и счета-фактуры прилагаются).

В ходе сверки расчетов ООО «Продавец» подтвердило факт реализации, но указало, что по ошибке не отразило эту сделку в своей книге продаж и декларации по НДС за III квартал 2019 года. В ближайшее время ООО «Продавец» намерено подать уточненную декларацию по НДС за III квартал 2019 года.

ООО «Компания» все условия для вычета НДС по указанной сделке выполнило в III квартале 2019 года (ст. 54.1, п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ):

- приобретенные товары предназначены для операций, которые облагаются НДС;
- товары приняты на учет 30.09.2019;
- имеется правильно оформленный счет-фактура и первичные документы;
- сделку исполнил сам контрагент.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за III квартал 2019 года.

Приложения:

- 1) копия договора купли-продажи с ООО «Продавец» от 25.09.2019 № 11;
- 2) копия счета-фактуры от 30.09.2019 № 496;
- 3) копия товарной накладной от 30.09.2019 № 512.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 4

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 214 от 26.11.2019

Пояснения к декларации по НДС за III квартал 2019 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.11.2019 № 5501 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за III квартал 2019 года.

Расхождение в разделе 8 декларации с кодом возможной ошибки 4[18] возникло по сделке с ООО «Поставщик» (ИНН 6311074159), у которого ООО «Компания» 02.09.2019 приобрело партию товаров на сумму 360 194 руб., в том числе НДС 20% — 60 032,33 руб. Все условия для вычета НДС по указанной сделке мы выполнили в III квартале 2019 года (ст. 54.1, п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ). Поэтому заявили вычет в декларации по НДС за III квартал 2019 года. Но из-за технической ошибки указали в строке 170 раздела 8 декларации неверную стоимость покупок по счету-фактуре — вместо 360 194 руб. поставили 360 000 руб. Однако сумма НДС в строке 180 раздела 8 указана верно — 60 032,33 руб.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 170 раздела 8 декларации считать верной сумму 360 194 руб.

Приложения:

- 1) копия договора с ООО «Поставщик» от 02.09.2019 № 1196;
- 2) копия счета-фактуры от 02.09.2019 № 7538;
- 3) копия товарной накладной от 02.09.2019 № 7663.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 5

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 215 от 26.11.2019

Пояснения к декларации по НДС за III квартал 2019 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.11.2019 № 5583 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за III квартал 2019 года.

Расхождение в разделе 8 декларации с кодом возможной ошибки 5 возникло по сделке с АО «Завод» (ИНН 5412005613), у которого мы 29.07.2019 приобрели товары на сумму 1 500 000 руб., в том числе НДС 20% — 250 000 руб. Все условия для вычета НДС по указанной сделке ООО «Компания» выполнило в III квартале 2019 года (ст. 54.1, п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ). Поэтому заявило вычет в декларации по НДС за III квартал 2019 года. Но из-за технического сбоя не заполнило строку 030 раздела 8 декларации.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 030 раздела 8 декларации считать верной дату 29.07.2019.

Приложения:

- 1) копия договора поставки с АО «Завод» от 01.07.2019 № А378/07-2019;
- 2) копия счета-фактуры от 29.07.2019 № 756;
- 3) копия товарной накладной от 29.07.2019 № 799.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 7

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 216 от 27.11.2019

Пояснения к декларации по НДС за III квартал 2019 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.11.2019 № 5598 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за III квартал 2019 года.

Расхождение в разделе 8 декларации с кодом возможной ошибки 7 возникло по сделке с ООО «Исполнитель» (ИНН 7714963258), которое оказало нам транспортные услуги и выставило счет-фактуру от 19.09.2019 № 63 на сумму 50 000 руб., в том числе НДС 20% — 8333,33 руб. Из-за технической ошибки ООО «Компания» указало в книге покупок и разделе 8 декларации по НДС за III квартал 2019 года неверную дату этого счета-фактуры — 19.09.2018. На тот момент ООО «Исполнитель» еще не был зарегистрирован. Дата его государственной регистрации — 26.11.2018.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 030 раздела 8 декларации считать верной дату 19.09.2019.

Приложения:

- 1) копия договора об оказании транспортных услуг с ООО «Исполнитель» от 10.09.2019 № 36;
- 2) копия счета-фактуры от 19.09.2019 № 63;
- 3) копия акта об оказании транспортных услуг от 19.09.2019 № 1.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Код ошибки 8

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 217 от 27.11.2019

Пояснения к декларации по НДС за III квартал 2019 года

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 22.11.2019 № 5632 о представлении пояснений сообщает, что не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС за III квартал 2019 года.

Расхождение в разделе 9 декларации с кодом возможной ошибки 8 возникло по сделке с ООО «Клиент» (ИНН 5003147852), которому мы реализовали партию товаров по счету-фактуре от 02.09.2019 № 000964 на сумму 125 000 руб., в том числе НДС 20% — 20 833,33 руб. Код вида этой операции — 01. Но из-за технической ошибки ООО «Компания» указало в строке 010 раздела 9 декларации несуществующий код вида операции — 11.

В связи с вышеуказанным ООО «Компания» просит по данной операции в строке 010 раздела 9 декларации считать верным код вида операции 01.

Приложения:

- 1) копия договора купли-продажи с ООО «Клиент» от 02.09.2019 № 96/2019;
- 2) копия счета-фактуры от 02.09.2019 № 000964;
- 3) копия товарной накладной от 02.09.2019 № 001132.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Проверочная программа налоговиков присваивает каждой компании степень риска по принципу светофора.

- Низкий риск (зеленый) — организация ведет активную деятельность, своевременно и полностью платит налоги, у нее есть ресурсы для исполнения сделок.
- Высокий риск (красный) — компания имеет признаки транзитной. Как правило, у нее нет основных средств, штата и она платит минимальные налоги.

ПОДХОДЫ К ОРГАНИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО УСТАНОВЛЕННЫМ ЗОНАМ РИСКА

Зоны риска совершения
налоговых правонарушений



Отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок по результатам анализа отчетности и схем ведения бизнеса.
Проведение налоговых проверок

Мониторинг и предупреждение совершения налоговых нарушений, разъяснение законодательства, отсутствие штрафов при добровольном уточнении и уплате налогов, проведение контрольных мероприятий

Информирование, консультирование, комфортные условия ведения бизнеса и уплаты налогов

УСЛОВИЯ, ПРИ СОБЛЮДЕНИИ КОТОРЫХ ВЕРОЯТНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ ВНП И ПРИМЕНЕНИЯ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ МИНИМАЛЬНА:

1

Отсутствие рисков, установленных концепцией планирования

2

Отсутствие нарушений налогового законодательства, выявленных в ходе камеральных проверок

3

Отсутствие сделок с «сомнительными» контрагентами, в том числе по цепочке в системе «АСК НДС», а также с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах

4

Отсутствие сделок с взаимозависимыми, подконтрольными, аффилированными лицами, реальность которых не подтверждена

5

Представление уточненных деклараций при выявлении нарушений в ходе камеральной проверки или предпроверочного анализа

РЕКВИЗИТЫ СЧЕТА-ФАКТУРЫ, КОТОРЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО ДОЛЖНЫ БЫТЬ ЗАПОЛНЕНЫ

По общему правилу в счете-фактуре должны быть заполнены все реквизиты. В то же время в отдельных случаях некоторые реквизиты вписывать не обязательно. Например, строку (8) заполняют только в счетах-фактурах, выставленных по госконтракту, у которого есть идентификатор (пп. "н" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры). **В счете-фактуре на отгруженные товары** могут быть не заполнены:

- строка (5) - номер и дата платежного поручения. Заполняется она, только если товары оплачены авансом (пп. 4 п. 5 ст. 169 НК РФ);
- графы 2, 2а, 3 и 4 - единица измерения, цена и количество товара. Графы заполняются, только если договор на поставку товаров предусматривает цену за единицу товара и эта единица есть в разд. 1 или разд. 2 ОКЕИ (пп. "б" - "г" п. 2 Правил заполнения счета-фактуры);
- графы 10, 10а и 11 - сведения о стране происхождения товаров и таможенной декларации. Графы заполняются только при продаже импортных товаров (Письмо от 12.01.2017 N 03-10-11/613).

В счете-фактуре на выполненные работы или оказанные услуги не заполняются:

- строки (3) и (4) - наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя (пп. "е", "ж" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры);
- строка (5) - номер и дата платежного поручения. Заполняется она, только если работы (услуги) оплачены авансом (пп. 4 п. 5 ст. 169 НК РФ);
- графы 2, 2а, 3 и 4 - единица измерения, цена и количество работ или услуг. Графы заполняются, только если договор на выполнение работ или оказание услуг предусматривает цену за их единицу и эта единица есть в разд. 1 или разд. 2 ОКЕИ (пп. "б" - "г" п. 2 Правил заполнения счета-фактуры, Письмо Минфина от 02.02.2016 N 03-07-09/4701);
- графы 10, 10а и 11 - сведения о стране происхождения товаров и таможенной декларации (Письмо Минфина от 20.09.2012 N 03-07-08/275).

В счете-фактуре на аванс не заполняются (п. 5.1 ст. 169 НК РФ):

- строки (3) и (4) - наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- графы 2, 2а, 3 и 4 - единица измерения, цена и количество товаров, работ или услуг;
- графа 5 - стоимость товаров (работ, услуг) без НДС;
- графа 6 - сумма акциза;
- графы 10, 10а и 11 - сведения о стране происхождения товаров и таможенной декларации.

Важно! В незаполненных строках и графах счета-фактуры ставятся прочерки.

• Существенные ошибки в счетах-фактурах

К ним относятся ошибки, которые не позволяют налоговым органам идентифицировать (п. 2 ст. 169 НК РФ):

1) продавца или покупателя.

- Это ошибки в наименовании продавца или покупателя, их адресе и ИНН, из-за которых инспекция не может установить продавца или покупателя.

К примеру, в строке 6 счета-фактуры указали не наименование покупателя из учредительных документов, а Ф.И.О. его сотрудника (Письмо ФНС России от 09.01.2017 N СД-4-3/2@). Проверить данные продавца (покупателя) вы можете на сайте ФНС России по ссылке <https://egrul.nalog.ru>;

2) наименование отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав). К примеру, вместо "мука ржаная" указано "мука пшеничная" (Письмо Минфина России от 14.08.2015 N 03-03-06/1/47252).

- Если в этой графе указана неполная информация, но достаточная для определения товара (работы, услуги, имущественного права), то на вычет это не влияет (Письмо Минфина России от 17.11.2016 N 03-07-09/67406);

3) стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) и сумму НДС. Например, это могут быть:

- - арифметические ошибки в стоимости или в сумме налога (Письмо Минфина России от 19.04.2017 N 03-07-09/23491);
- - отсутствие данных о стоимости или сумме налога (Письмо Минфина России от 30.05.2013 N 03-07-09/19826);
- - отсутствие либо неверное указание наименования и кода валюты (Письмо Минфина России от 11.03.2012 N 03-07-08/68);
- - отсутствие либо неверное указание единицы измерения, количества (объема) и цены (тарифа) за единицу измерения (Письмо Минфина России от 15.10.2013 N 03-07-09/43003);

4) правильную налоговую ставку. К примеру, вместо ставки 10% указана ставка 20%.

5) Факсимильная подпись на счете-фактуре может привести к отказу в вычете. Это является существенной ошибкой.

- Статья 169 НК РФ не предусматривает использования факсимильной подписи при оформлении счета-фактуры. Поэтому факсимиле в счете-фактуре влечет отказ в вычете НДС (Постановление Президиума ВАС РФ от 27.09.2011 N 4134/11, Письма Минфина России от 10.04.2019 N 03-07-14/25364, от 08.12.2017 N 03-03-06/1/81951).

6) счета-фактуры, которые составлены до отгрузки, выставлены с нарушением порядка. Поэтому они не являются основанием для принятия "входного" НДС к вычету (Письма Минфина России от 09.11.2011 N 03-07-09/39, от 17.02.2011 N 03-07-08/44).

- Если ошибки не мешают идентифицировать продавца и покупателя, наименование и стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, ставку и сумму налога, то такие ошибки несущественные и из-за них не должны отказать в вычете НДС (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Несущественные ошибки в счете-фактуре

1) опечатки в наименовании и адресе покупателя или продавца, например:

- - указание Ф.И.О. покупателя-предпринимателя без слов "ИП" (Письмо Минфина России от 07.05.2018 N 03-07-14/30461);
- - замена прописных букв на строчные в наименованиях продавца и покупателя (Письмо Минфина России от 18.01.2018 N 03-07-09/2238);
- - лишние символы, например тире или запятые (Письмо Минфина России от 02.05.2012 N 03-07-11/130);
- - сокращения в адресе, замена прописных букв на строчные или наоборот, смена местами слов, дополнительное указание страны, если в ЕГРИП или ЕГРЮЛ этого нет (Письма Минфина России от 02.04.2019 N 03-07-09/22679, от 25.04.2018 N 03-07-14/27843, от 02.04.2018 N 03-07-14/21045, от 17.01.2018 N 03-07-09/1846, от 20.11.2017 N 03-07-14/76455);

2) нарушение нумерации счетов-фактур;

3) указание графического символа рубля вместо наименования валюты (Письмо Минфина России от 13.04.2016 N 03-07-11/21095);

4) указание кода вида товара по ТН ВЭД ЕАЭС при реализации товаров на территории России (Письмо Минфина России от 09.01.2018 N 03-07-08/16);

5) прочерк вместо фразы "без акциза" в графе 6 (Письмо Минфина России от 18.04.2012 N 03-07-09/37);

7) отсутствие в графе 7 "Налоговая ставка" счета-фактуры символа "%" (Письмо Минфина России от 03.03.2016 N 03-07-09/12236).

8) Неверный КПП в счете-фактуре (п. 2, пп. 2 п. 5, пп. 2 п. 5.1 ст. 169 НК РФ).

9) В счете-фактуре не указан номер платежного поручения;

10) В счете-фактуре неверно указана страна происхождения товара или номер таможенной декларации (п. 2 ст. 169 НК РФ, Письмо ФНС России от 04.09.2012 N ЕД-4-3/14705@).

11) при выставлении покупателю счета-фактуры позже срока. (п. 2 ст. 169 НК РФ, Письма Минфина России от 14.03.2019 N 03-07-11/16556, от 25.04.2018 N 03-07-09/28071, от 20.02.2016 N 03-07-11/9780).

Ошибка	Почему претензий быть не должно	Основание
Одинаковые номера счетов-фактур	Каждая компания сама решает, как нумеровать счета-фактуры и как часто обнулять нумерацию. Эти обстоятельства не лишают покупателя права на вычет. Допустимо начинать нумерацию заново каждый месяц, квартал или год	Письмо Минфина от 12.01.2017 № 03-07-09/411
Косая черта в номере	Наличие косой черты в номере счета-фактуры не препятствует налоговикам установить стороны и сущность сделки	Письмо Минфина от 14.05.2012 № 03-07-09/50
Нарушен срок оформления	Даже если продавец выставил счет-фактуру позже чем через пять дней после отгрузки, инспекторы могут определить предмет сделки и ее стороны	Письмо Минфина от 25.04.2018 № 03-07-09/28071
Нет ссылки на документ, которым утвержден бланк счета-фактуры	Кодекс не относит этот реквизит к обязательным (п. 5, 5.1 и 5.2 ст. 169 НК)	Письмо Минфина от 16.04.2018 № 03-07-09/25153
Опечатки в наименовании продавца или покупателя	Лишние или пропущенные символы, отсутствие кавычек и другие незначительные погрешности при оформлении строк 2 и 6 счета-фактуры не мешают инспекторам идентифицировать стороны сделки. Главное, чтобы ИНН продавца и покупателя были записаны верно	Письмо Минфина от 18.01.2018 № 03-07-09/2238
Не указан статус ИП	Если в ИНН покупателя нет ошибок, налоговики смогут его правильно идентифицировать. Даже и в том случае, когда в строке 6 продавец забыл упомянуть, что у «физика» есть статус предпринимателя	Письмо Минфина от 07.05.2018 № 03-07-14/30461
Опечатки и сокращения в адресе	Незначительные дефекты в написании адреса не лишают покупателя права на вычет НДС. К таким недочетам относятся опечатки, лишние или пропущенные знаки, сокращения, отсутствие слов «улица», «дом» и т. п.	Письма Минфина от 17.08.2018 № 03-07-14/58351 и от 17.01.2018 № 03-07-09/1846
Переставлены элементы адреса	Адрес продавца или покупателя необязательно переносить в счет-фактуру строго в той же последовательности, как он указан в ЕГРЮЛ или ЕГРИП	Письма Минфина от 23.11.2018 № 03-07-11/84720 и от 02.04.2018 № 03-07-14/21045
Неверный КПП	Опечатка в КПП не мешает инспекторам определить стороны сделки, если их ИНН указаны корректно	Письма ФНС от 07.09.2015 № ГД-4-3/15640@ и Минфина от 26.08.2015 № 03-07-09/49050
Вместо названия валюты — знак Р	Наименование валюты можно заменить ее графическим символом. Главное, правильно указать цифровой код валюты. Для рубля это 643	Письмо Минфина от 13.04.2016 № 03-07-11/21095
Нет прочерка в строке про госконтракт	Если сделка проходит не по госконтракту, в строке 8 нужно поставить прочерк. Даже когда его нет, покупатель вправе заявить вычет	Письмо Минфина от 08.09.2017 № 03-07-09/57870
Лишний код вида товара	Код вида товара нужно вписать в графу 1 а лишь при вывозе товаров в Армению, Белоруссию, Казахстан или Киргизию. Но даже если указать его при реализации товаров на территории России, счет-фактуру не забракуют	Письмо Минфина от 09.01.2018 № 03-07-08/16
Не указан код единицы измерения	Чтобы определить количество и стоимость товара, нужно знать единицу измерения. Если она в счете-фактуре есть, а код указать забыли, покупатель вправе заявить вычет	Письмо ФНС от 18.07.2012 № ЕД-4-3/11915@
Нет знака «%» в графе «Налоговая ставка»	Ставки НДС установлены в процентах (ст. 164 НК). Других показателей для налоговых ставок кодекс не предусматривает, поэтому разночтения тут исключены	Письмо Минфина от 03.03.2016 № 03-07-09/12236
Разные подписи	Экземпляры одного счета-фактуры могут подписать разные лица. Главное, чтобы они имели на это полномочия. Так поступают, например, в крупных компаниях с большой сетью филиалов	Письма Минфина от 27.06.2017 № 03-07-05/40316 и от 03.07.2013 № 03-07-15/25437

Условия для вычета НДС, предъявленного поставщиком

Со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) (п. 2 ст. 171, п. п. 1, 1.1 ст. 172 НК РФ)

С суммы перечисленного аванса (предоплаты) (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ)

1. Приобретенные товары (работы, услуги) предназначены для деятельности, облагаемой НДС.
2. Приобретенные товары (работы, услуги) приняты к учету (оформлены соответствующие первичные документы).
3. Вы получили от поставщика счет-фактуру или УПД, в котором нет ошибок, препятствующих вычету
4. Не прошли три года после принятия товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету

1. Есть платежное поручение на перечисление аванса.
2. Договором с поставщиком предусмотрено перечисление аванса.
3. Вы получили от поставщика счет-фактуру, в котором нет ошибок, препятствующих вычету

Памятка. Когда и на сколько можно перенести вычеты НДС

Ситуация	Безопасный срок для вычетов	Комментарий
Вычет нельзя переносить		
Перечислили аванс за товар, услуги или работы	Вы вправе заявить вычет в квартале, когда перечислили предоплату и получили авансовый счет-фактуру (п. 9 ст. 172 НК)	Для вычета «авансового» НДС важно выполнить три условия: прописать в договоре предоплату, иметь в наличии платежку на аванс и правильно оформленный счет-фактуру
Отгрузили товары в счет аванса	Вычет заявите в квартале отгрузки (п. 6 ст. 172 НК)	Авансовый вычет нельзя дробить на части
Утвердили авансовый отчет по представительским расходам	Вычет можете заявить на дату утверждения авансового отчета (п. 7 ст. 171 и ст. 172 НК)	К вычету принимаете только налог по расходам, которые учли при расчете налога на прибыль. НДС по сверхнормативным затратам вы вправе заявить к вычету только в течение календарного года
Утвердили авансовый отчет по командировке	Заявите вычет в квартале, когда утвердили авансовый отчет (письмо ФНС от 09.01.2017 № СД-4-3/2@)	Налог с командировочных принимайте к вычету, только если затраты признали в налоговом учете
Уплатили НДС как налоговый агент	НДС принимайте к вычету в квартале, в котором налог уплатили (п. 2 и 3 ст. 161, п. 3 и 4 ст. 171, п. 1 ст. 172 и ст. 173 НК)	Вычет возможен только при условии, что покупку приняли к учету (письмо Минфина от 17.11.2016 № 03-07-08/67622)

Памятка. Когда и на сколько можно перенести вычеты НДС

На вычет есть три года

Приобрели товары, работы или услуги

Вы вправе заявить вычет в течение трех лет с даты, когда приняли покупку на учет (п. 1.1 ст. 172 НК)

Входной налог можно дробить на части

Получили корректировочный счет-фактуру

Вычет вы вправе заявить в течение трех лет с даты корректировочного счета-фактуры (п. 10 ст. 172 НК)

Если покупали товары, работы или услуги, вычет можете поделить на части

Выполнили строительно-монтажные работы для собственного потребления

Вычет заявляйте на последнее число каждого квартала, то есть на дату начисления налога (п. 5 ст. 172 НК)

Вычет по СМР можете заявить в течение трех лет (письмо ФНС от 11.04.2018 № СД-4-3/6893@)

Купили основное средство, нематериальный актив или оборудование к установке

Заявляйте налог к вычету в полном объеме после принятия активов на учет

Вы вправе принять налог к вычету в течение трех лет. Но дробить его нельзя (п. 1 ст. 172 НК)

Заплатили НДС при ввозе товаров в Россию

Вычет можете задекларировать в течение трех лет, как оприходовали товары (п. 1.1 ст. 172 НК)

Ввозной НДС вы вправе заявлять частями (письмо Минфина от 09.08.2019 № 03-07-08/60395)

Вычет надо заявить в течение одного года

Расторгли договор и вернули аванс покупателю

Вычет заявляйте в квартале, когда вернули аванс покупателю (п. 5 ст. 171 и п. 4 ст. 172 НК)

Принять налог к вычету можно только в течение года (письмо Минфина от 10.04.2019 № 03-07-11/25201)

Перенос вычета

Нельзя перенести вычеты НДС:

- уплаченного покупателями - налоговыми агентами;
- предъявленного иностранцам, которые не числятся в российских налоговых органах;
- в случае возврата товаров, отказа от них, изменения условий или расторжения договора;
- предъявленного и исчисленного при строительстве и сборке основных средств;
- уплаченного по командировкам и представительским расходам;
- исчисленного с полученной предоплаты;
- уплаченного по "неподтвержденному" экспорту;
- при получении вклада в уставный капитал;
- предъявленного при перечислении предоплаты;
- при изменении стоимости;
- связанного с деятельностью в ОЭЗ Калининградской области.

"Остальной" НДС можно заявить к вычету в течение трех лет после принятия на учет товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Письмо Минфина России от 17.10.2017 N 03-07-11/67480

Как учесть сумму НДС, выделенную в кассовом чеке, при отсутствии счета-фактуры

Продавец может выдать подотчетному лицу организации только кассовый чек без счета-фактуры (п. 7 ст. 168 НК РФ). Чтобы такого не произошло, выдайте подотчетному лицу доверенность от вашей организации. Представителю организации продавец обязан будет выдать счет-фактуру (Приложение к Письму МНС России от 13.05.2004 N 03-1-08/1191/15@).

Вычет НДС по кассовому чеку при отсутствии счета-фактуры применять рискованно. По мнению Минфина России, без счета-фактуры вычет НДС невозможен (Письма от 12.01.2018 N 03-07-09/634, от 28.12.2017 N 03-07-11/87948).

Однако суды данную позицию не поддерживают. По их мнению, при приобретении товаров (работ, услуг) в розницу за наличный расчет право на вычет можно подтвердить иными документами, например, кассовым чеком (Постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 N 17718/07 по делу N А40-13151/06-98-80).

Если вы решили принять НДС к вычету по кассовому чеку, записи в бухгалтерском учете будут такими же, как и в случае, когда есть счет-фактура продавца.

Если вы решили не принимать НДС к вычету по кассовому чеку, то не учитывайте эту сумму в расходах при налогообложении прибыли (Письма Минфина России от 28.12.2017 N 03-07-11/87948, от 24.01.2017 N 03-07-11/3094). Ведь отсутствие счета-фактуры не входит в число случаев, когда предъявленный продавцом НДС может быть учтен в расходах при расчете налога на прибыль (п. 1 ст. 170 НК РФ).

Списали старое недоамортизированное основное средство - НДС восстанавливать не нужно

Налогоплательщики, которые решили расстаться с **физически и морально изношенным** основным средством до окончания срока амортизации, **вправе не восстанавливать НДС**. ФНС объяснила вывод тем, что так сложилась судебная практика: в налоговом законодательстве нет подходящих оснований для восстановления.

Отметим, Минфин в одном из писем разъяснял, что налог нужно восстановить.

Если собираетесь списать устаревшее основное средство, лучше уточните мнение своей инспекции.

- *Письмо ФНС России от 16.04.2018 N СД-4-3/7167@*

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 123 от 29.11.2019

**Пояснения
о причинах расхождений между выручкой в декларации по НДС
и поступлениями по расчетному счету**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 25.11.2019 № 1234/11-119 о представлении пояснений сообщает следующее.

Расхождения между выручкой в декларации по НДС и поступлениями по расчетному счету в III квартале объясняются тем, что в декларации по НДС выручка отражена без учета налога, а на расчетный счет платежи от покупателей поступали в полной сумме с учетом НДС.

Кроме того, в III квартале 2019 года на расчетный счет ООО «Компания», кроме выручки от реализации, поступали и другие платежи:

- 10.09.2019 — возврат ранее предоставленного займа в размере 350 тыс. руб. по договору от 10.01.2018 № 3;
- 25.09.2019 — погашена задолженность от ООО «Покупатель» в сумме 550 000 руб. на оплату поставок, НДС с которых был начислен и отражен в декларации за IV квартал 2018 года.

В декларации по НДС за III квартал 2019 года нет ошибок и противоречий. Поэтому ООО «Компания» не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию.

Приложения:

- 1) копия договора займа с ООО «Заемщик» от 10.01.2018 № 3;
- 2) выписки по банковскому счету в АКБ «Надежный» от 10.09.2019 и 25.09.2019;
- 3) копия договора поставки с ООО «Покупатель» от 01.08.2018 № 111-П;
- 4) копии товарной накладной ООО «Покупатель» от 18.12.2018 № Т-146 и счета-фактуры от 18.12.2018 № 1111;
- 5) копия книги продаж за IV квартал 2018 года.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю
ИФНС России № 10 по г. Москве

Исх. № 123 от 29.11.2019

**Пояснения
о причинах расхождений с декларацией контрагента по НДС**

ООО «Компания» в ответ на требование ИФНС России № 10 по г. Москве от 25.11.2019 № 1234/11-119 о предоставлении пояснений сообщает следующее.

Счет-фактура от 20.09.2019 № 113 правомерно отражен в книге продаж и декларации за III квартал. ООО «Компания» в сентябре реализовало ООО «Покупатель» товары по договору от 30.08.2019 № 1-П. Товарная накладная от 21.09.2019 № 113/П подписана обеими сторонами. Счет-фактура от 21.09.2019 № 113 составлен без нарушений.

В декларации по НДС за III квартал 2019 года нет ошибок и противоречий. ООО «Компания» не обязано вносить исправления и представлять уточненную декларацию по НДС.

Дополнительно сообщаем, что покупатель вправе заявить НДС к вычету по товарам в течение трех лет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).







Приложения: договор поставки от 30.08.2019 № 1-П, товарная накладная от 21.09.2019 № 113/П и счет-фактура от 21.09.2019 № 113.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

НДФЛ и страховые взносы

Оценка	Что изменилось	Как сейчас	Когда вступит в силу
Налог на доходы физических лиц			
	Крайний срок для сдачи годового 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ с признаком 1 — 1 марта года, следующего за отчетным	Годовой расчет 6-НДФЛ и справки-2-НДФЛ с признаком 1 вы сдавали не позднее 1 апреля. А справки 2-НДФЛ с признаком 2 — до 1 марта включительно	С отчетности за 2019 год
	Расчеты 6-НДФЛ и справки 2-НДФЛ в электронном виде должны сдавать компании с численностью 10 человек и более	Сейчас лимит — 25 человек	С отчетности за 2019 год
	6-НДФЛ и 2-НДФЛ объединяют	Компании сдают отдельно 2-НДФЛ и 6-НДФЛ	С I квартала 2021 года
	Физлица могут заплатить НДФЛ авансом	Авансом разрешено платить только имущественные налоги	С 1 января 2020 года
Страховые взносы			
	Отчитываться по взносам в электронном виде должны компании со среднесписочной численностью свыше 10 человек	Сейчас лимит — 25 человек	С отчетности за 2019 год
	Обособленные подразделения без счета в банке не должны сдавать отчетность и платить взносы	Компании обязаны платить взносы и сдавать отчетность по месту учета «обособок», которые производят выплаты физлицам. Не имеет значения, есть у них счет или нет	С 1 января 2020 года

**У КОМПАНИИ ЕСТЬ ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ
НА ТЕРРИТОРИИ ОДНОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ?**

**ДА, ГОЛОВНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
И ОДНО ИЛИ НЕСКОЛЬКО
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ**

**ВЫ МОЖЕТЕ ПЛАТИТЬ НАЛОГ
И СДАВАТЬ ОТЧЕТНОСТЬ
ЧЕРЕЗ ГОЛОВНУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ
ИЛИ ОДНО ИЗ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ**

**ДА, ТОЛЬКО
ОБОСОБЛЕННЫЕ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ**

**ВЫ МОЖЕТЕ ВЫБРАТЬ
ОДНО ОТВЕТСТВЕННОЕ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ**

**НЕТ, ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ НАХОДЯТСЯ
В РАЗНЫХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ОБРАЗОВАНИЯХ**

**СДАВАТЬ ОТЧЕТНОСТЬ
И ПЛАТИТЬ НАЛОГ
ЗА ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ИЗ ДРУГОГО
МУНИЦИПАЛИТЕТА НЕЛЬЗЯ**

ИНН 7710222222

КПП 771001001

Стр. 001

Форма по КНД 1150097

Уведомление
о выборе налогового органа и ответственного лица
(организации, обособленного подразделения организации)

Представляется в налоговый орган (код)

7710

В соответствии с пунктом 7 статьи 226 и пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
« КОМПАНИЯ »

(полное наименование организации)

Будет перечислять исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц, а также представлять сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации, и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом,

начиная с 2020 года

по КПП организации/ обособленного подразделения

771001001

Код по ОКТМО

45374000--

Причина представления
уведомления (код)

1

1 – с принятием решения о переходе на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации
либо одного обособленного подразделения (ответственного обособленного подразделения).
2 – с изменением количества обособленных подразделений.
3 – с другими изменениями, влияющими на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчета по форме 6-НДФЛ
(указать изменения).

Номер контактного телефона

84959250000

Данное уведомление составлено на 2-- страниц с приложением подтверждающих документов (копии) на -- листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем уведомлении, подтверждаю:

1

1 – налогоплательщик
2 – представитель налогоплательщика

ИВАНОВ

ИВАН

ИВАНОВИЧ

(фамилия, имя, отчество¹ руководителя организации либо представителя полностью)

Подпись

Иванов

Дата

09.01.2020

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего
полномочия представителя налогового агента

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении уведомления

Данное уведомление представлено (код)

на -- страниц с приложением копии документа

на -- листах

Дата представления

. .

уведомления

Зарегистрировано

за №

Фамилия, И.О.¹

Подпись

¹ Отчество указывается при наличии.

ИНН 7 7 1 0 2 2 2 2 2 2

КПП 7 7 1 0 0 1 0 0 1

Стр. 0 0 2

Организация и ее обособленные подразделения, расположенные на территории
одного муниципального образования:

КПП организации / обособленного подразделения	Код налогового органа
01 7 7 1 0 0 1 0 0 1 - - - - -	7 7 1 0
02 7 7 1 0 4 5 0 0 1 - - - - -	7 7 1 0
03 - - - - -	- - - - -
04 - - - - -	- - - - -
05 - - - - -	- - - - -
06 - - - - -	- - - - -
07 - - - - -	- - - - -
08 - - - - -	- - - - -
09 - - - - -	- - - - -
10 - - - - -	- - - - -
11 - - - - -	- - - - -
12 - - - - -	- - - - -
13 - - - - -	- - - - -
14 - - - - -	- - - - -
15 - - - - -	- - - - -
16 - - - - -	- - - - -
17 - - - - -	- - - - -
18 - - - - -	- - - - -
19 - - - - -	- - - - -
20 - - - - -	- - - - -
21 - - - - -	- - - - -
22 - - - - -	- - - - -
23 - - - - -	- - - - -
24 - - - - -	- - - - -
25 - - - - -	- - - - -

Доверенность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Иванов

(подпись)

09.01.2020

(дата)

- **Освобождение от штрафа для добросовестных НДФЛ-агентов закрепили в НК РФ (ст. 123 НК РФ)**

С 28 января 2019 налоговых агентов нельзя привлечь к ответственности за несвоевременное перечисление налога, если выполнены все следующие условия:

- 6-НДФЛ представлен вовремя;
- в нем в полном объеме отражено все, что требуется, нет ошибок, которые ведут к занижению налога;
- налог и пени перечислены до того, как налоговики узнали о просрочке или назначили выездную проверку.

По сути, в Налоговом кодексе отразили позицию КС РФ о том, что налоговых агентов нельзя штрафовать за непреднамеренную техническую ошибку.

- *Документ: Федеральный закон от 27.12.2018 N 546-ФЗ*

Как проверить платежи в инспекцию

Что сравнивать	Как правильно	На что указывает расхождение
Удержанный и перечисленный налог по разделу 1	Строка 070 – строка 090 = НДФЛ, перечисленный в бюджет за отчетный период	Налог не перечислен или перечислен не полностью
Дата, когда налог оплатили, и срок его уплаты из раздела 2	Дата платежки, которой перечислили налог в бюджет, не должна быть позднее срока из строки 120	Удержанный НДФЛ перечислен в бюджет с опозданием

НДФЛ

Письмо ФНС России от 01.11.2017 N ГД-4-11/22216@

"О направлении обзора нарушений в части заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ"

ФНС России сообщила о распространенных ошибках при заполнении формы 6-НДФЛ

Причинами нарушений при заполнении расчета являются, в частности: несоблюдение контрольных соотношений показателей расчета, несоблюдение порядка заполнения, а также разъяснений ФНС России. В таблице представлено описание нарушений, причины их возникновения и разъяснения правильного отражения соответствующих показателей расчета

Контрольные соотношения 6-НДФЛ

Раздел 1. Обобщенные показатели

010	Ставка налога, %	020	Сумма начисленного налога	025	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
030	Сумма налоговых вычетов	040	Сумма исчисленного налога	050	Сумма фиксированного авансового платежа
045	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов				
Итого по всем ставкам					
060	Количество физических лиц, получивших доход	070	Сумма удержанного налога		
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	090	Сумма налога, возвращенная налоговым агентом		

строка 020 =, >
строка 030

(строка 020 - строка 030) / 100 * строка 010 = строка 040 (с учетом соотношения 1.2).

строка 040 >, = строка 050

строка 070 - строка 090 <, = данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода)

Дата фактического получения дохода I

Зарплата (средняя зарплата в командировке), ежемесячные премии

Последний день месяца, за который начислили зарплату

Премии квартальные, годовые, разовые

День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту работника

Окончательный расчет с уволенным сотрудником

Последний рабочий день сотрудника

Отпускные и больничные

День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту работника

Командировочные расходы, которые сотрудник не подтвердил документами

Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет

Сверхлимитные суточные

Последний день месяца, в котором утвердили авансовый отчет

- Дата фактического получения дохода

Ежемесячная → Последняя дата месяца, за который начислена премия *

Квартальная →

День, когда деньги выдали из кассы **
или перечислили со счета
компании на карту работника

Годовая →

Разовая →

* письмо Минфина России от 04.04.2017 № 03-04-07/19708

** письмо Минфина России от 29.09.2017 № 03-04-07/63400

Дата фактического получения дохода II

Подарки в части, превышающей 4000 руб., облагаемая НДФЛ материальная помощь и другие доходы, не связанные с оплатой труда

День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту работника. Для доходов в натуральной форме — день передачи ТМЦ, оплаты за человека работ или услуг

Списание долга

Дата прекращения обязательства по любым основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации (в частности, отступное, судебное решение, соглашение о прощении долга) (письмо Минфина от 30.01.2018 № 03-04-07/5117).

Списание долга взаимозависимых лиц

Момент списания задолженности с баланса организации

Вознаграждение подрядчику

День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту подрядчика

Материальная выгода по займам

Последнее число каждого месяца в течение срока, на который выдали заем

Дивиденды

День, когда деньги выдали из кассы или перечислили со счета компании на карту участника общества (акционера)

2 раздел 6-НДФЛ

100	Дата фактического получения дохода	В соответствии со ст.223 НК РФ
110	Дата удержания налога	В соответствии с п.4 ст. 226 НК РФ: дата удержания = дата выплаты денег
120	Срок перечисления налога	Дата, не позднее которой должна быть перечислена сумма налога в соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ
130	Сумма фактически полученного дохода	Сумма начисленного (до удержания НДФЛ) дохода
140	Сумма удержанного налога	Сумма фактически удержанного НДФЛ

Варианты перерасчета в 6-НДФЛ

I «Невиновный» перерасчет (не связан с ошибкой/ человеческим фактором)

- Перерасчет отпускных
- Перерасчет заработной платы

Причины:

- Предоставление стандартных/имущественных налоговых вычетов
- Выплаты за прошлые периоды (квартальная премия, зарплата, выплаченная с опозданием и т.д.)



Расчет 6-НДФЛ за предыдущий период не уточняется, доходы отражаются в текущем периоде

II «Винновный» перерасчет (ошибки/человеческий фактор)

- Не исчисление сумм налога с доходов, подлежащих налогообложению

Например:

- Доходы в натуральной форме (квартплата, оплата проезда и т.д.)
- Арифметические ошибки бухгалтера



Требуется представление уточнённого расчета 6-НДФЛ за период

Варианты перерасчета в 6-НДФЛ

Январь, февраль, ..., -ноябрь

- Дата фактического получения дохода в виде зарплаты — это последнее число месяца, за который ее начислили
- Удержание НДФЛ из зарплаты до окончания месяца недопустимо
- Например, датой получения зарплаты за январь 2018 года считается 31 января
- Раньше этого срока удержать НДФЛ нельзя

Декабрь

При выплате ЗП до 31 декабря раздел 1 расчета 6-НДФЛ за год заполняется:

- по строке 020 – сумму начисленной зарплаты за декабрь
- по строке 040 – сумму исчисленного с нее НДФЛ
- по строке 070 – сумму удержанного НДФЛ

При заполнении раздела 2 ориентир на срок 120 (срок перечисления НДФЛ в бюджет)

Дата выплаты	6-НДФЛ за период	Строка 100	Строка 110	Строка 120
24 декабря		24.12.2018	24.12.2018	25.12.2018
25 декабря		25.12.2018	25.12.2018	26.12.2018
26 декабря	2018 год	26.12.2018	26.12.2018	27.12.2018
27 декабря		27.12.2018	27.12.2018	28.12.2018
28 декабря		28.12.2018	28.12.2018	29.12.2018
29 декабря	I кв. 2019	29.12.2018	29.12.2018	09.01.2019

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ЗА ДЕКАБРЬ

Срок выплаты заработной платы в организации приходится на 5 число. Зарплату за декабрь в связи с этим необходимо выплатить в декабре. Рассмотрим 2 варианта:

1. Зарплата выплачена 31 декабря 2019 года и в этот же день удержан и перечислен НДФЛ
2. Зарплата выплачена 30 декабря 2019 года и в этот же день удержан и перечислен НДФЛ.

В расчете за 2019 года компания отразила зарплату в строке 020, НДФЛ – в строке 040 и 070.

Раздел 7 компании:

Вариант 1 (2 раздел за 1 квартал 2020)			Вариант 2 (2 раздел за 2019 год)		
100	31.12.2019		100	31.12.2019	
110	31.12.2019		110	30.12.2019	
120	09.01.2020		120	31.12.2019	

Отпускные и больничные июня

Компания 20 июня 2019 г. выдала отпускные сотруднику – 18 000 руб. В этот день удержала и заплатила НДФЛ – 2340 руб. (18 000 руб. × 13%). В расчете за полугодие 2019 года компания отразила отпускные в строке 020, НДФЛ – в строке 040 и 070.

Раздел 2 компания заполнила только в расчете за 3 квартал 2019 года. Даты:

- строка 100 – 20.06.2019;
- строка 110 – 20.06.2019;
- строка 120 – 01.07.2019.

Как показывать доходы в 6-НДФЛ, расчете по взносам и 4-ФСС

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДА	ДАТЫ ДЛЯ ФОРМЫ 6-НДФЛ				УСЛОВИЯ, ЧТОБЫ ВКЛЮЧИТЬ ДОХОД	
	СТРОКА 020	СТРОКА 100	СТРОКА 110	СТРОКА 120	В ЕРСВ	В 4-ФСС
Зарплата по окладу работникам						
действующим	Последний день месяца, за который начислена зарплата		День выплаты денег	Следующий рабочий день после дня выплаты денег	По месяцу начисления выплат в бухучете	
уволенным	Последний день работы					
Премии:						
ежемесячные	Последний день месяца, за который она начислена		День выплаты денег	Следующий рабочий день после дня выплаты денег	По месяцу начисления выплат в бухучете	
квартальные	День выплаты денег					
годовые						
юбилейные и праздничные						
Доплаты:						
за работу в условиях труда, которые отклоняются от нормальных (<i>ночью, сверхурочно, в праздник, с разделением рабочего дня на части, на условиях совмещения</i>)	Последний день месяца, за который начислена доплата		День выплаты денег	Следующий рабочий день после дня выплаты денег	По месяцу начисления выплат в бухучете	
к разным выплатам из-за счетных ошибок	По виду выплаты, к которой производится доплата					
социальные доплаты в соответствии с нормами коллективного договора (<i>доплаты пособий, отпускных, среднего заработка до оклада</i>)	День выплаты денег					
Надбавки за дополнительные производственные навыки, умения, нагрузки	Последний день месяца, за который начислена надбавка		День выплаты денег	Следующий рабочий день после дня выплаты денег	По месяцу начисления выплат в бухучете	
Отпускные	День выплаты денег			Последний день месяца, в котором выдали отпускные	По месяцу начисления выплат в бухучете	
Пособия						
по временной нетрудоспособности	День выплаты денег			Последний день месяца, в котором выдали пособие	По месяцу начисления выплат в бухучете включить в объект обложения и в состав необлагаемых выплат	
по беременности и родам, по уходу за ребенком до полутора лет	В 6-НДФЛ не включать					
Материальная помощь						
сверх 4000 руб. в год на одного человека*	День выплаты денег			Следующий рабочий день после дня выплаты денег		
сверх 50 000 руб. в год на одного ребенка*						
в связи со смертью члена семьи						

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДА	ДАТЫ ДЛЯ ФОРМЫ 6-НДФЛ				УСЛОВИЯ, ЧТОБЫ ВКЛЮЧИТЬ ДОХОД	
	СТРОКА 020	СТРОКА 100	СТРОКА 110	СТРОКА 120	В ЕРСВ	В 4-ФСС
Средний заработок за период командировки и в других случаях	Последний день месяца, за который начислен средний заработок		День выплаты денег	Следующий рабочий день после дня выплаты денег	По месяцу начисления выплат в бухучете	
Суточные в пределах норм по НК	В 6-НДФЛ не включать				По месяцу, в котором директор утвердил авансовый отчет, суточные в пределах норм включить и в состав налогооблагаемых выплат	Не включать в 4-ФСС
сверх норм по НК	Последний день месяца, в котором директор утвердил авансовый отчет		День выплаты денег по любому другому основанию	Следующий рабочий день после дня выплаты денег		
Подарки по договору дарения до 4000 руб. в год на одного человека	В 6-НДФЛ не включать				Не включать в ЕРСВ и 4-ФСС	
сверх 4000 руб. в год на одного человека	День вручения подарка		День выплаты денег по любому другому основанию	Следующий рабочий день после дня выплаты денег		
Вознаграждение по договору подряда	День выплаты денег, в том числе авансов		Следующий рабочий день после дня выплаты денег		По месяцу начисления в бухучете на основании акта приемки-передачи работ	
Компенсация расходов работника, произведенных в пользу компании	В 6-НДФЛ не включать				Не включать в ЕРСВ и 4-ФСС	
Дивиденды собственникам не в штате	День выплаты денег		День спустя месяц после выдачи денег		Не включать в ЕРСВ и 4-ФСС	
Арендная плата	День выплаты денег		Следующий рабочий день после дня выплаты денег		Не включать в ЕРСВ и 4-ФСС	

* Матпомощь до 4000 руб. (до 50 000 руб. при рождении ребенка) рекомендуем показывать в строке 020 формы 6-НДФЛ и в форме 2-НДФЛ (письмо ФНС от 15.12.2016 № БС-4-11/24064@). В строку 030 формы 6-НДФЛ впишите необлагаемую часть. В строках 100–140 формы 6-НДФЛ матпомощь в пределах лимитов не показывайте.

Как отразить в 6-НДФЛ перерасчет отпускных

При доплате отпускных покажите в разд. 1 их итоговую сумму, а в разд. 2 - доплату в отдельном блоке строк 100 - 140, указав в строке 100 дату ее выплаты (Письмо УФНС по г. Москве от 12.03.2018 N 20-15/049940). При уменьшении отпускных отражайте в 6-НДФЛ их итоговую сумму (Письмо ФНС от 03.09.2019 N БС-4-11/17598@).

Пример. 6-НДФЛ при доплате отпускных

Работник ушел в отпуск на 28 дней с 05.06.2019. Отпускные выплачены 31.05.2019, тогда же перечислен НДФЛ.

04.07.2019 работнику доплачены отпускные - 2 900 руб. Тогда же перечислен НДФЛ - 377 руб. Всего отпускные составили 50 500 руб., НДФЛ с них - 6 565 руб.

В 6-НДФЛ за 9 месяцев 2019 г. отпускные и доплата отражены так.

Как отразить в 6-НДФЛ перерасчет отпускных

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %		
010	13	
Сумма начисленного дохода	50500	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
020	000	000
Сумма налоговых вычетов	0	Сумма исчисленного налога
030	000	6565
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	0	Сумма фиксированного авансового платежа
045	0	0
050		
Итого по всем ставкам		
Количество физических лиц, получивших доход	1	Сумма удержанного налога
060	1	6565
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0	Сумма налога, возмещенная налоговым агентом
080	0	0
090		

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога		
100	04.07.2019	130	2900
110	04.07.2019	140	377
120	31.07.2019		

Категория физических лиц	РСВ		4-ФСС	СЗВ-М
	Подразделы 1.1 и 1.2, строка 010	Приложение 2, строка 010	Среднесписочная численность на титульном листе	Графа 2
Работники, трудившиеся в компании полный или неполный месяц	X	X	X	X
по основному месту работы	+	+	+	+
на условиях внешнего совместительства	+	+	+	+
на условиях внутреннего совместительства	-	-	-	-
в режиме неполного рабочего времени	+	+	+	+
Работники, которые в отчетном периоде были:	X	X	X	X
нетрудоспособны	+	+	+	+
в прогуле	+	+	+	+
в простое	+	+	+	+
в ежегодном отпуске	+	+	+	+
в командировке	+	+	+	+
Работники, уволенные до начала отчетного периода, которые в отчетном периоде	X	X	X	X
получили доход	+	+	+	-
не получали дохода	-	-	-	-
Руководитель — единственный учредитель, который в отчетном периоде	x	x	x	x
получил доход	+	+	+	+
не получил дохода	+	+	+	+
Иностранные граждане, которые выполняют	X	X	X	X
постоянно проживающие в РФ	+	+	+	+
временно проживающие в РФ	+	+	+	+
временно пребывающие в РФ	+	+	+	+
высококвалифицированные иностранные специалисты, временно пребывающие в РФ	-	-	-	-
Исполнители по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, если нет трудового договора*	+	-	-	+
Арендодатели	-	-	-	-
Продавцы личного имущества	-	-	-	-
Сторонние получатели подарков по договору дарения стоимостью	x	x	x	x
до 4000 руб. в год на человека	-	-	-	-
сверх 4000 руб. в год на человека	-	-	-	-

* В договоре нет условия о страховании на случай травматизма.

В 6-НДФЛ включите физлиц, которые в отчетном периоде получили доход (полностью или частично облагаемый). Числятся они в компании или нет, значения не имеет. Дату получения дохода определяйте по статье 223 НК.

Раздел 1. Обобщенные показатели

010	Ставка налога, %	13			
020	Сумма начисленного дохода	59500		025	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
040	Сумма исчисленного налога	7735		040	Сумма исчисленного налога
045	В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов			050	Сумма удержанного налога
060	Итого по всем ставкам	1		070	Сумма удержанного налога
080	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом			090	Сумма налога, возращенная налоговым агентом

20 000 руб. + 39 500 руб. = 59 500 руб.

59 500 руб. x 13% = 7735 руб.

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

100	Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	130	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100	30 . 04 . 2017	130	39500
110	10 . 05 . 2017	140	5135
120	11 . 05 . 2017		

Здесь показывается зарплата уже с учетом того, что из нее вычли переплаченную сумму отпускных. Соответственно, и переплаченная сумма НДФЛ отдельно не отражается

Организации, имеющие ОП, и осуществляющие деятельность в пределах одного муниципального образования, представляют один расчет 6-НДФЛ и уплачивают НДФЛ по месту учета головной организации

Строка 025 (6-НДФЛ) по соответствующей ставке (строка 010) не соответствует сумме дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) 2-НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам (КС 3.2 письма ФНС от 10.03.2016 № БС-4-11/3852@)

В Разделе 1 сумма фиксированных авансовых платежей по строке 050 превышает сумму исчисленного налога

По стр. 90 указывается сумма налога, возвращенная НА и также ставится в сумму налоговых вычетов по строке 30 → занижение начисленного НДФЛ

Основные нарушения при заполнении и представлении 6-НДФЛ

Отражение в строке 020 доходов, не подлежащих обложению НДФЛ

020 = сумме строк «Общая сумма дохода» по всем справкам 2-НДФЛ с признаком 1, представленным НА;

Несоблюдение КС между 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за год по строкам

060 = общему количеству 2-НДФЛ с признаком 1, представленным НА

040 = сумме строк «Сумма налога исчисленная» по всем 2-НДФЛ с признаком 1, представленным НА

В разделе 2 6-НДФЛ по стр. 100, 110, 120 указывают сроки за пределами отчетного периода → сумма перечисленного НДФЛ по строке 130 не переносится в КРСБ

В разделе 2 в стр. 140 сумма удержанного налога указывается с учетом возвращенного НДФЛ → занижение начисленного НДФЛ

Завышение (занижение) количества физических лиц, получивших доход (несоответствие с количеством справок 2-НДФЛ)

В строке 100 «Дата фактического получения дохода» при выплате заработной платы указывают дату выплаты, вместо последнего дня месяца получения дохода

Основные нарушения при заполнении и представлении 6-НДФЛ (часть 2)

Недостоверные сведения в части исчисленных сумм (завышено/занижено). Не правильное заполнение раздела 2 (нарастающим итогом) должно быть только за отчетный период.

Нарушение при заполнении раздела 2, а именно, дублирование операций начатых в одном периоде, а завершенных в другом

По стр.120 раздела 2 отражаются даты, не соответствующие отчетному периоду → суммы подлежащего уплате в бюджет НДФЛ не переносятся в КРСБ → образуется необоснованная переплата, либо, при неуплате налога агентом, не могут быть проведены мероприятия по принудительному взысканию

В строке 120 раздела 2 расчета неверно отражаются сроки перечисления НДФЛ

Междокументные контрольные соотношения

$$\begin{array}{l} \text{Строка 020} \\ \text{по соответствующей ставке} \\ \text{(строка 010)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Строка "Общая сумма дохода"} \\ \text{по соответствующей ставке} \\ \text{справок 2-НДФЛ с приз. 1,} \\ \text{представленных по всем} \\ \text{налогоплательщикам} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Строка 020 по соответствующей} \\ \text{ставке (строка 010)} \\ \text{приложений № 2 к ДНП,} \\ \text{представленных по всем} \\ \text{налогоплательщикам} \end{array} *$$

$$\begin{array}{l} \text{Строка 025} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Доход в виде дивидендов (код} \\ \text{дохода 1010) справок 2-НДФЛ} \\ \text{с признаком 1,} \\ \text{представленных по всем} \\ \text{налогоплательщикам} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Доход в виде дивидендов (код} \\ \text{дохода 1010) приложений № 2} \\ \text{к ДНП, представленных по} \\ \text{всем налогоплательщикам} \end{array} *$$

*Применяется к 6-НДФЛ за год

Междокументные контрольные соотношения

Строка 040 по соответствующей ставке (строка 010)	=	Строка "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке справок 2-НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам	+	Строка 030 по соответствующей ставке (строка 010) приложений № 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам	*
Строка 080	=	Строка "Сумма налога не удержанная налоговым агентом" справок 2-НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам	+	Строка 034 приложений № 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам	*
Строка 060	=	Общее количество справок 2-НДФЛ с признаком 1 и приложений № 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом			*

*Применяется к 6-НДФЛ за год

Обязательные контрольные соотношения 6-НДФЛ и РСВ.

Что сравнивать	Как правильно (контрольное соотношение)	На что может указывать расхождение
Выплаты доходов и вычеты	Строка 020 \geq строка 030	Завысили вычеты
Налоговую базу и сам налог	$(\text{Строка 020} - \text{строка 030}) : 100 \times \text{строка 010} = \text{строка 040}$	Рассчитали налог неверно
Налог и фиксированные авансовые платежи иностранцев по разделу 1	Строка 040 \geq строка 050	Завысили фиксированные авансовые платежи
Доходы	$\text{Строка 020} - \text{строка 025} \geq \text{строка 030}$ подраздела 1.1 РСВ	Указали неверный доход

Контрольно-аналитические мероприятия



Основные критерии отбора плательщиков для проведения контрольных мероприятий

Участие плательщика
в «теневых» схемах
оплаты труда

Размер выплачиваемой
зарботной платы
ниже средней з/п по отрасли
в субъекте РФ (более 10%)

Непредставление
информации
по требованию налогового
органа в ходе КНП

Более 10% сумм выплат
не облагается
страховыми взносами

Неправомерное применение
пониженных тарифов
страховых взносов

Существенное сокращение
выплат страховых взносов
при сохранении
численности сотрудников

Непредставление РСВ
либо представление
«нулевых» РСВ
при наличии расчетов
по НДФЛ

Перевод наемных
работников
на осуществление
деятельности
в качестве самозанятых

Трудоустройство
на неполный
рабочий день
и иные критерии рисков

Обязательные контрольные соотношения 6-НДФЛ и РСВ.

А
Облагаемые НДФЛ доходы минус дивиденды
Разница между строками 020 и 025 раздела 1 формы 6-НДФЛ

≥

В
Объект обложения страховыми взносами
Сумма выплат из строки 030 подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1 РСВ

Если А меньше, чем В, инспекция запросит у компании пояснения

А
Облагаемые НДФЛ доходы минус дивиденды
Разница между строками 020 и 025 раздела 1 формы 6-НДФЛ

≥

С
Облагаемая база по страховым взносам
Сумма выплат из строки 050 подраздела 1.1 к разделу 1 приложения 1 расчета по страховым взносам

Если А меньше, чем С, инспекция запросит у компании пояснения

Соотношение 1. Средняя зарплата больше или равна МРОТ

Инспекторы сопоставят среднюю зарплату каждого сотрудника по данным из приложения формы 2-НДФЛ с МРОТ:

Годовой доход в виде оплаты труда - зарплата, премии и т.д. : Количество месяцев, в которых сотрудник получал доход в виде оплаты труда \geq МРОТ на отчетный год

Соотношение 2. Средняя зарплата больше или равна среднеотраслевой по региону

Инспекторы сопоставят среднюю зарплату каждого сотрудника по данным из приложения формы 2-НДФЛ со среднеотраслевой по региону:

Годовой доход в виде оплаты труда - зарплата, премии и т.д. : Количество месяцев, в по налоговому агенту \geq Среднеотраслевая зарплата в регионе за предыдущий год

Соотношение 1. Сумма выплат застрахованному лицу больше или равна МРОТ

Инспекторы сопоставят сумму выплат по каждому сотруднику из Раздела 3 расчета страховых взносов за отчетные и расчетный периоды с МРОТ:

Строка 210 подраздела 3.2 раздела 3 расчета за каждый месяц – Строка 230 подраздела 3.2 раздела 3 расчета за каждый месяц \geq МРОТ на отчетный год

Соотношение 2. Сумма выплат застрахованному лицу больше или равна среднеотраслевой по региону

Сумму выплат по страхователю из Раздела 3 расчета страховых взносов за отчетные и расчетный периоды инспекторы сопоставят со среднеотраслевой зарплатой по региону:

Строка 210 подраздела 3.2 раздела 3 расчета за каждый месяц – Строка 230 подраздела 3.2 раздела 3 расчета за каждый месяц \geq Среднеотраслевая зарплата в регионе за предыдущий год

- ФНС дополнила свое письмо трехмесячной давности, которое и само было дополнением – к контрольным соотношениям для РСВ. Напомним, база по взносам, а также – [налоговая база](#) из 6-НДФЛ теперь [сверяется](#) с МРОТ и со среднеотрасловыми зарплатами по региону.
- В этот раз ФНС обновила такие соотношения. До этого налоговики, видимо, сравнивали зарплату, указанную в РСВ, с МРОТ и со среднеотраслевой отдельно за каждый месяц и по каждому физлицу. Теперь же в формулах для расчета фигурируют суммы зарплат, деленные на количество месяцев – именно это результат теперь будет сравниваться с "внешними" сведениями. То есть, сопоставляться с МРОТ и отраслевой будет не каждая отдельная зарплата, а средняя за период.
- Как следствие, это потребовало дифференцировать формулы, по которым налоговики производят сравнения: теперь отдельные формулы приведены для зарплат за 1 квартал расчетного периода (или первый [отчетный период](#), если деятельность начата в течение года), и для выплат за последующие периоды. В формулах для последующих периодов учтены сведения из РСВ за предыдущие.
- В 6-НДФЛ базой для сравнения и ранее была средняя зарплата каждого работника.
- Есть и еще одно изменение – в новых контрольных соотношениях как для РСВ, так и для 6-НДФЛ средняя зарплата, которая сравнивается с региональной среднеотраслевой, теперь будет рассчитываться не по каждому работнику, а в целом по налоговому агенту.
- Это снизит вероятность претензий, если у обслуживающего персонала зарплата существенно ниже среднеотраслевой, а у руководящего состава – выше. Вместе с тем, с МРОТ будет сравниваться по-прежнему зарплата каждого сотрудника (**письмо от 17.01.2020 № [БС-4-11/529@](#)**).

Ситуация	Пояснения	Подтверждающие документы
Сотрудники работают неполный день	Компания обязана платить зарплату не ниже МРОТ, только если сотрудник за месяц отработает полную норму рабочего времени	<p>Штатное расписание</p> <p>Копии трудовых договоров с условием о неполном рабочем дне</p> <p>Табель учета рабочего времени</p> <p>Расчет зарплаты, который докажет, что за полный месяц сотрудник получил бы не ниже МРОТ</p>
Работники брали отпуска за свой счет	Пояснения аналогичны. Очевидно, что за неполный месяц работник получит только часть зарплаты	<p>Штатное расписание</p> <p>Заявления работников об отпуске за свой счет</p> <p>Табель учета рабочего времени</p> <p>Зарплатные ведомости</p>
Сотрудников принимали на работу или увольняли посреди месяца	В пересчете за полный месяц работы сотрудник получил не меньше федерального МРОТ	<p>Штатное расписание</p> <p>Заявления работников</p> <p>Приказы о приеме и увольнении</p> <p>Табель учета рабочего времени</p> <p>Зарплатные ведомости</p>

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»

ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю ИФНС России № 10
по г. Москве

Исх. № 344-исх от 13.11.2019

**Пояснения
о причинах низкого уровня зарплаты**

В ответ на требование от 11.11.2019 № 8963/06-19 о предоставлении пояснений сообщает, что в расчете по страховым взносам за 9 месяцев 2019 года нет ошибок и противоречий. Поэтому ООО «Компания» не обязано вносить исправления и представлять уточненный РСВ.

По итогам 9 месяцев 2019 года среднемесячная зарплата в ООО «Компания» составила 27 778 руб. Это выше федерального и регионального МРОТ. Среднеотраслевая зарплата в розничной торговле по России за 2018 год — 35 444 руб. в месяц.

Зарплаты в ООО «Компания» ниже средних по отрасли, так как резко сократился спрос на реализуемые нами товары. Следовательно, уменьшилась и выручка от реализации. Согласно Положению об оплате труда в ООО «Компания» зарплата у 90% персонала (менеджеров, экспедиторов, водителей, грузчиков и др.) напрямую зависит от объемов реализации. Поскольку сократилась выручка, уменьшились и зарплаты.

В настоящее время у организации нет резервов для повышения зарплаты. Увеличение должностных окладов приведет к убыткам. Кроме того, с 1 июля 2019 года арендная плата за складское помещение выросла на 25%. Поднять цены на товары компания не может, так как это приведет к еще большему падению спроса и оттоку покупателей.

Организация предпринимает меры, чтобы оптимизировать расходы и расширить ассортимент реализуемых товаров. Эффект от проведения этих мероприятий ожидается к концу 2019 года. По мере улучшения ситуации ООО «Компания» начнет постепенно повышать зарплаты, чтобы довести их до уровня среднеотраслевых.

Приложения:

- 1) сведения о доходах и расходах за 9 месяцев 2019 года;
- 2) копия штатного расписания;
- 3) выписка из Положения об оплате труда;
- 4) копия дополнительного соглашения от 31.05.2019 № 2 к договору аренды склада.

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

Общество с ограниченной ответственностью «Компания»
ИНН 7710222222, КПП 771001001
ОГРН 1234567890123

127015, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 10, офис 70
Тел.: (495) 925-00-00
Эл. почта: info@company.ru

Руководителю ИФНС России № 10
по г. Москве

Исх. № 344-исх от 14.02.2020

Пояснения
о причинах нарушения контрольных соотношений в расчете по взносам за 2019 год

ООО «Компания» в ответ на требование от 12.02.2020 № 1375/06-19 сообщает следующее.

ООО «Компания» применяет общую систему налогообложения и осуществляет розничную торговлю по коду ОКВЭД 47.41. По итогам 2019 года среднемесячная зарплата в целом по организации составила 67 500 руб. По данным ФНС, среднеотраслевая зарплата в Москве для группировки 47 «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» за 2018 год — 73 940 руб. Уровень средней зарплаты в ООО «Компания» отклоняется от этого показателя менее чем на 10 процентов.

Контрольное соотношение, предусматривающее сравнение средней зарплаты каждого работника за 2019 год со среднеотраслевой, не выполняется в отношении трех физлиц по объективным причинам.

1. Два работника относятся к категории обслуживающего персонала:

- Краснова Мария Викторовна (уборщица) — средняя зарплата за 2019 год составила 25 000 руб.;
 - Гаранин Евгений Ильич (вахтер) — средняя зарплата за 2019 год составила 22 000 руб.
- Зарплата указанных работников соответствует их квалификации и превышает уровень МРОТ.

2. Один работник занят неполный рабочий день: Васильева Мария Алексеевна (менеджер отдела продаж) — средняя зарплата за 2019 год составила 38 000 руб.

С учетом того, что Васильева М.А. работает на полставки, ее средняя зарплата соответствует среднеотраслевому уровню.

Таким образом, ошибок и расхождений в РСВ за 2019 год нет. Представлять уточненный расчет не требуется.

Приложения: копия штатного расписания, выписка из Положения об оплате труда, копии трудовых договоров, табель учета рабочего времени (всего на 36 листах).

Генеральный директор
ООО «Компания»

Иванов

И.И. Иванов

· Расхождение баз НДФЛ и СВ

Вид выплаты	Обложение НДФЛ	Обложение СВ	Отражение в 6-НДФЛ	Отражение в РСВ
Больничный	+	-	В доходах	В необлагаемых выплатах
Компенсация за задержку зарплаты	-	+	Не отражаются	В общих выплатах и базе
Путевки работникам	-	+	Не отражаются	В общих выплатах и базе
Дивиденды и ЦБ	+	-	В доходах	Не отражаются
Подарки	+	-	В доходах	Не отражаются
Суммы прощенного долга	+	-	В доходах	Не отражаются
Материальная выгода от экономии на процентах	+	-	В доходах	Не отражаются

Штрафы по 6-НДФЛ



ЧТО ГРОЗИТ КОМПАНИИ

- 1000 руб. — штраф за каждый полный или неполный месяц просрочки (п. 1.2 ст. 126 НК)
- Блокировка счета — за несдачу расчета (п. 3.2 ст. 76 НК). На блокировку есть 10 дней с даты, когда истек срок сдачи

- 200 руб. — штраф, если сдали отчет на бумаге, а должны были электронно (ст. 119.1 НК)
- Кто сдает электронный отчет — в табл. 1

- 500 руб. — штраф (ст. 126.1 НК)
- Штрафа не будет, если исправили ошибки до того, как их нашли инспекторы



ЧТО ГРОЗИТ ДИРЕКТОРУ ИЛИ ГЛАВБУХУ

- 300—500 руб. (ст. 15.6 КоАП)

- Нет штрафа

- 300—500 руб. (ст. 15.6 КоАП)

База по страховым взносам в 2020 году

Предельные значения базы по страховым взносам на 2020 год равны:

- 912 тыс. руб. - для взносов по больничному и в связи с материнством;
- 1 292 тыс. руб. - для пенсионных взносов.

Страховые взносы ИП в 2020 году

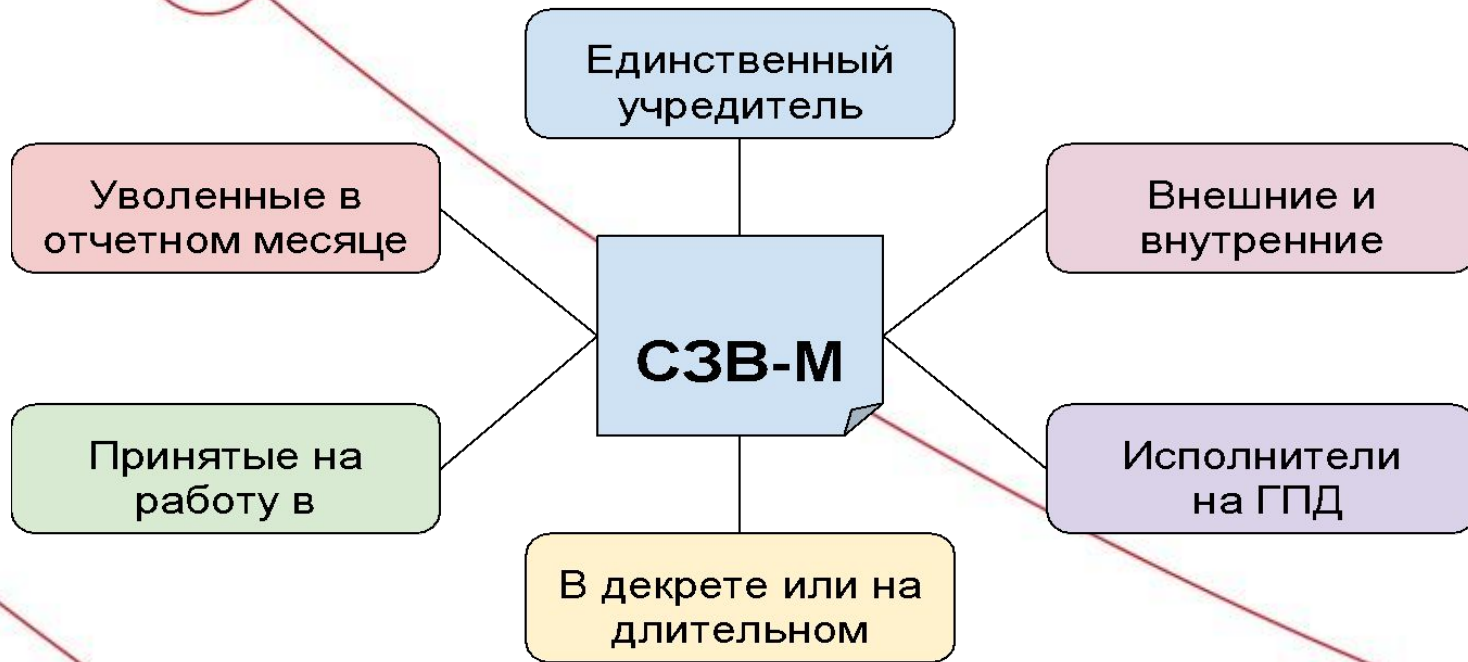
В 2020 году для ИП с годовым доходом не более 300 000 рублей размер взносов в ПФР составит 32 448 руб. Если доход превышает 300 000 рублей - плюс еще 1,0 процента с суммы превышения. Максимальный размер страхового взноса на ОПС за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера (в 2019 году – 32 448 руб. \times 8 = 259 584 руб.). Страховые взносы с суммы, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом.

Сумма страхового взноса на ОМС на 2020 год установлена в размере 8 426 руб.

Страховые взносы ИП

Год	Пенсионные взносы	Медицинские взносы	Всего
2020	32 448	8426	40 874
2021	36 455	8763	45 218
2022	40 433	9114	49 547
2023	43 057	9479	52 536
2024	45 907	9858	55 765

На кого подавать СЗВ-М, даже если не было выплат



Штрафы при представлении СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ

«Исходная» позже установленного срока	500 рублей за каждое ЗЛ
«Дополняющая» на забытых ЗЛ позже установленного срока	500 рублей за каждое ЗЛ
«Дополняющая» по полученному уведомлению ПФ в течении 5 дней	-
«Дополняющая» по полученному уведомлению ПФ позже 5 дней	500 рублей за каждое ЗЛ
«Отменяющая» самостоятельно обнаруженные лишние сведения	-
«Отменяющая» по полученному уведомлению ПФ в течении 5 дней	-
«Отменяющая» по полученному уведомлению ПФ позже 5 дней	500 рублей за каждое ЗЛ
Корректирующая (СЗВ-КОРР) самостоятельно обнаруженные ошибки	-
Корректирующая (СЗВ-КОРР) по уведомлению ПФ в течении 5 дней	-
Корректирующая (СЗВ-КОРР) по уведомлению ПФ позже 5 дней	500 рублей за каждое ЗЛ

СУММЫ ДЛЯ ПОСОБИЙ

- ✓ МРОТ - с **01.01 12130 руб.**
- ✓ Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС - **912000 руб.**
- ✓ Предельная величина среднего дневного заработка - **2301,37 руб.**
- ✓ Размер минимального среднего дневного заработка - с **01.01 - 398,79 руб.**
- ✓ Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в ранние сроки беременности - до **31.01 - 655,49 руб.** с **01.02 - 675,15 руб.**
- ✓ Минимальный размер пособия по беременности и родам (140 дней) - с **01.01 - 55830,60 руб.**
- ✓ Максимальный размер пособия по беременности и родам (140 дней) - **322191,80 руб.**
- ✓ Единовременное пособие при рождении ребенка - до **31.01 - 17479,73 руб.** ,с **01.02 - 18004,12 руб.**
- ✓ Минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком, рассчитанный из МРОТ - с **01.01 - 4852 руб.**
- ✓ Максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет - **27984,66 руб.**
- ✓ Социальное пособие на погребение - до **31.01 - 5946,47 руб.** с **01.02 - 6124,86 руб.**

Налог на имущество организаций.

- **Налог потребуют с недвижимости, которая принадлежит компании.**
- Объекты, с которых платят из кадастровой стоимости, считаются исключением. Это административно-деловые центры, торговые центры и помещения в них, здания под офисы. Но теперь перечень такого имущества дополнили ссылкой на недвижимость, с которой платят «физики» (подп. «а» п. 69, подп. «а» п. 70 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Если у компании будут такие же объекты — жилье, гаражи, незавершенное строительство и любые другие здания, с них могут посчитать налог по кадастровой стоимости. Минфин разрешил контролерам требовать налог по тем новым видам имущества, которые власти региона назовут в списке облагаемых для компаний (**письмо от 02.10.2019 №**

Налог на имущество организаций.

- С 2020 года компании не будут сдавать расчеты авансовых платежей по налогу на имущество. Отчитаться потребуется только по итогам года. Но авансы продолжают платить, их сумму можно определять по измененной кадастровой стоимости.
- Можно будет отчитаться в одну инспекцию за имущество в разных районах родного региона, если платить налог надо из среднегодовой стоимости. О своем выборе надо уведомить ФНС региона (подп. «б» п. 20 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).
- Например, в отношении налогового периода по налогу на имущество с 1 января по 31 декабря 2020 года уведомление следует представить не позднее 1 марта 2020 года. Изменить порядок сдачи отчетности в течение года нельзя.
- **Отчитываясь за 2019 г. в 2020 г.**, вы также можете подать единую декларацию по новому порядку при соблюдении требований, указанных в п. 1.1 ст. 386 НК РФ, вводимом с 01.01.2020. В частности, вам надо не позднее 2 марта 2020 г. подать уведомление о порядке представления декларации (п. 7 ст. 6.1, п. 1.1 ст. 386 НК РФ, Письмо ФНС России от 12.07.2019 N БС-4-21/13701).
- Такое уведомление нужно представить даже тем организациям, которые подали в 2019 г. уведомление о порядке представления деклараций (расчетов) по налогу на имущество за налоговый и отчетные периоды 2019 г., составленное по старым правилам. Уведомление, поданное в 2019 г., не является основанием для сдачи в 2020 г. единой декларации за 2019 г. (Письмо ФНС России от 12.08.2019 N СД-4-21/15951@).
- **Обращаем внимание!** Представление единой декларации по налогу на имущество - право налогоплательщика, а не его обязанность. Поэтому налогоплательщик может представлять декларацию по налогу на имущество в каждый налоговый орган, в котором он состоит на учете по месту нахождения объектов недвижимости.

Налог на имущество организаций.

ФНС утвердила новую форму декларации по налогу на имущество организаций, порядок ее заполнения, а также формат представления в электронной форме. Применять эти документы нужно уже при подаче отчетности за 2019 год.

По сравнению с прежней формой изменений немного. Основные новшества связаны с тем, что в следующем году организации не будут сдавать расчеты по авансовым платежам:

- в разделе 1 появились четыре новых строки 021, 023, 025 и 027, в которых нужно будет отражать исчисленную сумму налога, которую необходимо уплатить в бюджет за налоговый период, а также авансовые платежи за каждый отчетный период;
- из разделов 2 и 3 удалена строка с суммой авансовых платежей.

Также в разделах 2 и 3 появится новая строка "Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)".

Приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@

Налог на имущество организаций.

Письмом ФНС России от 15.08.2019 № АС-4-21/16183@ по данному вопросу доведены разъяснения (рекомендации), которые согласованы с Департаментом налоговой и таможенной политики Минфина России (письмо от 14.08.2019 № 03-05-04-01/61497).

- По объекту налогообложения

Неотделимые капитальные вложения в арендованный объект недвижимости представляют собой неотъемлемую составную часть этого объекта. Следовательно, неотделимые капитальные вложения, учитываемые у российской организации-арендатора в качестве основных средств, подлежат обложению налогом в силу пункта 1 статьи 374 Кодекса до их выбытия из состава основных средств арендатора.

- О представлении налоговой отчетности по налогу

Для представления налоговой отчётности по месту нахождения объектов недвижимости с неотделимыми капитальными вложениями необходимо понимать, что факт аренды не является самостоятельным основанием для постановки на учет в налоговых органах по месту нахождения арендованного объекта недвижимости.

Таким образом, представление налоговой отчётности может осуществляться в налоговый орган по месту учета на балансе неотделимых капитальных вложений, то есть по месту нахождения (учета) арендатора или по месту нахождения (учета) его обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, если неотделимые капитальные вложения учитываются на балансе в качестве основных средств данного обособленного подразделения.

- По уплате налога

Сумма налога, исчисленная в отношении неотделимых капитальных вложений, находящихся вне местонахождения арендатора или его обособленного подразделения, подлежит уплате в бюджет по коду ОКТМО, соответствующему территории муниципального образования по месту нахождения арендованного объекта недвижимости с неотделимыми капитальными вложениями.

По вопросу определения вида некоторых объектов имущества – движимое или недвижимое.

Письмо ФНС России от 28.08.2019 N БС-4-21/17216@

В данных судебных актах используются следующие критерии для отнесения объектов имущества к недвижимости:

- наличие прочной связи объекта с землей (например, сооружение объекта на монолитном железобетонном фундаменте, функциональное или технологическое соединение этого объекта с другими объектами подземными коммуникациями (кабельными электролиниями, проложенными в подземных траншеях и т.п.));
- перемещение объекта невозможно без несоразмерного ущерба его назначению (в т.ч. рассматривается способность объекта **выступать** в гражданском обороте **в качестве отдельного объекта гражданских прав** (в отличие от объектов, выполняющих исключительно обслуживающую (вспомогательную) функцию по отношению к объектам недвижимости, включая земельные участки, здания, сооружения); **наличие у объекта самостоятельных полезных свойств**, которые могут быть использованы в экономической деятельности независимо от земельного участка, на котором он находится, и других находящихся на ~~общем земельном участке объектов недвижимости~~).

С 2021 года юридические лица перестанут представлять налоговые декларации по транспортному и земельному налогам, начиная с налогового периода 2020 года. Законом регламентирован механизм взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками (положения пунктов 4-7 ст.363 и п.5ст.397 НК РФ).

Начиная с 2021 года налоговые инспекции будут сами информировать организации, владеющие транспортными средствами и земельными участками, об исчисленных налогах за прошедший налоговый период.

Сообщения об исчисленной сумме налога будут передавать (направлять) налогоплательщикам-организациям (их обособленным подразделениям) по транспортному налогу - по месту нахождения принадлежащих им транспортных средств, по земельному налогу - по месту нахождения принадлежащих им земельных участков.

Начиная с уплаты за налоговый период 2020 года налог подлежит перечислению налогоплательщиками-организациями не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, то есть срок увеличен на целый месяц (изменен абз. 2 п. 1 ст. 363 НК РФ).

Авансовые платежи по налогу с 01.01.2021 будут подлежать уплате налогоплательщиками-организациями не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Транспортный и земельный налоги.

В связи с отменой обязанности по представлению деклараций по транспортному и земельному налогам, а следовательно невозможностью информировать налоговый орган в составе отчетности о полагающейся организации налоговой льготе, С 1 января 2020 г. по транспортному и земельному налогу для налогоплательщиков-организаций вводится заявительный порядок предоставления документов о налоговой льготе (п.3 ст.361.1 и п.10 ст. 396 НК РФ).

При этом форма заявления о предоставлении налоговой льготы налогоплательщиками-организациями, порядок её заполнения и формат представления в электронной форме утверждаются приказом ФНС России.

Следовательно, организации, имеющие право на налоговые льготы, установленные законодательством о налогах и сборах, должны представлять в налоговый орган по своему выбору заявление о предоставлении налоговой льготы; кроме того, они вправе представить документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

Транспортный и земельный налоги.

Налог на имущество организаций в 2019 году

С 1 января 2019 года движимое имущество не относится к налогооблагаемым объектам (п. п. 1 - 3 ст. 374 НК РФ, п. 19 ст. 2, п. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ). Поэтому в отношении него российские и иностранные организации не должны исчислять и уплачивать налог, а также представлять в инспекцию отчетность.

Чтобы определить, относится объект к движимому или недвижимому имуществу, нужно проверить, включен ли он в ЕГРН.

Если записи в реестре нет, необходимо установить, есть ли основания, подтверждающие:

- связь объекта с землей;
- невозможность переместить его без несоразмерного ущерба назначению.

Основаниями являются, например, документы технического учета, технической инвентаризации в качестве недвижимости; разрешения на строительство (ввод в эксплуатацию); проектная документация на создание объекта.

Такие рекомендации налоговым органам дала ФНС России в Письме от 02.08.2018 N БС-4-21/14968@.

Оспаривание кадастровой стоимости, исправление ошибок

Налог на имущество можно пересчитать **за все периоды, когда применялась прежняя стоимость**, если в 2019 году кадастровая стоимость:

- изменилась из-за исправления технической ошибки в величине кадастровой стоимости;
- уменьшилась из-за исправления ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости;
- изменилась из-за решения комиссии или суда об установлении рыночной стоимости;
- уменьшилась из-за решения комиссии или суда, подтвердивших недостоверность сведений.

Прежде правила были такими:

- при изменении стоимости из-за решения комиссии или суда налог можно было пересчитать начиная с года, когда подано заявление об оспаривании;
- при изменении стоимости из-за исправления ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, налог пересчитывали за все периоды, когда применялась прежняя стоимость.

Подготовьте отчет об оценке и документы

**Обратитесь с заявлением
в КОМИССИЮ**

Согласие

Отказ

**Обратитесь
с ИСКОМ в суд**

**Повторную экспертизу
проведут по решению суда**

Иск удовлетворили

Отказ

**Новую стоимость
внесут в ЕГРН,
пересчитайте налог**

**Стоимость
не меняется**

Административный истец:
ООО «Компания»
ОГРН 1037756789012, ИНН 7701123456
Адрес: г. Москва, Ленинский пр-т, д. 12
Тел.: 8 (495) 456-56-56

Административный ответчик:
1. Департамент городского имущества
г. Москвы
Адрес: г. Москва,
1-й Красногвардейский пр-д, д. 21,
стр. 1
2. ГБУ г. Москвы «Городской центр
имущественных платежей
и жилищного страхования»
Адрес: г. Москва, ул. Большая
Якиманка, д. 58

АДМИНИСТРАТИВНОЕ ИСКОВОЕ ЗАЯВЛЕНИЕ
об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости

ООО «Компания» на праве собственности принадлежит жилое помещение (квартира), кадастровый номер 77:07:0014007:18367, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Новодмитровская 6К, стр. 3, кв. 58. Право собственности подтверждается договором купли-продажи от 05.06.2017 № 12, о чем 26.06.2017 есть запись в ЕГРН № 77-77/001-77/002/024/2015-125.

Распоряжением Департамента городского имущества г. Москвы от 29.11.2018 № 40557 утвердили кадастровую стоимость указанного помещения на 1 января 2018 года в размере 12 800 000 руб. и 11.12.2018 внесли запись в ЕГРН.

ООО «Компания» с указанной кадастровой стоимостью не согласно, так как рыночный эквивалент объекта с кадастровым номером 77:07:0014007:18367 на 1 января 2018 года составляет 8 000 000 руб., что подтверждается Отчетом о рыночной стоимости от 16.01.2020 № 357-р/2020, составленным ООО «Оценочная организация».

Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ, ч. 1 ст. 245 КАС, результаты кадастровой оценки могут быть оспорены, если ими затронуты права и обязанности ООО «Компания».

В связи с вышеизложенным ООО «Компания»

ПРОСИТ:

Пересмотреть кадастровую стоимость жилого помещения с кд/н 77:07:0014007:18367, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Новодмитровская 6К, стр. 3, кв. 58, и установить ее равной рыночной стоимости в размере 8 000 000 руб.

Приложения:

выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости объекта недвижимости – на 2 л.;
копия договора купли-продажи от 05.06.2017 № 12 – на 5 л.;
отчет ООО «Оценочная компания» от 16.01.2020 № 357-р/2020 – на 73 л.;
уведомления о вручении копий административного иска – на 2 л.

Генеральный директор
ООО «Компания»



И.И. Астахов

Председателю комиссии по рассмотрению споров
о результатах определения кадастровой стоимости
при Министерстве имущественных отношений
Московской области Лаврякову Ю.Ю.

от ООО «Компания»

(наименование юридического лица)

расположенного по адресу: 127015, г. Москва,

ул. Мясницкая, д. 10, офис 70

ОГРН: 1234567890123

E-mail: info@company.ru

Телефон: (495) 925-00-00

Доп. телефон: (495) 925-00-01

Заявление

В соответствии с ч. 4 ст. 22 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» прошу установить в отношении объекта(ов) недвижимости — нежилое помещение, с кадастровым(ыми) номером(ами) 50:07:0007003:4688 расположенного(ных) по адресу: 141801, Московская обл., г. Дмитров, ул. Внуковская, д. 9 его (их) рыночную стоимость, определенную на дату, по состоянию на которую определена его (их) кадастровая стоимость.

Кадастровая стоимость затрагивает права поскольку влияет на размер уплачиваемого налога на имущество организаций

В соответствии с ч. 9 ст. 22 Федерального закона от 03.07.2016 № 237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» к заявлению прилагаю:

1. Выписку из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта(ов) недвижимости, содержащую сведения об оспариваемых результатах определения кадастровой стоимости.
2. Копию правоустанавливающего или правоудостоверяющего документа на объект недвижимости, если заявление об оспаривании подается лицом, обладающим правом на объект недвижимости.
3. Отчет об оценке рыночной стоимости, составленный на бумажном носителе и на электронном носителе в форме электронного документа на DVD-диске.

(указать тип электронного носителя)

Дополнительно прикладываю документы: доверенность.

Дата: 11.11.2019

Иванов

(подпись)

И.И. Иванов

(расшифровка)

KKT

Необходимо применить ККТ (сформировать кассовый чек).

- *В общем случае (покупатель находится рядом с кассиром) – в момент оплаты товаров (работ, услуг);*
- *При расчетах в сети Интернет электронными средствами платежа – в момент подтверждения исполнения распоряжения о переводе денежных средств кредитной организацией.*
(Письмо Минфина от 01.03.2017 г. N 03-01-15/11618)
- *При расчетах в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия пользователя ККТ с покупателем, – не позднее рабочего дня, следующего за днем осуществления расчета. (п.5.3. ст. 1.2. Закон 54-ФЗ)*

- Платеж с расчетного счета индивидуального предпринимателя – это платеж, который пришел со счета, начинающегося с цифр **40802**. Либо это может быть счет, начинающийся с 30109, но при этом в поле «Плательщик» указан счет, начинающийся с 40802.
- Счета **40817** «Физические лица» используются для учета денежных средств физических лиц, не связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности. Платежи со счетов 40802 и 40817 скорее всего сделаны с применением электронных средств платежа, например, онлайн-способов оплаты (клиент-банк и т. п.) или через банковский терминал.
- Назначение счетов, начинающихся с цифр **30232** и **30233** «Незавершенные расчеты с операторами услуг платежной инфраструктуры и операторами по переводу денежных средств» - учет расчетов по принятым и отправленным переводам денежных средств, в том числе без открытия банковского счета, а также по операциям с использованием электронных средств платежа. Таким образом, для перевода физлицом могли использоваться как наличные, так и электронные средства платежа (банковская карта, система клиент-банк и т.д.).
- На счетах **40911** «Расчеты по переводам денежных средств» банком ведется учет сумм, принятых (списанных с банковских счетов клиентов) переводов денежных средств, в том числе наличных денежных средств от физических лиц для осуществления перевода без открытия банковского счета. Счет используется при переводах физлиц без открытия банковского счета либо при переводах с банковского счета физического лица (как единичного, так и на общую сумму с реестром, в том числе с использованием электронных средств платежа). Но он не исключает переводы со счетов физлиц с использованием ЭСП. В платежку к получателю денежных средств этот счет попадет, только если у получателя открыт расчетный счет в этом же банке. В остальных случаях в платежке отразится счет, начинающийся с цифр 30232 или 30233.

Необходимо выдать кассовый чек.

- В общем случае – **сразу после формирования чека**;
- При расчетах в безналичном порядке, исключающих возможность непосредственного взаимодействия пользователя ККТ с покупателем одним из 3-х способов:
 - В электронной форме не позднее следующего рабочего дня после оплаты(если знаем номер телефона или электронную почту)(;
 - В бумажном виде вместе с передачей товара;
 - В бумажном виде при «первой встрече» с покупателям – за работы и услуги.

БСО № 21
ООО «Восток»

Дата и время заезда: 15.07.19 12:30, номер 305,
одноместный «Стандарт»

Клиент: Волков А.В.

ПРИХОД	Смена 01
Проживание в гостинице за период с 15.07.19 по 20.07.19	1.00x12 000.00 = 12 000.00 НДС 20%
Признак способа расчета	Предоплата
Питание	1.00x6000.00 = 6000.00 НДС 20%
Признак способа расчета	Предоплата
Доп.услуги: – пользование утюгом	1.00x600.00 = 600.00 НДС 20%
Признак способа расчета	Предоплата
ИТОГ	18 600.00
Сумма НДС по ставке 20%	3100.00
НАЛИЧНЫМИ	18 600.00
Кассир:	Иванова Анна Ивановна
СНО:	ОСН
ИНН пользователя	7701123456
13.07.19 15:30	
Адрес:	г. Москва, ул. Лесная д. 8
Место расчетов:	Гостиница «Восток»
РН ККТ	0000000012345678
ФН	9897078944322222
ФД	49
ФП	1438138231
САЙТ ФНС	nalog.ru



БСО, сформированный при помощи ККТ, должен содержать те же обязательные реквизиты, которые есть в чеке. При необходимости БСО можно дополнить нужными реквизитами с учетом специфики оказываемых услуг

ККТ при расчетах между юрлицами.

Ст.2 п. 9. Контрольно-кассовая техника не применяется при осуществлении расчетов в безналичном порядке между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, **за исключением осуществляемых ими расчетов с использованием электронного средства платежа с его предъявлением. (это корпоративная карта)**

Статья 4.7.п 6¹. РЕКВИЗИТЫ ниже должны быть в чеках с 01.07.2019.

6.1.Кассовый чек или бланк строгой отчетности, сформированные при осуществлении расчетов между организациями и (или) индивидуальными предпринимателями с использованием наличных денег и (или) с предъявлением электронных средств платежа, наряду с реквизитами обязательными для кассового чека, должен содержать следующие реквизиты:

- 1) наименование покупателя (клиента) (наименование организации, фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя);
- 2) идентификационный номер налогоплательщика покупателя (клиента);
- 3) сведения о стране происхождения товара (при осуществлении расчетов за товар);
- 4) сумма акциза (если применимо);
- 5) регистрационный номер таможенной декларации (при осуществлении расчетов за товар) (если применимо).

Требования к реквизитам чека от подотчетника

Идентификация покупателя (клиента) как организации происходит на основании предъявляемой им доверенности на совершение расчетов от имени организации. Также важным фактором взаимодействия двух организаций является договор. В случае соблюдения указанных условий расчет осуществляется между организациями, и при таком расчете применяется одна единица ККТ и формируется один кассовый чек. При этом ККТ применяется лицом, которое оказывает услуги (продает товары, выполняет работы), с выдачей (направлением) кассового чека.

При этом, если продавцом достоверно не установлен статус лица как подотчетного (например, что могло быть достигнуто предъявлением подотчетным лицом доверенности), то ККТ продавцу следует применять в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем - физическим лицом.

(Письмо Минфина России от 24.10.2018 N 03-01-15/76387, Письмо ФНС России от 10.08.2018 N AC-4-20/15566@)

КАССОВЫЙ ЧЕК

ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ ООО «Альфа»
ИНН ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ 7701123456

ПРИХОД

Смена 01

ЧЕК: 20

Стол офисный «Люкс» 1.000 x 6000.00 = 6000.00
НДС 20% = 1000.00

ИТОГ 6000.00

Сумма НДС по ставке 1000.00

20%

НАЛИЧНЫМИ 6000.00

Кассир: Иванова Анна Ивановна

СНО: ОСН

13.07.19 15:30

ПОКУПАТЕЛЬ ООО «Гермес»
ИНН ПОКУПАТЕЛЯ 7708235691

Адрес: г. Москва, ул. Лесная д. 8

Место расчетов: ТЦ «Океан», секция 201

РН ККТ 0000000012345678

ФН 9897078944322222

ФД 181

ФПД 1438138231

САЙТ ФНС nalog.ru

Когда организация или ИП покупает у другой организации или ИП по договору товар, работу, услугу и платит наличными или с предъявлением карты, в чеке нужно указывать наименование и ИНН покупателя












Федеральные вопросы

Можно ли учесть расходы, если кассовый чек (БСО) подотчетному лицу организации (ИП) был выдан как физическому лицу, т.е. без указания реквизитов, предусмотренных п. 6.1 ст. 4.7 Федерального закона № 54-ФЗ?



Да, можно. Кассовый чек, выданный физическому лицу, в том числе подотчетному, является первичным документом, на основании которого организация (ИП) может учесть расходы.



ЧТО КУПИЛ ИЛИ ОПЛАТИЛ	ГДЕ ПЛАТИЛ ДЕНЬГИ	КАКИЕ БУМАГИ ДОЛЖЕН ПРИНЕСТИ
 Товары/ материалы	В магазине	Товарный чек или онлайн-чек. Если прислали электронный чек, то распечатать
	В интернет-магазине	Распечатку электронного чека
	В оптовой фирме по доверенности от фирмы	Накладную, счет-фактуру, онлайн-чек
	У частного лица	Акт закупки, расписку или прочие документы об оплате
	У самозанятого	Чек с QR-кодом. Если прислали электронный чек, то распечатать
 Бензин	На АЗС	Онлайн-чек
 Работы/ услуги	В организации или у ИП	Акт сдачи-приемки работ/услуг, онлайн-чек, БСО
	У частного лица	Акт сдачи-приемки работ/услуг, расписку или прочие документы об оплате
	У самозанятого	Чек с QR-кодом. Если прислали электронный чек, то распечатать
 Ж/д билет	На вокзале	Бумажный билет и онлайн-чек
	Через сайт РЖД или посредника	Распечатку электронного билета и онлайн-чек
	Через автомат	Бумажный билет
 Авиабилет	В кассе	Маршрут-квитанцию и бумажный посадочный талон с отметкой аэропорта либо справку из авиакомпании о полете работника
	Через сайт авиакомпании либо посредника	Онлайн-чек, маршрут-квитанцию и бумажный посадочный талон с отметкой либо справку из авиакомпании о полете работника
 Гостиницу	В гостинице	Онлайн-чек или БСО и акт из гостиницы
	Через сайт гостиницы либо посредника (<i>booking.ru, airbnb.ru, ostrovok.ru</i> и др.)	Онлайн-чек и акт из гостиницы. Если гостиница не выдает чек, то банковскую выписку и акт. Если платили через посредника, тот не выдал чек, то банковскую выписку и распечатку электронного подтверждения об оплате
 Аренду квартиры на время командировки	В агентстве	Договор аренды, онлайн-чек или БСО об оплате
	У частного лица	Договор аренды, расписку об оплате
	У фирмы через интернет	Онлайн-чек и договор аренды с агентством или частным лицом
 Такси	Через интернет	Распечатку электронного онлайн-чека и справки с маршрутом
	В машине	Онлайн-чек или квитанцию
 Каршеринг	Через интернет	Распечатку электронного онлайн-чека и справки с маршрутом

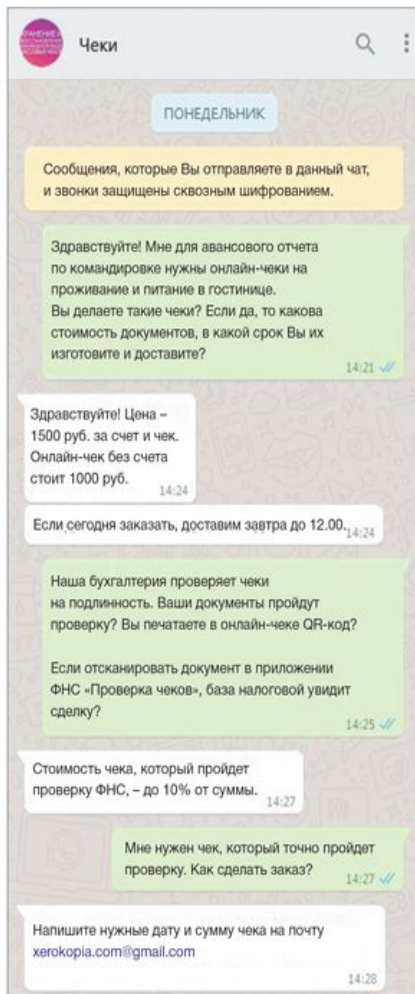


Рис. 1. Переписка о покупке поддельного чека

Рис. 2. Поддельный чек на проживание и питание в гостинице



Рис. 3. Как приложение ФНС «Проверка чеков» видит поддельный чек на проживание

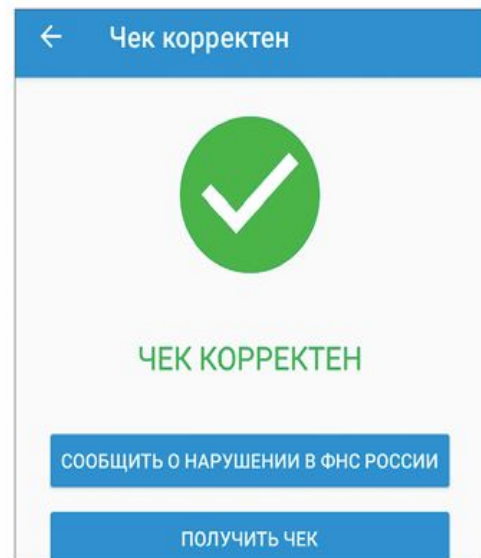
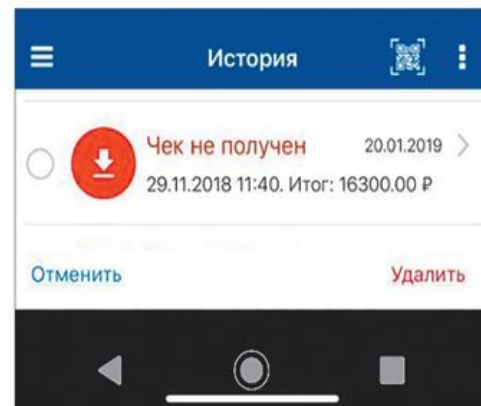
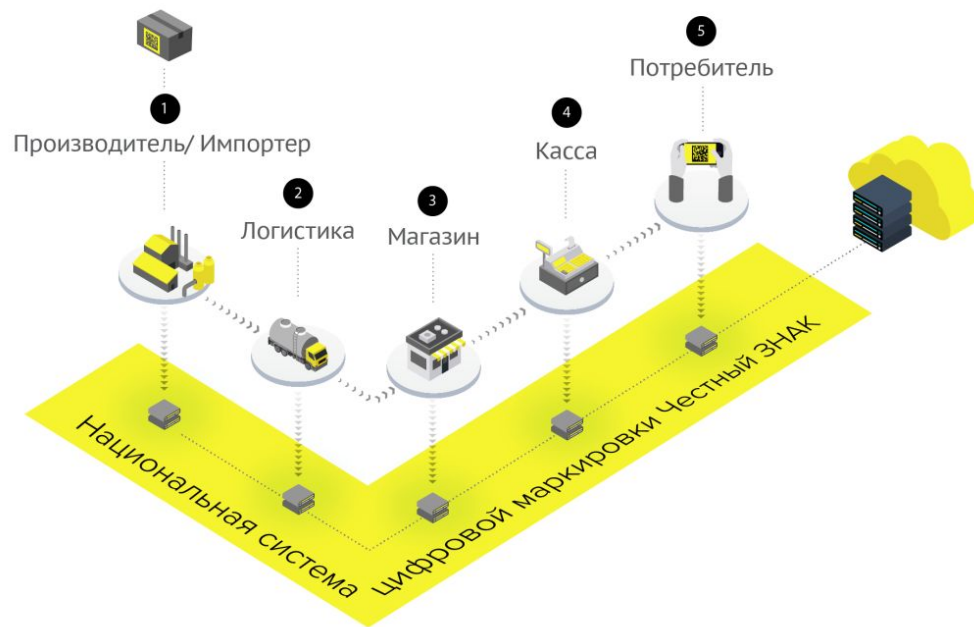


Рис. 4. Недостаточно проверить только QR-код документа, также надо запросить в приложении сам чек



Как работает система маркировки



Этапы внедрения обязательной маркировки

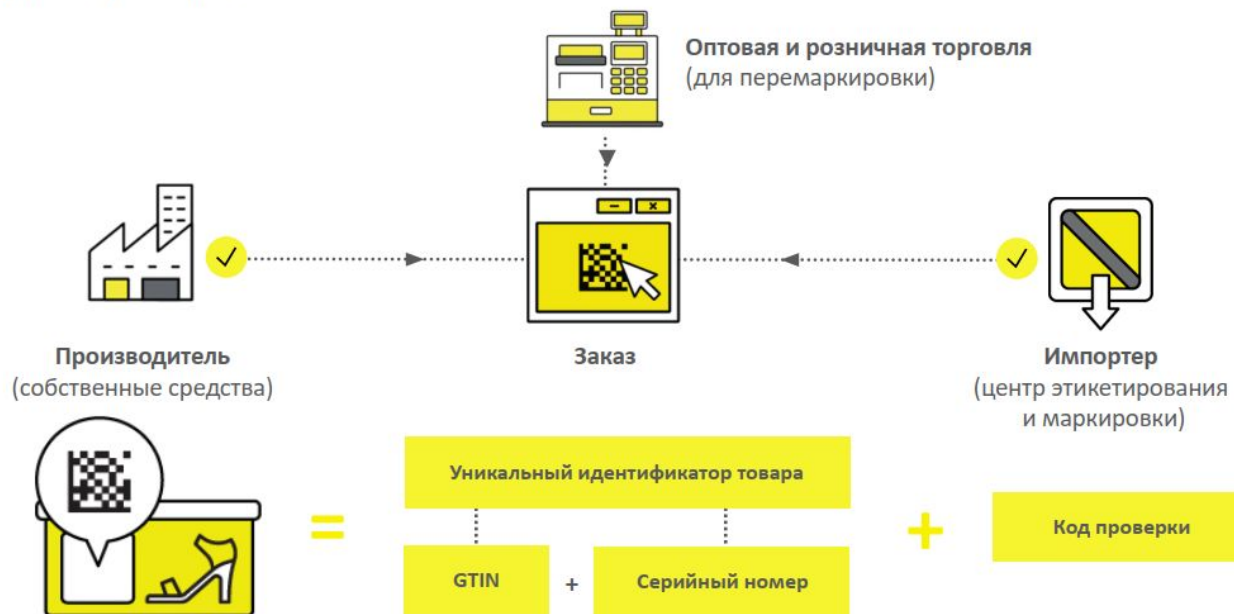
Обувь



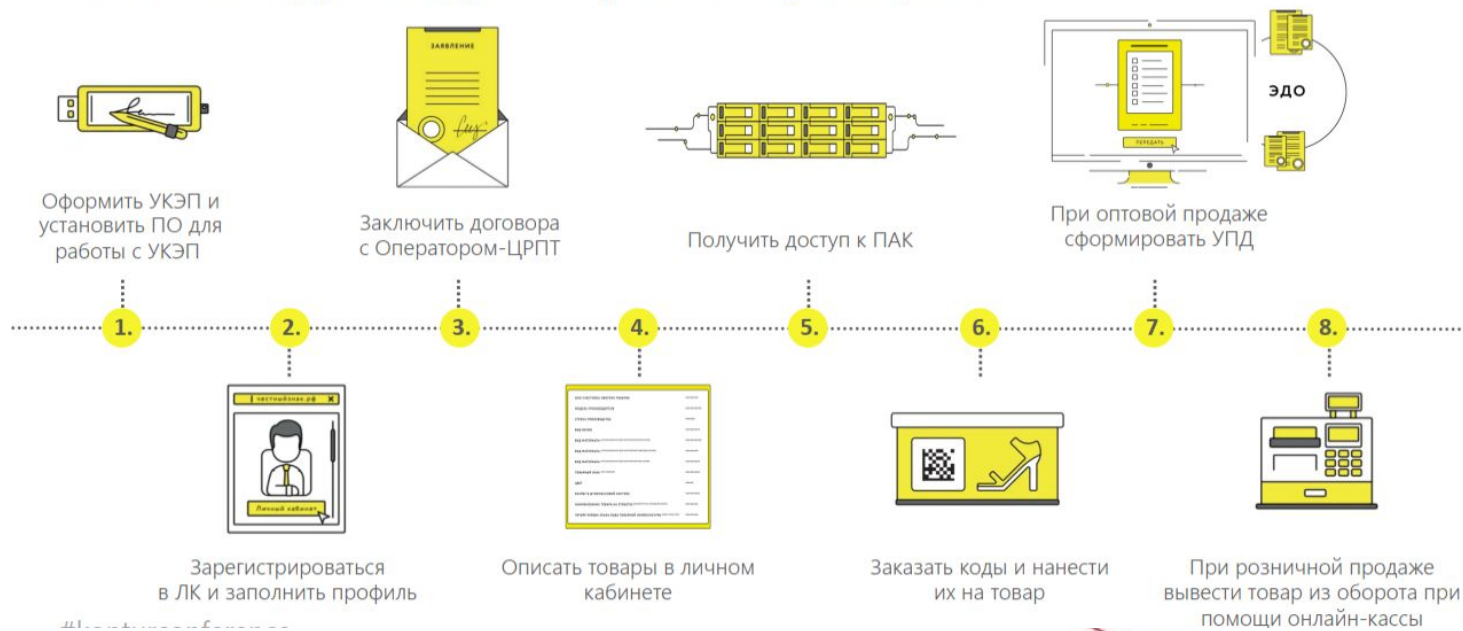
Легкая промышленность

Шины, Фото, Парфюм

Код маркировки



Что необходимо сделать участнику оборота





УНИКАЛЬНЫЙ ИДЕНТИФИКАТОР ТОВАРА

GTIN

+

СЕРИЙНЫЙ НОМЕР



КОД ПРОВЕРКИ



Заказ кода маркировки



Сборка кода маркировки



Печать на средстве идентификации



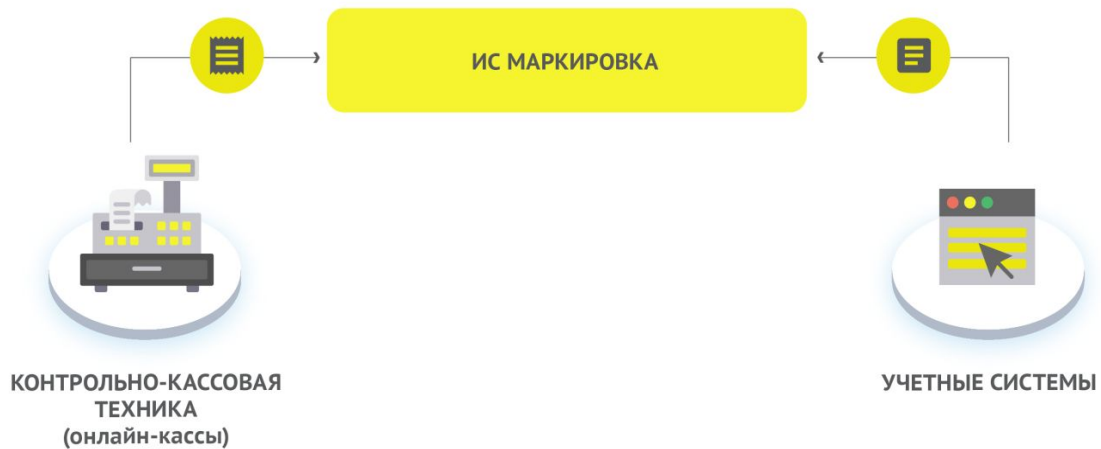
Нанесение на товар

Вывод товара из оборота



центр развития
перспективных технологий

И



К

Вывод товара из оборота при использовании в производственной деятельности на предприятии



Центр развития перспективных технологий



Реквизиты кассового чека «признак способа расчета»

Значение реквизита	Перечень оснований для присвоения реквизиту "признак способа расчета" (тег 1214) соответствующего значения реквизита	Формат ПФ
1	Полная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета	"ПРЕДОПЛАТА 100%"
2	Частичная предварительная оплата до момента передачи предмета расчета	"ПРЕДОПЛАТА"
3	Аванс	"АВАНС"
4	Полная оплата, в том числе с учетом аванса (предварительной оплаты) в момент передачи предмета расчета	"ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ" или "4"
5	Частичная оплата предмета расчета в момент его передачи с последующей оплатой в кредит	"ЧАСТИЧНЫЙ РАСЧЕТ И КРЕДИТ"
6	Передача предмета расчета без его оплаты в момент его передачи с последующей оплатой в кредит	"ПЕРЕДАЧА В КРЕДИТ"
7	Оплата предмета расчета после его передачи с оплатой в кредит (оплата кредита)	"ОПЛАТА КРЕДИТА"

Реквизиты кассового чека при продаже товаров в оптовой торговле с предварительной оплатой (Письмо ФНС от 20.02.2019 N ЕД-4-20/2929@)

Реквизиты кассового чека	Частичная предварительная оплата	Отгрузка товара (без оплаты)/при частичной оплате	Окончательный расчет за товар
Признак расчета	1 (Приход)	1 (Приход)	1 (Приход)
Признак способа расчета	2 (Предоплата)	6 (Передача в кредит)/ Частичный расчет и кредит	7 (Оплата кредита)
Наименование предмета расчета	"Предоплата за" наименование товара	"Отгрузка" наименование товара	"Оплата кредита за" наименование товара
Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	Цена фактической оплаты	Цена товара	Цена фактической оплаты
Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	Сумма фактической оплаты	Полная стоимость товара	Сумма фактической оплаты
Сумма расчета, указанного в чеке	Сумма фактической оплаты	Полная стоимость товара	Сумма фактической оплаты
Сумма по чеку наличными	Сумма фактической оплаты наличными	"0"	Сумма фактической оплаты наличными
Сумма по чеку безналичными	Сумма фактической оплаты банковской картой	"0"	Сумма фактической оплаты безналичным способом
Сумма по чеку предоплатой (зачетом аванса и (или) предыдущих платежей)	-	Сумма предоплаты	-
Сумма по чеку постоплатой (кредит)	-	Сумма оставшейся оплаты	-

Образец единого чека на зачет аванса за услуги

Сформируйте чек не позднее 10 рабочих дней по окончании расчетного периода

Отразите расчетный период, в течение которого зачитывали авансы

Пропишите сумму предоплаты, которую зачли в течение расчетного периода

КАССОВЫЙ ЧЕК № 2156

ООО «Компания»
127381 г. Москва,
ул. Дмитриевская, д. 12,
офис 14
ИНН 7722399725

Касса № 2 Смена № 4
08.08.19 17:48

Кассир: Глушко Ольга Петровна
УСН (Д-Р)
ПРИХОД

Расчетный период: июль 2019
ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ
УСЛУГА
Охранные услуги

50.00 × 1000.00
= 50 000.00

Без НДС
Стоимость с учетом скидок и наценок 50 000.00

Сумма по чеку предоплатой 50 000.00

ИТОГО: 50 000.00
Без НДС

Сайт ФНС: www.nalog.ru
РН: 1234567890123456
ЭН ККТ 0000073257046127
ФН 8710000109811542
ФД 133 ФП 0270521245



Образец чека при расчете с контрагентом

С 1 июля сведения о покупателе – обязательные при расчетах с контрагентом

В чеке отразите реквизиты договора, за который взяли плату

Дополнительно запишите реквизиты доверенности представителя

КАССОВЫЙ ЧЕК № 2144

ООО «Компания»
127381 г. Москва,
ул. Неглинная, д. 23, 9 этаж
ИНН 7722399725

Покупатель: ООО «Контрагент»
ИНН 7703421538

По договору от 20.06.19 № 42
Представитель: Калинин К. Д.,
доверенность от 01.01.19 № 10

Касса № 1 Смена № 2
08.07.19 13:45

Кассир: Иванов Иван Иванович
ОСН
ПРИХОД

ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ
ТОВАР

Стул 1.00 × 1000.00 = 1000.00
НДС 20% 166,67
Стоимость с учетом скидок и наценок 1000.00

ИТОГО к оплате: 1000.00
В том числе НДС 166,67
Наличными 1000.00
Безналичный расчет 0.00

Сайт ФНС: www.nalog.ru
РН: 1234567890123456
ЭН ККТ 0000073257046127
ФН 8710000109811542
ФД 133 ФП 0270521245



Ситуация

Чек на зачет аванса

Компания обслуживает домофоны. Клиент оплатил за полгода или год вперед

Чаще всего цену услуг вы определяете ежемесячно, поэтому чек сформируйте в последний день месяца

Постоялец внес аванс за проживание в гостинице

Некоторые налоговики считают, что если постоялец заехал в одном месяце, а выехал в другом, то нужно пробить два чека на зачет аванса: первый — в последний день месяца, второй — в день выезда. Мы считаем, что достаточно пробить чек в день выезда, так как в этот момент услуга считается оказанной

Фитнес-клуб продает безлимитный абонемент на год

Сформируйте чек на зачет предоплаты по истечении абонемента, поскольку период оказания услуги — год

Бассейн продает абонементы на 10 занятий, которые можно использовать в течение трех месяцев

Чек пробейте, когда клиент посетит последнее занятие или истечет трехмесячный срок абонемента, в зависимости от того, какое событие произойдет раньше

КАССОВЫЙ ЧЕК № 749

№ СМЕНЫ

КАССИР

09.07.2019 16:01

202

www.goods.ru

ПРИХОД

Автохолодильник AVS SH803

1 x 3779.00

3779.00

НДС 20/120

629.83

Признак способа расчета

ПРЕДОПЛАТА 100%

Признак предмета расчета

ПЛАТЕЖ

Признак агента по предмету расчета

АГЕНТ

Поставщик

ООО "КАКИЕ ЛЮДИ"

ИНН ПОСТАВЩИКА

5032242097

Доставка 1

1 x 1.00

1.00

НДС 20/120

0.17

Признак способа расчета

ПРЕДОПЛАТА 100%

Признак предмета расчета

ПЛАТЕЖ

ИТОГ

3780.00

НАЛИЧНЫМИ

0.00

БЕЗНАЛИЧНЫМИ

3780.00

СУММА НДС 20/120

630.00

ККТ для Интернет

Да

750964278, BONDIBON, Настольная игра "Король замка"

1.000 x 308.00

Общая стоимость позиции с учетом скидок и наценок

308.00

Ставка НДС

10%

Сумма НДС

28.00

Способ расчета

ПОЛНЫЙ РАСЧЕТ

Предмет расчета

ТОВАР

ИТОГ

= 28315.00

НАЛИЧНЫМИ

0.00

БЕЗНАЛИЧНЫМИ

19153.00

НДС 20%

2080.50

НДС 10%

1066.83

Итого без НДС

4097.00

АВАНС

9162.00

Сумма по чеку (БСО) в кредит

0.00

Сумма по чеку (БСО) встречным представлением

0.00

Удержание денег из зарплат сотрудников

Письмо ФНС РОССИИ ОТ 21.08.2019 N AC-4-20/16571@

Ситуация	ККТ (применять или не применять)	Примечание
Удержание из зарплаты за товары, работы, услуги, оказанные работодателем, на основании коллективного или трудового договора	Применять ККТ не нужно	Такие операции не являются расчетом для целей применения ККТ. Реализации нет
Удержание из зарплаты за товары, работы, услуги, оказанные работодателем, не предусмотренное коллективным или трудовым договором	Применять ККТ обязательно	Такие операции квалифицируются как реализация товаров (работ, услуг), принадлежащих организации или ИП
Удержание из зарплаты за услуги (работы, товары), оказанные третьими лицами (оплата питания, телефонной связи и пр.)	Применять ККТ не нужно	Такие операции не являются расчетом для целей применения ККТ. Реализации нет
Удержание из зарплаты в целях компенсации затрат, связанных с осуществлением трудовой деятельности (приобретение трудовой книжки, утрата или порча имущества и пр.)	Применять ККТ не нужно	Такие операции не являются расчетом для целей применения ККТ. Реализации нет

Документ	Ситуация
Письма Минфина РФ от 12.12.2018 N 03-01-15/90372, от 04.12.2018 N 03-01-15/87763	Возмещение работником расходов организации-работодателя на приобретение бланка трудовой книжки (вкладыша в трудовую книжку).
Письмо Минфина РФ от 04.12.2018 N 03-01-15/87763	Возмещение работниками: - расходов на предоставление парковочных мест для их личных автомобилей; - расходов на оказание услуг связи
Письмо Минфина РФ от 17.12.2018 N 03-01-15/91852	Возмещение членами профсоюза расходов профсоюзной организации на оплату путевок, абонементов, билетов
Письмо ФНС РФ от 12.12.2018 N ЕД-4-20/24113@	Поступление на расчетный счет организации от физического лица ошибочно перечисленных денежных средств без реализации ему товаров (работ, услуг).

Письмо Минфина РФ от 11.12.2018 N 03-01-15/89989	Выдача организацией работникам денежных средств, производимая в соответствии с уставом организации, на основании трудовых, коллективных договоров, иных связанных с ними соглашений, а также возврат работниками соответствующих денежных средств
Письма Минфина РФ от 11.12.2018 N 03-01-15/89828, от 10.08.2018 N 03-01-15/56554	Выплата организацией (ИП) физическому лицу денежных средств в рамках обязательств по договору гражданско-правового характера. К сведению: в случае если деятельность организации или ИП направлена на приобретение товаров у физических лиц, в том числе с привлечением подотчетных лиц, и их дальнейшую реализацию, при осуществлении расчетов (выплате денежных средств физическому лицу за товары) у организации (ИП) возникает обязанность применения ККТ и, соответственно, выдачи (направления) кассового чека (бланка строгой отчетности) (Письмо ФНС РФ от 14.08.2018 N АС-4-20/15707)
Письмо Минфина РФ от 04.12.2018 N 03-01-15/87766	Получение займа от учредителя - физического лица и его последующее погашение

Не требуется применение ККТ при расчетах с физическими лицами

ООО «Компания»
Москва, Отрадная, 15
ИНН 7701123456
Касса № 1 Смена № 5
09.08.19 13:45
КАССОВЫЙ ЧЕК № 133
ПРИХОД
Кассир: Иванов Иван Иванович
УСН

**ПЕРЕДАЧА В КРЕДИТ
УСЛУГИ**

Мойка автомобиля седан
1.00 × 700.00
=700.00

ИТОГО 700.00
НДС не облагается

Сумма по чеку
Постоплатой 700.0

Сайт ФНС: www.nalog.ru
РН: 1234567890123456
ЗН ККТ 0000073257046127
ФН 8710000109811542
ФД 66319 ФП 0270521245



ООО «Компания»
Москва, Отрадная, 15
ИНН 7701123333
Касса № 1 Смена № 5
15.08.19 13:45
КАССОВЫЙ ЧЕК № 299
ПРИХОД
Кассир: Иванов Иван Иванович
УСН

**ОПЛАТА КРЕДИТА
ПЛАТЕЖ**

Мойка автомобиля седан
1.00 × 700.00
=700.00

ИТОГО 700.00
НДС не облагается

Сумма по чеку
Встречным предоставлением 700.00

Сайт ФНС: www.nalog.ru
РН: 1234567890123456
ЗН ККТ 0000073257046127
ФН 8710000109811542
ФД 66319 ФП 0270521245



Реквизиты кассового чека при удержании денег из зарплат сотрудников за реализованные им товары, работы, услуги.

Реквизиты кассового чека	Значение (описание)
Признак расчета	1 (Приход)
Признак способа расчета	4 (Полный расчет)
Наименование предмета расчета	Наименование товара, работы, услуги
Цена за единицу предмета расчета с учетом скидок и наценок	Цена товара
Стоимость предмета расчета с учетом скидок и наценок	Стоимость товара
Сумма расчета, указанного в чеке	Полная стоимость товара
Сумма по чеку наличными	«0»
Сумма по чеку безналичными	«0»
Сумма по чеку встречным представлением	Удержанная из зарплаты сумма

Когда нужен чек коррекции:

Согласно п.4 ст.4.3 Закона 54-ФЗ кассовый чек коррекции формируется если:

- ранее расчет осуществили без применения ККТ – чек коррекции.
- ККТ применили, но в чеке есть ошибка – формат 1.0, 1.05 – через возврат, формат 1.1 – чек коррекции.

Чтобы избежать штрафа

(Примечание к ст. 14.5 КоАП РФ)

1. Информировать ФНС о неприменении ККТ
2. Исполнить обязанность, т.е. сформировать чек

Важно соблюсти два условия:

- сформировать чек и подать заявление раньше, чем ФНС узнает о нарушении
- предоставить в ФНС сведения, содержащие полную информацию о расчете

ККТ применили, но в чеке есть ошибка

ФФД 1.0 и 1.05	ФФД 1.1
«Обратный» кассовый чек	Чек коррекции
<ol style="list-style-type: none">1. Делаем чек «Возврат прихода», идентичный ошибочному*2. Делаем правильный чек «Приход»*	<ol style="list-style-type: none">1. Делаем чек коррекции «Возврат прихода», идентичный ошибочному*2. Делаем правильный чек коррекции на «Приход»*
<p>*в Дополнительном реквизите чека (тег 1192) нужно указать ФПД ошибочного чека, чтобы «связать» все чеки воедино</p>	

Исправляем ошибку для форматов 1.0 и 1.05

№1. Ошибочный чек		№2 Исправляющий чек		№3 Правильный чек	
Приход		Возврат прихода		Приход	
Игрушка Дом НДС 18%	3211.00 489.81	Игрушка Дом НДС 18%	3211.00 489.81	Игрушка Дом НДС 10%	3211.00 291.91
ИТОГО	3211.00	ИТОГО	3211.00	ИТОГО	3211.00
Наличными	3211.00	Наличными Встречным представлением	00.00 3211.00	Наличными Встречным представлением	00.00 3211.00
		Доп. реквизит чека	335547607	Доп. реквизит чека	335547607
ФП	335547607	ФП	138114760	ФП	731800760

Статья 4.3. Закона 54-ФЗ от 22.05.2003.

ОНЛАЙН - КАССА
АТОЛ
ЧЕК КОРРЕКЦИИ

ПРИХОД	
Тип коррекции	САМОСТОЯТЕЛЬНО
Осн. для корр. № 0001 от 01.02.18	
АКТ КОРРЕКЦИИ	
СУММА	=100000.00
ИТОГ	=100000.00
Сумма НДС 18%	=9152.54
Сумма НДС 10%	=3636.36
Сумма НДС 18/118	=0.00
Сумма НДС 10/110	=0.00
Сумма с НДС 0%	=0.00
Сумма без НДС	=0.00
НАЛИЧНЫМИ	=70000.00
ЭЛЕКТРОННЫМИ	=30000.00
ПОЛУЧЕНО	=100000.00
СНО:	ОСН
Пользователь:	ООО "АТОЛ"
Адрес:	127015, г. Мо
сква, ул. Большая Новодмитровская, д. 14, стр. 2	
Место расчетов:	Офис
Кассир:	Сидоров А. П.
КЭН ККТ:	00105706118053+
Смена №	00001
Чек кор. №	00020
Дата Время	08.02.18 17:54
ОФД:	ОФД
ИНН:	5010051677
РН ККТ:	000000001004425
ФН №	9999078900007193
ФД №	0000000022
ФП:	0154323314

Генеральному директору
ООО «Василек»
Гречишному П. Г.
от кассира Володиной Наталии
Андреевны

СЛУЖЕБНАЯ ЗАПИСКА №1

10 июля 2018 года на расчетный счет организации ООО «Василек» поступили денежные средства от покупателя (клиента) в безналичном порядке:

ФИО покупателя: Рассомахин Николай Андреевич

Сумма: 5 000,00 руб.

Назначение платежа: ЗА КОНСУЛЬТАЦИОННЫЕ УСЛУГИ; ФИО: Рассомахин Николай Андреевич; АДРЕС: г. Пермь, ул. Садовая, д.5, кв.30; ДОП_ИНФ: Оплата по счету 34 от 02.07.2018;

Номер документа: 744124

Дата документа: 10.07.2018

10 июля 2018 года, а также в течение следующего рабочего дня не был пробит кассовый чек на контрольно-кассовом аппарате _____, заводской номер _____, регистрационный номер _____ в режиме передачи фискальных данных (формат 1.05). Это обусловлено технической невозможностью кассового аппарата и незнанием внесенных изменений в законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

07 ноября 2018 года на указанном контрольно-кассовом аппарате был сформирован чек коррекции (с признаком «приход») на сумму 5 000,00 руб.

Одновременно был направлен кассовый чек на электронный адрес покупателя: email.

Копию распечатанного чека коррекции прилагаю к настоящей служебной записке.

07.11.2018 г. _____ Володина Наталия Андреевна

Пример Заявления в ИФНС о неприменении ККТ

Фирменный бланк организации

В ИФНС № 7 по г. Москве
От ООО «Василек»
ИНН 77000000
КПП 770000

Исх. № 7 от 08.11.2018 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ

о допущенном нарушении применения ККТ и его исправлении

Общество с ограниченной ответственностью «Василек» использует контрольно-кассовую технику _____ с регистрационным номером ККТ _____ и заводским номером экземпляра фискального накопителя _____ в режиме передачи фискальных данных (формат 1.05).

Для освобождения от административной ответственности за административное правонарушение, предусмотренное частями 2, 4 статьи 14.5 КоАП РФ, добровольно заявляем о неприменении нами контрольно-кассовой техники при поступлении денежных средств от покупателя в безналичном порядке на расчетный счет организации и ненаправлении этому покупателю кассового чека в электронной форме или на бумажном носителе.

10 июля 2018 г. было поступления от покупателя на расчетный счет организации в сумме 5 000 руб.

При поступлении денежных средств от покупателя в безналичном порядке на расчетный счет организации не был сформирован и выдан этому покупателю кассовый чек по причине технической невозможности кассового аппарата и незнания внесенных изменений в законодательство Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники.

При обнаружении ошибки кассиром 07.11.2018 г. была составлена соответствующая служебная записка и сформирован кассовый чек коррекции (с признаком «приход»).

Одновременно был направлен кассовый чек на электронный адрес покупателя.

В случае необходимости готовы предоставить дополнительные пояснения.

Генеральный директор _____ /Гречишный П. Г./

Норма	Состав административного правонарушения	Санкции
Часть 2	Неприменение ККТ в установленных законодательством случаях <i>Под неприменением ККТ понимается не только фактическое неиспользование кассового аппарата (в том числе по причине его отсутствия) или пробитие чека с указанием суммы, менее уплаченной покупателем.</i>	Штрафы: - на должностных лиц(ИП) - в размере от 1/4 до 1/2 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 руб. ; - на юридических лиц - от 3/4 до 1 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.
Часть 3	Повторное неприменение ККТ в случае, если сумма расчетов, проведенных "мимо кассы", составила (в том числе в совокупности) 1 млн руб. и более	В отношении: - должностных лиц (ИП) - дисквалификация на срок от одного года до двух лет; - юридических лиц - приостановление деятельности на срок до 90 суток
Часть 4	Применение ККТ, не соответствующей установленным требованиям, либо применение ККТ с нарушением установленных законодательством: - порядка ее регистрации; - порядка, сроков и условий ее перерегистрации; - порядка и условий ее применения	В отношении: - должностных лиц (ИП) - предупреждение или штраф в размере от 1500 до 3000 руб. ; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере от 5000 до 10 000 руб.
Часть 5	Непредставление организацией или ИП информации и документов по запросам налоговых органов или представление таких информации и документов с нарушением сроков, установленных законодательством о ККТ	В отношении: - должностных лиц (ИП) - предупреждение или штраф в размере от 1500 до 3000 руб. ; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере от 5000 до 10 000 руб.
Часть 6	Ненаправление организацией или ИП при применении ККТ покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме либо непередача указанных документов на бумажном носителе покупателю (клиенту) по его требованию в случаях, предусмотренных законодательством о ККТ	В отношении: - должностных лиц(ИП) - предупреждение или штраф в размере 2000 руб. ; - юридических лиц - предупреждение или штраф в размере 10 000 руб.

Что изменится в платежках по зарплате в 2020 году

С 1 июня 2020 года компании будут указывать в поле 20 платежки новый код, если переводят зарплату или иные доходы, с которых можно удержать только часть суммы или вообще нельзя удерживать долг по исполнительным листам (**ст. 99 и 101 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ, Указание Банка России от 14.10.2019 N 5286-У**)

Коды следующие:

- 1 — при переводе зарплаты, отпускных, авторских вознаграждений, с которых можно удержать только часть суммы (п. 2 и 3 ст. 99 Закона № 229-ФЗ);
- 2 — при переводе детских, командировочных и других средств, с которых нельзя удержать долги (п. 1 ст. 101 Закона № 229-ФЗ);
- 3 — при возмещении вреда здоровью и выплате компенсаций из бюджета гражданам, пострадавшим в ходе радиационных или техногенных катастроф

Переход на электронные трудовые книжки

Шаг 1. Заключите соглашение с ПФР.

Шаг 2. Уведомите работников о новых правилах.

До 1 июля 2020 года компании должны уведомить сотрудников о том, что:

- сведения о трудовом стаже теперь будет хранить ПФР в электронном виде;
- работники вправе выбрать, как работодатель будет вести трудовые книжки.

Если работники захотят сохранить бумажную трудовую, работодатель продолжит заполнять книжку, как раньше, но все равно будет отправлять электронные сведения в ПФР.

Переход на электронные трудовые книжки

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка»

Менеджеру отдела продаж
Самковой Н.В.

Уведомление № 1 о формировании и ведении сведений о трудовой деятельности в электронном виде

г. Москва

09 февраля 2020 года

Уважаемая Надежда Викторовна!

Уведомляем Вас, что в связи с изменением законодательства с 1 января 2020 года сведения о Вас как о работнике, выполняемой работе, переводах на другую постоянную работу и увольнении ООО «Ромашка» передает в ПФР. Пенсионный фонд формирует и ведет сведения о трудовом стаже в электронном виде.

В связи с этим бумажная трудовая книжка больше не является основным документом о Вашей трудовой деятельности. Если до 2021 года Вы не напишете заявление о продолжении ведения трудовой книжки на бумаге, компания выдаст ее Вам на руки. После этого ООО «Ромашка» освобождается от ответственности за ее хранение.

Для удобства работы бухгалтера просим вас по возможности определиться с выбором и в *(месяц)* подать в бухгалтерию одно из двух заявлений:

- 1) с просьбой вести трудовую книжку в бумажном виде после 1 января 2021 года;
- 2) с отказом от бумажной трудовой книжки после 1 января 2021 года.

Бланки заявлений прилагаем к письму.

Генеральный директор

Сидоров

Сидоров А.С.

С уведомлением ознакомлена:

Самкова
09.02.2020

Самкова Н.В.

Переход на электронные трудовые книжки

Шаг 3. Разработайте для сотрудников бланки заявлений.

До 31 декабря 2020 года сотрудник должен сообщить о решении сохранить бумажную трудовую книжку или отказаться от нее. Чтобы не проверять заявления за каждым работником, сделайте единые шаблоны и разошлите работникам вместе с уведомлением. Тогда каждый выберет подходящий вариант в зависимости от того, оставляет он бумажную трудовую книжку или нет.

Если сотрудник решит оставить бумажную трудовую, то вы продолжите ее вести в обычном порядке. Но все сведения о трудовой деятельности придется дублировать в информационную систему ПФР. Даже если сотрудники не отказались от трудовых сейчас, в будущем они смогут это сделать в любой момент.

На сотрудников, которые в 2020 году не напишут ни одно заявление и не сообщат о своем решении, компания также должна будет в 2021 году продолжать вести бумажные трудовые книжки

Переход на электронные трудовые книжки

Генеральному директору
ООО «Ромашка»
Сидорову Н.С.
от менеджера отдела продаж
Петровой Е.П.

Заявление

Прошу продолжить вести мою трудовую книжку в соответствии с инструкцией по заполнению и ведению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69.

Менеджер отдела продаж
17 февраля 2020 года

Петрова

Петрова Е.П.

Переход на электронные трудовые книжки

Генеральному директору
ООО «Ромашка»
Сидорову Н.С.
от менеджера отдела продаж
Петровой Е.П.

Заявление

Сообщаю вам, что отказываюсь от ведения бумажной трудовой книжки после 1 января 2021 года. Прошу в январе 2021 года выдать трудовую книжку мне на руки.

Менеджер отдела продаж
17 февраля 2020 года

Петрова

Петрова Е.П.

Директору ООО «Компания»
Иванову И.И.

от старшего менеджера Соколова А.В.

Заявление об отказе от трудовой книжки

Настоящим сообщаяю, что отказываюсь от ведения трудовой книжки. Прошу выдать трудовую книжку мне на руки.

03.02.2020 г.
Старший менеджер

Соколов

А.В. Соколов

Переход на электронные трудовые книжки

Шаг 4. Проверьте бумажные трудовые перед переходом на электронный формат.

Перед переходом на электронный формат трудовых книжек проверьте, правильно ли они заполнены. Все недочеты, которые найдете, исправьте. Если вовсе не заполняли книжку, внесите записи сейчас. С 2020 года любые кадровые изменения придется отражать в новом отчете СЗВ-ТД.

Переход на электронные трудовые книжки

- ✓ Личные данные сотрудников: фамилии, даты рождения, образование, специальность

- ✓ Даты записей о приемах, переводах и увольнении

- ✓ Названия компаний и должностей

- ✓ Реквизиты приказов о приемах и увольнениях

- ✓ Наличие ссылок на статьи ТК в записях об увольнении

- ✓ Наличие записей о переводах

- ✓ Формулировки записей об увольнении сотрудников

Переход на электронные трудовые книжки

Шаг 5. Разберитесь, на кого передавать ежемесячно сведения.

Шаг 6. Поменяйте кадровые документы.

Проверьте внутренние документы компании, где прописан порядок работы с трудовыми книжками. В правилах внутреннего трудового распорядка обновите разделы "Прием на работу" и "Выдача сведений о трудовой деятельности". Формулировки возьмите из новой статьи 66.1 ТК (в ред. Федерального закона от 16.12.2019 № 439-ФЗ). У сотрудников, которых будете нанимать в 2020 году, принимайте бумажные трудовые книжки. Тем, кто впервые устроится на работу, заведите трудовую по старым правилам.

Сотрудникам, которые будут устраиваться на работу после 1 января 2021 года впервые, бумажные трудовые книжки не заводите. У них будет только электронный трудовой стаж. Остальные сотрудники при приеме предъявят трудовую на бумаге, если захотели ее оставить, или сведения о трудовой деятельности, если от книжки на бумаге отказались.

Переход на электронные трудовые книжки

Сотрудники с бумажной трудовой книжкой по-прежнему будут получать ее при увольнении. Кроме того, все работники смогут запросить сведения о трудовой деятельности не только в бумажном, но и в электронном виде.

У сотрудника должна быть возможность направить работодателю заявление на электронную почту. А вы должны ответить на электронный запрос не позднее трех рабочих дней. Также выдать сведения нужно в день увольнения. Предоставляйте работнику сведения только о работе в вашей компании. Информацию о трудовой деятельности в других компаниях сотрудник сможет получить в МФЦ, на портале госуслуг или в личном кабинете на сайте ПФР.

Срок сдачи СЗВ-ТД

Сведения о трудовой деятельности нужно будет сдавать ежемесячно до 15-го числа месяца, следующего за отчетным. Направлять его в ПФР надо только в случае, если в отчетном периоде было одно из следующих событий:

- компания приняла, уволила или перевела сотрудника на другую постоянную работу;
- работник подал заявление о сохранении бумажной трудовой книжки или об отказе от нее;
- сотрудник запросил сведения о своей трудовой деятельности.

В 2021 году периодичность изменится — при увольнении или приеме на работу сведения нужно будет направить в фонд не позднее следующего дня.

СЗВ-ТД

Вы обязаны отчитаться, если сотрудник определился, нужна ему трудовая или нет. Важен факт подачи заявления. Например, оно датировано январем, значит, за этот месяц нужно сдать СЗВ-ТД не позднее 17 февраля (с учетом переноса крайнего срока, поскольку он выпал на субботу). И так может продолжаться из месяца в месяц. Кто-нибудь да изъявит желание. Можно предположить, что большинство решит сохранить бумажную трудовую.

- **Что сделать.** Вы сможете значительно упростить себе работу, если сотрудники централизованно подадут заявления. Укажите удобный вам месяц, например февраль, непосредственно в уведомлении о новых правилах. Если штат большой, то можно поделить работников на группы — одни напишут заявление в феврале, другие — в мае или в любой другой месяц, когда у вас больше свободного времени, то есть нет квартальных отчетов.

Образец 1. Отчет СЗВ-ТД за январь

Форма СЗВ-ТД

Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица

Сведения о страхователе:

Регистрационный номер в ПФР: 034-002-156651
 Работодатель (наименование): Общество с ограниченной ответственностью «Радуга»
 ИНН: 7701123456
 КПП: 770101001

Сведения о зарегистрированном лице:

Фамилия: Петрова
 Имя: Инга
 Отчество (при наличии): Владимировна
 Дата рождения: 21 января 1997 года
 СНИЛС: 123-123-123 11

Подано заявление о продолжении ведения трудовой книжки

20.01.2020
 дата подачи Приказ отмены
 дата подачи Приказ отмены

Подано заявление о предоставлении сведений о трудовой деятельности

Отчетный период: 01 _____ месяц _____ 2020 _____ год
 (01 – январь, 02 – февраль, 03 – март, 04 – апрель, 05 – май, 06 – июнь, 07 – июль, 08 – август, 09 – сентябрь, 10 – октябрь, 11 – ноябрь, 12 – декабрь)

№№ п/п	Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения	Сведения о приеме, переводе, увольнении	наименование			основание			Признак отмены записи сведений о приеме, переводе, увольнении
			трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение	код выполняемой функции (при наличии)	причины увольнения, пункт, часть статьи, статья Трудового кодекса Российской Федерации, федерального закона	наименование документа	дата	номер документа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	09.01.2020	ПРИЕМ	Бухгалтер 5-го уровня квалификации, бухгалтерия			Приказ	09.01.2020	1	
2	17.01.2020	ПЕРЕИМЕНОВАНИЕ	Общество с ограниченной ответственностью «Тиро» переименовано с 13.01.2020 в Общество с ограниченной ответственностью «Радуга»			Протокол общего собрания участников	13.01.2020	3	
3	20.01.2020	УСТАНОВЛЕНИЕ	5-й уровень, квалификация			Свидетельство	20.01.2020	04/20	
4	20.01.2020	ПЕРЕВОД	Ведущий бухгалтер 6-го уровня квалификации, бухгалтерия			Приказ	16.01.2020	7	
5	23.01.2020	ЗАПРЕТ ЗАНИМАТЬ ДОЛЖНОСТЬ	Лишена права заниматься педагогической деятельностью на год			Приговор Басманного районного суда города Москвы	16.12.2019	180-К	
6	23.01.2020	УВОЛЬНЕНИЕ			Уволен по собственному желанию, пункт 3 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации	Приказ	23.01.2020	19	

 Генеральный директор
 Наименование должности руководителя
 «10» февраля 2020 г.
 (дата)



 И.И. (подпись)

 Н.А. Тимофеев
 (Расшифровка подписи)

Штатное расписание

Наименование должности, специальности, профессии и квалификацию указывайте, как в штатном расписании. Структурное подразделение — как в трудовом договоре.

Изменение названия

Отразите в графе 4 новое наименование компании. В графах 7—9 впишите реквизиты документа, который подтвердит, что наименование компании изменили.

Заявление

Когда работник вручил заявление о продолжении или прекращении ведения трудовой на бумаге, впишите его дату. Если сотрудник отзовет заявление, поставьте рядом с датой знак «X».

Таблица. Кадровые мероприятия, которые нужно отразить в отчете

Наименование мероприятия

ПРИЕМ

ПЕРЕВОД

УВОЛЬНЕНИЕ

ПЕРЕИМЕНОВАНИЕ

УСТАНОВЛЕНИЕ (ПРИСВОЕНИЕ)

ЗАПРЕТ ЗАНИМАТЬ ДОЛЖНОСТЬ
(ВИД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ)

Значение

Приняли на работу

Перевели на другую работу

Уволили с работы

Изменили наименование компании, с которой сотрудник заключил трудовой договор

Установили работнику вторую и последующую профессию, специальность, квалификацию. Укажите в отчете разряд, класс или иную категорию профессии, специальности или уровня квалификации

Суд лишил права занимать должность или заниматься определенной деятельностью

Образец 2. Отчет СТД-Р для работника

Форма СТД-Р

Сведения о трудовой деятельности, предоставляемые работнику работодателем

Сведения о работнике:

Фамилия Иванов
 Имя Петр
 Отчество (при наличии) Николаевич
 Дата рождения « 14 января 1980 года
 СНИЛС 123-123-123 16

Сведения о работодателе:

Регистрационный номер в ПФР 012-123-123234
 Работодатель (наименование) Общество с ограниченной ответственностью «Торгснэб»
 ИНН 7701234567
 КПП 770101001

Подано заявление о продолжении ведения трудовой книжки

Подано заявление о представлении сведений о трудовой деятельности

дата подачи

03.02.2020

дата подачи

№№ п/п	Сведения о трудовой деятельности								Признак отмены записи сведений о приеме, переводе, увольнении
	Дата (число, месяц, год) приема, перевода, увольнения	Сведения о приеме, переводе, увольнении	наименование			основание			
			трудова́я функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение	код выполняемой функции (при наличии)	причины увольнения, пункт, часть статьи, статья Трудового кодекса Российской Федерации, федерального закона	наименование документа	дата	номер документа	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	13.01.2020	ПРИЕМ	Дизайнер, IT-отдел			Приказ	13.01.2020	12	
2	17.02.2020	УВОЛЬНЕНИЕ			Трудовой договор прекращен по соглашению сторон, пункт 1 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации	Приказ	17.02.2020	27	

Генеральный директор

Должность уполномоченного лица

«_17_» февраля 2020 г.

(дата)

Подпись

М.П. (при наличии)

К.А. Петров

Расшифровка подписи

Для пересылки в электронном виде документ подписывается квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица

Период работы

Отразите в отчете стаж за период работы сотрудника в вашей компании.

Заявление

Такая запись означает, что работник отказался от заполнения бумажной трудовой книжки.

Код выполняемой функции

До 2021 года графу 5 компания вправе не заполнять.

← → ↻ 🏠 <https://www.rostrud.ru> ... 🛡️ ☆

🇷🇺 Главная Роструд Инспекция труда Служба занятости 🇷🇺 RUS

ИНФОРМАЦИЯ И СЕРВИСЫ

Планы проверок на текущий год	Профилактика нарушений
Декларации соответствия условий труда	Реестры
Горячие линии	Социальное партнерство
Перечень требований трудового законодательства	Консультации по трудовым вопросам
Перечень работодателей, деятельность которых отнесена к категории риска	Онлайн калькулятор категории риска



Нажмите на эту кнопку и скачайте файл со списком компаний по вашему региону.

Спецоценка сроки

6 месяцев	12 месяцев
Компания получила предписание трудового инспектора на проведение внеплановой спецоценки	Компания ввела в эксплуатацию новые рабочие места
Работодатель изменил состав материалов или сырья (риск воздействия вредных/опасных производственных факторов)	Изменился технологический процесс (риск воздействия вредных/опасных производственных факторов)
Работодатель стал использовать новые СИЗ (риск воздействия вредных/опасных производственных факторов)	Компания заменила производственное оборудование (риск воздействия вредных/опасных производственных факторов)
Произошел несчастный случай на производстве по вине компании	Рабочее место сотрудника было перемещено из одного помещения в другое, изменился технологический процесс или оборудование
У работников выявили профзаболевание, которое произошло из-за воздействия вредных производственных факторов	Компания создала временные рабочие места
Профсоюз выступил с мотивированным предложением о проведении внеплановой спецоценки	Компания переехала в другой офис, изменился технологический процесс или оборудование

Проверьте оплату труда за работу в условиях, отличающихся от нормальных

сверх
МРОТ

- Выплаты за сверхурочную работу, работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни в отличие от компенсационных выплат иного характера нельзя включать в состав регулярно получаемой месячной заработной платы

Постановление Конституционного суда от 11.04.2019 № 17-П

Запретили включать в МРОТ доплаты за работу ночью, сверхурочно и в выходные

С 11 АПРЕЛЯ

Что изменилось

Конституционный суд запретил включать в МРОТ доплаты в условиях, отклоняющихся от нормальных



КАКИЕ ДОПЛАТЫ ТЕПЕРЬ НЕЛЬЗЯ ВКЛЮЧАТЬ В МРОТ

За совмещение профессий
Сверхурочную работу
Работу в ночное время
Вредные и опасные условия труда
Выходные и нерабочие праздничные дни

Что сделать

1

СКОРРЕКТИРУЙТЕ
положение
об оплате труда

2

ПОВЫСЬТЕ
зарплату работникам, у которых
она без учета доплат ниже МРОТ

3

ЗАКЛЮЧИТЕ
договоры
с работниками

Узнайте подробности

Запретили включать в МРОТ доплаты за работу ночью, сверхурочно и в выходные

Если с учетом доплат за переработки ваши сотрудники получают зарплату в размере МРОТ — это дискриминация. Работник находится в неравных условиях с теми, кому платят минимальную зарплату за работу в рамках установленной продолжительности рабочего дня, постановление Конституционного суда от 11.04.2019 № 17-П.

Работники имеют право на зарплату в размере не ниже федерального МРОТ. Одновременно сотрудникам положена повышенная оплата, если они работают в условиях, отклоняющихся от нормальных, в том числе сверхурочно, в ночное время, в выходные и нерабочие праздники.

Суд указал, что положения Трудового кодекса не разрешают работодателям включать в МРОТ доплаты за работу в условиях, которые отклоняются от нормы. Это касается как федерального МРОТ, так и региональной минимальной зарплаты. Таким образом, повышенную оплату за сверхурочные, труд в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни нельзя включать в минимальную зарплату сотрудников.

Работа в выходные дни

Постановление Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П

Часть первая статьи 153 ТК РФ сама по себе не предполагает, что работа в выходной или нерабочий праздничный день, выполняемая работниками, система оплаты труда которых наряду с тарифной частью включает компенсационные и стимулирующие выплаты, будет оплачиваться исходя лишь из одной составляющей заработной платы – оклада (должностного оклада), а указанные работники при расчете размера оплаты за выполненную ими работу в выходной или нерабочий праздничный день могут быть произвольно лишены права на получение соответствующих дополнительных выплат, что ведет к недопустимому снижению причитающегося им вознаграждения за труд по сравнению с оплатой за аналогичную работу, выполняемую в обычный рабочий день.

Иное понимание данной нормы приводило бы к утрате реального содержания гарантии повышенной оплаты труда в связи с работой в условиях, отклоняющихся от нормальных, и тем самым – к нарушению конституционного права на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации и права работника на справедливую заработную плату.

Соответственно, **в оплату труда за работу в выходной день наряду с тарифной частью заработной платы, исчисленной в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы), должны входить все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для них системой оплаты труда.**

**Общий вывод: размер оплаты часа работы в выходной день =
= двойному размеру оплаты часа работы в рабочий день**

Состав ЗП	Размер за месяц, руб.	Размер за 1 рабочий час Гр 2 : N мес (N мес = 168 ч)	Размер за 1 час работы в выходной день Гр. 3×2
1	2	3	4
<i>Оклад</i>	25 200.00	150.00	300.00
<i>Доплата за вредные условия труда</i>	1 008.00 (25 200 × 4%)	6.00	12.00
<i>Доплата за совмещение профессий (должностей)</i>	7 650.00 (25 200 × 30%)	45.00	90.00
<i>Надбавка за руководство бригадой</i>	5 000.00	29.76	59.52
<i>Итого</i>	38 858.00	230.76	461.52

Внимание!

Районный коэффициент начисляется на всю сумму ЗП, включая оплату (доплату) за «РВ»

Расчет заработной платы по данным Табеля

Вид выплаты	Размер (за месяц), руб.	Норма рабочего времени, час	Размер оплаты за час, руб.	Количество отработанных часов	Размер оплаты, руб.
Оклад	20 000	160	125	Я / 120 (40 ч. – «Б»)	15 000
Доплата за вредные условия труда	800		5		600
Доплата за совмещение должностей	8 000		50		6 000
Доплата за сверхурочную работу	–	–	270.00 (125 + 5 + 50) * 1,5	С / 2	540
Доплата за работу в выходной (праздник)	–	–	360.00 (125 + 5 + 50) * 2	РВ / 5	1 800
Доплата за работу в ночное время	–	–	36.00 (125 + 5 + 50) * 0,2	Н / 40	1 440
ВСЕГО					25 380

Обязали платить аванс пропорционально отработанному времени

С 20 МАРТА

Что изменилось

Минтруд потребовал, чтобы зарплату за первую половину месяца работнику платили пропорционально отработанному времени



ЧЕГО ЛУЧШЕ НЕ ДЕЛАТЬ

- | | |
|--------------------------------------|----------------------------|
| Платить фиксированный аванс | -40% от оклада- |
| Занижать сумму аванса | -1000 руб.- |
| Удерживать с аванса НДФЛ коэффициент | -0,87- |

Что сделать

1

ВНЕСИТЕ
изменения в ПВТР

2

РАССЧИТЫВАЙТЕ
аванс с учетом отработанного
сотрудниками времени

Узнайте подробности

Обязали платить аванс пропорционально отработанному времени

Минтруд потребовал, чтобы компании платили зарплату за первую половину месяца работнику пропорционально времени, которое фактически отработал сотрудник. Чтобы учесть пожелания ведомства, скорректируйте ПВТР.

В разделе, который касается оплаты труда, укажите, что зарплату за первую половину месяца компания выплачивает сотруднику пропорционально отработанному времени. При ее расчете учитывайте оклад и надбавки, которые не зависят от итогов работы за месяц или выполнения месячной нормы рабочего времени и норм труда.

Если в ваших ПВТР есть положение, что из заработной платы за первую половину месяца компания удерживает НДФЛ, уберите его. Минфин указал, что из суммы аванса налог удерживать нельзя, письмо от 13.02.2019 № 03-04-06/8932.

Письма Минтруда от 20.03.2019 № 14-1/В-177, от 18.09.2018 № 14-1/В-765

Размер аванса и выплаты за II половину месяца

Вид выплаты	Размер (за месяц), руб.	Размер аванса (40%), руб.		Размер выплаты за II половину месяца, руб.	
		«обычный»	с учетом разъяснений Минтруда	«обычный»	с учетом разъяснений Минтруда
Оклад	20 000	8 000	8 000	20 000	20 000
Доплата за вредные условия труда	800	-	320	800	800
Доплата за совмещение должностей	8 000	-	3 200	8 000	8 000
Районный коэффициент	1,2	-	1,2	1,2	1,2
НДФЛ	4 493	-	-	4 493	4 493
Сумма аванса	-	-	-	8 000	13 824
ВСЕГО	30 067	8 000 (26,6%)	13 824 (46%)	22 067 (73,4%)	16 243 (54%)

С 8 АПРЕЛЯ

Что изменилось

Теперь компания должна установить механизм индексации зарплаты. Сама по себе выплата премий работникам не подтвердит, что провели индексацию. Ранее у Верховного суда было противоположное мнение



КАКОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ИНДЕКСАЦИИ ИСПОЛЬЗОВАТЬ

Уровень инфляции
Рост прожиточного минимума
Индекс потребительских цен

Что сделать

1

ПРОПИШИТЕ
в локальном акте,
как индексируете зарплату

2

ИЗДАЙТЕ
приказ об индексации

3

ЗАКЛЮЧИТЕ
договоренности
с работниками

Узнайте подробности

Верховный суд объяснил, как индексировать зарплату через премию

Если периодически платите работникам премии, пропишите в локальном акте, что проводите индексацию путем выплаты таких премий. Эта формулировка в локальном акте поможет сэкономить на индексации.

По мнению Верховного суда, важно, чтобы внутренние документы компании подтверждали, что именно путем выплаты премии компания исполняет обязанность по повышению уровня реального содержания заработной платы. Если не укажете это в документах, то сама по себе выплата премий работникам не подтвердит, что вы провели индексацию, определение Верховного суда от 08.04.2019 № 89-КГ18-14.

Раньше Верховный суд признавал, что работодатель повышает реальное содержание зарплаты лишь на основании документов, которые подтверждали рост зарплат. Доказательств, что компания прописала такое условие во внутренних документах, суд не требовал, п. 10 Обзора судебной практики от 15.11.2017 № 4 за 2017 год.

Обязали переводить детские пособия только на карты «Мир»

С 1 МАЯ

Что изменилось

Детские пособия, которые назначили после 1 мая 2019 года, нужно перечислять только на карты «Мир»



КАКИЕ ПОСОБИЯ ПЕРЕЧИСЛЯТЬ НА КАРТЫ «МИР»

По беременности и родам
За постановку на учет в ранние сроки беременности
При рождении ребенка
По уходу за ребенком до полутора лет

Что сделать

1

ПРОПИШИТЕ
в ПВТР, как компания
перечисляет пособия

2

ПОЛУЧИТЕ
реквизиты карты «Мир»
у работника

3

ОБЪЯСНИТЕ
сотрудникам, какие есть
альтернативы карте «Мир»

Узнайте подробности

Обязали переводить детские пособия только на карты «Мир»

Если сотрудник получил право на детское пособие после 1 мая 2019 года, перечислить деньги бухгалтерия может только на карты национальной платежной системы. Те, кто начал получать пособие по уходу за ребенком до 30 апреля 2019 года, получают в банке карты «Мир», когда закончится срок действия карты Visa или Mastercard, на которую перечисляют пособие, но не позднее 1 июля 2020 года.

По информации ФСС, перечислять детские пособия на карту «Мир» должны как бюджетные, так и коммерческие компании. При этом не имеет значения, расположена компания в регионе, который участвует в пилотном проекте ФСС, или нет.

Разъясните декретницам, что они должны оформить карты «Мир». Если пособие назначили после 1 мая, банк проверит, привязана ли к банковскому счету такая карта. Если к указанному счету привязали карту другой платежной системы, банк не зачислит выплату. Получателю пособия банк предложит прийти в отделение и получить денежные средства наличными или распорядиться о зачислении пособия на счет, к которому привязали карту «Мир» или не привязали никакую карту. Если в течение 10 рабочих дней декретница не придет за деньгами и не предоставит информацию о другом банковском счете, денежные средства вернут плательщику.

С 6 АВГУСТА

Что изменилось

Компанию и директора оштрафуют, если не дадут работнику поменять зарплатный банк. Теперь сотрудник должен сообщить о смене банка за 15 календарных дней до дня зарплаты



НА СКОЛЬКО ОШТРАФУЮТ

Директора — от 10 000 до 20 000 руб.
Компанию — от 30 000 до 50 000 руб.

Что сделать

1

ВНЕСИТЕ

поправки в локальный акт,
где прописали порядок
смены зарплатного банка

2

ПЕРЕЧИСЛЯЙТЕ

зарплату в тот банк,
который работник
укажет в заявлении

3

НЕ УДЕРЖИВАЙТЕ

комиссию с работника
за перечисление зарплаты
в сторонний банк

Узнайте подробности

Если не дадите сотрудникам сменить зарплатный банк, директор лично заплатит 20 000 руб., компания — 50 000 руб., ч. 6 ст. 5.27 КоАП.

Когда сотрудник хочет поменять зарплатный банк, требуйте от него новое заявление и согласие на передачу персданных в кредитную организацию. По новым правилам сообщить работодателю о смене банковских реквизитов работник должен за 15 календарных дней до ближайшей выплаты зарплаты, ч. 3 ст. 136 ТК.

Согласие на передачу персданных оформляйте так же, как и в других случаях, когда передаете данные сотрудника третьим лицам. После того как получите заявление и согласие на передачу персданных в банк, подпишите с работником допсоглашение к трудовому договору.

Для компании невыгодно, если работник попросит перечислять зарплату в банк, где у нее нет зарплатного проекта. Комиссия за перевод в такой банк будет больше, чем в банке, с которым есть зарплатный проект. Но удерживать эту комиссию с работника нельзя, закон этого не предусматривает, ст. 137 ТК.

- **Критерии переквалификации гражданско-правовых отношений в трудовые:**

- работы выполняются лично;
- физлицо включено в производственную деятельность организации;
- выполняется определенный вид работ, а не разовое задание;
- акты выполненных работ содержат общую информацию (без индивидуальной специфики) и каждый месяц отражают одинаковый объем работ;
- оплата работ производится ежемесячно или в договоре определена стоимость одного периода (например, один месяц);
- физлицо подчиняется внутреннему трудовому распорядку организации;
- для заказчика имеет значение сам процесс труда, а не достигнутый результат;
- с разными физлицами заключаются шаблонные договоры, которые постоянно пролонгируются;
- физлицу предоставляются соцгарантии.

- ***Постановление АС Уральского округа от 21.05.2019 по делу N А47-6761/2018***

Обязали отпускать сотрудников на диспансеризацию и платить за этот день средний заработок

С 1 ЯНВАРЯ

Что изменилось

Работодатели должны отпускать сотрудников с работы для диспансеризации



КОГО ОТПУСКАТЬ

Всех

Предпенсионеров и пенсионеров



КАК ЧАСТО

1 раз в 3 года

1 раз в год



НА СКОЛЬКО РАБОЧИХ ДНЕЙ

1

2

Что сделать

1

ПРОВЕРЬТЕ,
есть ли в ваших
ПВТР правила
о диспансеризации.
Если нет, закрепите

2

СОГЛАСУЙТЕ
с работником день
для диспансеризации,
если просит его
отпустить

3

ЗАПРОСИТЕ
подтверждающий
документ

4

ОПЛАТИТЕ
день
диспансеризации
по среднему
заработку

Узнайте подробности

Обязали отпускать сотрудников на диспансеризацию и платить за этот день средний заработок

На все медицинские процедуры по диспансеризации отводят один рабочий день. По общему правилу, использовать этот день сотрудник может раз в три года. У пенсионеров и работников, которым осталось пять и менее лет до пенсионного возраста, на это есть два дня в год. Более того, диспансеризацию они могут проходить ежегодно.

Закрепите в ПВТР, в каком порядке предоставляете дни для диспансеризации. Пропишите, что день для диспансеризации сотрудник должен с вами согласовать. Для этого он подает заявление. Согласны отпустить — подготовьте приказ в произвольной форме. Приказ нужен, чтобы правильно учесть рабочее время сотрудника и его оплатить.

Оплачивайте дни диспансеризации в размере среднего заработка. Чтобы отмечать такие дни в таблице, установите код самостоятельно, ведь в унифицированной форме специальной отметки нет. Например, можете ввести код «ДС» — диспансеризация.

Ввели новые формы уведомлений о приеме и увольнении иностранцев

С 9 СЕНТЯБРЯ

Что изменилось

Обновили формы уведомлений о заключении и расторжении трудовых договоров с иностранцами, о выплате зарплаты ВКС. Появились дополнительные листы к формам, где можно указать то, что не поместилось в графы



НА СКОЛЬКО ОШТРАФУЮТ, ЕСЛИ ИСПОЛЬЗОВАТЬ НЕ ТУ ФОРМУ

Компанию — до 800 000 руб.

Должностное лицо — до 50 000 руб.

Что сделать

1

ПРОВЕРЬТЕ,
актуальные ли формы
вы используете

2

ПОДШИВАЙТЕ
дополнительные листы
к заполненному уведомлению

Узнайте подробности

Ввели новые формы уведомлений о приеме и увольнении иностранцев

Если у вас работают иностранцы, по новым формам уведомляйте МВД:

- о заключении и расторжении трудового или гражданского договора с иностранным работником;
- приеме и увольнении иностранца, получающего образование в России;
- предоставлении неоплачиваемого отпуска больше одного месяца иностранцу, обучающемуся в РФ;
- выплате зарплаты иностранцу — высококвалифицированному специалисту.

Теперь можете использовать дополнительные листы к уведомлениям, если в основном бланке не хватает места. Рекомендуемая форма дополнительных листов есть в приказе МВД от 04.06.2019 № 363. Уведомление и дополнительные листы прошейте, пронумеруйте и сделайте заверительную запись на обороте последнего листа.

Разрешили взыскивать долги до 100 000 руб. напрямую через работодателя

С 8 ЯНВАРЯ

Что изменилось

Компания должна удерживать долги работников до 100 000 руб. по исполнительному листу, который взыскатель может принести, минуя судебных приставов



КАКИЕ ЕСТЬ ОГРАНИЧЕНИЯ

Удержать можно не больше 50% от зарплаты работника, иногда — до 70%

Что сделать

1

ПОЛУЧИТЕ

у взыскателя исполнительный лист
и заявление с реквизитами,
куда переводить деньги

2

УДЕРЖИТЕ

средства по исполнительному листу
из зарплаты работника-должника

Узнайте подробности

**КАДРОВОЕ
ДЕЛО****Разрешили взыскивать долги до 100 000 руб.
напрямую через работодателя**

Теперь кредиторы работников могут предъявить исполнительный лист на сумму до 100 000 руб. сразу в вашу бухгалтерию без вмешательства судебных приставов. Взыскать могут любые долги работника: алименты, возмещение вреда здоровью, долг по кредиту и т. п. Раньше лимит составлял 25 000 руб.

К исполнительному документу взыскатель должен приложить заявление с реквизитами, куда переводить деньги. Если такого заявления нет — требуйте.

Бухгалтерия должна удерживать денежные средства по исполнительному листу из зарплаты и иных доходов сотрудника-должника. Перечислить удержанные денежные средства взыскателю нужно в трехдневный срок со дня выплаты заработной платы.

Размер удержания исчисляйте исходя из суммы, которая осталась после вычета НДФЛ. Учитывайте ограничения на удержание: по исполнительным документам можно удержать не более 50 процентов зарплаты, а в отдельных случаях, например по алиментам на несовершеннолетних детей, — до 70 процентов.

ДОГОВОР АРЕНДЫ
С ЭКИПАЖЕМ БЕЗ ЭКИПАЖА

СОГЛАШЕНИЕ
О КОМПЕНСАЦИИ

КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ ОФОРМИТЬ

🔑 Акты приемки-передачи автомобиля, путевые листы, чеки на ГСМ и прочие документы, которые подтверждают расходы

🔑 Приказ о выплате компенсации, путевые листы и бухгалтерские справки с расчетом компенсации

КТО ПОЛЬЗУЕТСЯ МАШИНОЙ

🔑 Только работник-собственник

🔑 Любой работник компании

🔑 Только работник-собственник

ЧТО ПЛАТИТЬ

🔑 Арендная плата. Компенсация расходов на ГСМ, ремонт и страховка — если в договоре не указано, что эти расходы несет арендодатель

🔑 Компенсация, предусмотренная допсоглашением

ЗА КАКИЕ ДНИ ПЛАТИТЬ

🔑 За все дни месяца

🔑 Только за дни, когда сотрудник работал. Не платите, если был в отпуске или болел

КАКИЕ ВЫПЛАТЫ УЧЕСТЬ В РАСХОДАХ

🔑 В расходах учитываете всю арендную плату, содержание, ремонт и страховку ОСАГО

🔑 Можно учесть только компенсацию в пределах норм. ГСМ, ремонт и ОСАГО нельзя

ВЗНОСЫ

🔑 Нужно начислить с выплат за услуги по управлению

🔑 Не нужно начислять

🔑 Не нужно начислять

НДФЛ

🔑 Нужно начислять со всей оплаты

🔑 Не нужно начислять

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВОДКИ

🔑 **ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 73**
— начислили арендную плату (компенсацию расходов и т.п.);
ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДФЛ»
— удержали НДФЛ;
ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50 (51)
— выплатили деньги

🔑 **ДЕБЕТ 20 (44) КРЕДИТ 73**
— начислили компенсацию;
ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 50 (51)
— выплатили компенсацию

ДЛЯ КАКОГО ОБЪЕКТА ПРИ УСН ПОДХОДИТ

🔑 Доходы минус расходы

🔑 Доходы