



Система
Главбух

VIII

ВСЕРОССИЙСКАЯ
ПРАКТИЧЕСКАЯ
КОНФЕРЕНЦИЯ 2019

16

городов
России

Бухучет
и налоги
в 2020 году:
**отчетная
революция**

21.11



Система
Главбух



Рекомендации, как применить изменения на практике

Медведева

Марина Владимировна,

профессиональный аудитор, консультант ряда крупных
аудиторских компаний и вузов, к. э. н.

ФНС от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@



Статья 54.1 НК с 19.08.2017. Проверяют НДС с IV квартала 2017 года, н/приб. – с 2018 года.

Инспекторы получили право доначислять налог в трех случаях:

- I** Компания не отразила объекты в учете, незаконно использовала льготы и тому подобные случаи получения необоснованной выгоды.
- II** Организация совершила сделку, чтобы уйти от налогов.
- III** Сделку исполнил не тот контрагент, что в договоре. Должная осмотрительность – постановление Пленума ВАС от 12.10.2006 № 53.

Однако налоговики не смогут снять расходы и вычеты по формальным основаниям. Первичку подписали неизвестные, у контрагента есть нарушения, можно было заключить более выгодную сделку с другим контрагентом.

4 шага проверки поставщика



- 1 Интернет-сайты** (скриншот на момент сделки).
- 2 Посетить контрагента лично** (фото).
- 3 Попросить у контрагента документы** (устав, приказ о назначении директора, доверенности на представителей, паспорта руководителя и учредителей, декларации и баланс, лицензии). Бух. отчетность поставщика можно посмотреть **на сайте статистики gks.ru**.
- 4 Запросить данные в ИФНС контрагента** (доходы и расходы, долги, уплаченные налоги, декларации). Благодаря Закону № 134-ФЗ это уже не налоговая тайна с 01.05.2016.

Полезные сайты



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

npchk.nalog.ru проверить поставщика по ИНН

nic.ru/whois сайты контрагентов

Доп. информация на nalog.ru



С лета 2018 года на этом сайте благодаря Закону от 01.05.2016 № 134-ФЗ появились:

- + Спецрежим поставщика на 1-е число прошлого месяца.**
- + Недоимка по налогам, сборам, пеням, штрафам на 1-е число прошлого месяца.**
- + Информация о нарушениях законодательства за прошедший год.**
- + Среднесписочная численность.**
- + Доходы и расходы по бух. отчетности за прошлый год.**
- + Налоги, сборы, взносы, уплаченные в прошлом году.**

Закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ



- 1** С 2021 года отменяются земельная и транспортная декларации (приказ ФНС от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@).
- 2** С 2020 года отменяются авансовые расчеты по налогу на имущество организаций.
- 3** С 01.07.2019 при реализации работ, услуг за пределы территории РФ входной НДС подлежит вычету.

Абзац 3 пункта 1 статьи 54 НК

Определены два случая перерасчета налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения).

Это возможно:

- 1** Во-первых, в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений).
- 2** Во-вторых, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

Письмо Минфина от 20.03.2012 № 03-03-06/1/137



Система
Главбух



Даже когда период ошибки установлен, можно отражать прошлогодние расходы.

Письмо Минфина от 07.12.2012 № 03-03-06/2/127

Можно списать дебиторскую задолженность в течение трех лет с момента истечения срока давности – счет 97 (ст. 78 НК). Подтверждают эту позицию письма ФНС от 16.04.2019 № СА-4-7/7164, Минфина от 29.04.2019 № 03-03-06/1/31501.

Однако при убытках этого сделать нельзя (письмо Минфина от 24.03.2017 № 03-03-06/1/17177).

Пример

Уменьшение стоимости товара при ретро-скидке

(письмо Минфина от 29.04.2019

№ 03-03-06/1/31501)



Система
Главбух



Продавец

III квартал

Д 62 К 90/1 1200=

Д 90/3 К 68 200=

Доход завышен

IV квартал

Д 62 К 90/1 360=

Д 90/3 К 68 60=

В расходы 300=
без уточненки по НП

Покупатель

III квартал

Д 41 К 60 1000=

Д 68 К 19 200=

Расход завышен

IV квартал

Д 60 К 91/1 360=

Д 91/2 К 68 60=

Уточненка по НП,
если 41 остался в Д 300=

Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете



Система
Главбух



Абзац 3 пункта 1 статьи 54 НК (если ошибка привела к переплате налога, то уточненная декларация не подается, ошибка исправляется в периоде обнаружения)

ПБУ 22:

Правило 1. Если ошибка обнаружена до подписания годового отчета, она исправляется с помощью тех же счетов.

Д 62 К 90 + (–). Если доход был занижен, подается «уточненка» по НП, если завышен, исправление в НУ происходит в текущем периоде.

Д 20 К 60 + (–). Если расход был завышен – «уточненка», если занижен – нет.

Правило 2. Если незначительная ошибка обнаружена после подписания годового отчета. Уровень существенности выбираем сами в УП (ст. 15.11 КоАП: если отчет искажен более чем на 10% – штраф 5–10 тыс. руб. на должностное лицо).

Д 91/2 К 02 – недоначислена сумма амортизации по ОС в прошлом году. В налоговом учете ошибку можно исправить в текущем году: Д 91. ПБУ 18 применять не надо.

Д 62 К 91/1 – обнаружен незначительный доход за прошлый год. В НУ существенности ошибки быть не может. «Уточненка», доплата налога и пени.

Д 99 К 68 (отражать в стр. 2460 ОФР).

Д 68 К 99 ПНД, который компенсирует возникший условный расход.

Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете



Система
Главбух



ПБУ 22:

Правило 3. Если существенная ошибка обнаружена в период между подписанием и утверждением годового отчета, представляются уточненные бухгалтерские отчеты.

Правило 4. Если существенная ошибка обнаружена после утверждения годового отчета:

Д 84 К 02 – недоначислена амортизация (проводку делаем ретроспективно 31.12 предыдущего года перед реформацией баланса).

Д 91 в НУ, поскольку занижен расход (уточненку не подаем).

Д 68 К 99 – ПНД.

Д 62 К 84 – существенно занижен доход за прошлый год.

Уточненка по НП, доплата налога и пени: Д 99 К 68 стр. 2460 ОФР.

ПБУ 18 не применяется.

Правила 3 и 4 МП могут не применять.

Приказ Минфина от 20.11.2018 № 236н



С-до ОНА к.п. + С-до ОНО н.п. =
= Отложенный налог на прибыль + ТНП = Расход по НП

П до н/о – УР – ПНО = ЧП

П до н/о + Расход по НП = ЧП

П до н/о – ТНП – изм. ОНО + изм. ОНА = ЧП
(сегодняшний вариант ОФР)

Новый ОФР (приказ Минфина от 19.04.2019 № 61н)



Система
Главбух



Прибыль (У) до н/о	(2300)
Налог на прибыль	(2410)
Текущий н/прибыль	(2411) +
Отложенный н/прибыль	(2412)
Чистая прибыль (У)	(2400)

Применяется с отчета за 2020 год

Статья 15.11.1 КоАП



Штрафы за несдачу годовой отчетности до 31.12. Это пока проект:

- если аудит необязателен – на руководителя 100 тыс. руб., на организацию 300 тыс. руб.;
- если аудит обязателен – на руководителя 200 тыс. руб., на организацию 700 тыс. руб.

Законы от 28.11.2018 № 444-ФЗ, 447-ФЗ



С отчета за 2019 год больше не сдаем годовую бух. отчетность в Росстат.

С отчета за 2019 год бух. отчетность только электронная у больших и средних компаний.

С отчета за 2020 год – у малых компаний тоже.

Получение мат. ценностей от учредителей



Пункт 3.7 статьи 251 НК:

Вклады учредителей в имущество (прописать в уставе).

Д 08, 10, 41, 51, 67 К 83 (протокол собрания) – Закон от 30.09.2017 № 286.

Пункт 11 статьи 251 НК:

Подарок от учредителя с долей > 50 процентов УК. Запрет на выбытие – один год.

Д 08, 10, 41, 51 К 91/1. При получении подарка от других лиц налог на прибыль подлежит уплате.

Движимое имущество



С 1 января 2019 года движимое имущество освобождается от налогообложения по статье 374 НК.

Льготы по статье 381 НК больше нет. Поэтому ИФНС при камеральной проверке не может требовать документы. Однако остается риск выездной проверки движимого имущества.

Письмо ФНС от 02.08.2018 № БС-4-2/14968@



Статус движимости определяют не произвольно, а по технической документации. В ПБУ 6 и НК нет определения движимости, поэтому надо руководствоваться:

- 1) статьей 130 ГК;
- 2) разъяснениями Минпромторга: все, что представлено в ОКОФ в группе 330, – движимость;
- 3) единым госреестром недвижимости;
- 4) заключениями экспертов.

ФНС от 28.03.2018 № БС-4-21/5834@



Каким бы крупногабаритным ни было имущество на фундаменте, это не повод считать его недвижимостью.

К недвижимости относятся здания, сооружения и объекты незавершенного строительства, если постройки прочно связаны с землей, то есть будут единым объектом гражданского оборота.

Теперь налоговикам придется убедиться, есть ли «единство судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов» (ст. 1 ЗК). Имущество и землю прочно связывает фундамент. При этом технологическое оборудование, которое смонтировано на фундаменте, – движимое. Его можно много раз демонтировать и заново устанавливать без ущерба техническим свойствам и функциям. Кроме того, оборудование можно продать отдельно от здания.

Если в регионе принят закон о кадастровой стоимости



Аванс = КС на 01.01 : 4.

Если имущество приобретено или продано в середине года:

$$H = \text{аванс} \times \frac{\text{число месяцев владения активом}}{\text{число месяцев в отчетном периоде}}$$

Закон от 28.11.2015 № 327-ФЗ – с 2016 года отчетные периоды по налогу – I квартал, II квартал, III квартал.

ФВ в ФОМС = 6884 руб. (до 31.12).

ФВ в ПФ = 29 354 руб. + 1% от Д, превыш. 300 000 руб., но не более
 $29\,354 \times 8 = 234\,832$ руб.

Д для ЕНВД = налоговая база.

$20 \text{ кв. м} \times 1800 \times \text{к1} \times \text{к2} \times 12 \text{ мес.}$

Постановление Конституционного суда от 30.11.2016 № 27-П:

если НБ = Д – Р (только ОСНО), то в формуле не Д, а Д – Р.

1 процент – до 01.07 следующего года.

Памятка для ИП по налогам



1. ИП без штата уменьшает единый налог (6%) и ЕНВД на 100 процентов, уплаченных ФВ.
2. ИП со штатом уменьшает:
 - единый налог (6%) на уплаченные ФВ и СВ за работников не более чем на 50 процентов суммы налога;
 - ЕНВД на уплаченные ФВ и СВ за работников не более чем на 50 процентов суммы налога.
3. Единый налог (15%) – в расходы включаются уплаченные ФВ и СВ за работников в полной сумме.
4. Налог на ПСН уплаченные страховые взносы не уменьшают.

Новое с 2020 года



1. Новый отчет СЗВ-ТД (Ф. И. О., должность, даты приема, увольнения и перевода) – ежемесячно до 15-го числа следующего месяца в ПФР.

Штрафа нет, только предупреждение. С 2021 года сдается только при наступлении события (прием, увольнение, перевод).

2. МРОТ с 1 января 2020 года = 12 130 руб.

3. Лимиты:

- ПФР – 1,292 млн руб.;
- ФСС – 912 тыс. руб.

Приказ ФНС от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@



Причины, по которым РСВ не сходится с 6-НДФЛ:

- компания платит аренду «физику»;
- договор подряда: акт в марте, выплата в апреле;
- сотрудник получил подарок дороже 4000 руб.;
- компания выдала сотруднику заем на льготных условиях (менее 2/3 учетной ставки);
- сотрудница получает «детское пособие» – НДФЛ нет, а в РСВ надо поставить как необлагаемый доход. В стр. 030 п/р 1.1 (сюда пишут все необлагаемые суммы по ст. 422 НК);
- бывший работник получил материальную помощь.

Зарплата



Аванс 20-го, зарплата 5-го.

19 июля Аванс: Д 70 К 50,51 – НДФЛ не начисляется и не удерживается.

31 июля Д 20 К 70 – НДФЛ начисляется.
Д 70 К 68.

5 августа Зарплата за 2-ю половину месяца:

Д 70 К 51.

Д 50 К 51 или из выручки.

Д 70 К 50 НДФЛ удерживается.

6 августа Д 68 К 51 НДФЛ перечисляется (крайний срок).

Письмо ФНС от 06.02.2017 № ГД-4-8/2085@

Досрочный НДФЛ можно зачесть в счет любого федерального налога, кроме НДФЛ. В этом примере можно перечислить налог 5 или 6 августа.

Отпускные



Отпуск: июнь – июль, 100 руб.

14.06.2019 Д 70 К 50,51 – 87 руб. (за три календарных дня до отпуска).

Д 70 К 68 13 руб. – НДФЛ начисляется и удерживается.

30.06.2019 Д 20 К 70 100 руб. – начисляются отпускные в бухучете полностью в 1-м месяце.

Д 20 К 69 30 руб. – начисляются СВ полностью в 1-м месяце.

Д 68 К 51 13 руб. – срок перечисления 01.07.2019.

В НУ 100 руб. надо распределить на два квартала, если не создается резерв отпусков.

С 2016 года перечисление НДФЛ по отпускным и больничным – последний день месяца (Закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ).

Примеры по разделу 2 ф. 6-НДФЛ



31.12.2019	14.06.2019	13.09.2019 ГПХ, увол.
09.01.2020 з/п дек.	14.06.2019 отп.	13.09.2019 див-ды, мат. пом.
10.01.2020 2019	01.07.2019	16.09.19 подарки
31.07.2019	31.07.2019	27.09.2019
05.08.2019 з/п июль	05.08.2019 а/о	27.09.2019 отп. с 01.10.2019
06.08.2019	06.08.2019	01.10.219
05.08.2019 раз.	31.12.2019	16.10.2019
05.08.2019 прем.	30.12.2019 з/п дек.	16.10.2019 доплата (IV кв.)
06.08.2019	31.12.2019 2019	31.10.2019
05.08.219	31.07.2019	30.09.2019
05.08.2019 б/л	05.08.2019 МВ заем	04.10.2019 з/п за сент. (IV кв.)
02.09.219	06.08.2019	07.10.2019

Раздел 1 ф. 6-НДФЛ



- (010) ставка НДФЛ
- (020) доход, начисленный для целей НДФЛ
- (030) вычеты, в том числе 4000= и 700=
- (040) начисленный НДФЛ = $((020) - (030)) \times (010)$
- (050) патенты иностранцев (по уведомлению ИФНС)
- (070) НДФЛ, удержанный на отчетную дату
- (080) неудержанный НДФЛ = справка 2-НДФЛ с признаком 2
- (090) возвращенный НДФЛ

Письмо ФНС от 05.10.2017 № ГД-4-11/20102@



Премии

- 1** Ежемесячная трудовая: НДФЛ начисляется в последний день месяца, за который она выплачивается (код 2002).
- 2** Ежеквартальная и ежегодная трудовая: НДФЛ начисляется в день выплаты (код 2002).
- 3** Разовая (к празднику, юбилею и т. п.): НДФЛ начисляется и удерживается при ее выплате (код 2003).

Законы от 03.07.2016 № 243-ФЗ, от 30.11.2016 № 401-ФЗ



- Чтобы перейти на УСНО с 2018 года, лимит доходов за 9 месяцев 2017 года – 112,5 млн руб., в 2017 году – 150 млн руб. Эти пределы действительны до 2020 года, далее – индексация.
- Лимит ОС с 2017 года увеличен со 100 млн руб. до 150 млн руб.
- У обычного (15%) и минимального налога с 2017 года единый КБК – 182 105 01021 01 1000 110. Долги за 2015 год – на старый код.
- Расширили перечень расходов: можно отнести разницу между платой за вред дорогам и транспортным налогом за грузовики с 01.01.2016 (с 2019 года можно полностью учесть плату «Платон» и ТН) и затраты на экзамены работников по профстандартам с 01.01.2017. Экзамены проводят центры оценки квалификации (Закон от 03.07.2016 № 251-ФЗ). Неважно, обязан был сотрудник соответствовать профстандарту или сдавал экзамен добровольно. Ограничений нет.

Законы от 27.11.2017 № 337-ФЗ и 349-ФЗ, от 06.06.2019 № 129-ФЗ



До 01.07.2019 вправе не применять ККТ:

- компании на ЕНВД (кроме розницы и общепита);
- компании и ИП на ЕНВД и патенте в сфере розницы и общепита, если не нанимают работников (если ТД будет заключен – в течение 30 календарных дней надо поставить на учет онлайн-кассу);
- ИП, которые торгуют через автоматы и не нанимают работников;
- организации, которые оказывают услуги и выдают БСО (кроме организаций и ИП с работниками из сферы общепита);
- ИП без работников, которые торгуют товарами собственного производства, выполняют работы и оказывают услуги, получили отсрочку до 01.07.2021;
- ИП на ЕНВД и патенте могут уменьшить налоги на расходы по покупке онлайн-кассы, но не более чем на 18 тыс. руб. Уменьшить можно налог за 2018 и 2019 годы, даже если покупка была в 2017-м. Вычет не действует, если аппарат приобретен до 01.02.2017 или если касса приобретена в розничный магазин после 01.07.2018.

Письмо ФНС от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@



Система
Главбух



- 1** Компания обязана выбить чек, если принимает деньги от клиента за услугу. Но если исполнитель по договору – физлицо, чек не требуется.
- 2** Если выдаем работникам ЗП или под отчет, чек не нужен.
- 3** Применять кассу не нужно при безналичных расчетах. Но если контрагент прислал подотчетника, чтобы он лично оплатил товар или услугу, то чек нужен. Чек с признаком «приход» с наименованием товаров или услуг и способа расчета – б/н или нал.

Еще изменения по ККТ с 01.07.2019



В чеке на расчеты между компаниями нужно отразить наименование покупателя, его ИНН. Банковские работники разъяснили, как распознать отправителя и способ платежа по первым цифрам счета плательщика:

- 40702 – плата поступила от коммерческой организации;
- 40802 – деньги перевел предприниматель;
- 40817 – «физик» платил через онлайн-банк;
- 30233 – сумму перечислил «физик», но способ определить невозможно.

С 01.07.2019 вместо **«электронные»** пишите в чеке **«безналичные»**.

Чек требуется при возврате займа с 01.07.2018. А с 01.07.2019 – и при выдаче займа.

Займы



Письмо ФНС от 04.02.2019 № ЕД-4-20/1812@

Письмо ФНС от 20.02.2019 № ЕД-4-20/2929@

Под займами во всех случаях понимается коммерческий кредит, предоплата, отсрочка, рассрочка платежа.



Система
Главбух



○ Ответы на ваши
бухгалтерские
вопросы на 1gl.ru