

О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ И ЛИЧНОЙ ЖИЗНИ

Я бухгалтер



kontur.ru/ibuh

2018 № 4
(39)

Грядущие изменения
в бухучете

Повышение НДС:
порядок перехода

Исключение
компании из ЕГРЮЛ

Вся отчетность и платежи ваших организаций в удобной таблице

- Сроки сдачи и статусы отчетов в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и ФСРАР
- Сроки платежей и их суммы из отправленных отчетов
- Данные о переплатах и задолженностях по налогам, пеням и штрафам на отдельной вкладке «Расчеты с бюджетом»
- Объединение организаций в группы по системе налогообложения, холдингу, ответственному лицу или как вам удобно

Контур.экстерн

Таблица отчетности | Сверка с бюджетом | Настройки

Группа: Все организации | Показывать: Отчеты и платежи | Отчеты: ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, РАР | Период: За все время

	Акцизы	НДС, Р	СЗВ-М	ЕНВД	УСН ИП, Р	РСВ	Прибыль	6-НДФЛ
по названию	22 авг.	28 сент.	15 окт.	20 окт.	25 окт.	29 окт.	30 окт.	31 окт.
Зуб Светлана Николаевна					Р			
ООО «Нижегородская колл...		Р						
АО «Дорожная ассоциация»		12 295,00	⊖					
ИП Вольников Александр Вла...			⊖		24 512,00			
ООО «Бизнес-Группа Управл...	⊖ 2	22 582,00						
ИП Еганян Наталья Юрьевна								
Ахтарские Лиманы		Р						
БЕРЕЗНЮК ВЕРА КОНСТАНТ...					Р			
ООО Продюсерский центр								

⌚ Отчет отправлен
⚠ Помечен сданным вручную
🕒 Отправлен позже срока
⊖ Отчет не принят

Прибыль

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

АО «Дорожная ассоциация»

Отчет за 8 месяцев 2018 года до 28 сентября 2018

[Настроить](#)

ИФНС 1201

✓ Принят 10.09.2018 в 18:20

Отправлен 2.09.2018 в 12:22

КПП 669901001

[Документооборот](#)

[Показать еще 2 отчета](#)

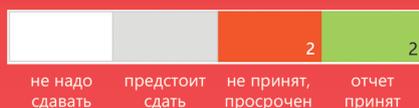
ИФНС 1031

✎ Создан 10.08.2018 в 16:54

КПП 669912001

[Документооборот](#)

[Создать отчет](#) [Загрузить отчет](#)



Акция не действует в следующих регионах: 49, 83, 87

Попробуйте бесплатно

kontur.ru/ob-yb

Продукт компании СКБ Контур

Подключайтесь к «Тест-драйву» и три месяца бесплатно пользуйтесь всеми возможностями Контур.Экстерна и Контур.НДС+. Для входа подойдет любой сертификат

НАД НОМЕРОМ РАБОТАЛИ



Главный редактор
Ирина Васильева

Консультанты проекта



Антон Сабитов



Максим Нахабо



Кристина Давыдова

Редактор

Мария Терновая

Дизайн и верстка

Наталья Белецкая
Дмитрий Сальников
Ася Молоткова
Дарья Апаницына

Авторы номера

Кира Бормотова
Ольга Ермакова
Анна Тресвятская

Корректор

Анна Воробьева

Газета «Я бухгалтер –
о профессиональной и личной жизни»

№ 4 (59)

Учредитель и издатель
АО «ПФ «СКБ Контур»

Главный редактор Васильева И. Ю.

Газета зарегистрирована Федеральной
службой по надзору в сфере связи, ин-
формационных технологий и массовых
коммуникаций (Роскомнадзором).

Свидетельство о регистрации СМИ
№ ФС77-37421 от 10.09.2009.

Тираж 67 000 экз. Номер заказа 1680.
Подписано в печать 02.11.2018.
Распространяется бесплатно.

Адрес редакции:
620017, Россия, Екатеринбург,
пр. Космонавтов, 56, (343) 228-49-15,
kontur.ru/ibuh.

Предложения и пожелания по изданию
просьба отправлять по адресу
gazeta@skbkontur.ru.

Отпечатано в ООО ИПК «Лазурь»,
623752, Свердловская область, г. Реж,
ул. П. Морозова, д. 61.

СОДЕРЖАНИЕ

Новости

До конца 2018 года нужно утвердить учетную политику и обновить
прошивку ККТ в связи с повышением ставки НДС.

4

Обзор поправок в законодательство с 01.01.2019

С нового года вступают в силу поправки в налоговое законодательство,
которые касаются оснований для изменения кадастровой стоимости
объектов, налога на имущество, налога на прибыль и др.

6

Что изменилось в проведении налоговых проверок

С 3 сентября 2018 года вступили в силу важные поправки в порядок
проведения проверок налогоплательщиков.

7

Бухучет: изучаем тенденции – оцениваем риски

Мы стоим на пороге введения новейшего ФСБУ «Основные средства»,
который кардинально изменит весь учет и отражение в финансовой
отчетности активов. Те компании, которые до сих пор применяют
в бухучете амортизационные группы из Классификации, утвержденной
Постановлением Правительства РФ, очень рискуют.

8

Новая ставка НДС: сложности переходного периода

Начиная с 01.01.2019 будет применяться новая ставка НДС, равная
20 %. При этом Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ не содержит
переходных положений о порядке налогообложения сделок, не закрытых
до нового года. Рассмотрим эти ситуации на практических примерах.

10

Исключение компании или контрагента из ЕГРЮЛ

Запись о недостоверности сведений о компании в ЕГРЮЛ – негативный
сигнал для контролирующих органов и контрагентов. Что делать, если
она все же появилась и компанию исключили из реестра?

12

Последние изменения по ККТ

В этом обзоре мы рассмотрим планируемые изменения нормативного
регулирования и наиболее интересные разъяснения компетентных органов.

14

Всё ли вы знаете

о трудовом законодательстве **Конкурс для читателей**

Помогите героям известных произведений разобраться в трудовых
спорах. Ответьте на наши вопросы на kontur.ru/b-39 до 15 февраля
и станьте участником розыгрыша призов.

15

Учимся решать сложные задачи и осваивать новое

Найти неожиданные пути решения сложных вопросов, а также быстро
и эффективно освоить новую информацию помогут методы системного
мышления.

16

Особенности работы бухгалтера в США

Мы пообщались с бухгалтерами, эмигрировавшими из России в разные
штаты Америки, и подготовили материал по этой теме.

17

Нарушения в отчетности по страховым взносам и персучету

Удобная и полезная схема о том, как и за что штрафуют
при представлении форм СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ и ЕРСВ.

19

Больше статей в электронном журнале «Я бухгалтер». Читайте и оформляйте бесплатную подписку.
kontur.ru/ibuh — так мы обозначаем в журнале ссылки на полные версии статей, а также на матери-
алы по смежным темам, которые опубликованы на нашем сайте.

СКБ Контур выпустил бесплатный онлайн-сервис для получения банковских гарантий

Контур.Спектр проверит организацию на соответствие требованиям банков и поможет подобрать банковскую гарантию для закупок по 44-ФЗ, 223-ФЗ, по Постановлению Правительства РФ от 01.07.2016 № 615.

Можно отправить один запрос сразу во все банки — партнеры сервиса, получить предложения от тех банков, требованиям которых он удовлетворяет, и выбрать лучший, сравнить комиссии банков за выдачу гарантии и списки необходимых документов.

Отправка документов, получение предложений и банковской гарантии происходит онлайн. Для подачи заявки можно использовать ту же подпись, что для сдачи отчетности или торгов, а в личном кабинете Контур.Спектра — отслеживать, на каком этапе рассмотрения находится заявка. Ответ на запрос приходит в течение часа, а получение гарантии занимает около суток. Максимальная сумма для обеспечения контракта, которую можно получить через сервис, — 200 млн ₽.

Узнать, какие банки готовы выдать вашей компании банковскую гарантию, можно на сайте spectr-kontur.ru.

ККТ нужно перепрошить к 1 января 2019 года

С 1 января 2019 года «основная» ставка НДС повышается с 18 до 20 %. Чтобы касса научилась продавать с новой ставкой, ее прошивку нужно обновить.

В соответствии с законодательством до 31 декабря 2018 года в кассовых чеках должна указываться ставка 18 %, а уже с 1 января 2019 года — 20 %. Это значит, что пользователям нужно установить обновления в программном обеспечении ККТ, которые позволят сформировать фискальный документ с действующей ставкой НДС при первом расчёте с 1 января 2019 года (письмо ФНС от 03.10.2018 № ЕД-4-20/19309).

Перепрошивку онлайн-кассы делает производитель ККТ или авторизованный сервисный центр, потому что это может потребовать вскрытия пломбы на кассовом устройстве. Как правило, чтобы на аппарат сохранилась гарантия, его нужно снова опломбировать. Чтобы касса после обновления прошивки продолжала корректно работать с сервисом, из которого получает номенклатуру, необходимо обновить электронный справочник товаров.

Если предприниматель покупал в одной компании и кассу, и ПО, и сопутствующие сервисы, то переход на ставку 20 % будет для него практически незаметен. Если же оборудование и софт от разных производителей, то у производителя и разработчика сервиса, в котором ведется каталог товаров, нужно будет узнать, когда для конкретной модели появится новая версия прошивки, кто и как будет обновлять кассу, каких дополнительных затрат это потребует.

Помните, что за нарушение порядка применения ККТ предусмотрен штраф до 10 000 ₽, и ответственность за это всегда лежит на владельце кассы, даже если переход на новый формат задержался из-за производителя (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ).

Объем документооборота в 2014–2017 годах, млн шт.



Работать с требованиями ФНС стало проще

Эксперты отмечают, что в последнее время объем документооборота с ФНС существенно увеличился. Чтобы сократить время, которое бухгалтер тратит на обработку требований, в Контур.Экстерне объединили в одном разделе формализованный и неформализованный документооборот.

Теперь все требования ФНС и документы, которые ранее отправлялись в ответ на них формализованно или письмом, собраны в разделе «Требования». К этому документообороту всегда можно обратиться — например, когда требование пришло повторно и нужно убедиться, что на него уже отвечали, и проверить, какие документы прилагали.

Если нужные документы у пользователя есть только в бумажном виде, их достаточно отсканировать и загрузить в Экстерн — система сама распознает документы, разделит их по типам (акт, накладная, счет-фактура и т. д.), присвоит номер, поставит дату и сформирует описание. Нужно будет только указать пункт требования в описи и отправить ответ в ФНС. Если система не распознала реквизиты документов, их можно заполнить вручную или изменить.

Пользователи сами могут выбрать способ ответа на требование, формализованный или неформализованный (письмом в ФНС), и прикрепить необходимые документы в любом удобном формате: xml, jpeg, png и др. Все ответы на требования промаркированы в соответствии с их типом.

Контур.экстерн

Комплексное решение для крупных компаний

- Таблица требований — сводная таблица всех требований. Упрощает контроль над исполнением требований компаниям с большим количеством запросов от ФНС.
- Коннектор — массовая отправка документов в ФНС с высокой скоростью. 1 000 документов Коннектор отправляет примерно за 8 минут, тогда как обычная отправка займет в среднем 4 часа.

Таблица требований и Коннектор включены в корпоративные тарифы. Подробности уточняйте у персональных менеджеров.

kontur-extern.ru

Учетную политику нужно утвердить до конца 2018 года

Организациям нужно создать учетную политику на 2019 год или проверить, правильно ли она была сформирована, учитывая изменения законодательства. Разработаны проекты о внесении изменений в закон «О бухгалтерском учете».

Для всех сотрудников будут обязательны требования главного бухгалтера или иного должностного лица, на которое возложено ведение бухучета, либо лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухучета, по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений), необходимых для ведения бухучета.

Электронные регистры бухучета нужно будет подписывать усиленной квалифицированной электронной подписью.

Сейчас бухгалтерская отчетность считается составленной после того, как руководитель подпишет ее экземпляр на бумажном носителе. Это требование упраздняется. С 2019 года подписывать бухгалтерскую (финансовую) отчетность можно в виде электронного документа — без дублирования на бумаге. Причем сделать это сможет не только руководитель, но и другое уполномоченное лицо.

Соответствующие поправки планируется внести в ст. 9 и 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Также с 2019 года ЦБ РФ сможет издавать нормативные акты в сфере бухучета подведомственных организаций, которые будут противоречить закону о бухучете. Сейчас это запрещено.

Напоминаем, что изменения в учетную политику необходимо вносить ретроспективно. Раньше данное положение касалось только нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), а с нового года применение данного положения будет касаться и других показателей отчетности.

Материал подготовлен БКГ «Информационный сервис»

Мастер учетной политики в Нормативе

Просто выберите параметры вашей организации, и вы получите образец и пример заполнения учетной политики, а также подборку полезных материалов по теме.

Чтобы сформировать учетную политику, слева в меню Норматива выберите «Учетная политика». Затем в Мастере учетной политики последовательно укажите нужные параметры: юридическую форму, тип организации, систему налогообложения, вид деятельности.

kontur.ru/normativ

Контур.конференция

«Бухгалтерские новшества 2018–2019»

Москва, 21–22 ноября
Очное участие — бесплатно после регистрации.
Онлайн-трансляция и просмотр докладов в записи будут доступны из любого региона.

Специально для читателей журнала предусмотрены скидки по промокоду: 9437.

kontur.ru/b-20181121

Подвели итоги конкурса и подарили подарки

В 37-м выпуске журнала «Я бухгалтер» проходил конкурс на знание норм трудового законодательства: нужно было посмотреть запись доклада с Контур.Конференции об изменениях в Трудовом кодексе и решить задачи об учете рабочего времени и оплате труда.

Среди участников конкурса, которые решили задачи до 5 августа 2018 года, были разыграны:

- 1) VIP-билет на очное участие в XVI Контур.Конференции «Бухгалтерские новшества 2018–2019», которая пройдет 21–22 ноября в Москве (победитель — И. О. Липатова);
- 2) два билета на просмотр онлайн-трансляции конференции, доступной в любом регионе (победители: В. Г. Бандурина и Г. А. Хохлова);
- 3) доступ к вебинару «10 самых важных проверочных листов. Готовим документы для проверки ГИТ», который проводит «Школа бухгалтера» (победители: А. В. Станчула, Л. А. Макеева, Э. Д. Девлекамова, Н. А. Бандурина, А. А. Галкина, К. Б. Гусев, Н. К. Самосюк, Г. А. Павлова, Е. Ю. Хурасева, Е. В. Рыбакова);
- 4) годовая подписка на печатный журнал «Я бухгалтер» (победители: Н. С. Бобровникова, Л. И. Федоренко, Н. В. Семенова, пользователь с ником Г Н Г (e-mail: d**_**t@mail.ru), М. А. Косых, Е. В. Ермоленко и А. И. Нуриева).

Подробнее об итогах конкурса читайте на kontur.ru/b-37.

Чтобы знать всю актуальную информацию о месте и времени проведения Контур.Конференций, присоединяйтесь к группам в соцсетях:

[facebook.com/groups/konturconference](https://www.facebook.com/groups/konturconference)

ok.ru/konturconference

vk.com/konturconference

Обзор поправок в законодательство с 01.01.2019

С нового года вступают в силу поправки в налоговое законодательство, которые касаются оснований для изменения кадастровой стоимости объектов, налога на имущество и налога на прибыль, а также увеличивается размер МРОТ и могут быть приняты законопроекты поправок в ТК РФ.



Екатерина Костакова,
эксперт Контур.Школы

Налог на имущество

Во-первых, начиная с 2019 года будут действовать другие правила обложения налогом на имущество юрлиц. С нового года облагаться налогом на имущество может только недвижимое имущество независимо от даты приобретения и способа или источника его поступления. Такие изменения в п. 1 ст. 374 НК РФ вносит пп. «а» п. 19 ст. 2 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ.

Во-вторых, появятся новые основания для изменения кадастровой стоимости объекта недвижимости (п. 15 ст. 378.2 НК РФ в ред. Федерального закона от 03.08.2018 № 334-ФЗ). На данный момент таких причин только две: 1) исправление ошибки, допущенной при определении стоимости, и 2) решение комиссии по рассмотрению споров или решение суда. После 01.01.2019 таких причин будет четыре:

- 1) изменение качественных и количественных характеристик объекта;
- 2) исправление технической ошибки в сведениях ЕГРН, исправление ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости;
- 3) пересмотр кадастровой стоимости по решению комиссии или суда;
- 4) изменение кадастровой стоимости на основании установления рыночной стоимости объекта по решению комиссии или суда.

Уточнение платежа на уплату налогов

С 01.01.2019 подать заявление об уточнении платежа на уплату налогов и взносов можно будет даже в том случае, если деньги поступили на неверный счет Федерального казначейства. Поручение на перечисление налога в бюджетную систему РФ заполняется в соответствии с правилами, установленными Минфином по согласованию с ЦБ РФ (п. 7 ст. 45 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.07.2018 № 232-ФЗ).

При обнаружении ошибки, которая не привела к перечислению денег, налогоплательщик в течение трех лет с даты перечисления средств вправе представить в налоговый орган по месту учета заявление об уточнении платежа в связи с допущенной ошибкой и приложить подтверждающие документы.

Налог на прибыль

Текущая ставка налога на прибыль будет действовать до 31.12.2024. Ранее было установлено, что любой субъект РФ может издать закон, который снизит ставку региональной части налога. Если компания получила такую льготу до конца 2017 года, то она будет действовать вплоть до 01.01.2023. Если компания получила пониженную ставку по налогу на прибыль только в 2018 году, то с 01.01.2019 она больше не сможет ее применять (Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ).

Также новая редакция п. 29 ст. 270 НК РФ предусматривает, что организации вправе учитывать расходы на отдых работников и их семей в России, если на каждого работника или члена семьи тратится не более 50 000 ₽ в год и общая сумма затрат вместе с расходами на ДМС и оплату медуслуг для работников составляет не более 6 % от суммы расходов на оплату труда.

Новый МРОТ

С 01.01.2019 МРОТ снова вырастет и станет равен новому прожиточному минимуму трудоспособного населения — 11 280 ₽ (Приказ Минтруда России от 24.08.2018 № 550н).

Проекты поправок в трудовое законодательство

В 2019 году планируются серьезные изменения в ТК РФ (законопроект от 31.07.2018 № 02/04/07-18/00082701). Трудовое законодательство не будет распространяться на самозанятых и физлиц, нанимающих работников для личного обслуживания. Работодатели-физлица, не зарегистрированные как ИП, будут заключать местные акты и создавать производственные советы. Они будут обязаны вести трудовые книжки, если этот вид деятельности является для работника основным. Поправки планируется внести в ст. 11, 22 и 66 ТК РФ.

ИП обяжут заключать с работником письменный трудовой договор, платить страховые взносы и перечислять другие обязательные платежи, оформлять СНИЛС для впервые трудоустраиваемых лиц.

В первом чтении принят законопроект № 217278-7, в котором предлагается урегулировать очередность предоставления ежегодных отпусков для работников с тремя и более детьми. Такие работники смогут самостоятельно выбирать удобное время ежегодного оплачиваемого отпуска.

Предлагается увеличить денежную компенсацию за задержку зарплаты до 1/100 действующей ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки (законопроект № 83422-7).

Чтобы учесть в расходах затраты на отдых сотрудников, нужно внести соответствующие дополнения в учетную политику организации на 2019 год.

О том, что именно включается в расходы на оплату труда и кто может рассчитывать на путевки, читайте в полной версии статьи на kontur.ru/b-5278

КОНТУР.ШКОЛА БУХГАЛТЕРА

Получите годовую экспертную поддержку и обучение с картой «Школы бухгалтера»

Больше 100 вебинаров

- Каждую неделю — новая тема
- Ответы на вопросы
- Экспресс-курсы
- Курсы повышения квалификации и профпереподготовки

kontur-events.ru/cards

Что изменилось в проведении налоговых проверок

С 3 сентября 2018 года вступили в силу важные поправки в порядок проведения проверок налогоплательщиков — к примеру, увеличилось время подготовки документов по сделкам, а также изменились требования к налоговой инспекции. Чего еще коснулись нововведения, разбираемся вместе.

Увеличился срок подготовки документов

Представить ответ проверяющим по конкретной сделке необходимо в течение 10 рабочих дней со дня получения требования (п. 5 ст. 93.1 НК РФ). Ранее на это отводилось только пять дней. Несмотря на увеличение срока, за налогоплательщиком сохранилось право просить об отсрочке в том случае, если он не успевает собрать документы к установленной дате.

Не нужно подавать документы повторно

Компании получили право не представлять проверяющим те документы, которые ранее уже подавались, независимо от основания и инспекции, в которую они подавались (п. 5 ст. 93 НК РФ). Во избежание штрафа налогоплательщику необходимо уведомить ИФНС о своем решении, а также указать реквизиты требования и налоговую инспекцию, куда документы направлялись ранее. В противном случае штраф составит 200 ₽ за каждый документ, который налоговая инспекция требовала, но не получила (ст. 126 НК РФ). Повторно документы отправляются в ИФНС только в двух случаях:

- сотрудники инспекции утратили документы по причине обстоятельств непреодолимой силы;
- ранее налогоплательщик отправлял подлинники, и проверяющие их вернули.

Копия протокола допроса свидетеля — без запроса

Свидетельские показания — весомый аргумент для признания сделки фиктивной, поэтому ИФНС вправе допрашивать свидетелей в рамках выездной или камеральной проверки (письмо Минфина России от 19.06.2015 № 03-02-07/1/35776).

Теперь ИФНС обязана выдать свидетелю копию протокола допроса без его официального запроса, а если свидетель откажется брать документ, то в протоколе будет сделана соответствующая отметка (п. 6 ст. 90 НК РФ). Раньше у ИФНС не было такой обязанности.

Новые преимущества налогоплательщиков

Теперь вместе с актом будет выдаваться еще один документ, содержащий выводы проверяющих после дополнительных контрольных мер, которые были проведены ИФНС в рамках проверки (п. 6.1, 6.2 ст. 101 НК РФ).

Кроме того, у налогоплательщика появится больше возможностей отстаивать свою позицию. При вынесении

решения по результатам проверок, завершенных после 3 сентября 2018 года, ИФНС не может учитывать те доказательства, с которыми налогоплательщик не смог ознакомиться до начала заседания (п. 4 ст. 101 НК РФ).

Напомним, что до внесения изменений проверяющие могли ознакомить налогоплательщика с доказательствами не в его пользу прямо в день заседания, поэтому у налогоплательщика не было времени подготовить аргументы в свою защиту.

Ограничение полномочий ИФНС

С 3 сентября 2018 года полномочия инспекторов сократили. Если компания подала уточненную налоговую декларацию, где уменьшила сумму налога или увеличила убыток, ИФНС вправе повторно ее проверить в рамках выездной проверки (пп. 2 п. 10 ст. 89 НК РФ). Однако контролю отныне подлежат лишь те показатели, которые были скорректированы. Ранее ИФНС могла проверить весь период, за который была сдана уточненная декларация.

Сокращен срок камеральной проверки

После вступления в силу изменений у инспекторов есть только два месяца для проведения камеральной проверки декларации по НДС (п. 2 ст. 88 НК РФ). Этот срок может быть увеличен до трех месяцев, если будут выявлены признаки нарушений, так как потребуется время для запроса документов у контрагентов налогоплательщика и др.

Будут запрашивать данные у аудиторов

Если в ходе выездной проверки налогоплательщик по каким-либо причинам не предоставит сотрудникам ИФНС информацию и документы, которые требуются для контроля правильности исчисления налогов, с 1 января 2019 года ИФНС сможет запросить необходимые сведения у аудиторов. Поправки в п. 4 ст. 82 НК РФ вносит Федеральный закон от 29.07.2018 № 231-ФЗ.

В настоящее время п. 4 ст. 82 НК РФ запрещает налоговикам собирать, хранить, использовать и распространять информацию о налогоплательщике, составляющую аудиторскую тайну.

Нормативные документы:

- Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ;
- Федеральный закон от 29.07.2018 № 231-ФЗ;
- письмо Минфина России от 19.06.2015 № 03-02-07/1/35776.



О том, как упростить работу с требованиями ФНС, читайте на стр. 4.



Марина Соколова,
эксперт по бухгалтеру и налогообложению

Бухучет: изучаем тенденции — оцениваем риски

Мы стоим на пороге введения новейшего ФСБУ «Основные средства», который кардинально изменит весь учет и отражение в финансовой отчетности активов. И те компании, которые до сих пор применяют в бухучете амортизационные группы из Классификации, утвержденной постановлением Правительства РФ, очень рискуют.



Светлана Смирнова,
кандидат экономических наук, налоговый консультант I категории, аудитор

Введение ФСБУ «Основные средства» планируется с 2020 года (Приказ Минфина от 18.04.2018 № 83н). Проект этого ФСБУ предусматривает иной порядок исчисления амортизации, нежели Классификация основных средств, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в ред. Постановления Правительства РФ от 28.04.2018 № 526; далее — Классификация). Учитывая, каких подвигов от нас потребует переход на новый стандарт, осталось не так много времени. Кроме того, не исключено, что стандарты будут вводиться сразу пачкой.

Переходные положения

В переходных положениях проекта ФСБУ «Основные средства» записано, что последствия изменений учетной политики в связи с началом применения новейшего стандарта можно отразить двумя способами:

- 1) ретроспективно, пересчитав амортизацию с даты принятия к учету основных средств (ОС) (при этом не изменяя их первоначальной стоимости, которая с введением ФСБУ будет формироваться в ином порядке) начиная с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида, то есть с даты принятия к учету основного средства (об этом же сказано в п. 14–15 ПБУ 1/2008);
- 2) произвести единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Вопрос о ретроспективном пересчете принципиален и вряд ли будет изъят из окончательной редакции ФСБУ «Основные средства». Поэтому при выборе этого способа потребуется корректировка признанной в учете амортизации по следующим активам:

- по тем, которые имеют нулевую стоимость, но продолжают участвовать в производственном процессе и на «покой» не собираются;
- по тем, к которым применялись положения Классификации.

Ретроспективный пересчет введен в проект ФСБУ как вынужденная норма, которая направлена на решение старой проблемы. У многих компаний в активной эксплуатации есть оборудование с нулевой стоимостью, что противоречит экономическому пониманию происходящих процессов. С введением нового ФСБУ в отчетности компаний не должно быть основных средств с нулевой стоимостью, если они эксплуатируются.

Если при изменении учетной политики будет выбран второй способ, нужно оценивать неамортизируемую

(ликвидационную) стоимость актива, то есть ту, по которой он может быть продан в конце своего «трудового подвига», в том числе и на металлолом. Причем в большей степени проводить такую работу по каждому активу как минимум до декабря 2019 года нужно будет техническим службам, поскольку у бухгалтера нет необходимых сведений.

Чтобы скорректировать балансовую стоимость основных средств (если компания выбрала второй способ перехода к новому ФСБУ), нужно рассматривать их себестоимость за вычетом накопленной амортизации, исходя из указанной себестоимости, неамортизируемой величины и соотношения истекшего и оставшегося срока амортизации. При этом стоит также учитывать, что накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ «Основные средства».

Почему не стоит использовать Классификацию

Какой бы способ изменений учетной политики в связи с переходом на новейший стандарт вы ни выбрали, во главе угла должен быть реальный, а не взятый из Классификации срок полезного использования. Напомним, что Постановлением Правительства РФ от 28.04.2018 № 526 внесена небольшая, но очень значимая поправка в Классификацию. Когда Постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 действовало в редакции от 06.07.2015, в нем был абз. 2 п. 1 следующего содержания: «Указанная Классификация может использоваться для целей бухгалтерского учета». С 01.01.2017 данный абзац был изъят из Постановления.

При изъятии права на применение Классификации в целях бухучета законодатель не предложил обязательного к исполнению алгоритма перехода на расчеты амортизации по правилам ФСБУ/ПБУ. Во многом именно поэтому бухгалтеры все еще применяют Классификацию по активам, ранее принятым к учету.

Оцените риски

Если компания до сих пор применяет амортизационные группы из Классификации в бухучете, нужно признать, что она сильно рискует. Аргументов в ее защиту немного. Остается надеяться на благоразумие и понимание сложности данной ситуации аудиторами и инспекторами ФНС, которые будут работать с отчетностью.

А регулятор кто?

Использовать в бухучете рекомендации Постановления Правительства РФ, которым была введена Классификация, сегодня нельзя, хотя бы потому, что данное Постановление не является регулирующим докумен-

Подробнее об этом мы писали в журнале «Я бухгалтер», № 3 (38), прочитайте который вы можете в рубрике «Архив» на kontur.ru/ibuh.

том в сфере бухучета. В ст. 21, 22 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ перечислено, какие документы и какие субъекты можно считать регулирующими бухучет. В качестве государственных регуляторов названы Минфин и ЦБ РФ, а о Правительстве РФ речи не идет. Среди упоминаемых документов также нет постановлений Правительства.

Искажение финансовой отчетности

Компания должна исходить из реалий своего бизнес-существования и планирования. Если заведомо известно, что приобретаемое оборудование должно проработать не менее 30 лет, при том что по Классификации оно отнесено к 7-й группе, это не дает права устанавливать в бухучете для него срок по группе, без учета перспективного планирования.

Если компания в налоговом и бухгалтерском учете занесет объект в 7-ю группу, это позволит избежать разниц по суммам амортизации, но станет причиной дальнейших прецедентов, когда у работающего на полную мощность оборудования будет нулевая стоимость. Получается, что финансовый результат в такой отчетности, которая предоставляется инвесторам, акционерам и т. д., заведомо искажен, так как в бухучете амортизация списывается в расходы в более ускоренном режиме, тем самым изымается прибыль к распределению.

В результате у ФНС может возникнуть закономерный вопрос: почему занижается остаточная стоимость активов для исчисления налога на имущество? И здесь есть реальный риск привлечения к налоговой ответственности из-за занижения налоговой базы (постановления ВАС РФ от 05.07.2011 № 2346/11, Постановления ФАС Московской области от 13.05.2014 № А40-5771/12, от 07.05.2014 № А40-24756/13).

Пока нет судебной практики проверки налога на имущество за 2017 год (когда было изъято право на применение Классификации для целей бухучета), не понятно, как поведут себя налоговые органы, но исключить привлечение к налоговой ответственности за занижение базы по налогу на имущество с остаточной стоимости, которая была исчислена с учетом норм Классификации, а не по правилам бухучета, не нужно.

Если компания принимает решение об «отключении» объектов в целях бухгалтерского учета от Классификации, необходимо будет представить уточненные декларации по данному налогу. А поскольку занижение налоговой базы имело место вследствие неправильного применения норм законодательства, то и сдавать уточненные декларации нужно за все периоды. Напомним, с 2019 года налог на имущество будет взиматься только с недвижимости, при этом его будут платить с кадастровой, а не с остаточной стоимости по правилам бухучета.

Чтобы принять решение о сдаче уточненных деклараций, можно посоветовать только одно: проанализировать, какие судебные решения по данной теме были приняты с осени 2017 года. Если ФНС более-менее лояльно отнесется к данной проблеме, то компании смогут выйти из сложившейся ситуации, связанной с изменением законодательства, с минимальными потрясениями.

Аналогичные вопросы могут возникнуть и у акционеров или инвесторов. С чего вдруг амортизация в таких диких суммах съедает возможную прибыль к распределению? И вообще, почему искажается финансовая отчетность?

Все это достаточно неприятно и влечет негативные последствия. Минфин на подобные ситуации начал реагировать еще десять лет назад, например, в письме от 11.11.2008 № 03-05-05-01/66 было сказано, что при определении срока полезного использования

объекта основных средств необходимо исходить:

- из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- из нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срока аренды).

Помимо этого, в п. 3 ФСБУ/ПБУ 21/2008 установлено, что срок полезного использования относится к оценочным значениям и подлежит пересмотру на конец отчетного периода, то есть ежегодно. Соответственно, отступление от требований стандарта вполне может быть квалифицировано как нарушение правил ведения учета и формирования отчетности. Напомним, в налоговом учете нет оснований для пересмотра срока полезного использования по амортизируемому объекту, за исключением случаев проведения модернизации, достройки и т. п. В этом — глубокое отличие процессов в двух учетах одного и того же актива.

Проблемы с банками

Если компания с такой отчетностью обратится в банк с целью получения кредита, ей может быть отказано. И это вполне ожидаемо, поскольку ЦБ РФ такую отчетность будет квалифицировать как недостоверную. Напомним, что сегодня ЦБ РФ наравне с Минфином является государственным регулятором в сфере бухучета, его стандарты в отношении основных средств гораздо жестче и вариантов не допускают. Обязательность применения регулирующих документов, изданных именно государственными регуляторами, не подлежит обсуждению (см. ст. 21–23 Закона № 402-ФЗ).

В любой момент даже обслуживающий компанию банк может признать ее отчетность недостоверной. И не получится в этой ситуации объяснить, что на перенастройку учетной системы нужны финансовые ресурсы и колоссальное рабочее время. Отчетность должна позволять собственникам и инвесторам получить реальную информацию о финансовом состоянии компании, в том числе и о том, насколько качественно управляют компанией наемные руководители. В этом состоит цель отчетности.

Что нужно сделать уже сейчас

При переходе на новые правила учета избежать ретроспективного отражения изменений не получится, поэтому мы рекомендуем начать эту работу уже сегодня. Тогда компания будет готова к выходу ФСБУ, а заодно сможет «отключить» связи бухучета с Классификацией и амортизируемыми группами. В любом случае к вновь приобретаемым активам нужно подходить осмысленно, и поэтому целесообразно отказаться от применения в отношении них Классификации для целей бухучета уже сегодня, не дожидаясь выхода новейшего ФСБУ.

Полную версию статьи Светланы Смирновой читайте на kontur.ru/ibuh.



Новая ставка НДС: сложности переходного периода

Начиная с 01.01.2019 будет применяться новая ставка НДС, равная 20 %. При этом Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ не содержит переходных положений о порядке налогообложения сделок, не закрытых до нового года. Рассмотрим эти ситуации на практических примерах.



Алексей Крайнев,
налоговый юрист

Нормативные документы:

- ст. 154, 164, 167, 168, 170–172 НК РФ;
- ст. 452 ГК РФ;
- Федеральный закон от 03.08.2018 № 303-ФЗ;
- Определение Верховного Суда РФ от 23.11.2017 № 308-ЭС17-9467 по делу № А32-4803/2015;
- письма Минфина РФ от 06.08.2018 № 03-07-05/55290, от 28.08.2018 № 24-03-07/61247, от 18.09.2018 № 03-07-11/66752;
- письмо ФНС России от 10.09.2018 № СД-4-3/17537.

В связи с изменением ставки НДС в зону риска попадают сделки, обязательства по которым на 1 января 2019 года будут не исполнены или исполнены не полностью. Помимо ситуаций, когда получение денег и отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) приходятся на разные годы, сложности могут возникнуть и с теми договорами, которые подписаны в текущем году, а исполняться полностью или частично будут только в следующем.

Отгрузка 18, деньги 20

Когда реализация прошла в текущем году, а деньги пришли в следующем, налоговая база будет окончательно определена уже на день отгрузки и в дальнейшем на дату оплаты корректироваться не должна (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ). Такие операции облагаются НДС по ставке 18 % и никаких сложностей в связи с изменением ставки бухгалтеру не доставят.

Однако если в текущем году отгружен не весь товар (работы, услуги), предусмотренный договором, ставку НДС надо будет определять по каждой отгрузке отдельно, исходя из даты реализации. Следовательно, по товарам (работам, услугам), отгруженным после 01.01.2019, будет применяться новая ставка налога (п. 4 ст. 5 Закона № 303-ФЗ). Допустим, стороны заключили договор поставки, предусматривающий отгрузку первой партии товара в ноябре 2018, а второй — в марте 2019. Тогда при составлении документов по первой отгрузке нужно будет указать ставку НДС 18 %, а по второй — 20 %. Налог начисляется на стоимость фактически отгруженных товаров в каждой партии (п. 1 ст. 154 и пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

Деньги 18, отгрузка 20

Куда сложнее ситуация с исчислением НДС, когда обязательства сторон распределяются между годами в обратном порядке. Если деньги за товар (работу, услугу) поступили в 2018 году, а отгрузка произойдет только после 01.01.2019, получателю денег придется исчислить и уплатить с них НДС по ставке, которая действует на дату получения (пп. 2 п. 1 ст. 167 и п. 4 ст. 164 НК РФ, п. 4 ст. 5 Закона № 303-ФЗ). Поэтому налог будет рассчитан по ставке 18/118, а определенная таким образом сумма налога будет отражена в счете-фактуре, переданном покупателю (заказчику), и в декларации. А значит, определенный по этой ставке НДС будет перечислен продавцом (исполнителем) в бюджет, а покупателем (заказчиком) принят к вычету.

контур.конференция

«Бухгалтерские новшества 2018–2019»

Одна из ключевых тем — изменение НДС в 2019 году

Москва, 21–22 ноября
Очное участие — бесплатно после регистрации.
Онлайн-трансляция и просмотр докладов в записи будут доступны из любого региона.

Специально для читателей журнала предусмотрены скидки по промокоду: 9437.

kontur.ru/b-20181121

В 2019 году после отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) обе стороны должны будут произвести обратную операцию — принять к вычету и восстановить авансовый НДС. И тут надо помнить, что к вычету и восстановлению принимается та сумма, которая была исчислена. Поэтому увеличение ставки на момент отгрузки на эту часть операции по исчислению налога не влияет. Поскольку 303-ФЗ не установил никаких специальных правил в этой части, руководствуемся общими правилами: п. 8 ст. 171, п. 3 ст. 170 НК РФ.

Причем описанный выше порядок применяется как при полной, так и при частичной предоплате. Если договором предусмотрено, что в 2018 году перечисляется только часть денег, а остальное — это хотели изменить, деньги, полученные в текущем году, будут облагаться налогом по ставке 18 %, а те, которые поступят после праздников, — по ставке 20 %. И здесь бухгалтеру важно четко развести финансовые потоки, чтобы не возникло путаницы с суммами НДС, восстанавливаемыми и принимаемыми к вычету, — во всех случаях речь идет об исчисленных суммах, пусть и по разным ставкам.

Рассмотрим ситуацию на примере. Предположим, заключен договор подряда, согласно которому заказчик перечисляет оплату частями: в декабре 2018 года и январе 2019 по 10 000 ₽. Акт по выполненным работам будет подписан в марте 2019 года. В этом случае подрядчик в декабре исчислит НДС с полученной предоплаты в размере 1 525 ₽ (10 000 × 18/118) и укажет эту сумму в авансовом счете-фактуре. Заказчик на основании данного документа примет к вычету 1 525 ₽. Со второй части оплаты подрядчик исчислит НДС уже по новой ставке: 1 667 ₽ (10 000 × 20/120) и отразит эту сумму в счете-фактуре, выданном заказчику. Заказчик примет ее к вычету. В марте после подписания акта подрядчик примет к вычету весь исчисленный ранее авансовый НДС в размере 3 192 ₽ (1 525 + 1 667). Заказчик восстановит такую же сумму НДС.

” Когда все деньги по договору получены в 2018 году, а реализация товара пройдет в 2019 году, разницу в 2 % между прежним и нынешним НДС можно восполнить, если договориться с контрагентом об уменьшении стоимости единицы товара, чтобы сумма товара, увеличенная на новую ставку НДС, стала равна предоплате.

Даже в ситуации, когда отгрузка осуществляется частями и приходится на разные годы, это правило останется неизменным, поскольку при восстановлении и вычете налога по предоплате в расчет принимаются только суммы, которые зачтены в счет отгруженного товара, выполненной работы или оказанной услуги (п. 6 ст. 172 и п. 3 ст. 170 НК РФ). Частичная отгрузка товара приведет к дроблению суммы предоплаты для целей НДС, но в расчет будут приниматься исчисленные суммы налога.

Например, заключен договор поставки, по которому оплата осуществляется в ноябре 2018 года и феврале 2019 по 10 000 Р. Товар отгружается партиями: в декабре 2018 на сумму 5 000 Р (в том числе НДС по ставке 18 % — 763 Р) и в марте 2019 года на оставшуюся сумму. Поставщик, получив в ноябре первую предоплату, исчислит НДС в размере 1 525 Р (10 000 × 18/118) — покупатель примет эту сумму к вычету. После поставки первой партии товара поставщик примет к вычету 763 Р, а покупатель эту сумму восстановит.

В 2019 году в части второго платежа обе стороны проведут схожую операцию, но уже по новой ставке: поставщик исчислит НДС в размере 1 667 Р (10 000 × 20/120), а покупатель примет его к вычету на основании второго «авансового» счета-фактуры. После отгрузки второй партии в марте поставщик примет к вычету авансовый НДС в размере 2 429 Р (1 525 + 763 + 1 667). Эту же сумму восстановит покупатель.

Ищем источник

Особенно остро стоит вопрос уплаты дополнительных 2 % налога, если все деньги по договору были получены в 2018 году, а реализация пройдет уже в 2019 году. Тогда в предоплате «сидит» НДС по ставке 18 %, а уплатить его надо уже по повышенной ставке. Есть два варианта, как можно решить эту проблему.

1. За счет продавца. Можно договориться с контрагентом об уменьшении стоимости единицы товара, чтобы сумма товара, увеличенная на новую ставку НДС, стала равна предоплате. К примеру, если цена договора составляла 118 000 Р (НДС по ставке 18 % — 18 000 Р, стоимость без НДС — 100 000 Р), можно согласовать уменьшение цены до 98 333,3 Р. Общая стоимость не изменится и составит те же 118 000 Р (НДС по ставке 20 % — 19 666,7 Р). Полученных в качестве предоплаты 118 000 Р хватит на уплату налога по новой ставке.

2. За счет покупателя. Предъявить дополнительную сумму НДС покупателю разрешает п. 1 ст. 168 НК РФ. Причем осуществить это можно именно при реализации. Таким образом, если на дату реализации ставка налога выросла, продавец обязан допредъявить дополнительный НДС покупателю.

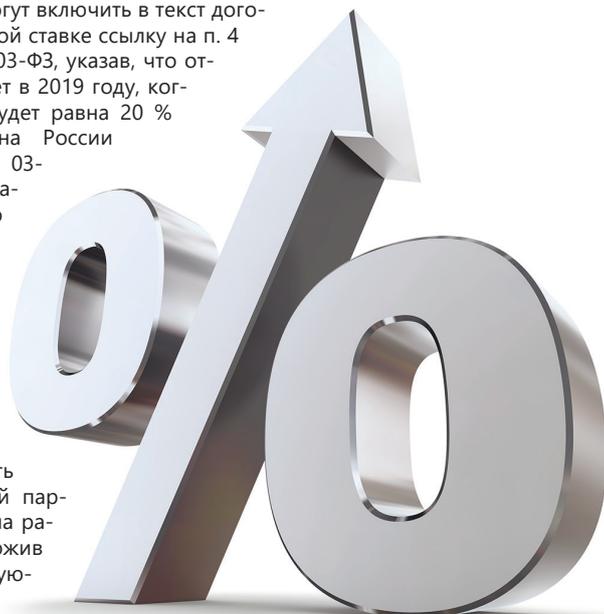
Однако корреспондирующей обязанности покупателя доплатить НДС продавцу ни НК РФ, ни ГК РФ не установили. Поэтому увеличение суммы НДС желательно согласовать отдельно, оформив дополнительное соглашение к договору, с момента подписания которого у покупателя возникнет обязанность по уплате соответствующей суммы. Если же заключить допсоглашение не получается, нужно официально уведомить контрагента об изменении обязательств по НДС еще до исполнения договора. Предъявление требования о доплате НДС незаконно, если обе стороны неверно определили обязательства по НДС в период заключения и исполнения сделок (Определение Верховного Суда РФ от 23.11.2017 № 308-ЭС17-9467 по делу № А32-4803/2015).

Отдельного внимания заслуживают государственные и муниципальные контракты. Цены контрактов, заключенных до повышения ставки НДС, не подлежат изменению в связи с таким повышением (письмо Минфина от 28.08.2018 № 24-03-07/61247). Это означает, что поставщики (исполнители) по таким контрактам не смогут ни уменьшить стоимость единицы товара, ни допредъявить 2 % покупателю (заказчику). Это значит, что им придется фактически уплатить этот налог за свой счет, «накинув» его сверху на стоимость товара.

Гражданско-правовая сторона

Поскольку ставка НДС указана и в договорах, и в счетах, выставляемых контрагентам, мы рекомендуем по тем отгрузкам, которые произойдут в следующем году, переделать договоры и счета с указанием в них НДС по новой ставке. Такой подход не только полностью соответствует п. 1 ст. 168 НК РФ, который требует добавлять НДС к цене реализуемого товара, но и позволит избежать лишних трений как с контрагентами, так и с налоговыми органами из-за того, что в документах НДС указан по старой ставке. Обратите внимание, что вносить изменения в договор можно только в том случае, если на дату подписания допсоглашения он еще полностью не исполнен обеими сторонами. Значит, озаботиться правками нужно заблаговременно (п. 3 ст. 425 ГК РФ).

При оформлении в 2018 году договоров, которые будут исполняться в новом году, стороны уже сейчас могут включить в текст договора НДС по новой ставке ссылку на п. 4 ст. 5 Закона № 303-ФЗ, указав, что отгрузка произойдет в 2019 году, когда ставка НДС будет равна 20 % (письмо Минфина России от 18.09.2018 № 03-07-11/66752). Аналогично можно формулировать условия договоров и тогда, когда отгрузка производится частями в 2018 и в 2019 годах. В этом случае стороны вправе отдельно указать цены для каждой партии товаров (этапа работ, услуг), заложив туда соответствующую ставку НДС.



Исключение компании или контрагента из ЕГРЮЛ

С начала 2018 года налоговики исключили из ЕГРЮЛ более 330 тысяч компаний и внесли 800 тысяч записей о недостоверности сведений в реестре. Такая «метка» — негативный сигнал для контролирующих органов и контрагентов. Что делать, если она все же появилась и компанию исключили из реестра?



Илья Антоненко,
аттестованный аудитор

Нормативные документы:

- ст. 54.1 НК РФ; письмо ФНС от 12.05.2017 № АС-4-2/8872;
- письмо Минэкономразвития РФ от 20.03.2017 № Д28и-1214;
- Постановление Президиума ВАС РФ от 27.04.2010 № 1307/10;
- письмо ФНС от 25.06.2014 № СА-4-14/12088;
- п. 2 ст. 51 ГК РФ;
- письма Минфина от 05.10.2015 № 03-03-06/2/56751, от 19.01.2018 № 03-03-06/2/2706 и от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7837;
- письмо ФНС России от 27.02.2018 № СД-4-3/3887@;
- Постановление Арбитражного суда Московского округа от 24.02.2015 № Ф05-413/2015 по делу № А40-59510/13 и от 28.08.2017.

Компания с отметкой о недостоверности данных в ЕГРЮЛ с налоговой точки зрения становится рискованным контрагентом, может лишиться возможности участвовать в госзакупках и распоряжаться расчетными счетами, а также столкнуться с претензией контрагентов о компенсации убытков, которые вызваны недостоверными сведениями о компании в ЕГРЮЛ.

ФНС может внести пометку о недостоверности сведений по результатам проведенной проверки. Так, сведения об адресе могут быть признаны недостоверными, если адрес является массовым, по нему зарегистрировано пять и более юрлиц, адрес является условным почтовым адресом, присвоенным объекту незавершенного строительства, указанный адрес заведомо не может свободно использоваться для связи с таким юридическим лицом (адрес, по которому размещены органы государственной власти, воинские части и т. д.) или находящийся по такому адресу объект недвижимости разрушен. Пометка о недостоверности сведений о руководителе или учредителе может появиться в ЕГРЮЛ, если такое лицо дисквалифицировано, если руководитель (участник) компании числится в значительном количестве иных юридических лиц в качестве руководителя (участника), а также если бывший руководитель или учредитель подал в налоговую инспекцию заявление о недостоверности сведений о себе.

Процедура исключения компании из ЕГРЮЛ

Отметка о недостоверности данных может привести к налоговой проверке, отказу контрагентов от сотрудничества и исключению компании из ЕГРЮЛ. Если такая отметка стоит более шести месяцев с момента внесения, то компания может быть исключена из ЕГРЮЛ по решению налогового органа, кроме случаев, когда компания находится в процедуре банкротства (ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ).

Решение об исключении компании из ЕГРЮЛ должно быть опубликовано в «Вестнике государственной регистрации» в течение трех дней с момента принятия. Там же должны быть размещены сведения о том, как компания, кредиторы или другие лица, чьи права и законные интересы затрагиваются в связи с исключением данного юрлица из ЕГРЮЛ, могут подать заявления. В течение трех месяцев со дня опубликования решения мотивированные заявления могут быть направлены или представлены в регистрирующий орган:

- непосредственно;
- почтовым отправлением;

- в форме электронного документа с электронной подписью через телекоммуникационные каналы связи (ТКС).

Если налоговый орган получает заявление заинтересованного лица, то решение об исключении компании из ЕГРЮЛ не принимается.

Исключили контрагента: налоговые последствия

В периоде (месяце) исключения должника компании из ЕГРЮЛ его задолженность может быть учтена в составе внереализационных налоговых расходов в качестве безнадежной. При этом контролирующие органы считают, что нельзя признать безнадежной задолженность, которую не пытались истребовать. Но арбитражные суды придерживаются иного мнения и полагают, что налогоплательщик может учесть списываемую задолженность в составе безнадежных долгов для налога на прибыль даже в том случае, когда он не предпринимал мер по взысканию этого долга.

Рекомендуем оформлять документы, которые подтвердят, что отказ компании от оспаривания исключения должника из ЕГРЮЛ экономически оправдан. Это позволит снизить налоговые риски. Так, соответствующее должностное лицо может подготовить экономическое обоснование. Для этого нужно рассчитать вероятность возврата долга, сумму долга, которая реально может быть истребована, исходя из финансового состояния должника и т. д., оценить расходы, которые понесет компания в случае успешного оспаривания исключения должника из ЕГРЮЛ, например затраты на финансирование процедуры банкротства должника, а затем сравнить возможные выгоды с расходами.

Также учитывайте, что ФНС может не зачесть расходы по сделке из-за неосмотрительности компании при выборе контрагента (должника), который впоследствии был исключен из ЕГРЮЛ в качестве недействующего (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.08.2017 № Ф05-10150/2017 по делу № А40-190696/2016). Чтобы подтвердить, что компания проявила должную осмотрительность при заключении договора, желательно иметь комплект документов: выписку из ЕГРЮЛ с информацией по должнику; копии правоустанавливающих документов — приказа о назначении руководителя должника, паспорта руководителя должника, банковской карточки должника, протокола переговоров с должником о заключении договора, копии бухгалтерской и налоговой отчетности должника, служебные записки ответственных лиц (службы безопасности, начальника юротдела) и др.

Если же из ЕГРЮЛ исключен кредитор компании, то необходимо в месяце исключения кредитора из ЕГРЮЛ отразить сумму долга перед этим кредитором в составе внереализационных налоговых доходов (п. 18 ст. 250 НК РФ, письмо Минфина от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7837).

Алгоритм действий при появлении в ЕГРЮЛ отметки о недостоверности записи о компании или ее контрагенте, а также при исключении компании или контрагента из ЕГРЮЛ из-за указанной записи

Что делать	В какой срок
Компания получила уведомление из налоговой инспекции о недостоверности сведений	
Представить в налоговую инспекцию сведения и документы, подтверждающие достоверность сведений, например договор аренды, если сведения об адресе компании налоговики признали недостоверными	В течение 30 календарных дней с даты направления уведомления из налоговой инспекции
Компания выявила в выписке из ЕГРЮЛ по контрагенту запись о недостоверности сведений	
<ul style="list-style-type: none"> Обратиться к контрагенту за комментариями насчет появления записи Рассмотреть возможность приостановления сотрудничества с контрагентом до исключения записи о недостоверности Подготовить документы по сделкам с контрагентом за три года для возможной налоговой проверки Отслеживать публикации по контрагенту в «Вестнике государственной регистрации» и в ЕГРЮЛ на предмет решения о предстоящем исключении контрагента из ЕГРЮЛ 	Незамедлительно
Опубликовано решение о предстоящем исключении вашей компании из ЕГРЮЛ	
Представить в налоговую инспекцию мотивированное заявление о необоснованности исключения компании из ЕГРЮЛ. Так, если причиной исключения компании из ЕГРЮЛ является запись о недостоверности сведений об адресе регистрации, нужно представить заявление о его достоверности и приложить подтверждающие документы, например договор аренды	В течение трех месяцев со дня публикации решения о предстоящем исключении компании из ЕГРЮЛ
Опубликовано решение о предстоящем исключении должника компании из ЕГРЮЛ	
Представить в налоговую инспекцию мотивированное заявление о необоснованности исключения должника компании из ЕГРЮЛ, например, о наличии долга, размер которого может стать основанием для обращения компании с иском о банкротстве должника и о невозможности исключения должника из реестра	В течение трех месяцев со дня публикации решения о предстоящем исключении должника компании из ЕГРЮЛ
Ваша компания исключена из ЕГРЮЛ	
Заинтересованное лицо вправе обжаловать это в налоговой инспекции или в суде. Поскольку правоспособность компании и полномочия ее руководителя прекращаются с момента исключения из реестра, они не могут представлять интересы исключенной компании. Такой иск может подать, например, участник исключенной из ЕГРЮЛ компании ¹	В течение года с момента, когда заинтересованное лицо узнало об исключении компании из ЕГРЮЛ
Должник компании исключен из ЕГРЮЛ	
Компания может обжаловать исключение должника из ЕГРЮЛ в налоговой инспекции или суде. Чтобы выиграть спор, желательно обосновать, почему компания не воспользовалась возможностью направить заявление в налоговый орган в установленный законом трехмесячный срок до исключения должника из ЕГРЮЛ ² . В качестве основания для обжалования исключения должника из ЕГРЮЛ можно привести доказательства фактического наличия имущества у должника, которое позволило бы погасить долг перед компанией ³	В течение года с момента, когда компания узнала об исключении должника из ЕГРЮЛ
Если у исключенного из ЕГРЮЛ должника есть имущество, то компания может обратиться в суд с заявлением о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества среди лиц, имеющих на это право, в порядке, предусмотренном п. 5.2 ст. 64 ГК РФ ⁴	В течение 5 лет с момента исключения должника из ЕГРЮЛ

Примечания. ¹ Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 01.11.2017 № Ф06-25405/2017 по делу № А65-27863/2016. ² Постановление Арбитражного суда Московского округа от 15.02.2018 № Ф05-20619/2017 по делу № А40-40443/2017. ³ Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 02.02.2017 № Ф09-11986/16 по делу № А76-260/2016. ⁴ Письмо Минфина РФ от 21.02.2018 № 03-12-13/11023.

Как оперативно отслеживать изменения в ЕГРЮЛ

В Контур.Фокусе компанию можно поставить на наблюдение. Если сервис узнает об изменении данных, он вышлет уведомление пользователю на электронную почту.

I. Чтобы добавить интересующую вас компанию в список наблюдаемых, в карточке этой компании щелкните по кнопке «Списки и наблюдение» **1**, выберите **2** или создайте **3** нужный список.

II. Перейдите во вкладку «Списки» **4** и нажмите «Новости наблюдения» **5**. Здесь вы можете выбирать интересующий вас источник, например «ЕГРЮЛ и ЕГРИП» **6**, и просматривать новости.

III. Теперь по мере обновления сведений по наблюдаемым организациям вы будете получать уведомления на свою электронную почту. Уведомления отправляются не чаще одного раза в сутки.

focus.kontur.ru

Реклама

Обзор писем регуляторов по применению ККТ

Реформа ККТ продолжается. Рассмотрим наиболее интересные разъяснения компетентных органов, которые касаются формирования фискальных документов, применения ККТ при расчетах по займам и расчетах с физлицами, в том числе с работниками, а также отражения наименований товаров в кассовом чеке.

Читайте подробный обзор писем регуляторов по применению ККТ на kontur.ru/ibuh, в рубрике «Кассы», в нем мы также расскажем:

- о применении 13-месячных фискальных накопителей и сезонных работах;
- о порядке корректировки расчетов;
- о планируемых изменениях нормативного регулирования в порядке применения ККТ.

Методички по формированию фискальных документов

В Методических указаниях ФНС разбирает условные примеры отражения реквизитов кассовых чеков, формируемых пользователем ККТ. В первую очередь рассматриваются реквизиты для «новейшего» формата фискальных данных — ФФД 1.1, одновременно показаны отличия для ФФД 1.0 и 1.05 (п. 5 ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ, письма ФНС от 03.07.2018 № ЕД-4-20/12717 и № ЕД-4-20/12718). Например, в случае продажи товаров с использованием подарочной карты продавец пробивает кассовый чек дважды: первый раз при продаже самой карты, а второй — при продаже товара, который оплачивается этой картой. Если номинал подарочной карты больше стоимости оплаченных ею товаров и при этом остаток нельзя использовать для следующих покупок, то в чеке появляется признак предмета расчета — «Вне-реализационный доход» (рекомендованная ФНС формулировка).

Применение ККТ при расчетах с физлицами

При приобретении товаров (работ, услуг) у физлиц, не являющихся ИП, кассовый чек вообще формироваться не должен (см., например, письмо Минфина от 25.07.2018 № 03-01-15/52265). Однако ФНС в письме от 14.08.2018 № АС-4-20/15707 указала на исключение из этого правила: если деятельность организации или ИП направлена на приобретение товаров у физлиц, в том числе с привлечением подотчетных лиц, и их дальнейшую реализацию, при выплате денег за товар такая организация (ИП) обязана применять ККТ.

При оказании услуг в сфере культурно-массовых мероприятий, услуг перевозки пассажиров, багажа, грузов и грузобагажа, услуг связи, услуг в электронной форме и иных услуг, список которых пока не утвержден Правительством РФ, кассовый чек или бланк строгой отчетности необязательно формировать при каждом зачете аванса (предоплаты) в счет реализации или его возврате. Достаточно одного чека (БСО) по всем таким расчетам за сутки или иной расчетный период, не превышающий календарного месяца или установленный законодательством. При этом такой «единый» кассовый чек или БСО нужно сформировать не позднее первого рабочего дня, следующего за днем окончания расчетного периода, а выдавать (направлять) его клиенту не нужно (письмо Минфина от 12.09.2018 № 03-01-15/65311).

ККТ и расчеты с работниками

При приобретении товаров (работ, услуг) у физлиц, не являющихся ИП, кассовый чек формироваться не должен. Ведь по закону ККТ применяет, в частности, лицо, которое оказывает услуги и которое формирует и передает (направляет) кассовый чек клиенту. Если же таким лицом является гражданин, не имеющий статуса ИП, то обязанность применять ККТ у него отсут-

контур.маркет контур.офд

Попробуйте бесплатно сервисы ОФД и товаручета, чтобы торговать по закону

Месяц в Контур.Маркете + 3 месяца в Контур.ОФД бесплатно!

kontur.ru/b-107

Реклама

твует. Значит, в этой ситуации чека не будет вообще. Однако если работник приобрел у организации товары (работы, услуги) и задолженность за них погашается удержанием из заработной платы, для таких расчетов необходимо применять ККТ (письмо ФНС от 10.08.2018 № АС-4-20/15566@).

Применение ККТ при расчетах по займам

ФНС России в письме от 18.09.2018 № ЕД-4-20/18186@ рассмотрела порядок применения ККТ при расчетах по займам. Напомним, что пробивать чек нужно не при любых займах, а только при целевых — на оплату товаров (работ, услуг). Если же заем выдается не в целях оплаты товаров (работ, услуг), то обязанность применения ККТ у займодавца не возникает.

Налоговая служба также напомнила, что чек надо пробивать даже при безналичных расчетах по займам на оплату товаров (работ, услуг), если заемщик — физлицо, не имеющее статуса ИП. Однако это правило действует только с 01.07.2019, пока же применять ККТ в этой ситуации не нужно.

Из разъяснений налогового ведомства следует и еще один достаточно важный вывод. Если физлицо — не ИП выступает не заемщиком, а займодавцем, то есть именно гражданин выдает организации или ИП заем на оплату товаров (работ, услуг), то применять ККТ нет необходимости ни одной из сторон. Ведь займодавец вообще не подпадает под действие Закона № 54-ФЗ, а заемщик не обязан применять ККТ.

Наименования товаров в кассовом чеке

Из письма Минфина от 25.09.2018 № 03-01-15/68652 следует, что в кассовом чеке или БСО можно указать сокращенное наименование услуги, дополненное кодом услуги в соответствии с номенклатурой. Это может понадобиться, если полное наименование не помещается в чеке. Очевидно, так же можно поступить и при продаже товаров и выполнении работ.

Александр Лауров, аттестованный аудитор

Все ли вы знаете о трудовом законодательстве

Помогите героям известных произведений разобраться в трудовых спорах. Решите, может ли Бегемот попросить дополнительные дни отпуска и полагается ли Пятнице обеденный перерыв. Ответьте на наши вопросы на kontur.ru/b-39 до 15 февраля и станьте участником розыгрыша призов.

1. Тетя Полли оформила опеку над 12-летним племянником Томом Сойером. Том Сойер, пользуясь тем, что тетя целыми днями на работе, вместе со своим другом Гекльберри Финном стал прогуливать школу. Узнав об этом, тетя Полли в наказание велела Тому покрасить забор и попросила своего работодателя об установлении ей неполного рабочего времени, чтобы присматривать за племянником. Что должен ответить работодатель тете Полли?

- Ни в коем случае: неполное рабочее время можно установить только матери, а не опекуну.
- Конечно, но только до тех пор, пока Тому Сойеру не исполнится 14 лет.
- Конечно, но только до тех пор, пока Тому Сойеру не исполнится 18 лет.

2. У Азazelло и Коровьева ненормированный рабочий день. При этом они работают 40 часов в неделю, а кот Бегемот — 32 часа. В дополнительный выходной он чинит примус и читает Достоевского. В рабочее время всем приходится выполнять поручения Воланда, поэтому рабочий день часто продлевается. Азazelло и Коровьев довольны: из-за этого у них есть пять дополнительных дней отпуска. А кот все время ворчит, что его никто не ценит. Может ли Бегемот просить Воланда об установлении ненормированного рабочего дня?

- Да, ведь кот работает неполную рабочую неделю, но с полным рабочим днем.
- Нет, ведь кот работает полный рабочий день, а не сокращенный.
- Нет, ведь кот и так работает неполную рабочую неделю.

3. Захар уже много лет работает на Илью Ильича Обломова на условиях неполного рабочего времени: чинит ему халат, рассказывает сплетни, которые слышит на улице, готовит завтраки, обеды, ужины, чистит обувь и бреет его по утрам. Барин Илья Ильич просыпается каждый день не раньше 12 часов дня, но Захару было бы удобнее приходить на работу к 8 утра, чтобы потом посвятить время воспитанию девятилетнего сына. Мо-

жет ли Илья Обломов отказать Захару в утверждении графика работы, который ему удобен?

- Нет, не может, потому что у Захара есть сын в возрасте до 14 лет.
- Да, может, потому что рабочий день самого Обломова начинается с 12 часов дня, а не с 8 часов утра.
- Да, может, потому что Захар и так работает на условиях неполного рабочего времени.

4. Рауль де Бражелон (14,5 лет от роду) получает среднее (общее) образование. Чтобы заработать денег на покупку цветов для Луизы де Лавальер, он решил в свободное время подработать. Выполнение какого условия НЕ требуется для заключения трудового договора?

- Согласие Атоса (отца Рауля де Бражелона).
- Согласие органа опеки и попечительства.
- Работа должна предполагать выполнение легкого труда, не причиняющего вреда здоровью подростка, и должна выполняться без ущерба для освоения образовательной программы.
- Рауль должен обучаться в экстернате (или в иной форме, но не в образовательной организации).
- Заключение трудового договора до 15 лет невозможно вне зависимости от каких-либо условий.

5. Робинзон Крузо — хозяин небольшой туристической фирмы «Последний герой», в которой работают только два человека: он сам и туристический агент Пятница. Пятница работает по четыре часа в день. Полагается ли Пятнице обеденный перерыв?

- Да, во все дни рабочей недели.
- Да, если иное не предусмотрено Правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором.
- Да, если такой перерыв прямо установлен Правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором.
- Вообще не полагается.

6*. Хотите заработать дополнительные баллы? Укажите автора и название произведения, по мотивам которого составлен каждый вопрос. Ниже перечислены варианты, из которых вы можете выбрать.

- М. Твен «Приключения Тома Сойлера».
- М. А. Булгаков «Мастер и Маргарита».
- И. А. Гончаров «Обломов».
- А. Дюма «Двадцать лет спустя».
- Д. Дефо «Робинзон Крузо».

Переходите по ссылке, чтобы познакомиться с условиями конкурса подробнее и решить задачи.

kontur.ru/b-39

Задачи подготовлены Александром Лавровым и Марией Терновой.



Среди тех, кто ответит на вопросы до 15 февраля и наберет максимальное количество баллов, с помощью генератора случайных чисел будет разыграно:

• 10 полезных двусторонних блокнотов: с одной стороны в них — блок о бухгалтерии со шпаргалками и ключевыми цифрами, а с другой — проверенные техники личной эффективности.

• 1 сертификат на 1 000 баллов и 3 сертификата по 500 баллов в Контур.Бонусе.

Реклама

Контур.бонус Программа привилегий

Зарегистрируйтесь и получите сразу 100 баллов на свой счет
100 баллов = 100 Р

Баллы также начисляются за покупку или продление продукта, их можно обменять:

- на скидку до 25 % при покупке продуктов СКБ Контур;
- на сертификаты в «OZON», «М.Видео», «Детский Мир», «РивГош», «Перекресток» и «Дочки-Сыночки».

Подробнее на kontur.ru/b-39

Учимся решать сложные задачи и осваивать новое

Бухгалтеру постоянно приходится изучать изменения законодательства, искать ответы на непростые вопросы, например, как оформить чек коррекции. Найти неожиданные пути решения поставленных задач, быстро и эффективно освоить новую информацию помогут методы системного мышления.

В решении бухгалтерских задач поможет методика, которую описывает Барбара Оакли в своей книге «Думай как математик».

Фокусируйтесь

Для первоначальной обработки информации, как правило, используется кратковременная память. Если во время решения сложной задачи, прокручивать в голове другие проблемы, то сфокусироваться будет крайне сложно — ячеек кратковременной памяти не хватит. Поэтому при подготовке сложного отчета или изучении новых поправок в законодательство важно максимально сосредоточиться на поставленной задаче. В этот момент нельзя отвлекаться на что-то другое или думать о чем-то еще.

Когда получается максимально сконцентрироваться, запускается рациональное, последовательное аналитическое мышление — работает левое полушарие.

Переключайтесь и расслабляйтесь

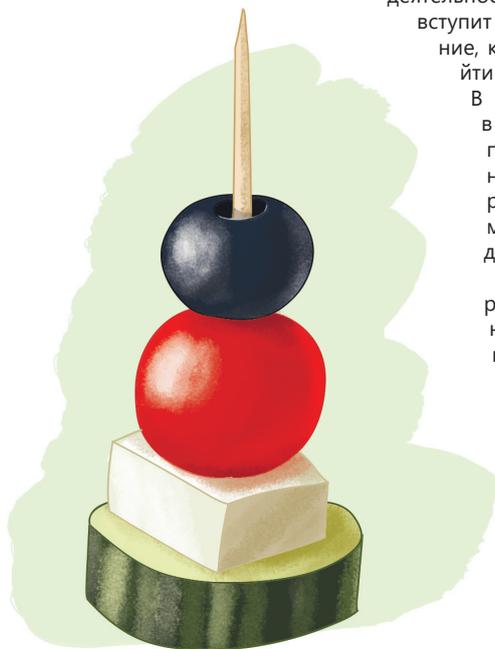
Если вы понимаете, что зашли в тупик, — переключитесь на что-то другое. Можно сменить деятельность и после сложной задачи заняться чем-нибудь рутинным — тем, что вы делаете практически на автомате, например, набить запланированные платежки или разнести счета. Как только вы смените

деятельность — в силу тут же вступит рассеянное мышление, которое позволяет выйти за привычные рамки.

В такие моменты мозг в фоновом режиме продолжает работать над задачей, на которой вы были максимально сосредоточены до этого.

Именно в состоянии рассеянного мышления нас часто посещают внезапные озарения — и удается находить необычные решения, которые, наверное, были бы невозможны, бейся мы над вопросом снова и снова без остановки.

Метод переключения от сфокусированного мышления к расслабленному



” Леонардо да Винчи считал, что великие умы часто достигают наибольшего результата, когда работают как можно меньше. В это время они обдумывают и совершенствуют свои идеи. Когда Леонардо работал над «Тайной вечерей», он мог часами смотреть на фреску, сделать один небольшой мазок, а затем развернуться и уйти.

использовал еще Леонардо да Винчи. Когда художник работал над «Тайной вечерей», он мог часами смотреть на фреску, сделать один небольшой мазок, а затем развернуться и уйти. Один из его друзей написал об этом так: «Леонардо как будто не собирается заканчивать фреску. Всякий раз, когда нужно рисовать, он размышляет о геометрии, архитектуре и анатомии». Когда Леонардо отвлекался, он перебирал в голове все известные ему факты и концепции, пытаясь создать что-то уникальное. Однажды да Винчи сказал своему заказчику: «Великие умы часто достигают наибольшего результата, когда работают как можно меньше. В это время они обдумывают и совершенствуют свои идеи».

Иногда недостаточно просто переключиться на другую задачу, и тогда необходимо полное расслабление — можно выйти прогуляться в парк, поспать, сходить в спортзал. Наконец, можно отправиться после работы на урок танцев. Постарайтесь поменять не только картинку вокруг себя, но и мысли, которые кружатся в голове. Это позволит максимально отвлечься от сложных задач, которыми вы были заняты в течение дня.

Чередуйте

Суть метода Барбары Оакли заключается в умении чередовать предельную концентрацию внимания с расслаблением — максимальным отвлечением от решаемых задач. Как правило, переход от сфокусированного к рассеянному мышлению происходит естественным образом, но порой мы закливаемся на проблеме.

Когда у вас не получается переключаться, подумайте, какие действия могли бы вам в этом помочь. Говорят, что изобретатель лампы накаливания Томас Эдисон, чтобы достичь рассеянного состояния, любил засыпать в кресле, зажимая в руке тяжелый предмет. Как только он начинал засыпать, мышцы расслаблялись — и предмет с шумом падал на пол. Ученый просыпался, а его «рассеянный» мозг предлагал интересное решение или новый взгляд на проблему. Похожий метод практи-

ковал Сальвадор Дали, он называл такое состояние «сон без сна».

Когда перед вами стоит сложная задача, важно уметь обращаться и к сфокусированному, и к рассеянному мышлению. Сначала нужно подойти к решению проблемы рационально и последовательно, чтобы получить достаточно информации для поиска решения. А затем перейти в расслабленное состояние — и, возможно, так получится найти неординарное решение.

Быстро запоминайте новое

Изучение информации всегда состоит из двух этапов. Сначала мы анализируем новые сведения — раскладываем на части, на небольшие порции, а затем синтезируем — снова собираем в единое, понятное нам целое. Поэтому Барбара Оакли предлагает изучать информацию порциями, то есть небольшими, связанными между собой по смыслу фрагментами. Предлагаем вам пошаговый алгоритм работы по этому методу.

Шаг первый — сосредоточьтесь на информации, которую вы хотите объединить в порции. Постарайтесь уловить основные понятия, вокруг которых строится все содержание. Откройте любую статью в нашем журнале, попробуйте пробежаться по подзаголовкам. По сути, каждый такой блок — это и есть порция, которую необходимо понять, сопоставить с уже имеющейся у нас информацией по данной теме. В итоге должна получиться-

ся целостная картинка, учитывая новые данные.

Когда вы просматриваете подзаголовки статьи, содержание книги, план вебинара, мозг настраивается на нужную волну. Так вы, с одной стороны, погружаетесь во что-то новое, а с другой — актуализируете то, что вам уже известно по этой теме. Затем мозг соединяет уже накопленные знания с новой информацией — устанавливает связи.

Шаг второй — выделите главное, сформулируйте тезисы, которые войдут в состав каждой порции. Тут вам может отлично пригодиться метод расслабления, описанный выше. Сфокусировавшись на проблеме на первом этапе, на втором этапе вы можете перейти в состояние рассеянного мышления, чтобы более широко взглянуть на проблематику, найти новые подходы для сопоставления.

Если вы изучаете новую статью, прочитайте информацию каждого блока, разберитесь в ней, а затем переключитесь — немного отдохните. В этот момент в фоновом режиме мозг начнет обрабатывать новое, подтягивать имеющиеся знания — возможно, совсем из других областей, — чтобы в итоге «подкинуть» вам интересную идею о том, как можно использовать полученную информацию в работе. Когда вы перечитываете текст, вернетесь к проблеме и сконцентрируетесь на ней, вам будет уже проще ориентироваться.

Шаг третий — начинайте применять новую информацию на практике. Погрузите созданную порцию в контекст тех знаний, которые у вас уже есть. Составьте пошаговый план, как вы перестроите свою работу с учетом новых знаний.



” Попробуйте изучать информацию порциями. Сначала проанализируйте новые сведения — разложите их на части, а затем синтезируйте — соберите порции в связанные между собой фрагменты, чтобы получилось единое, понятное вам целое. Откройте любую статью, пробежите глазами по подзаголовкам, сопоставьте новую информацию с тем, что вы уже знаете по этой теме.

Особенности работы бухгалтера в США

Как-то в редакцию журнала пришло письмо от читательницы с предложением рассказать о ведении бухгалтерии в разных странах. Эта идея показалась нам интересной — мы пообщались с бухгалтерами, эмигрировавшими из России в разные штаты Америки, и подготовили первый материал по этой теме.

В Штатах бухгалтерия вне штата

Более 90 % рынка бухгалтерских услуг — это аутсорсинг. Часто такие компании специализируются на определенных участках бухгалтерии. Например, есть аутсорсинговые компании, которые занимаются только зарплатой. Если организация отдает расчет и выплату

зарплаты на аутсорсинг, сотрудники даже чеки будут получать именно от бухгалтерской фирмы, а не от своего работодателя. Штатная бухгалтерия обязательно есть в финансовых организациях, а также в некоторых довольно крупных компаниях.



О налогах

В США прогрессивная шкала налогообложения для всех, то есть ставка налога напрямую зависит от уровня доходов. В разных штатах могут существенно различаться не только ставки, но и виды налогов. Так, в Нью-Джерси в среднем удерживается 20–23 % от дохода. Многие граждане платят примерную сумму, а потом получают возврат. В составе подоходного налога есть федеральная часть, а есть штатная. На-

пример, налог на безработицу — штатный.

Ставка налога, аналогичного нашему НДС, меняется в зависимости от штата. При этом федеральная часть, которая есть в составе некоторых налогов, везде одинаковая.

Если сотрудники оформлены официально, уплата налогов с их доходов и поквартальная отчетность по ним — это задача работодателя или бухгалтерской фирмы. Иногда работники оформляются как консультанты, тогда они получают зарплату в полном объеме и сами отвечают за уплату налогов и отчетность. Не все компании предоставляют оплачиваемые отпуска и медстраховку, а декретный отпуск обычно длится меньше трех месяцев. Социальная страховая пенсия и медобеспечение есть только для граждан с очень низкими доходами. На это отчисляется небольшая сумма из единого налога.

Сбор на движимое имущество впервые уплачивается при покупке и регистрации машины, которую затем нужно периодически перерегистрировать и, соответственно, снова уплачивать сбор. Здесь нет налоговых льгот и вычетов в привычном для нас виде. Так, физлицо может получить вычет с подоходного налога на проценты по ипотеке, если покупает первое и единственное жилье. Других имущественных вычетов не предусмотрено.

Об отчетности

Налоговый период в США — год. Отчетность различается в зависимости от вида компании. Например, индивидуальный предприниматель может отчитаться как частное лицо. Можно сдать декларацию за LLC (аналог нашего ООО) как за компанию, а можно включить данные в личную декларацию руководителя, если он единственный сотрудник. Налоговую отчетность подписывает руководитель организации и сертифицированный бухгалтер, если она готовилась внештатным бухгалтером. Если отчетность составлял штатный бухгалтер, тогда достаточно подписи руководителя.

О санкциях

В США довольно просто получить отсрочку по представлению декларации, а вот налоги нужно платить всегда в срок. Но если без предоставления отсрочки не сдать декларацию вовремя, штраф будет огромным. При этом пени за опоздание с уплатой налогов значительно меньше.

Пока сумма неуплаты небольшая, будут просто присылать счета и накручивать пени. В отдельных случаях

налоговый долг могут продать, и тогда нужно будет заплатить еще больше. Заблокировать счет за неуплату налогов может только суд. Если сумма задолженности очень большая, наступает уголовная ответственность.

О том, как стать бухгалтером

Чтобы стать сертифицированным бухгалтером, образование можно получить непосредственно в США. Если уже есть высшее профильное образование, можно подтвердить свой российский диплом. Если высшее образование получено по другой специальности, необходимо пройти соответствующие курсы (около 150 часов), затем сдать экзамен. Поскольку законодательство штатов существенно различается, чтобы получить сертификат на работу в конкретном штате, нужно сдать экзамен на знание его законодательства. Только некоторые штаты засчитывают сертификаты других штатов.

После окончания обучения или подтверждения диплома нужно проработать в бухгалтерской фирме в течение года — или в течение двух лет, если рабочая неделя составляет меньше 40 часов. И только после этого бухгалтер будет сертифицированным. Без высшего образования получить сертификат на работу бухгалтером в США нельзя. Сертификат нужно периодически подтверждать — проходить курсы повышения квалификации. Как получение сертификата, так и его подтверждение стоит недешево.

Работать бухгалтером в Америке можно и без сертификата. Одна из наших собеседниц в России была бухгалтером в крупной промышленной компании. После переезда в США работала офис-менеджером и постепенно осваивала бухгалтерию. Сейчас она ведет несколько компаний удаленно, готовит для них отчетность, которую подписывает другой сертифицированный бухгалтер. Также без сертификата можно работать на бухгалтерскую фирму, но зарплата будет небольшая. Сертифицированный бухгалтер может зарабатывать примерно в два раза больше. Если есть сертификат, можно открыть свою бухгалтерскую фирму, но конкуренция на этом рынке очень большая.

По мнению бухгалтеров, документооборот в целом и отчетность в частности в США существенно проще. Если вы решили переехать и освоить американскую бухгалтерию — дерзайте: не так страшен черт, как его малюют.



Мария Уолш,
сертифицированный бухгалтер,
штат Луизиана, город Батон Руж

Путь в профессию

Я работаю в бухгалтерской фирме, занимаюсь налогами и веду бухгалтерию малого бизнеса. У меня много разных клиентов, но 80 % работы связано с ведением бухгалтерии для последующей подготовки налоговых деклараций.

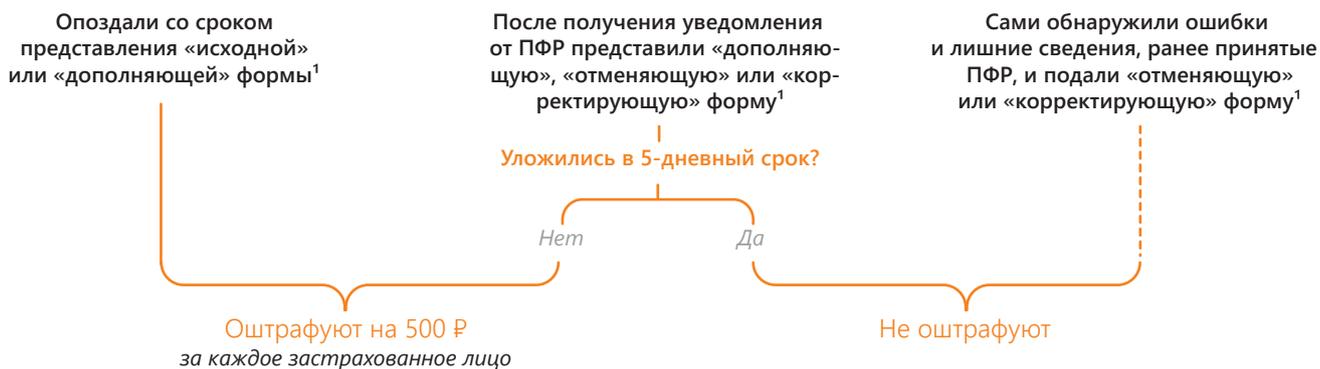
На бухгалтера я училась, когда переехала из России в Америку. Технически в местном университете я получила только MBA, а бухгалтерские курсы посещала параллельно. После их окончания я сдала экзамены и получила сертификацию CPA — certified public accountant.

Редакция благодарит Яну Ухватову за идею для материала о международной бухгалтерии, тексты — Ирина Васильева, Кира Бормотова, иллюстрации — Ася Молоткова

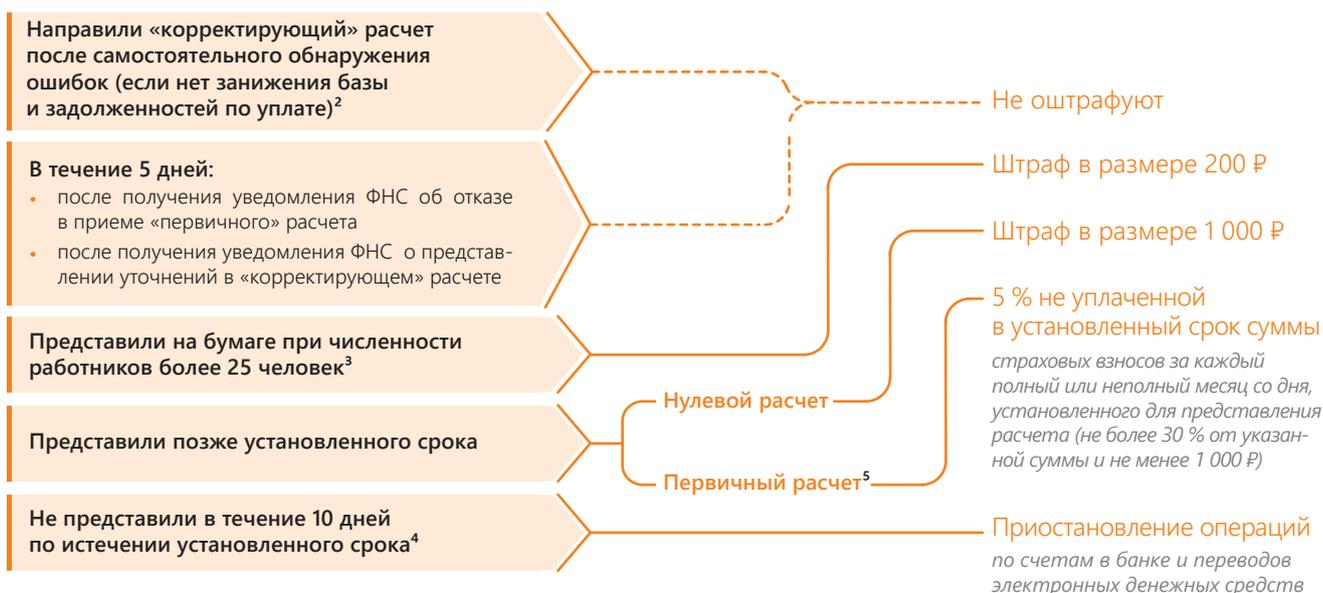
Нарушения в отчетности по страховым взносам и персучету

Как и за что штрафуют

Представляем формы СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ



Представляем единый расчет по страховым взносам



¹ Ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ и п. 39 «Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах», утв. Приказом Минтруда РФ от 21.12.2016 № 766н в ред. Приказа Минтруда РФ от 14.06.2018 № 385н (действует с 1 октября 2018 года). ² Ст. 81 НК РФ. ³ Ст. 119.2 НК РФ. ⁴ П. 3.2 ст. 76 НК РФ в ред. Федерального закона от 29.07.2018 № 232-ФЗ (действует с 30 августа 2018 года). ⁵ П. 1 ст. 119 НК РФ.

Хотите упростить работу с требованиями ФНС?

Формализованный документооборот и письма ФНС теперь в одном разделе «Требования»: удобно отслеживать, можно выбирать способ ответа и прикреплять подтверждающие документы в любом формате

Оцените возможности Экстерна по работе с требованиями

Попробуйте бесплатно в рамках акции «Тест-драйв»

kontur-extern.ru

