

Что нужно успеть до конца 2020 года: чек-лист для бухгалтера



**Александр Елин,
Генеральный директор
аудиторской компании АКАДЕМИЯ АУДИТА**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2019 г.: аудиторское заключение

Декабрь

31



При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется **в виде электронного документа** вместе с отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но **не позднее 31 декабря года**, следующего за отчетным годом.

Годовая бухгалтерская отчетность направляется в налоговые органы только в **электронном виде** **через операторов электронного документооборота**.

Субъекты малого предпринимательства смогут предоставить отчетность:

- в 2020 году – в виде электронном виде или в виде бумажного документа;
- с 2021 года – только в электронном виде через оператора электронного документооборота

Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Статья 11 Инвентаризация активов и обязательств (ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

27. Проведение инвентаризации обязательно: (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н)
- **перед составлением годовой бухгалтерской отчетности** (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков

Бухгалтерская (финансовая) отчетность **считается составленной после подписания ее** руководителем экономического субъекта (д. 8 ст. 13, ФЗ от 06.12.2011 N 402

Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Схема проведения

инвентаризации

Создание инвентаризационной комиссии

Получение последних приходных и расходных документов

Получение расписки от материально ответственного лица

Подготовка инвентаризационных описей (актов)

Проверка и документальное подтверждение наличия, состояния и оценки активов и обязательств

Обобщение результатов, выявленных инвентаризацией

Утверждение результатов инвентаризации

Порядок проведения

инвентаризации может быть установлен на время особых условий (временно) средствами видео-, аудиофиксации, с учетом иных положений, предусматривающих соблюдение ограничений по социальной дистанции.

*(Письмо Минфина России
от 8 октября 2020 г.
N 02-07-05/88028)*

Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств

Номер формы	Наименование формы
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
ИНВ-4	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных
ИНВ-5	Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
ИНВ-6	Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути
ИНВ-8	Акт инвентаризации драгоценных металлов и изделий из них
ИНВ-10	Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств
ИНВ-11	Акт инвентаризации расходов будущих периодов
ИНВ-15	Акт инвентаризации наличных денежных средств
ИНВ-16	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности
ИНВ-17	Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
Приложение к ИНВ	Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами

Подготовка к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Недостача ТМЦ

Дт 94 Кт 01 (03, 08, 10, 41, 43, 50 и др.)

Дт 20 Кт 94 в пределах норм

Дт 73 Кт 94 на виновных лиц

Дт 91 Кт 94 при отсутствии

ВИНОВНЫХ ЛИЦ

[\(пп.5 п.2 ст.265 НК РФ\)](#) факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти).

Излишки

Дт 01 (03, 07, 08, 10, 20, 41, 43, 50) Кт 91

[\(п. 20 ч. 2 ст. 250 НК РФ\)](#)

Пересортица

Дт 10 (41,43 и др.) Кт 10 (41,43 и др.)

Возможность взаимного зачета излишков и недостач, образовавшихся в результате пересортицы не предусмотрена (Письмо Минфина от 23.05.2016 N 03-03-06/1/29309)

Сверка с налоговой объектов налогообложения

Обратная связь Администрирование Вопрос-ответ Анкетирование Профиль Отказаться от использования ЛК ЮЛ Выйти



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
Личный кабинет юридического лица

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

КПП для фильтрации сведений:

Выбрать

Сведения о юридическом лице

Сведения о расчетах с бюджетом

Подача заявлений

Запрос документов

Запрос выписки ЕГРЮЛ

Запрос на информационную услугу

Информация об уведомлениях, полученных из налогового органа

Информация о документах, направленных в налоговый орган

Запрос выписки ЕГРН

УТВЕРЖДЕНА
приказом ФНС России от
16.04.2015
№ ММВ-7-14/153@

Форма по КНД 1121005

Проверить
данные в ЕГРН

Выписка из Единого государственного реестра налогоплательщиков в отношении организации по состоянию на 27.08.2020

С отчетности за 2020 год организации не представляют налоговые декларации:

- по транспортному налогу;
- по земельному налогу.

Налоги уплачиваются в установленные сроки. ИФНС пришлет **уведомление.**

При расчете транспортного налога учитывайте повышающие коэффициенты из Перечня Минпромторга от 28.02.2020
http://minpromtorg.gov.ru/docs/#!perechen_legkovyh_avtomobiley_sredney_stoimostyu_ot_3_millionov_rubley_podlezhashhiy_primeneniyu_v_ocherednom_nalogovom_periode_2020_god

Сверка с налоговой объектов налогообложения

Заявление о льготе по транспортному и земельному налогу

(Письмо ФНС России от 12.09.2019 N БС-4-21/18359@)

* Заявление подается за налоговые периоды начиная с 2020 года.

* Срок подачи не установлен.

ИНН

КПП Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1150064

Заявление
налогоплательщика - организации о предоставлении налоговой льготы
по транспортному налогу и (или) земельному налогу

1. Представляется в налоговый орган (код)¹

2. Сведения о налогоплательщике - организации:

Заявления о гибели автомобиля (ФНС России от 18.03.2020 N БС-4-21/4722@)

ИНН¹

КПП Стр. 0:0:1

Форма по КНД 1150076

Заявление
о гибели или уничтожении объекта налогообложения по транспортному налогу

1. Представляется в налоговый орган (код)²

2. Сведения о налогоплательщике

* Если машина уничтожена, но еще не снята с учета в ГИБДД

* Заявление необходимо, чтобы не платить транспортный налог за период с момента аварии до даты снятия автомобиля с учета

Сверка с налоговой состояниe расчетов

Сверка проводится по заявлению, оформляется совместный акт (пп.11 п.1 ст.32 НК

РФ;
 Порядок *Письмо ФНС России от 16.04.2020 № АБ-4-19/6371@*

Приложение № 1
 к приказу ФНС России
 от 28.12.2016 № ММВ-7-17/722@
 Форма по КНД 1160080

СПРАВКА № 95701
 О СОСТОЯНИИ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ, СБОРАМ, СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ, ПЕНЯМ, ШТРАФАМ, ПРОЦЕНТАМ
 ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
 по состоянию на "01" июля 2020г.

Код по КНД 1166107

Выписка операций по расчету с бюджетом
 по состоянию на: с 01.01.2020 по 14.12.2020

ИНН: 77777777		КПП: 777701001	
Наименование организации (Ф.И.О. физического лица): ООО "ПРИМЕР"			
ИФНС: 7777			
Адрес налогоплательщика: 101001,,,Тверская ул,1,1,8			
Статус налогоплательщика: 01			
КБК: 18210602010020000110			
Наименование налога: Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения			
Код ОКАТО/ОКТМО: 45770000			
Валюта: 383			

Дата записи операции в карточке «Расчеты с бюджетом»	Срок уплаты	Операция	Документ					Вид платежа	Сумма			Сальдо расчетов (+), (-)		Досрочно погашена отсроченная задолженность	
			дата предв. НО	вид	номер	дата	отч. период		дебет	кредит	учтено	по виду платежа	по карточке «Расчеты с бюджетом»		

Запросите справку о состоянии расчетов

Запросите выписку операций по расчету с бюджетом

Подпишите Акт сверки сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам

Выбрать спецрежим взамен ЕНВД

С 2021 года ЕНВД отменяют полностью ([ч. 8 ст. 5 Закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ](#)).

Действие спецрежима продлевать не будут ([Письмо от 23.07.2020 № 03-11-11/64681](#))!

Организации и индивидуальные предприниматели после отмены ЕНВД вправе перейти на УСН и патентную систему налогообложения ([Письмо ФНС от 02.10.2019](#)

[ММВ-17-3/245](#))

Снятие с учета организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков ЕНВД, будет осуществлено в автоматическом режиме (Письмо ФНС от 21 августа 2020 г. N СД-4-3/13544@)

Письмо ФНС от 20 ноября 2020 г.

№ СД-4-3/19053@:

Рекомендации ФНС 16 ответов при выборе СНО

Декабрь

31

Омление о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма N 26.2-1) Приказ ФНС от 2.11.2012 г. N ММВ-7-3/829

«Бесшовный переход» Письмо ФНС

от 1 декабря 2020 г.

№ СД-4-3/19757@

Декабрь

31

звешение на получение патен (форма 26.5-1) Приказ ФНС от 11.07.20 N ММВ-7-3/544@

Письмо ФНС от 9.12.2020 года N° СД-4-3/20310@

Выбрать спецрежим взамен ЕНВД

При применении ККТ при переходе с ЕНВД на другой режим налогообложения **необходимо внести соответствующие изменения в сведения, ранее введенные в ККТ** (обязательные реквизиты: применяемая система налогообложения).

Формируется отчет об изменении параметров регистрации.

https://www.nalog.ru/rn77/service/kkt_doc/



Налогоплательщики, которые применяют спецрежим, в том числе и ЕНВД могут применять в составе ККТ фискальный накопитель, срок действия ключа фискального признака которого составляет 36 месяцев. При переходе налогоплательщика с ЕНВД на иные спецрежимы, обязанность замены фискального накопителя отсутствует.

Отражение в кассовом чеке системы налогообложения, отличной от применяемой, является нарушением законодательства и влечет за собой привлечение к административной ответственности в виде предупреждения или административного штрафа на должностных лиц в размере от 1,5 до 3 тыс. руб., на юрлиц от 5 до 10 тыс. руб. (п.4 ст.14.5 КоАП РФ).

Письмо ФНС от 3.12.2020 № АБ-4-20/19907@

НАСТРОЙКА КАССЫ ПРИ ПЕРЕХОДЕ С ЕНВД НА ИНОЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ ДЛЯ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА ЕНВД ПО НАСТРОЙКЕ КАССЫ ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА ИНОЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Для получения инструкции выберите модель ККТ (контрольно-кассовой техники).

ШТРИХ-ЛАЙТ-01Ф

PDF ШТРИХ-ЛАЙТ-01Ф Инструкция по настройке ККТ

Загрузить

Новые реквизиты кассового чека коррекции или БСО с 21 декабря 2020 г.:

- наименование и ИНН покупателя;
- порядковый номер кассового чека коррекции (БСО коррекции) за смену;
- признак расчета;
- применяемая при расчете система налогообложения;
- абонентский номер либо адрес электронной почты покупателя (клиента)

Приказ ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@

С 1 февраля 2021 года ИП на спецрежимах должны указывать в чеке наименование товаров, работ, услуг и их количество. До этого разрешено в кассовом чеке реквизиты ТРУ не указывать (за исключением чека при реализации подакцизных товаров)
[\(п. 17 ст. 7 Закона от 03.07.2016 № 290-ФЗ\)](#)

1 июля 2021 года заканчивается отсрочка по неприменению ККТ для ИП без персонала, которые продают товары собственного производства, работы, услуги.
[\(ст. 2 Закона от 06.06.2019 № 129-ФЗ\)](#)



Выплатить заработную плату за декабрь 2021

Если день выплаты заработной платы попал с 1 по 10 января 2021 года, работодатель обязан выдать заработную плату не позднее 31 декабря 2020 г.
(ч. 8 ст.136 ТК РФ)

Перечислить НДФЛ с заработной платы нужно не позднее следующего рабочего дня

30.12.2020 – 31.12.2020

31.12.2020 - 11.01.2021

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

x 100	31.12.2020	130	1 000 000,00
110	30.12.2020	140	130 000
120	31.12.2020		
x 100	31.12.2020	130	1 000 000,00
110	31.12.2020	140	130 000
120	11.01.2021		

**МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР ОПЛАТЫ ТРУДА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
с 1 января 2021 г. – 12 392 руб.**

РАЗМЕР МИНИМАЛЬНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СУБЪЕКТЕ РФ (на 2020 г.):

-город Москва – 20361 руб.;

-Московская область – 15 000 руб.

-город Санкт-Петербург – 19000 руб.

Автоматически присоединяются к региональному соглашению работодатели, которые в течение 30 календарных дней после публикации соглашения не направили в орган по труду субъекта РФ письменный мотивированный отказ присоединиться к документу.

**Пересмотреть размер
оплаты труда в
трудовых договорах**

**Внести изменения в
штатное расписание**

**Составить график
отпусков на 2021 год**

Декабрь

17

Дистанционная (удаленная) работа: трудовой договор

ФЗ от 8 декабря 2020 года № 407-ФЗ

Виды дистанционной работы с 2021 года

<i>Постоянно</i>	Сотрудник всегда трудится вне офиса в течение всего срока действия трудового договора
<i>Временно</i>	Сотрудник временно непрерывно работает вне офиса, но такой период не может превышать 6 месяцев
<i>Периодически</i>	Сотрудник чередует периоды работы вне офиса и в офисе
<i>Временно по инициативе работодателя в исключительных случаях</i>	Сотрудник временно работает вне офиса, пока не прекратят действовать обстоятельства, которые стали причиной перевода (решение властей, эпидемия и другие исключительные случаи)

Трудовой договор или доп.соглашение.

- режим рабочего времени дистанционных сотрудников;
- продолжительность или периодичность временной дистанционной работы;
- порядок и условия выхода дистанционного сотрудника на работу по инициативе работодателя и сотрудника;
- порядок предоставления отпусков дистанционным сотрудникам;
- порядок и сроки подачи отчетов о проделанной работе;
- дополнительные обязанности по охране труда;
- другие условия



Дистанционная (удаленная) работа: трудовой договор

ФЗ от 8 декабря 2020 года № 407-ФЗ

Упрощенный порядок: в исключительных случаях перевод сотрудников на временную удалёнку по локальному акту. Согласие сотрудников и вносить изменения в трудовой договор не нужно (ст.312.9 ТК РФ).

Приказ по организации

Основания для перевода на дистанционную (удаленную) работу:

- решение о переводе принял орган власти или местного самоуправления;
- катастрофа, авария или несчастный случай на производстве, пожар, наводнение, землетрясение, эпидемия или эпизоотия;
- другие случаи, которые угрожают жизни или нормальным жизненным условиям всего населения или его части.

Список сотрудников которых переводите на удаленку

Срок перевода (не более чем период действия обстоятельств причины перевода)

Порядок обеспечения сотрудников техническими и иными средствами для работы. Вправе использовать личное или арендованное имущество.

Порядок выплаты компенсаций и затрат за личное или арендованное имущество (размер, подтверждающие документы и т.д.)

Порядок организации труда

- режим рабочего времени, в том числе в течение которого работники должны быть доступны для связи с работодателем;

Электронные трудовые книжки

Срок уведомления работников о выборе формата трудовой 31 октября 2020 г.

Декабрь

31

До 31 декабря 2020 года работник определяется как работодатель будет вести его трудовую книжку.

При отказе от ведения трудовой книжки на бумаге работодатель должен выдать её на руки сотруднику

Внесите запись в трудовую книжку о подаче работником заявления о предоставлении ему работодателем сведений о трудовой деятельности в соответствии со ст.66.1 ТК РФ

Необходимо подать в ПФР форму СЗВ-ТД. Не позднее 15-го числа месяца следующего месяца

Генеральный директор
ООО "ПРИМЕР"
Иванову И.И.
от Сидорова Алексея Петровича

Заявление

Прошу предоставлять мне сведения о трудовой деятельности в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации.

№ записи	Дата			Сведения о приеме на работу, переводе на другую постоянную работу, квалификации, увольнении (с указанием причин и ссылкой на статью, пункт закона)	Наименование, дата и номер документа, на основании которого внесена запись
	число	месяц	год		
1	2	3	4	5	6
2	30	11	2020	Подано письменное заявление Сидорова Алексея Петровича о предоставлении сведений о трудовой деятельности в соответствии со статьей 66.1 Трудового кодекса Российской Федерации (часть 2 статьи 2 Федерального закона от 16 декабря 2019 г. № 439-ФЗ).	Заявление от 30.11.2020

форма СЗВ-ТД

Сведения о трудовой деятельности зарегистрированного лица (СЗВ-ТД)

Сведения о страхователе:
Регистрационный номер в ПФР: 999-010-012345
Работодатель (наименование): Общество с ограниченной ответственностью "ПРИМЕР"
ИНН: 7777777777
КПП: 777701001

Сведения о зарегистрированном лице:
Фамилия: Сидоров
Имя: Алексей
Отчество (при наличии): Петрович
Дата рождения: 01 января 2000 г.
СНИЛС: 077-777-333 88

Подано заявление о продолжении ведения трудовой книжки дата подачи: 10.12.2020 Принят отменя
Подано заявление о предоставлении сведений о трудовой деятельности дата подачи: 10.12.2020 Принят отменя

Отчетный период: 11 мес. 2020 год

Индексация заработной платы

Статья 134. Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы

Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги. Индексацию заработной платы производят в порядке, установленном коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами.

Индексация - это не единственный способ повышать уровень реального содержания заработной платы. Исполнить обязанность по такому повышению можно и путем периодического увеличения заработной платы безотносительно к порядку индексации, например путем повышения должностных окладов, выплаты премий (п.10 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ N 4 (2017)).

Сотрудники: уточнение данных и налогового резидентства

Заявление для получения статуса российского налогового резидента в 2020 году, если прибывал на территории РФ от 90 до 182 дней до 30.04.2021 г.

(Письмо ФНС от 28.09.2020 № ВД-4-17/15732)

Актуализировать персональные данные работников:

- ФИО;
- Адрес регистрации;
- ИНН, СНИЛС;
- лицевой счет в банке привязанной к карте МИР.

Выбрать ответственное подразделение за сдачу НДФЛ

п.7 ст.226,
п.2 ст.230
НК РФ

Если в одном муниципальном образовании находятся головной офис и ОП, можно сдавать отчетность в инспекцию по основному месту учета организации.

Необходимо уведомить **ВСЕ** налоговые по месту регистрации ОП до 1 числа налогового периода (не позднее 01.01.2021).

Изменить ответственное ОП в течении года нельзя.

до 11 января 2021 года направить в электронном виде по ТКС или на бумаге по почте (nalog.ru)



1930 1013

ИНН 7777777777
КПП 777701001 Стр. 001

Форма по КНД 1150097

Уведомление
о выборе налогового органа

Представляется в налоговый орган (код) 7777

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

Общество с ограниченной ответственностью
" ПРИМЕР "

(полное наименование организации)

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

начиная с 2021 года

по КПП организации / обособленного подразделения 777745001

Код по ОКТМО 4529000000

Причина представления уведомления (код) 1

1 – Принятие решения о переходе на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации либо выбранного обособленного подразделения.
2 – Изменение количества обособленных подразделений.
3 – Отказ от перехода на уплату налога в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения организации либо выбранного обособленного подразделения.
4 – Другие изменения, влияющие на порядок представления справок по форме 2-НДФЛ и расчетов по форме 6-НДФЛ.

Срок сдачи годового 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ - 1 марта года, следующего за отчетным;

По ТКС если отчет на 10 человек и более.

Переход на прямые выплаты соц.пособий из ФСС

Москва, Санкт-Петербург, Краснодарский край, Московская, Свердловская, Челябинская области, Ханты-Мансийский АО

Работодатель оплачивает:

- первые три дня больничного листа;
- дополнительные выходные по уходу за ребенком-инвалидом;
- пособие на погребение.



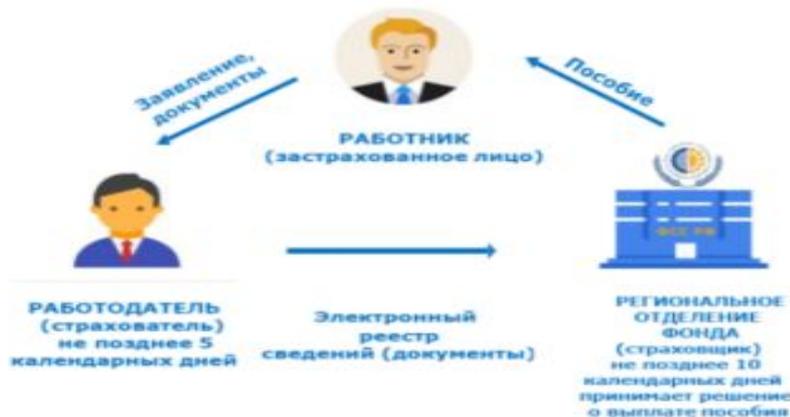
Вид оп.	01	Срок плат.	
Наз. пл.	2	Очер. плат.	5
Код		Рез. поле	
			1

исление на карту 2200 8967 1234 9870,

Код в поле 110
при перечислении
пособия на карту
«Мир» - **1**

<https://lk.fss.ru/>

Схема выплаты пособий ПОСЛЕ 1 января 2021 года



Кабинет страхователя

Предназначен для обмена данными между Фондом и организацией страхователя

Скачать инструкцию

Войти



Торговый сбор за 1 квартал 2020 года до 31 декабря 2020 г.
(Постановление Мера г. Москвы от 24.03.2020 № 212-ПП).

Налог на прибыль уменьшается на сумму торгового сбора, фактически уплаченного с начала налогового периода до даты уплаты налога на прибыль (авансового платежа) (п.10.ст.286 НК РФ)

Фиксированные платежи ИП за 2020 год
ПФР - 32 448 руб. (для особо пострадавших отраслей **20 318 руб.**)
ФФОМС - 8 426 руб.

1 % свыше 300 000 руб. в обычном порядке ВСЕ (Письмо Минфина России от 3 декабря 2020 г. N 03-15-05/105993)

НДФЛ (налоговый агент)
с больничных и отпускных, выплаченных в декабре 2020 года

Заплатить налоги

Москва (торговля, общественного питания, туризма, культуры, физкультуры и спорта, организации досуга и развлечений, демонстрации фильмов, предоставления гостиничных и бытовых услуг населения, дополнительного образования, санаторно-курортного лечения, организации выставок и конференций)

Срок уплаты авансовых платежей за I квартал 2020 года по налогу на имущество организаций и земельному налогу организаций **до 31 декабря 2020 г:**

Свердловская область (59.14 «Деятельность в области демонстрации кинофильмов», 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом», 68.32.2 «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».)

Налог на имущество организаций за 2019 год – до 10 октября 2020 года;

Авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал 2020 года – до 30 октября 2020 года, за II и III кварталы 2020 года - **до 30 декабря 2020 года.**

Краснодарский край для организаций, включенных на 01.03.2020 в реестр МСП и ОКВЭД2 по списку, продлены сроки уплаты: налога на имущество организаций за налоговый период 2019 года – до 15 октября 2020 года; авансовых платежей по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам за I квартал 2020 года – до 15 ноября 2020 года.

Забайкальский край для всех организаций, включенных на 01.03.2020 субъектов МСП продлены сроки уплаты авансовых платежей за I квартал 2020 года по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогам до 30 октября 2020 г.

Изменения в бухгалтерском учете: ФСБУ обязательные с 2020 г.

ПБУ 18

(Приказ Минфина от 20.11.18 № 236н)

ПБУ 16/02 ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Приказ Минфина России от 05.04.2019 №54)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
...
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-	-
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	<i>стр. 180 листа 2 ДПН</i>	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Изменения в бухгалтерском учете: ФСБУ обязательные

с 2021 г.

ФСБУ 5/2019 «ЗАПАСЫ» (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

Обязателен для всех компаний кроме микроорганизаций!

Декабрь

31

Учётная
политика
для целей
бухгалтерского
учета

Элемент учетной политики для переходного периода:
ретроспективный пересчет всех оставшихся запасов или без такого пересчета (п.47 ФСБУ 5/2019).

Изменения в учетную политику: применение ФСБУ 5/2019

*Необходимо внести изменения
в учетную политику для целей
бухгалтерского учета*

Изменения в бухгалтерском учете: ФСБУ обязательные с 2022 г.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт

аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н)

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

(Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

(Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н)

Учётная
политика
для целей
бухгалтерского
учета

Необходимо внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета при досрочном применении

Что предусмотреть в учетной политике для целей НУ

I Раздельный учет операций облагаемых и необлагаемых НДС

II Метод начисления амортизации по объектам амортизируемого имущества
(изменить метод не чаще раза в пять лет (п.1 ст.259 НК РФ))

III Порядок распределения прямых расходов на НЗП и готовую продукцию
(метод применяется не менее двух налоговых периодов (п.1 ст.319 НК РФ))

IV Порядок формирования стоимости приобретения товаров
(применяется в течение не менее двух налоговых периодов (ст.320 НК РФ))

V Формирование резервов:

-Гарантийный ремонт (ст.267 НК РФ);

-на выплату вознаграждений по итогам года (ст.324.1 НК РФ);

-Резерв по сомнительным долгам (ст.266 НК РФ).

Учётная
политика
для целей
налогового учета
на 2021 год

Перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли

Налогоплательщики, уплачивающие в налоговом периоде 2020 года ежемесячные авансовые платежи в течение отчетного (налогового) периода, вправе перейти до окончания налогового периода 2020 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли, уведомив об этом налоговый орган по месту нахождения организации (ст.286 НК РФ, в ред. от 22.04.2020 № 121-ФЗ)

Уведомление об изменении порядка исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций (приложение к Письму ФНС России от 22.04.2020 № СД-4-3/6802@)

...не позднее 20-го числа месяца, на который приходится окончание отчетного периода, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из

При принятии решения перейти на уплату авансовых платежей исходя из фактической прибыли с 1 января 2021 года – уведомить ИФНС до 31.12.2020

Декабрь

31

При применении в налоговом периоде 2020 г. по налогу на прибыль организаций п. 3 ст. 286 НК РФ используется предельная величина доходов от реализации, определяемых в соответствии со ст. 249 НК РФ, в сумме в среднем 25 мил. руб. за каждый квартал. (с 2021 года – 15 млн.руб.)

Сроки хранения документов

Переход на
электронный
документообо-
рот или
расширение
области его
применения

Приложение к
учетной политике
(документооборот)

Приказ Росархива от 20.12.2019 N 236 (вступил в силу с 18 февраля 2020 г.)

С какого числа начинать отсчет :

Общее правило: с 1 января года, следующего за тем, в котором компания закончила использовать документ.

Сроки хранения реестров, книг, журналов считайте с 1 января после окончания года, в котором прекратили их вести.

Исключения: книгу покупок и продаж, журнал учета счетов-фактур хранят 4 года с даты последней записи в них. Документы по ОС хранят 5 лет после года выбытия.

Особенные сроки

«50/75 лет» - срок окончания использования документа после 1 января 2003 года, то срок 50 лет; до 1 января 2003 года, то 75 лет.

«Постоянно» - хранит только государственный архив, если нет договора то компания хранит документы 10 лет.

«ЭПК» - перед уничтожением проводится экспертиза (если нет договора с росархивом экспертиза проводится своими силами).

«При условии проведения проверки»

Уничтожьте документы,
у которых закончился
срок хранения

Сроки хранения документов

Первичка	5 лет. (если нет разногласий)	5 лет
Счета-фактуры	5 лет	4 года
Расчетные листки по зарплате, расчетно-платежные ведомости:		
если компания оформляет работникам лицевые счета	6 лет	5 лет
компания не оформляет работникам лицевые счета	50 или 75 лет	75 лет
Документы о недостачах, хищениях	10 лет после возмещения ущерба	5 лет ЭПК
Документы о реструктуризации долга по страховым взносам	6 лет	5 лет ЭПК
Документы о реструктуризации долга по налогам	6 лет	—
Документы по амортизации, переоценке, списанию основных средств и НМА: протоколы, акты, справки, расчеты, ведомости, заключения	5 лет после выбытия основного средства или НМА	Постоянно
Акт приема-передачи недвижимости	5 лет после выбытия недвижимости	Постоянно
Книга учета доходов и расходов на упрощенке	5 лет	Постоянно
Справки 2-НДФЛ:		
если компания оформляет работникам лицевые счета или ведомости по зарплате	5 лет	5 лет
компания не оформляет работникам лицевые счета или ведомости по зарплате	50 или 75 лет	75 лет
Реестры сведений о доходах физлиц (справки 2-НДФЛ)	5 лет	75 лет

Сроки хранения документов

Расчеты по страховым взносам	50 или 75 лет	5 лет
Документы по дебиторской и кредиторской задолженности	5 лет (долг погашен)	5 лет
Кадровые документы		
Трудовые договоры, документы о приеме, переводе, увольнении, личные карточки работников	50 или 75 лет	75 лет
График отпусков	3 года	1 год
Документы по учету отпусков: книги, журналы, карточки	5 лет	3 года
Документы о дисциплинарных взысканиях: приказы, распоряжения, докладные записки, заявления	3 года	5 лет
Уведомления, предупреждения работников	3 года	—
Заявления сотрудников о выдаче документов, которые связаны с работой, и их копий	1 год	—
Заявки о потребности в иностранцах	1 год	5 лет
Документы о несчастных случаях на производстве и авариях: книги, журналы	45 лет	Постоянно
Справки, предложения, обоснования по улучшению охраны труда	5 лет	Постоянно
Журналы, книги учета инструктажа по охране труда	45 лет	—

Подготовиться к встрече Нового года



1. Подготовить подарки;
2. Нарядить елку;
3. Поздравить коллег и партнеров;
4. Выбрать тему и сделать прическу
5. Успеть в СТА.

