

 **Форум Челябинск**

Можно уточнять ошибочный счет в налоговой платежке

С 2019 года можно уточнять счет Федерального казначейства по налогам, страховым взносам, сборам, пеням, а также штрафам. Главное, чтобы платеж поступил в бюджет.

Уточнение возможно в течение трех лет со дня перечисления платежа. Заявление в налоговую можно направить как на бумаге, так и в электронном виде по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика.

Уточнить ошибочный счет позволят, только если из-за этого у налогоплательщика не появится недоимка по другому налогу.

Налоговики должны и сами уточнять платежи, если найдут ошибку в оформлении платежки и возникшую из-за нее недоимку.

Документ: Федеральный закон от 29.07.2018 N 232-ФЗ

Действуют новые правила расчета пеней

Изменения в порядок расчета пеней:

- пени не должны быть больше недоимки, на которую их начисляют;
- пени нужно перечислять и за день, когда недоимку погасили. Ранее ФНС разрешала не брать в расчет этот день.

Новая редакция нормы вступила в силу 27 декабря и применяется к недоимке, которая возникла после этой даты.

Документ: Федеральный закон от 27.11.2018 N 424-ФЗ

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.)
<i>Не</i> сдали декларацию и <i>не</i> заплатили налог в сумме 500 000 руб.	25 000	-	2712-50
Декларацию сдали, но налог <i>не</i> заплатили	-	-	2712-50
Декларацию <i>не</i> сдали, но налог заплатили	1000	-	-
Декларацию сдали, налог заплатили по декларации. Но сумму в декларации <i>занизили</i> на 200 000 руб. Вместо 500 000 руб. указали 300 000 руб.	-	40 000	1085

Налог на прибыль

С 2019 года организации смогут учитывать расходы на отдых работников и их семей в России

Затраты на какие услуги можно будет учесть

Работодатели смогут включать в расходы на оплату труда затраты на следующие услуги:

- перевозка туриста по России к месту отдыха и обратно. В договоре можно предусмотреть другой маршрут перевозки;
- проживание туриста;
- питание туриста - только если оно включено в стоимость проживания;
- санаторно-курортное обслуживание;
- проведение экскурсий.

Учесть можно будет только расходы на путевки, которые приобретены по договору с туроператором или турагентом.

Для кого разрешено покупать путевки

Путевки можно будет приобрести для работников, их супругов, родителей, детей и подопечных в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если они учатся очно).

Учет затрат на путевки ограничен

Затраты нужно будет нормировать. Лимит - не более 50 тыс. руб. в год на каждого работника или члена семьи. При этом общая сумма затрат вместе с расходами на добровольное медстрахование для работников и оплату медуслуг для них не должна превышать 6% от суммы расходов на оплату труда.

Документ: Федеральный закон от 23.04.2018 N 113-ФЗ (действует с 1 января 2019 года)

* 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 2018 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.

* 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**

* 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);

—

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 о
представи-
-тельских
расходах

Общество с ограниченной ответственностью - «Поставщик»
Утверждаю
Генеральный директор ООО «Поставщик»
Тимофеев К.Л. Тимофеев
05.06.2014

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.

Коммерческий директор ООО «Поставщик»

Савин

П.Д. Савин

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>

ПУТЕВОЙ ЛИСТ
грузового автомобиля - № **305**
 " **16** " **января** **2019** г. серия _____

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Альфа», 125009, Москва, ул. Тверская, д. 4, тел. 8 (495) 123-45-67, ОГРН 1234567890123**

наименование, адрес, номер телефона _____ Код _____

Режим работы _____ Колонна _____ Смена **001**
 Бригада _____ 001

Марка автомобиля **GAZ-2310 Соболь** Государственный номерной знак **721МС50** Гаражный номер _____ Табельный номер **005**
 Водитель **Юрий Игоревич Колесов** фамилия, имя, отчество _____

Удостоверение № **77 МУ 523 325** Класс **а,б,в**
 стандартная, ограниченная _____

Лицензионная карточка _____ ненужное зачеркнуть
 Регистрационный № **002365** Серия **IV** № **234589758** Гаражный номер _____

Прицеп 1 _____ марка _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
 Прицеп 2 _____ марка _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

Сопровождающие лица: _____

операция	время по графику				нулевой пробег, км	показание спидометра, км	время фактическое, число, месяц, ч, мин.
	число	месяц	ч	мин.			
1	2	3	4	5	6	7	8
выезд из гаража	16	01	8	00	7	32467	16.01 08:00
возвращение в гараж	16	01	15	00	23	32548	16.01 15:10

Движение горючего							Время работы, ч, мин.	
горючее		остаток при		сдано, л		коэффициент изменения нормы	спецоборудования	двигателя
марка	код марки	выдано, л	выезде, л	возвращения, л	л			
9	10	11	12	13	14	15	16	17
Бензин	ДИ92	-	30	15	-	-	-	6:00
-	-	-	-	-	-	-	-	-

ПОДПИСЬ

заправщика	механика	механика	заправщика	диспетчера
_____	_____	_____	_____	_____

Автомобиль технически **ИСПРАВЕН** Особые отметки: _____

Контролер технического состояния автотранспорта _____ **П.А. Беспалов** **16.01.2019 7:45**
 подпись _____ расшифровка подписи _____ дата, время _____

Автомобиль принят. Водитель _____ **Ю.И. Колесов**
 подпись _____ расшифровка подписи _____

При возвращении автомобиль _____ **ИСПРАВЕН**
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Сдал водитель _____ **Ю.И. Колесов** Принял _____ **П.А. Беспалов**
 подпись _____ расшифровка подписи _____ автоотраспорта _____ расшифровка подписи _____

ЗАДАНИЕ ВОДИТЕЛЮ			
в чье распоряжение (наименование и адрес заказчика)	время, ч, мин.		количество
	прибытия	убытия	часов ездки
18	19	20	21
ООО «Горючая фирма "Гермес"», 104055, Москва, ул. Лесная, д. 69	8:20	13:50	5:30
			2

Водительское удостоверение проверил, задание выдал, выдать горючего _____ литров

Диспетчер _____ **В.К. Волков**
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Предрайсовый медосмотр _____ **врач** _____ **Е.Э. Громова** **16.01.2019 7:45**
 подпись _____ расшифровка подписи _____ дата, время _____

Послрайсовый медосмотр _____ **врач** _____ **Е.Э. Громова** **16.01.2019 15:15**
 подпись _____ расшифровка подписи _____ дата, время _____

ТАЛОН ВТОРОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации - владельце автотранспорта)										
К путевому листу N _____		от " _____ " _____ г.								
Результат по второму заказчику	Время оплачиваемое	Ездки	Экспедитор		Перепробег	Тонны	Т-км	Т-км	Т-км	Всего к оплате
			всего	с грузом						
	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42
Единица измерения	ч, мин.	ед.	да/нет	км	км	т	ткм	ткм	ткм	руб. коп.
Выполнено										X
Гариф. руб. коп.										X
К оплате, руб. коп.										0,00
Таксирующая	подпись _____	расшифровка подписи _____	Начальник эксплуатации	подпись _____	расшифровка подписи _____					

ТАЛОН ПЕРВОГО ЗАКАЗЧИКА (заполняется в организации - владельце автотранспорта)										
К путевому листу № 305		от " 16 " января 2019 г.								
Результат по первому заказчику	Время оплачиваемое	Ездки	Экспедитор		Перепробег	Тонны	Т-км	Т-км	Т-км	Всего к оплате
			всего	с грузом						
	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52
Единица измерения	ч, мин.	ед.	да/нет	км	км	т	ткм	ткм	ткм	руб. коп.
Выполнено	5:30	2	нет	51	26	-	0,5	13	-	X
Гариф. руб. коп.	300									X
К оплате, руб. коп.	1650,00									1650,00
Таксирующая	подпись _____	расшифровка подписи _____	Начальник эксплуатации	подпись _____	расшифровка подписи _____					

ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ № 37 от 02.08.16

Срок действия: с 02.08.16 по 16.08.16

Сведения о собственнике транспортного средства				Сведения о транспортном средстве				Сведения о водителе						
Наименование: ООО «Компанис»				Тип: <i>седан легковой</i>				Ф.И.О.: <i>Астахов Иван Иванович</i>						
Адрес: <i>г. Москва, ул. Басманная, д. 25</i>				Модель: <i>FORD FIESTA</i> 5				Табельный номер: <i>102</i>						
Телефон: <i>(499) 111-11-11</i>				Государственный регистрационный знак: <i>0607 Н1 77 RUS</i>				Номер водительского удостоверения: <i>77 АИ № 678276</i>						
Сведения о работе транспортного средства														
Дата, время		Сведения о медицинском осмотре (дата, время, подпись медицинского работника)		Маршрут движения		Показания одометра (GPS-навигатора), км		Пробег, км	Движение горючего, л					
выезда	возвращения	Пред-рейсовый	После-рейсовый	Место отправления	Место назначения	выезд	возвращение		Получе-но	Остаток при выезде	при возвращении	Расход фактический	по норме	Отклонение (экономика, перерасход)
<i>02.08.16 10:00</i>	<i>02.08.16 17:00</i>	<i>02.08.16 09:50</i>	<i>02.08.16 17:10</i>	<i>г. Москва, ул. Басманная, д. 25 (офис)</i>	<i>г. Москва, ул. Бронная, д. 8 (ООО «Контрагент»)</i> 2	<i>65000</i>	<i>65014</i>	<i>14</i>	<i>10</i>	<i>1</i>	<i>9,8</i>	<i>2,2</i>	<i>2,2</i>	<i>-</i>
3	<i>06.08.16 11:00</i>	<i>06.08.16 06:50</i>	<i>06.08.16 18:50</i>	<i>г. Москва, ул. Басманная, д. 25 (офис)</i>	<i>г. Москва, ул. Бронная, д. 8 (ООО «Контрагент»)</i>	<i>65014</i>	<i>65028</i>	<i>14</i>	<i>-</i>	<i>9,8</i>	<i>8,6</i>	<i>2,2</i>	<i>2,2</i>	<i>-</i>
	<i>15.08.16 07:00</i>	<i>02.08.16 06:50</i>	<i>02.08.16 18:50</i>	<i>г. Москва, ул. Басманная, д. 25 (офис)</i>	<i>п. Ерино, поле, 54.88997702 37.69979095</i> 1	<i>65028</i>	<i>65450</i>	<i>422</i>	4 <i>47</i>	<i>7,5</i>	<i>6</i>	<i>48,5</i>	<i>48,5</i>	<i>-</i>
...
Итого:	<i>Х</i>			<i>Х</i>	<i>Х</i>	<i>Х</i>	<i>Х</i>	<i>Х</i>	<i>Х</i>	<i>Х</i>	<i>Х</i>	<i>91</i>	<i>91</i>	<i>-</i>

Бухгалтер

Сергей

А.В. Серова

Водитель

И.И. Астахов

И.И. Астахов

* 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.

Как проверить добросовестность контрагента

Посмотрите его сайт и поищите в интернете любую информацию о нем.

Проверьте на сайте ФНС:

- зарегистрирована ли фирма в ЕГРЮЛ <https://egrul.nalog.ru/>
- есть ли у нее налоговая задолженность и сдает ли она отчетность <https://service.nalog.ru/zd.do>
- сколько уплатила налогов <https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-paytax/>
- применяет ли спецрежим <https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-snr/>
- величину ее доходов и расходов по бухотчетности <https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-revexp/>
- есть ли работники и их среднесписочную численность <https://www.nalog.ru/opendata/7707329152-sshr/>
- не заявлял ли директор о том, что не имеет к фирме отношения <https://service.nalog.ru/svl.do>

Воспользуйтесь другими официальными ресурсами и узнайте:

- является ли фирма действующей <http://www.vestnik-gosreg.ru/publ/fz83/>
- насколько часто она судится и по каким вопросам <https://kad.arbitr.ru/>
- есть ли у фирмы долги по исполнительным документам <http://fssprus.ru/iss/ip/>

Если сделка крупная и вам нужны официальные документы на контрагента - получите на него выписку из ЕГРЮЛ (Письмо ФНС от 07.04.2017 N ГД-3-14/2324):

- бесплатную электронную - на сайте ФНС <https://service.nalog.ru/vyp/>, зарегистрировавшись на нем или через личный кабинет налогоплательщика - <http://lkul.nalog.ru/>
- бумажную - в любой ИФНС за 200 руб., а срочно - за 400 руб.

Можете запросить у контрагента заверенные копии (Письмо ФНС от 11.02.2010 N 3-7-07/84):

- устава, свидетельств о госрегистрации и о постановке на налоговый учет
- решения о назначении руководителя, второй и третьей страниц его паспорта. Паспорт можно проверить на сайте МВД <http://сервисы.гувм.мвд.рф/info-service.htm?sid=2000>



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

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@);

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).

В Методических рекомендациях перечислены обстоятельства, которые прямо указывают на то, что неуплата (неполная уплата) налога произошла по умыслу должностных лиц, а не по их неосторожности (п. 11 Методических рекомендаций). К ним относятся, например:

- согласованность действий группы лиц;
- факты подконтрольности фирмы-"однодневки", с которой заключена сделка;
- факты имитации хозяйственных связей с фирмами-"однодневками";
- сложность, запутанность повторяющихся (продолжающихся) действий налогоплательщика, свойственные налоговым схемам, а не обычной деятельности;
- наличие прямых улик (документы "черной" бухгалтерии, печати и документация фирм-"однодневок" на территории налогоплательщика и т.п.).

Кроме того, в Методических рекомендациях описаны распространенные схемы уклонения от уплаты налогов и даны развернутые указания, как выявлять эти схемы и собирать доказательства их применения (п. 13 Методических рекомендаций).



- * ofd.nalog.ru - реестр СМП
- * kkt-online.nalog.ru- официальный сайт про ККТ
- * [Rusprofile.ru](http://rusprofile.ru)- один из сервисов проверки контрагентов
- * Egrul_bot
- * [Websbor.gks.ru](http://websbor.gks.ru)- сервис Росстата
- * [Genproc.gov.ru](http://genproc.gov.ru)- генеральная прокуратура
- * pb.nalog.ru- сервис «Прозрачный бизнес»

НДС

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"

Ситуация	Как действовать	
	В 2018 году	В 2019 году
Товар купили в 2018, продали в 2019 году	Входной НДС примите к вычету по ставке 18%	Начислите НДС по ставке 20 процентов. Допсоглашение не понадобится
Товар отгрузили в 2018, деньги за него получили в 2019 году	Начислите НДС по ставке 18%	Налог не корректируйте. Начисляйте НДС по ставке 20 процентов только по товарам, работам и услугам, которые отгрузите с 1 января 2019 года. Допсоглашение не понадобится
100-процентный аванс получили в 2018, товар отгрузили в 2019 году	Начислите НДС с аванса по ставке 18/118	Начислите НДС по ставке 20 процентов и примите к вычету налог с аванса по ставке 18/118. Разницу в стоимости из-за повышения ставки НДС согласуйте в соглашении с покупателем
Частичный аванс получили в 2018, товар отгрузили в 2019 году и тогда же получили от покупателя остаток оплаты	Начислите НДС по ставке 18/118	Начислите НДС по ставке 20 процентов, с частичного аванса примите налог к вычету по ставке 18/118. Разницу в стоимости из-за повышения ставки НДС согласуйте в соглашении с покупателем
Организация заключила госконтракт. Аванс получен в 2018 году. Организация исполняет контракт в 2019 году	Начислите НДС с аванса по ставке 18/118	Примите к вычету налог с аванса по ставке 18/118. Согласуйте с госзаказчиком изменение стоимости контракта с учетом повышения ставки НДС. Самостоятельно поменять цену контракта исполнитель не вправе. Особенности расчета цены с учетом повышения ставки НДС Минфин разъяснил в письме от 28.08.2018 № 24-03-07/61247

**Дополнительное соглашение № 1
к договору купли-продажи от 20.02.2018 № 175**

г. Москва 29 октября 2018 года

ООО «Компания», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице генерального директора Иванова Ивана Ивановича, действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Магазин», именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице генерального директора Семенова Сергея Сергеевича, действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», заключили настоящее Дополнительное соглашение к Договору купли-продажи от 20.02.2018 № 175 о нижеследующем:

1. Пункт 5.1 Договора купли-продажи от 20.02.2018 № 175 изложить в следующей редакции:

«5.1. Цена единицы товара, передаваемого по настоящему Договору, составляет 11 800 (Одиннадцать тысяч восемьсот) руб., в том числе НДС 18% — 1800 (Одна тысяча восемьсот) руб. Указанная цена действует по 31 декабря 2018 года включительно. С 1 января 2019 года цена единицы товара, передаваемого по настоящему Договору, составляет 12 000 (Двенадцать тысяч) руб., в том числе НДС 20% — 2000 (Две тысячи) руб.»

2. Остальные условия Договора купли-продажи от 20.02.2018 № 175 остаются без изменения.

3. Настоящее Дополнительное соглашение является неотъемлемой частью Договора купли-продажи от 20.02.2018 № 175 и вступает в силу с момента его подписания Сторонами.

4. Настоящее Дополнительное соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

Продавец	Покупатель
<u>Иванов</u>	(И.И. Иванов)
<u>Семенов</u>	(С.С. Семенов)

НДС: переходные положения

Пример В ноябре 2018 года компания заключила договор на поставку товаров. Согласно договору покупатель сделал полную предоплату в сумме 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. Отгрузка товаров запланирована на февраль 2019 года. При получении аванса поставщик оформляет счет-фактуру и делает запись в книге продаж. В феврале в счете-фактуре на реализацию НДС указан по ставке 20%. Из-за увеличения налога стоимость товара увеличилась на 2 000 руб. покупатель должен доплатить эту сумму.

Поставщик сделает следующие проводки:

ДЕБЕТ 51 - КРЕДИТ 62 субсчет «Авансы полученные» - 118 000 руб. - получен аванс от покупателя,

ДЕБЕТ 76 - КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» - 18 000 руб. - начислен НДС с аванса,

ДЕБЕТ 62 «Расчеты по договорам» - КРЕДИТ 90 субсчет «Выручка» - 120 000 руб. - отгружен товар покупателю,

ДЕБЕТ 90 субсчет «НДС» - **Кредит 68** субсчет «Расчеты по НДС» - 20 000 руб. - начислен НДС с реализации,

ДЕБЕТ 62 субсчет «Авансы полученные» - **КРЕДИТ 62** субсчет «Расчеты по договорам» - 118 000 руб. - зачтен аванс,

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» - **КРЕДИТ 76** - 18 000 руб. - зачтен НДС с аванса.

НДС: переходные положения

6. 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).

Изменения в обязанностях налогового агента

С 1 января 2019 года обязанность по исчислению НДС будет возложена на иностранную организацию, оказывающую **электронные услуги**, независимо от того, кто является покупателем – физическое лицо, индивидуальный предприниматель или юридическое лицо.

Перечень услуг приведен в ст.174.2 НК РФ.

У покупателя право на вычет НДС при наличии договора и (или) расчетного документа с выделением суммы НДС, указанием ИНН и кода постановки на учет иностранной организации, а также документов на перечисление оплаты, включая налог (п.2.1 ст.171 НК РФ). **Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ.**

Покупатель не исполняет обязанности налогового агента и не исчисляет НДС, если иностранное лицо при оказании услуг, местом реализации которых является территория РФ и поименованных в ст.174.2 НК РФ,:

- не заплатил налог;
- не встал на учет в РФ после 01.01.2019

Если покупатель после 01.01.2019 исчислил и уплатил налог (как налоговый агент) по услугам, поименованным в ст.174.2 НК РФ и оказанным иностранными организациями, право на вычет НК не предусмотрено.

Письма Минфина России от 02.07.2018 № 03-07-08/45522, 03.09.2018 № 03-07-08/62624 и 24.10.2018 № 03-07-08/76139

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.

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)

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).

Условия для вычета НДС, предъявленного поставщиком

<p>Со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) (п. 2 ст. 171, п. п. 1, 1.1 ст. 172 НК РФ)</p>	<p>С суммы перечисленного аванса (предоплаты) (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ)</p>
<ol style="list-style-type: none">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 вычету4. Не прошли три года после принятия товаров (работ, услуг) к бухгалтерскому учету	<ol style="list-style-type: none">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

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@*

* ЧАСТЫЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

1. Нестыковки в номерах и датах выставленных и полученных по одной сделке счетов-фактур, возникающие среди прочего из-за технических погрешностей - присутствия лишних нулей, дефисов, других символов, подмены латинских букв русскими (например, X (икс) на X) и др.

2. Кроме несовпадения номеров счетов-фактур частенько в декларациях наблюдается несовпадение ИНН и КПП контрагента.

3. Если одна и та же операция у продавца и покупателя отражена с различными суммами - как по стоимости товаров (работ, услуг), так и по НДС.

4. Когда покупатели регистрируют один и тот же счет-фактуру в книге покупок дважды (в одном либо разных кварталах).

Если общая сумма налога, принятая к вычету в разных кварталах, больше НДС, указанного в счете-фактуре, от налогоплательщика однозначно потребуются пояснения. Поэтому реализовать на практике вычет по частям нужно правильно: в графе 16 книги покупок (сумма НДС по счету-фактуре) (строка 180 разд. 8) отражать часть общей суммы НДС, которая принимается к вычету в текущем квартале, а в графе 15 книги покупок (строка 170 разд. 8) - стоимость товаров (работ, услуг), указанную в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры, без деления на части.

Кроме того, в графе 13б книги продаж (стоимость продаж по счету-фактуре) (строка 160 разд. 9) и в графе 14 журнала учета выставленных счетов-фактур (стоимость товаров) (строка 160 разд. 10) также необходимо отражать итоговую стоимость продаж по счету-фактуре без деления.

* ЧАСТЫЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

5. Налоговый орган выставит требование налогоплательщику-покупателю, если счет-фактура, по которому заявлен вычет, не отражен в декларации продавца (либо продавец сдал нулевую декларацию или вовсе не отчитался).

6. Код вида операций (определяет алгоритм, по которому программа налоговиков проверяет сделку) налогоплательщик ставит в книге покупок и книге продаж и переносит эти сведения в декларацию по НДС.

7. Операцию по отгрузке товара покупателю - плательщику НДС продавца (исполнители) нередко сопровождают кодом 26. А между тем названный КВО работает в случае, если покупателями (заказчиками) признаются:

- лица, не являющиеся плательщиками НДС (спецрежимники, физические лица, не являющиеся предпринимателями);
- налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС по исчислению и уплате налога.

Если код 26 проставлен по ошибке, в то время как у покупателя (заказчика) будет отражен правильный (01) код, при встречной проверке данных в рамках "камералки" не получится автоматически состыковать сведения о подобном счете-фактуре.

8. Часто налогоплательщики ошибаются в кодах операций при возврате товаров

Напомним, при этой операции используется несколько КВО в зависимости от того, какие обязанности по косвенному налогообложению исполняет покупатель, делающий возврат:

- 01 - покупатели и продавцы, которые являются плательщиками НДС;
- 16 - продавцы при получении ими товаров, возвращенных покупателями, не являющимися плательщиками НДС, и плательщиками, освобожденными от исчисления и уплаты налога, включая случаи частичного возврата товаров указанными лицами, а также отказ от товаров;
- 17 - продавцы при получении ими товаров, возвращенных физическими лицами.

Операции по возврату нужно отражать развернуто: все выставленные счета-фактуры надо зарегистрировать в книгах или журналах. Так, при указании в книге покупок записи с КВО 16 (возврат товаров) в книге продаж ранее должна быть отражена корреспондирующая запись с КВО 01 (передача или приобретение товаров) или КВО 26 (корректировка стоимости или объема товаров).

* ЧАСТЫЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

9. Импортёры могут запутаться в кодах 19 и 20.

При отражении в книге покупок операции по ввозу товаров на территорию РФ с территории государств ЕАЭС в графе 3 "Номер и дата счета-фактуры продавца" книги покупок отражаются регистрационный номер заявления о ввозе товаров с территорий государств ЕАЭС, присвоенный налоговым органом, и дата регистрации заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Код этой операции - 19.

Если ввоз товаров на территорию РФ производится из иных (не входящих в ЕАЭС) государств, в графе 3 книги покупок указываются номер таможенной декларации и дата таможенной декларации. Код операции - 20.

10. При представлении декларации по НДС за иную организацию в качестве правопреемника в титульном листе в графе "По месту нахождения (учета) (код)" указывается код 215 ("По месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком") или 216 ("По месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком") с отражением кода формы реорганизации, ИНН реорганизованной организации и КПП реорганизованной организации в соответствующих графах.

В случае представления декларации по НДС за иную организацию в качестве правопреемника с указанием в титульном листе в графе "По месту нахождения (учета) (код)" кода 213 ("По месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика") или 214 ("По месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком") декларация считается представленной за себя, в результате чего ранее представленная за себя декларация получает статус "неактуальная".

НДФЛ и страховые взносы

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

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

- НДСЛ 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*

*** ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ В ЧАСТИ НДФЛ**

- Перечень доходов, не облагаемых НДФЛ, скорректировали. В основном все изменения технические. Касающиеся госпособий и компенсаций выплаты, которые сейчас поименованы в п. 1 и п. 3 ст. 217 НК РФ, объединены в один пункт - первый. Соответственно, третий утратит силу.
- Компенсации за неиспользованные дополнительные сутки отдыха военнослужащим-контрактникам нужно будет включать в налогооблагаемую базу. Сейчас такие выплаты налогом не облагают. (пп. "а", "б" п. 1 ст. 1 проекта)
- Оплата стоимости проезда к месту отпуска и обратно работникам-"северянам" законодательно освобождается от НДФЛ. В настоящее время в перечень необлагаемых доходов такие выплаты не включены. Вместе с тем, Минфин рекомендует руководствоваться решениями судебных органов, которые предусматривают освобождение от обложения НДФЛ стоимости проезда.(пп. "а" п. 1 ст. 1 проекта)
- Доходы в денежной и натуральной формах, связанные с рождением ребенка и выплачиваемые по законодательству, включены в не облагаемые НДФЛ выплаты.(пп "и" п. 1 ст. 1 проекта)

Все названные поправки надо будет применять с 2020 года.

- Не нужно будет ограничиваться перечнем лекарственных средств, который действует сейчас для получения социального вычета. Вычет предоставят со стоимости любых лекарств, назначенных врачом.(п. 2 ст. 1 проекта)

Указанные изменения заработают "задним" числом - с 2019 года.

*** Документ: Проект Федерального закона N 594955-7**

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

Итого по всем ставкам

(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

	Показатель	Требования к информации
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 «Виновный» 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 сроку 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

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 отразить в 6-НДФЛ перерасчет отпускных

Если при перерасчете **нужно доплатить отпускные**, то в разд. 1 отразите итоговые суммы с учетом доплаты отпускных, т.е. правила заполнения раздела такие же, как и по обычным отпускным. Делается это в том отчетном периоде, в котором они доплачены. Такие выводы следуют из Писем ФНС России от 24.05.2016 N БС-4-11/9248, от 13.10.2016 N БС-4-11/19483@.

Если при перерасчете **нужно уменьшить отпускные**, в разд. 1 расчета укажите итоговые суммы с учетом уменьшенной суммы отпускных (Письма ФНС России от 24.05.2016 N БС-4-11/9248, от 13.10.2016 N БС-4-11/19483@).

В остальном расчет заполняется так же, как и по обычным отпускным.

* Ситуация: В марте работнику рассчитали отпускные в сумме 20 000 руб., из них удержали НДФЛ в сумме 2600 руб. и перечислили в бюджет. Отпускные за минусом НДФЛ перечислили работнику 28.03.2017.

В апреле сделали перерасчет, и сумма отпускных составила 19 500 руб., а НДФЛ с нее - 2535 руб. Переплаченные отпускные в сумме 500 руб. и излишне удержанный и перечисленный НДФЛ в сумме 65 руб. учтены при расчете зарплаты за апрель. Зарплата за апрель работнику причиталась в сумме 40 000 руб. Но из нее вычли сумму переплаченных отпускных, и получилось к начислению 39 500 руб. НДФЛ с этой суммы составил 5135 руб. Зарплата за апрель выплачена работнику 10 мая.

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 переносится 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

Строка 020
по соответствующей ставке
(строка 010)

=

Строка "Общая сумма дохода"
по соответствующей ставке
справок 2-НДФЛ с приз. 1,
представленных по всем
налогоплательщикам

+

Строка 020 по соответствующей
ставке (строка 010)
приложений № 2 к ДНП,
представленных по всем
налогоплательщикам

*

Строка 025

=

Доход в виде дивидендов (код
дохода 1010) справок 2-НДФЛ
с признаком 1,
представленных по всем
налогоплательщикам

+

Доход в виде дивидендов (код
дохода 1010) приложений № 2
к ДНП, представленных по
всем налогоплательщикам

*

*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

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

КАКИЕ ОТЧЕТЫ СООТНОСЯТСЯ

КОНТРОЛЬНОЕ СООТНОШЕНИЕ

ФОРМУЛИРОВКА НАРУШЕНИЯ

ДЕЙСТВИЯ ПРОВЕРЯЮЩЕГО

Расчет по страховым взносам и 6-НДФЛ (по головной организации)

Обязательность представления СВ в случае представления 6-НДФЛ

Направить налогоплательщику требование о представлении отчетности

Расчет по страховым взносам и 6-НДФЛ (без обособок, не распространяется на ИП на патенте и ЕНВД)

ст. 020 п. 1 6-НДФЛ - ст. 025 п.1 6-НДФЛ >= ст. 050 гр. 1 подр. 1.1 п. 1 Расчета по страховым взносам

Сумма начисленного дохода налогоплательщика, за исключением сумм, начисленного дохода на дивиденды < база для начисления страховых взносов

Направить налогоплательщику требование о представлении пояснений

Расчет по страховым взносам и информация ФСС России

гр. 3 ст. 80 прилож. 2 п. 1 СВ = сумме выделенных ФСС России средств на осуществление (возмещение) расходов на выплату страхового обеспечения в 1-ом месяце отчетного периода

Сумма возмещенных расходов на выплату страхового обеспечения в 1-ом месяце отчетного периода > суммы выделенных ФСС России средств на осуществление (возмещение) расходов на выплату страхового обеспечения

Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ

База по страховым взносам в 2019 году

Предельные значения базы по страховым взносам на 2019 год равны:

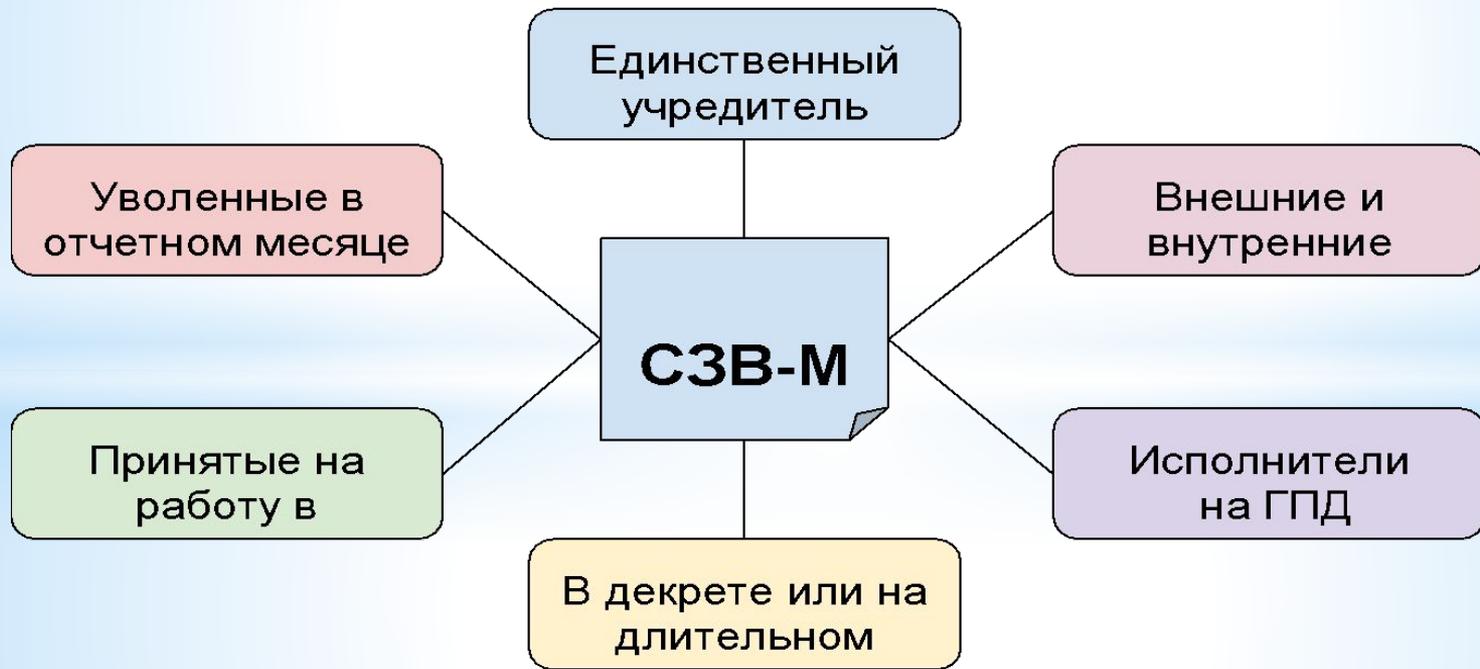
- 865 тыс. руб. - для взносов по больничному и в связи с материнством;
- 1 150 тыс. руб. - для пенсионных взносов.

Страховые взносы ИП в 2019 году

В 2019 году для ИП с годовым доходом не более 300 000 рублей размер взносов в ПФР составит 29 354 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 - 29354 руб. \times 8 = 234 832 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 2019 год установлена в размере 6 884 руб.

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



ПРИМЕР

Отдел маркетинга нанял по договору подряда дизайнера Волкова. Договор подписали 28 сентября. В отделе кадров сведения о ГПД передали только 25 октября уже вместе с оформленным актом, когда Волков выполнил заказанный проект. В сентябре оплаты не было, Волков получил ее по факту выполнения работы.

ПРАВИЛЬНО Данные на Волкова бухгалтер подал в СЗВ-М за сентябрь. Дата, когда договор ГПД начал действовать, - 28 сентября - приходится на отчетный месяц. Также бухгалтер подаст сведения на Волкова и в СЗВ-М за октябрь, поскольку в этом месяце договор продолжает действовать.

ОШИБКА Данные на дизайнера Волкова бухгалтер не включил в СЗВ-М за сентябрь, поскольку увидел их по базе только в октябре вместе с актом на оплату.

Фрагмент акта к договору ГПД. Какую дату брать для СЗВ-М

АКТ
приемки-передачи выполненных работ
по договору подряда от 28 сентября 2018 г. № 15-ДП

г. Москва

25.10.2018

ООО «Альфа», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице генерального директора А.В. Львова, действующего на основании устава, с одной стороны и Волков А.Н., именуемый в дальнейшем «Исполнитель», с другой стороны составили настоящий акт о нижеследующем.

Исполнителем выполнены, а Заказчиком приняты по договору подряда от 28 сентября 2018 г. № 15-ДП следующие работы.

№ п/п	Наименование работы (услуги)	Ед. изм.	Количество	Цена, руб./коп.	Сумма, руб./коп.	НДС, руб./коп.	Сумма с НДС, руб./коп.
1	Разработка дизайн-макета сайта	шт.	1	1000,00	1000,00	180,00	1180,00

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

С 1 февраля проиндексированы размеры пособий

Правительство установило коэффициент индексации 1,043. Из-за этого возросли:

- пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности (до 655,49 руб.);
- пособие при рождении ребенка (до 17 479,73 руб.);
- минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за первым ребенком для тех, кто ушел в отпуск по уходу за ребенком до 1 января 2018 года (до 3 277,45 руб.);
- минимальный размер ежемесячного пособия по уходу за вторым ребенком (до 6 554,89 руб.);
- социальное пособие на погребение (до 5 946,47 руб.).

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.

KKT

ПОПРАВКИ В ЗАКОН О ККТ (ПРОЕКТ № 682709-7)

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ. ЧАСТЬ 1

№	Содержания нормы
1	Освобождение от применения ККТ безналичных расчетов без предъявления электронных средств платежа: 1) образовательных организаций; 2) физкультурно-оздоровительных организаций; 3) учреждений культуры
2	Расширение перечня услуг, при осуществлении которых может быть сформирован один единый кассовый чек на зачет авансов по расчетам, осуществленным за месяц, за счет включения в него услуг образования, охраны и систем обеспечения безопасности и услуг ЖКХ
3	Увеличение срок на формирование зачетного чека по ранее внесенных авансов с 1 до 10 дней
4	Предоставление права использования «облачной» кассы в сфере курьерской доставки и иной мобильной торговли, транспорта и иных услуг, оказываемых вне торговых точек и предоставление в указанных случаях QR-кода на любом компьютерном устройстве вместо выдачи кассового чека
5	Если при оказании услуг пользователем предусмотрена выдача какого-либо документа, он вправе лишь напечатать QR-код на данный документ (ломбарды, страховщики, кинотеатр)

ПОПРАВКИ В ЗАКОН О ККТ (ПРОЕКТ № 682709-7)

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ. ЧАСТЬ 2

№	Содержания нормы
6	Распространение на автоматы по оказанию услуг возможности использовать один кассовый аппарат на весь парк автоматов организации, а сами такие автоматы при расчетах могут не печатать кассовый чек, а лишь направлять сведения в ФНС России
7	Предоставляется право ФНС устанавливать перечень реквизитов чека, печать которых на бумаге не обязательна
8	Освобождение от применения ККТ реализации индивидуальными предпринимателями входных билетов и абонементов для посещения театров, являющихся государственными или муниципальными учреждениями, осуществляемой с рук и (или) лотка.
9	Предоставляется право индивидуальных предпринимателей не применять кассу при сдаче машиномест. Такое освобождение возможно только в случае, если одновременно с этим сдается жилое помещение.
10	Освобождается от применения ККТ розничная продажа бахил, включая их реализацию через торговые автоматы

Законодательство по ККТ, последние изменения

- Федеральный закон от 03.07.2018 № 192-ФЗ внесение изменений в 54-ФЗ
- Приказ ФНС ММВ-7/20-229@ (редакция от 09.04.2018) – формат фискальных данных.
- Письмо ФНС России от 06.08.2018 № ЕД-4-20/15240 «Об особенностях формирования кассового чека коррекции» (Методические рекомендации)

Отсрочки до 1 июля 2019 года

Могут не применять ККТ до 01.07.2019 г. (№ 337-ФЗ 27.11.2017):

- ИП на ПСН, ИП и ЮЛ на ЕНВД не имеющие сотрудников (при условии выдачи по требованию покупателя товарного чека, квитанции) при осуществлении розничной торговли и оказании услуг общественного питания.
- ЮЛ и ИП на ЕНВД, ИП на ПСН , выполняющие работы, оказывающие услуги, при условии выдачи по требованию покупателя документа, подтверждающего расчет. (и с сотрудниками, и без них)
- ЮЛ и ИП оказывающие услуги населению, при условии выдачи «старых» БСО
- ИП без сотрудников, осуществляющие торговлю с использованием торговых автоматов.

Отсрочка по ККТ до 1 июля 2019

ЮЛ и ИП вправе не применять ККТ и не выдавать (направлять) бланки строгой отчетности до 1 июля 2019 года:

- * при осуществлении расчетов с **физическими лицами** (которые не являются ИП) в **безналичном**
- * **порядке** (за исключением расчетов с использованием электронных средств платежа);
- * расчетов при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги, включая взносы на капитальный ремонт;
- * при осуществлении зачета и возврата предварительной оплаты и (или) авансов ;
- * при предоставлении займов для оплаты товаров, работ, услуг ;
- * при предоставлении или получении иного встречного предоставления за товары, работы, услуги

Вопрос: Относятся ли к электронным средствам платежа расчеты:

- через онлайн-банк?- **ДА**, ккт нужно применять с 03.07.2018.
- через терминалы банков?- **ДА (карта)**- ккт с 01.07.2018, **НЕТ (наличные)**- ккт с 01.07.2019
- через терминалы киви, елекснет и т.п.?- **ДА (карта)**,- ккт с 03.07.2018 ,**НЕТ (наличные)**- ккт с 01.07.2019.
- по квитанции в банке картой?-**ДА**- ккт с 03.07.2018
- по квитанции в банке наличными?-**НЕТ**- ккт с 01.07.2019

Вопрос: В каких из этих случаев пробивать чеки, если из банковской выписки он не может понять, каким образом покупатель рассчитывался?

Во всех случаях, когда применяется ККТ. В принципе можно по номеру счета, с которого пришли деньги. Если оплата прошла без открытия р/с (через кассу банка), в выписке будет счет плательщика будет начинаться на 40911.

Если деньги пришли со счета физика-гражданина РФ (не ИП) - 40817

Ну и т.д. в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций

Вопрос: Вправе ли управляющие компании, ТСЖ, ЖСК не пробивать чеки при приеме платы от физлиц за жилищные услуги и коммуналку? - вправе не применять ККТ до 1 июля 2019 года

Вправе ли гаражные кооперативы не пробивать чеки, если принимают безналичную оплату за содержание кооператива? Если это целевые и членские взносы - нет, если это плата за услуги - да.

- * 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 «Платательщик» 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 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, исключая 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)*

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.

* ККТ при расчетах между

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).

В случае если продавцом достоверно не установлен статус лица как подотчетного (что, например, могло быть достигнуто предъявлением подотчетным лицом доверенности), ККТ применяется продавцом в порядке, предусмотренном для расчета с покупателем - физическим лицом. (Письмо Минфина России от 24.10.2018 N 03-01-15/76387)

*** Требования к реквизитам чека от
подотчетника**



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 № ЕД-4-20/2029@)**

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	-

* Удержание денег из зарплат сотрудников

Письмо ФНС России от 14.08.2018 N АС-4-20/15707

Если часть зарплаты выдается работнику товаром ККТ не применяется. Подтверждением оплаты товара для работника может служить расчетный листок, который он должен получить при выплате заработной платы (статья 136 Кодекса).

Удержание денежных средств из заработной платы сотрудника (в установленных законодательством Российской Федерации лимитах) в счет компенсации затрат, понесенных в связи с трудовой деятельностью, также не требует применение ККТ.

Вместе с тем погашение сотрудниками задолженности перед организацией за приобретенные товары, работы, услуги в форме удержания организацией из заработной платы сотрудников требует применения контрольно-кассовой техники.

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).

**Не требуется применение ККТ при расчетах с физическими
лицами**

<p>Письмо Минфина РФ от 11.12.2018 N 03-01-15/89989</p>	<p>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</p>
<p>Письма Минфина РФ от 11.12.2018 N 03-01-15/89828, от 10.08.2018 N 03-01-15/56554</p>	<p>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 AC-4-20/15707)</p>
<p>Письмо Минфина РФ от 04.12.2018 N 03-01-15/87766</p>	<p>Получение займа от учредителя - физического лица и его последующее погашение</p>



Не требуется применение ККТ при расчетах с физическими лицами

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

*

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

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»*
*в Дополнительном реквизите чека (тег 1192) нужно указать ФПД ошибочного чека, чтобы «связать» все чеки воедино	

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 2.05.2003.

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. Москва
сква, ул. Большая Новоамитровская, д. 14, стр. 2	
Место расчетов:	Офис
Кассир:	Сидоров А. П.
✚ЭН ККТ:	00105706118853✚
Смена №	00001
Чек кор. №	00020
Дата Время	08.02.18 17:54
ОФД:	ОФД
ИНН:	5010051677
РН ККТ:	0000000001004425
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 служебной
записки о
неприменении ККТ**

* 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.

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

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

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%)

Депутаты в первом чтении поддержали проекты о смене зарплатного банка

Цель поправок - избавиться от "зарплатного рабства".

Одним проектом **планируют дать организациям больше времени на замену зарплатного банка** по желанию работников. Сейчас сотрудник должен предупредить работодателя не позднее чем за пять рабочих дней до дня выплаты. Этот срок могут увеличить до 15 календарных дней.

Другим проектом **предлагают установить в КоАП РФ отдельное основание ответственности** за то, что компании не позволяют сотрудникам изменять банк, в который перечисляются деньги. Такие действия хотят приравнять к невыплате зарплаты. Наказывать будут предупреждением или штрафом. Для должностных лиц штраф составит от 10 тыс. до 20 тыс. руб., для юрлиц - от 30 тыс. до 50 тыс. руб. Однако, в отличие от остальных "зарплатных" нарушений, более суровое наказание за повторное нарушение устанавливать не собираются. Последнее могут изменить на следующих стадиях прохождения проекта, это уже обсуждали в Госдуме.

* *Проект Федерального закона N 677255-7*

* *Проект Федерального закона N 677227-7*

*** 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**

Как предоставить выходной день для прохождения работником диспансеризации с 2019 г.

С 1 января 2019 г. для прохождения диспансеризации работодатели обязаны предоставлять всем работникам нерабочий день один раз в три года, а предпенсионерам и пенсионерам - два дня один раз в год (ч. 1, 2 ст. 185.1 ТК РФ).

Проходить диспансеризацию один раз в три года по общему правилу имеют право все работники старше 18 лет (п. п. 1, 4 Порядка проведения диспансеризации определенных групп взрослого населения). Возраст, когда работник может пройти диспансеризацию, указан в Приложении N 1 к этому Порядку.

Диспансеризацию работники проходят, как правило, по ОМС, и работодатель не должен ее организовывать. Чтобы предоставить нерабочий день для прохождения диспансеризации:

- * получите письменное заявление от работника;
- * согласуйте с учетом производственной возможности день (дни) отсутствия работника;
- * оформите распорядительный акт (например, приказ);
- * ознакомьте с приказом работника и его непосредственного руководителя;
- * передайте приказ в отдел кадров и бухгалтерию.

Нерабочий день (дни) для прохождения диспансеризации оплатите в размере среднего заработка. Средний заработок рассчитайте в порядке, предусмотренном Положением о средней заработной плате. Также на этот период необходимо сохранить за сотрудником место работы. Данные обязанности установлены ч. 1, 2 ст. 185.1 ТК РФ.

Отсутствие работника отразите в таблице учета рабочего времени. Буквенный и цифровой коды для данного случая нормативно не определены.

Вы вправе самостоятельно установить формы первичных учетных документов, в том числе таблиц учета рабочего времени (ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ). Если разработаны собственные формы, внесите в них дополнение. Если используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплате, то утвердите форму с учетом нового кода.

Например, для отражения в таблице дня (дней) для диспансеризации можно использовать буквенный код "Д" и цифровой "40".

Обратите внимание, что обязанность работника предоставить подтверждение того, что он использовал нерабочий день именно для диспансеризации, нормативно не установлена.

Однако если работодатель не предоставит работнику день (дни) для прохождения диспансеризации, то его могут привлечь к ответственности по ч. 1, 2 ст. 5.27 КоАП РФ:

- * должностному лицу грозит предупреждение или штраф от 1 000 до 5 000 руб. (за повторное нарушение - штраф от 10 000 до 20 000 руб., дисквалификация на один - три года);
- * организации-работодателю - предупреждение или штраф от 30 000 до 50 000 руб. (за повторное нарушение - штраф от 50 000 до 70 000 руб.).

Периоды предпенсионного возраста для женщин, рожденных:

- * с 1 января 1964 г. по 30 июня 1964 г. - 2014 - 2019 гг.;
- * с 1 июля 1964 г. по 31 декабря 1964 г. - 2015 - 2020 гг.;
- * с 1 января 1965 г. по 30 июня 1965 г. - 2016 - 2021 гг.;
- * с 1 июля 1965 г. по 31 декабря 1965 г. - 2017 - 2022 гг.;
- * в 1966 г. - 2019 - 2024 гг.;
- * в 1967 г. - 2021 - 2026 гг.;
- * в 1968 г. - 2023 - 2028 гг.

Периоды предпенсионного возраста для мужчин, рожденных:

- * с 1 января 1959 г. по 30 июня 1959 г. - 2014 - 2019 гг.;
- * с 1 июля 1959 г. по 31 декабря 1959 г. - 2015 - 2020 гг.;
- * с 1 января 1960 г. по 30 июня 1960 г. - 2016 - 2021 гг.;
- * с 1 июля 1960 г. по 31 декабря 1960 г. - 2017 - 2022 гг.;
- * в 1961 г. - 2019 - 2024 гг.;
- * в 1962 г. - 2021 - 2026 гг.;
- * в 1963 г. - 2023 - 2028 гг.

ИП по расходам на покупку "онлайн-касс" смогут применить налоговый вычет

Налоговый кодекс РФ дополнен положениями, предусматривающими основания и условия уменьшения суммы налога, исчисленной при применении ЕНВД, ПСН, на сумму расходов по приобретению ККТ с функцией онлайн передачи данных в налоговый орган в размере не более 18000 рублей на каждую ККТ.

Одним из условий применения налогового вычета является регистрация ККТ в налоговом органе в период с 1 февраля 2017 года по 1 июля 2019 года (для ИП, осуществляющих деятельность в сфере розничной торговли и общественного питания, и имеющих наемных работников, - с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2018 года).

Согласно закону налогоплательщики, применяющие ПСН, будут обязаны уведомить налоговый орган о применении налогового вычета. До утверждения формы такого уведомления сообщить о применении налогового вычета можно будет в произвольной форме с указанием сведений по установленному перечню.

Федеральный закон от 27.11.2017 N 349-ФЗ

"О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

Обходиться без онлайн-ККТ до 1 июля 2019 г. смогут следующие продавцы:

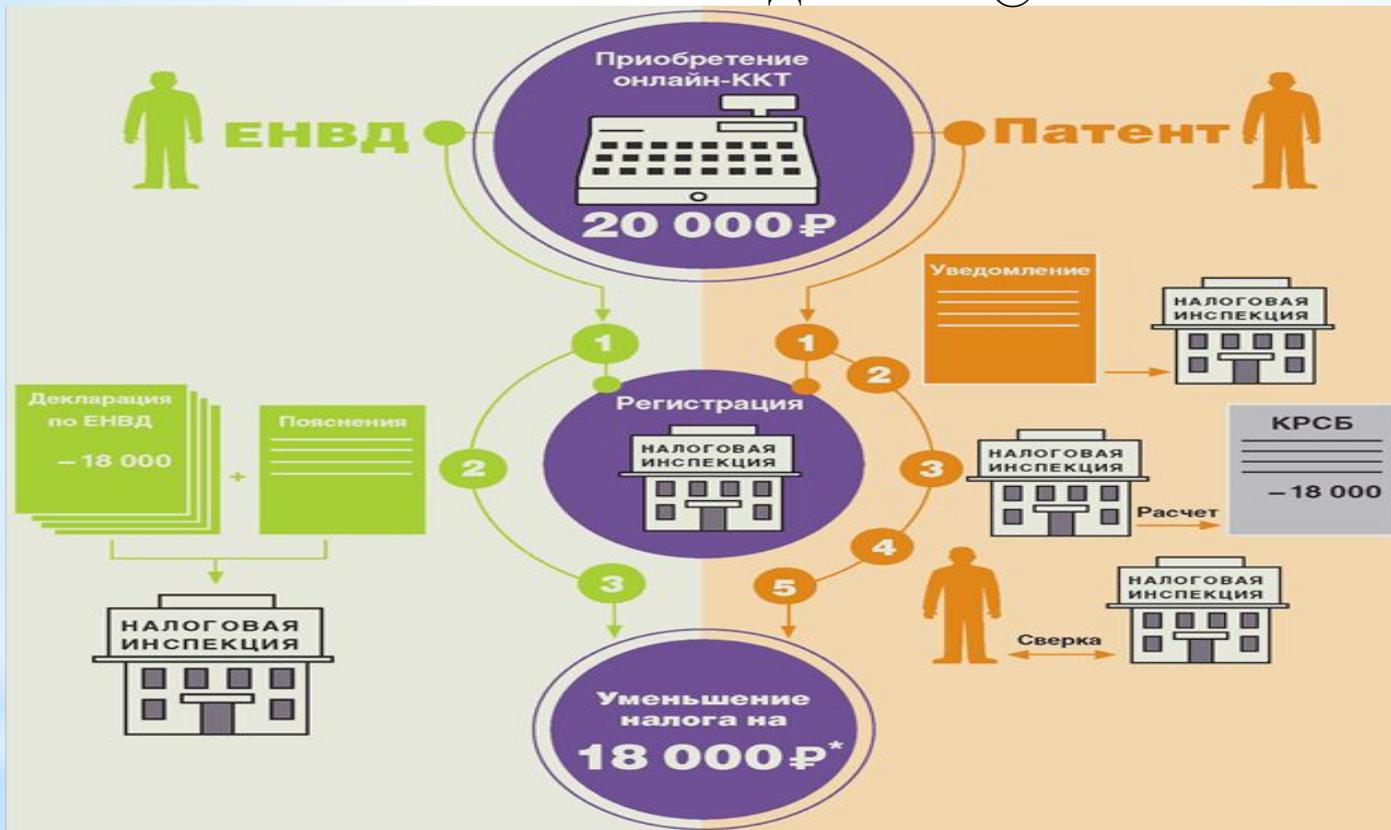
Продавец	Налоговый режим	Вид деятельности	Условие неприменения ККТ
Организация или ИП	ЕНВД	Любые "вмененные" виды деятельности, кроме розничной торговли и общепита	Выдача по требованию покупателя (клиента) товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денег, с обязательными реквизитами
ИП	ПСН	Все "патентные" виды деятельности, кроме розничной торговли и общепита	
ИП без наемных работников	ЕНВД, ПСН	Розничная торговля, общепит	
	Все режимы	Торговля через торговые автоматы	Условий нет
Организация или ИП	Все режимы	Выполнение работ, оказание услуг населению, кроме общепита, которым занимается организация или ИП с работниками	Выдача БСО, оформленного по старым правилам

Если ИП подпишет трудовой договор с работником, он обязан в течение 30 календарных дней с даты заключения договора зарегистрировать в ИФНС онлайн-ККТ

Вид деятельности ИП	Наличие наемных работников	Условия для применения вычета	Размер вычета	Когда можно применить вычет
Любые "вмененные" виды деятельности, кроме розничной торговли и общепита	Не важно	ККТ зарегистрирована в ИФНС в период с 01.02.2017 до 01.07.2019	Не более 18 000 руб. на каждый кассовый аппарат	За кварталы 2018 и 2019 гг., но не ранее квартала регистрации ККТ
	Нет	ККТ зарегистрирована в ИФНС в период с 01.02.2017 до 01.07.2018		За кварталы 2018 г., но не ранее квартала регистрации ККТ

Форму уведомления для патента рекомендовала ФНС России
Письмом от 04.04.2018 N СД-4-3/6343@

Письмо ФНС России от 21.02.2018 N СД-3-3/1122@



В декларации по ЕНВД нет специальной строки для отражения ККТ-вычета. Поэтому пока не будет утверждена новая форма декларации, ФНС рекомендует:

- по строке 040 "Общая сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период" раздела 3 декларации по ЕНВД указывать сумму налога, уже уменьшенную на ККТ-вычет. При этом сумма ЕНВД, отражаемая по указанной строке, не может быть отрицательной;
- направить в инспекцию пояснительную записку с обязательным указанием в ней реквизитов каждого контрольно-кассового аппарата, в отношении которого применяется вычет. ФНС даже разработала рекомендуемую форму такой записки