

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2019

под общей редакцией В. И. Мещерякова

Практическое пособие по составлению и сдаче годового отчета.
Подготовлено при участии специалистов Минфина и ФНС России.
Одобрено экспертной комиссией редакции журнала «Практическая бухгалтерия».



Дорогие друзья!

Подходит к концу очередной финансовый год. Это непростое время для бухгалтера: надо подвести итоги и закрыть отчетный период, отразив в нем все законодательные изменения.

Прежде всего стоит напомнить, что всю бухгалтерскую отчетность за 2019 год нужно сдавать по обновленным формам. К счастью, баланс в статистику отправлять не придется.

Переход с 2019 года на ставку НДС 20%, вместо ставки 18%, которая применялась с 2004 года, вызвал массу вопросов в оформлении документов и деклараций. Проверьте, правильно ли вы рассчитали НДС в переходный период и дооформите или переоформите нужные бумаги.

Обратите внимание, что формы декларации по налогу на имущество и транспортному налогу за 2019 год изменились. Теперь они приведены в соответствие с поправками, принятыми в 2018 и 2019 годах по этим налогам. Помните, что «транспортную» декларацию вы будете подавать последний раз и постарайтесь максимально точно рассчитать в ней все показатели. Начиная с отчетности за 2020 год представлять декларации по транспортному налогу уже не придется.

Не забудьте, что срок сдачи годового расчета 6-НДФЛ и справок 2-НДФЛ передвинули на один месяц. Теперь вы обязаны сдать эту отчетность на месяц раньше – не позднее 1 марта 2020 года.

При подготовке материалов для нашей книги мы не обошли вниманием большое количество разъясняющих писем Минфина, ФНС и Минтруда. Позиции чиновников нашли отражение в каждом разделе, чтобы вы могли вовремя свериться с ними, решая ту или иную задачу.

Спасибо что вы с нами. А мы, в свою очередь, желаем вам без проблем подготовиться и отчитаться за 2019 год.

В. И. Мещеряков,
*руководитель авторского коллектива книги «Годовой отчет 2019»,
глава экспертной комиссии журналов «Практическая бухгалтерия»
и «Нормативные акты для бухгалтера»*

ИНТЕРНЕТ-ПОДДЕРЖКА ДЛЯ СДАЧИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Дорогие читатели!

Вам доступен интернет-портал, подготовленный в помощь бухгалтерам, сдающим отчет. В его основе – книга «Годовой отчет 2019 под редакцией В. И. Мещерякова».

Вот его адрес:

buhgod.ru

Вы как покупатель книги получаете бесплатный доступ к сайту.

Здесь вы найдете всю информацию, которая поможет вам сдать отчетность за 2019 год. Это построчное описание всех форм бухгалтерской и налоговой отчетности, многочисленные наглядные примеры. Все новации отчета за 2019 год, опасные и спорные моменты для вас выделены специальными пометками «Новое в отчете 2019» и «Внимание».

На сайте вас ждет оперативная информация о том, что меняется в законодательстве с момента выхода книги и может повлиять на вашу отчетность. Вы сможете прочитать книгу в электронном формате, посмотреть образцы заполнения отчетов, а также задать вопросы авторам и экспертам.

Ваш персональный код бесплатного входа на сайт:

bg1745289

Зайдите на сайт www.buhgod.ru.

Нажмите на кнопку «Ввести промо-код» внизу сайта. Слева, в разделе «Для владельцев книги» введите email. В строку «Ваш код из книги» введите ваш персональный код, который вы видите на этой странице, и нажмите кнопку «Активировать». Ваш бесплатный доступ будет активирован, и вы получите письмо на свой e-mail. Используйте все возможности портала по максимуму.

До встречи на сайте.

Редакционная коллегия книги
«Годовой отчет 2019 под редакцией В. И. Мещерякова»

ПРИСТУПАЕМ К ОТЧЕТУ

Используйте все плюсы этой книги

Вспомните, пожалуйста, обо всех изменениях, которые произошли в 2019 году. Они могут оказаться важными именно для вашей компании. Обзор изменений вы найдете в разделе «Что принес 2019 год».

Когда будете проводить инвентаризацию (а этим не стоит пренебрегать), помните, что инвентаризируют не имущество, а активы, то есть хозяйственные средства, которые должны принести экономические выгоды в будущем. Корректируя стоимость дебетовых остатков, используйте пассивные счета учета резервов. Грамотно оформите результаты инвентаризации и отразите выявленные ошибки. Это несложно, в книге четко прописано, как это сделать.

Проверьте, что у вас со сроками кредиторской и дебиторской задолженностей. Они оказывают влияние как на финансовый результат, так и на величину налоговых обязательств. Посмотрите в книге информацию об этом, чтобы поступить с задолженностью правильно, не ухудшая положение компании.

Используйте построчное описание всех бухгалтерских форм при их заполнении. Обратите внимание: некоторые показатели стоит детализировать, а некоторые, напротив, показать свернуто, чтобы не исказить картину деятельности компании. Воспользуйтесь примерами из книги.

Заполняя налоговые формы, внимательно читайте пояснения к их формированию: в них учтены полезные разъяснения чиновников.

Если в отчетных формах показатели разойдутся, проверьте по книге, как вы отражали расходы в течение года. Почти все бухгалтерские программы допускают ошибки, не забывайте об этом.



ВОСПОЛЬЗУЙТЕСЬ ЭЛЕКТРОННОЙ ВЕРСИЕЙ КНИГИ

Электронная версия книги доступна на сайте www.buhgod.ru.

СОДЕРЖАНИЕ

ЧТО ПРИНЕС 2019 ГОД	31
Отчетность.....	31
Бухотчетность за 2019 год нужно сдавать по новым формам.....	31
Бухотчетность сдаем только в налоговую	31
Сдать отчетность можно только в электронном виде	32
Сведения о прекращении использования долгосрочных активов к продаже нужно отразить в отчетности.....	32
Электронный баланс приравнен к бумажному	32
Отчетность в статистику сдаем на новых бланках.....	32
Вступают в силу новые правила работы с ПБУ 18/02	32
Информация о прекращаемой деятельности в отчетности за 2019 год	33
Налоговую декларацию можно сдать централизованно	33
Расширен перечень основных средств для амортизации с повышающим коэффициентом.....	33
НДС.....	33
Ставка НДС увеличена до 20%	33
Изменены правила вычетов и раздельного учета НДС при «экспорте» работ и услуг .	34
Ускоренный порядок возмещения НДС в 2019 году	34
НДС-изменения 2019 года для получателей бюджетных субсидий	34
С 2019 года плательщики ЕСХН платят НДС.....	35
НДФЛ	35
Дивиденды в 2019 году	35
С 2019 года сотрудникам можно оплачивать отдых в России.....	35
6-НДФЛ и 2-НДФЛ нужно сдать на месяц раньше!	36

Сдать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ на бумаге смогут немногие	36
НДФЛ с полевого довольствия отменили	36
Страховые взносы, больничные и пособия	36
В 2019 году увеличена предельная база для начисления взносов	36
Фиксированные суммы взносов для ИП в 2019 году	37
Больничные и декретные в 2019 году	37
Детские пособия в 2019 году	37
Налог на имущество	38
Утверждена новая форма декларации по налогу на имущество	38
МРОТ 2019	38
МРОТ был увеличен	38
Применения онлайн-касс стало обязательным для всех	38
СНИЛС становится электронным	38
Платить налог на Google не нужно	39
На работодателей возложили контроль за иностранными сотрудниками	39
Увеличен лимит списания по исполнительным листам	39
Транспортный налог	39

В ОЖИДАНИИ 2020 ГОДА

Не забудьте сообщить в ИФНС об обособленном подразделении с расчетным счетом	41
Решение о взыскании недоимки налоговики будут принимать по-новому	41
Можно зачесть переплату между разными типами налогов	42
Возврат налога при наличии недоимки невозможен	42
«Письма счастья» от ИФНС вы будете получать по СМС	42
ИФНС будет предоставлять отчетность партнеров фирмы по ее запросу	42
ИФНС будут публиковать в сети решения об обеспечительных мерах	43
Восстановление НДС после реорганизации	43
Нулевая ставка НДС для перевозчиков	43
Ввоз авиационных двигателей и самолетов гражданской авиации освободят от НДС	43
Не забудьте сдать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ на месяц раньше	43
Компаний с правом на пониженные тарифы станет меньше	44
Расширен круг объектов, по которым можно заявить инвестиционный вычет	44
Внереализационных расходов стало больше	44
Курсовые разницы в учете резидентов ОЭЗ	44
Расконсервация объектов	45
Перейти с линейного метода на нелинейный станет сложнее	45
Объектов налогообложения по кадастровой стоимости станет больше	45

С моторных лодок нужно платить транспортный налог	45
Спецрежимные ИП не смогут торговать маркированными шубами и лекарствами.....	45
Сдавать расчет по страховым взносам нужно будет по новой форме	46
МРОТ в 2020 году.....	46
За деньги можно узнать о партнере всё	46
Вычет акциза стал доступнее.....	46

КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ К ОТЧЕТУ..... 47

Первичные документы	47
Обязательные реквизиты	48
Электронные документы	49
Исправление первичных документов.....	50
Ответственность за нарушения правил оформления первичных документов	50
Хранение бухгалтерских документов.....	52
Инвентаризация	52
Как провести инвентаризацию.....	53
Как сверить наличие основных средств.....	55
Как сверить наличие материально-производственных запасов.....	56
Как сверить наличность в кассе и денежные документы	56
Как сверить расчеты.....	58
Как оформить результаты инвентаризации	58
Как исправить найденные ошибки	62
Какой датой вносить исправления	66
Как оприходовать неучтенные излишки	66
Как списать недостающие активы	69
Когда можно провести взаимозачет по пересортице.....	69
Как списать просроченную задолженность.....	70
Как сделать реформацию баланса.....	70
Как закрыть счета 90 и 91.....	70
Как определить финансовый результат	72
События, которые могут повлиять на финансовое состояние фирмы	72
События, возникшие на отчетную дату	72
События, возникшие после отчетной даты	73

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС 75

Общие требования	75
Заголовочная часть баланса	76

РАЗДЕЛ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	77
Строка 1110 «Нематериальные активы»	77
Как учесть исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	78
Покупка НМА	79
Вклад НМА в уставный капитал	80
Поступление НМА безвозмездно	80
Создание НМА силами самой фирмы	81
Как учесть деловую репутацию	81
Как учесть секреты производства (ноу-хау)	82
Как учесть научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	83
Как начислить амортизацию по нематериальным активам	83
Линейный способ	84
Способ уменьшаемого остатка	84
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	85
Изменение первоначальной стоимости НМА	85
Строка 1120 «Результаты исследований и разработок»	85
Как списать расходы по НИОКТР	86
Линейный способ	86
Способ списания расходов пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	87
Списание расходов по неиспользуемым изобретениям	87
Строки 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»	87
Признание поисковых активов	88
Последующая оценка поисковых активов	89
Списание поисковых активов	90
Строка 1150 «Основные средства»	90
Приобретение основных средств	90
Покупка основного средства	91
Как учесть купленные основные средства, которые подлежат госрегистрации	93
Как учесть купленные основные средства стоимостью не дороже 40 000 рублей	94
Как учесть купленные подержанные основные средства	95
Как учесть основное средство, состоящее из нескольких частей	95
Учет многолетних насаждений	96
Вклад основных средств в уставный капитал	97
Поступление основных средств безвозмездно	98
Основные средства за счет государственной помощи	99
Создание основного средства силами самой фирмы	100

Изменение первоначальной стоимости основных средств	102
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование	102
Переоценка	103
Частичная ликвидация	104
Особенности учета временных зданий и сооружений	105
Разукрупнение объекта основных средств	106
Обоснование списания ОС	107
Порядок начисления амортизации	108
Способы начисления амортизации	108
Линейный способ	109
Способ уменьшаемого остатка	110
Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	110
Способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг)	111
Как начислить амортизацию по основным средствам, бывшим в эксплуатации	111
Как начислить амортизацию по расконсервированным основным средствам	112
Как начислить амортизацию по реконструированным или модернизированным основным средствам	112
Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	113
Приобретение доходных вложений	113
Амортизация доходных вложений	114
Строка 1170 «Финансовые вложения»	114
Как учесть ценные бумаги	114
Покупка ценных бумаг	114
Вклад ценными бумагами в уставный капитал	115
Поступление ценных бумаг безвозмездно	116
Особенности учета котирующихся акций	116
Как учесть выданные процентные займы	116
Как учесть вклады в совместную деятельность	117
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	117
Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»	119
Строка 1100 «Итого по разделу I»	119
РАЗДЕЛ II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	120
Строка 1210 «Запасы»	120
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	120
Приобретение материалов	120
Покупка материалов	121
Как учесть материалы по фактической себестоимости	121
Как учесть материалы по учетной цене	123

Как учесть материалы, полученные по договору с особым порядком перехода права собственности	126
Вклад материалов в уставный капитал	127
Поступление материалов безвозмездно	127
Списание материалов	128
Способ ФИФО	128
Способ средней себестоимости	128
Способ списания по себестоимости каждой единицы	129
Учет наличия и движения отходов производства	129
Животные на выращивании и откорме	129
Незавершенное производство	131
Как учесть расходы основного производства	131
Как списать расходы основного производства	133
Как учесть расходы обслуживающих производств	133
Как списать расходы обслуживающего производства (хозяйства)	134
Готовая продукция и товары для перепродажи	135
Как учесть готовую продукцию	135
Учет продукции по фактической себестоимости	135
Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости)	136
Как учесть товары	137
Учет товаров по фактической себестоимости	137
Учет товаров по продажным ценам	138
Документирование торговой наценки	138
Отражение торговой наценки в учете	139
Списание торговой наценки	140
Как списать товары	141
Товары отгруженные	141
Передача товаров по договору с особым порядком перехода права собственности	141
Передача товаров на реализацию	142
Передача товаров по товарообменному (бартерному) договору	143
Операции с просроченным товаром	144
Утилизация	145
Уничтожение	145
Расходы будущих периодов	146
Как учесть расходы будущих периодов	146
Как списать расходы будущих периодов	146
Как распознать расходы будущих периодов	148
Итого по строке 1210 «Запасы»	149
Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	149
Особые случаи учета НДС	150
Как списать НДС со счета 19	152
Когда НДС принимают к вычету	152

Когда НДС списывают на увеличение стоимости приобретенных ценностей	152
Когда НДС списывают за счет целевых средств	153
Входной НДС «упрощенца»	153
Строка 1230 «Дебиторская задолженность»	154
Формирование задолженности	155
Как учесть задолженность по договору с особым порядком перехода права собственности	155
Как отразить задолженность, выраженную в условных денежных единицах	156
Как отразить задолженность, оформленную векселем	157
Как отразить выданные авансы	157
Погашение или списание дебиторской задолженности	158
Как учесть списание задолженности	159
Как списать задолженность за счет резерва сомнительных долгов	159
Создание резерва.....	160
Списание резерва	161
Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».....	161
Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	162
Как учесть деньги в кассе	162
Учет кассовых операций с рублями	163
Учет кассовых операций с иностранной валютой	163
Учет денежных документов	164
Как учесть деньги на расчетном счете.....	165
Как учесть деньги на валютных счетах.....	165
Покупка валюты	166
Покупка валюты для оплаты импорта	166
Покупка валюты для операций, не связанных с импортом	167
Прочие поступления иностранной валюты.....	167
Поступление валютной выручки	167
Кредит (заем) в валюте	168
Как отразить курсовые разницы по иностранной валюте	168
Как учесть операцию в иностранной валюте, если ее курс по отношению к рублю не установлен	168
Как учесть прочие денежные средства	169
Специальные счета в банках.....	169
Аккредитивы	169
Чековые книжки.....	170
Электронные денежные средства.....	170
Переводы в пути	171
Эквайринг	172
Что относится к денежным эквивалентам	173

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»	173
Строка 1200 «Итого по разделу II»	174
Строка 1600 «Баланс»	174
РАЗДЕЛ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	175
Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»	175
Строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	176
Как отразить покупку акций (долей)	176
Как отразить перепродажу или аннулирование акций (долей)	176
Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»	177
Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	178
Формирование добавочного капитала	178
Эмиссионный доход	179
НДС по вкладу в уставный капитал	179
Курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте	180
Вклады в имущество	181
Использование добавочного капитала	182
Строка 1360 «Резервный капитал»	183
Формирование резервного капитала	183
Использование резервного капитала	184
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	184
Нераспределенная прибыль	184
Прибыль прошлых лет	185
Прибыль отчетного года	185
Непокрытый убыток	185
Формирование убытка	186
Списание убытка	186
Покрытие убытка за счет резервного капитала	187
Покрытие убытка за счет целевых взносов учредителей	187
Уменьшение уставного капитала	188
Строка 1300 «Итого по разделу III»	189
РАЗДЕЛ IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	190
Строка 1410 «Заемные средства»	190
Кредиты банков	190
Как учесть проценты по банковским кредитам	191
Как учесть кредиты в иностранной валюте	192
Займы	192
Как учесть заем в денежной форме	192
Заем получен в рублях	192

Сумма займа выражена в условных единицах.....	193
Заем получен в иностранной валюте	194
Как учесть заем в натуральной форме	194
Как учесть заем в форме отсрочки платежа	195
Как учесть облигационный заем.....	195
Как учесть проценты по займам	196
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства».....	197
Формирование отложенных налоговых обязательств	197
Списание отложенных налоговых обязательств	198
Строка 1430 «Оценочные обязательства».....	199
Строка 1450 «Прочие обязательства».....	202
Строка 1400 «Итого по разделу IV».....	203
РАЗДЕЛ V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	204
Строка 1510 «Заемные средства»	204
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	205
Поставщики и подрядчики.....	205
Формирование задолженности	205
Списание кредиторской задолженности	206
Задолженность перед персоналом организации.....	206
Как начислить зарплату	206
Как отразить удержания из заработной платы.....	207
Как начислить премию	208
Как начислить материальную помощь.....	208
Задолженность по страховым взносам	208
Как начислить страховые взносы	209
Как начислить взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	209
Задолженность по налогам и сборам.....	210
Как начислить налог на прибыль.....	210
Как начислить НДС.....	211
Как начислить налог на доходы физических лиц	212
Как начислить прочие налоги и сборы.....	212
Как начислить налоговые санкции	213
Прочие кредиторы.....	214
Как отразить полученный аванс	215
Как отразить расчеты с подотчетными лицами	215
Покупка подотчетными лицами ценностей (оплата работ, услуг)	216
Командировочные расходы	217
Как учесть расчеты по страхованию	218
Страхование имущества	218

Задолженность перед участниками (акционерами) по выплате доходов	220
Строка 1530 «Доходы будущих периодов»	222
Как учесть безвозмездно полученные ценности	223
Строка 1540 «Оценочные обязательства»	223
Строка 1550 «Прочие обязательства».....	224
Как учесть депонированную заработную плату.....	225
Как оформить депонирование	225
Как отразить депонирование в учете	225
Строка 1500 «Итого по разделу V»	227
Строка 1700 «Баланс»	227

АЛГОРИТМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ К СДАЧЕ 228

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 229

Общие требования и заголовочная часть отчета о финансовых результатах

ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Строка 2110 «Выручка»

 Методы отражения выручки

 Как учесть выручку по методу начисления.....

 Как учесть выручку по кассовому методу

 Особенности определения выручки.....

 Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода
 права собственности

 Как отразить выручку, если покупателю предоставлен
 коммерческий кредит

 Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору

 Как отразить выручку, если цена товаров выражена
 в условных денежных единицах

 Как отразить выручку по посредническим договорам.....

 Договор комиссии

 Договор поручения

 Агентский договор

 Определение степени завершенности работ, услуг, продукции
 с длительным циклом изготовления

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

 Методы учета расходов

Как учесть расходы по методу начисления	246
Как учесть расходы по кассовому методу	247
Состав расходов	247
Материальные затраты	247
Затраты на оплату труда	248
Отчисления на социальные нужды	248
Амортизация	248
Прочие затраты	249
Плата за «большегрузы»	249
Взносы в СРО	250
Учет расходов, выраженных в условных единицах	251
Учет и списание расходов фирм, выпускающих продукцию (выполняющих работы, оказывающих услуги)	252
Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости	253
Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости	253
Учет и списание расходов торговых фирм	254
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	255
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	255
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам	255
Формирование расходов	256
Списание расходов	256
Распределение расходов	257
Списание расходов полностью	257
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам	258
Формирование расходов	258
Списание расходов	258
Строка 2220 «Управленческие расходы»	259
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	261
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	262
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	262
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах	263
Как учесть доходы от совместной деятельности	263
Строка 2320 «Проценты к получению»	264
Как учесть проценты по договорам займа	264
Как учесть проценты, начисленные банком	265
Строка 2330 «Проценты к уплате»	265
Особенности учета процентов по займам	266
Как учесть проценты, если кредит (зайем) получен для покупки имущества	266
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах	266

Строка 2340 «Прочие доходы»	267
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	268
Как учесть доходы от предоставления прав на патенты	268
Как учесть доходы от продажи прочего имущества	269
Продажа основных средств.....	269
Продажа нематериальных активов	269
Продажа материалов.....	270
Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах.....	270
Как учесть доходы от ликвидации основных средств	271
Как учесть списание оценочных резервов	271
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	272
Резерв под обесценение финансовых вложений	272
Резерв по сомнительным долгам	273
Как учесть штрафы и пени.....	273
Как учесть возмещенные фирме убытки.....	274
Как учесть безвозмездно полученное имущество	274
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году.....	275
Как списать кредиторскую задолженность	276
Как учесть положительные курсовые разницы	277
Иные прочие доходы	278
Строка 2350 «Прочие расходы»	278
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду	278
Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности.....	279
Как учесть расходы по продаже имущества.....	280
Продажа основных средств	280
Продажа нематериальных активов.....	281
Продажа материалов	282
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества.....	282
Как учесть расходы по оплате услуг банка	284
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	284
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции.....	284
Как учесть отчисления в оценочные резервы	284
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	285
Резерв под обесценение финансовых вложений	286
Резерв по сомнительным долгам	287
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	288

Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам	289
Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	289
Как списать дебиторскую задолженность	289
Как учесть отрицательные курсовые разницы	290
Какие еще расходы относят к прочим	291
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	292
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	292
Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»	292
Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»	293
Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»	296
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	297
Строка 2460 «Прочее»	298
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	299
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	299
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов <...>»	299
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	299
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	300
Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»	300
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»	300
ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ	301
 ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	 305
Общие требования и заголовочная часть отчета об изменениях капитала	305
Движение капитала	306
Графа 3 «Уставный капитал»	306
Графа 4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	307
Графа 5 «Добавочный капитал»	307
Графа 6 «Резервный капитал»	307
Графа 7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	307
Графа 8 «Итого»	308
Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок	308
Чистые активы	308
Пример заполнения формы	309

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 313

Общие требования и заголовочная часть отчета о движении денежных средств	313
Денежные потоки от текущих операций	314
Денежные потоки от инвестиционных операций	315
Денежные потоки от финансовых операций	316
Сальдо денежных потоков за отчетный период	317
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	317
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	317
Движение иностранной валюты	317
Пример заполнения формы	318

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ. 323

Как заполнить строки Отчета	323
-----------------------------------	-----

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 327

Общие требования	327
Раздел 1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР	329
Раздел 2. Основные средства	332
Раздел 3. Финансовые вложения	334
Раздел 4. Запасы	335
Раздел 5. Дебиторская и кредиторская задолженность	336
Раздел 6. Затраты на производство	337
Раздел 7. Оценочные обязательства	339
Раздел 8. Обеспечения обязательств	339
Раздел 9. Государственная помощь	340
Пояснения в текстовой форме	340
Сведения о деятельности фирмы	341
Информация о бенефициарных владельцах	342
Изменения в учетной политике	343
Финансовая деятельность	344
Информация о связанных сторонах	344
Инвестиционная деятельность	345

ОТЧЕТНОСТЬ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ..... 347

Среднесписочная численность работников	348
Доход от предпринимательской деятельности	348
Доля участия в уставном капитале	348
Полная форма упрощенного бухучета.....	349
Сокращенная форма упрощенного бухучета.....	351
Простая система ведения бухучета	352
Основные правила для упрощенного учета.....	352
Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01)	354
Учет основных средств (ПБУ 6/01)	355
Упрощенный порядок начисления амортизации основных средств	356
Учет НМА (ПБУ 14/2007).....	356
Расходы на НИОКР (ПБУ 17/02).....	357
Упрощенный баланс	357
Упрощенный отчет о финансовых результатах.....	359
Упрощенный отчет о целевом использовании средств.....	360

ВЗАИМОУВЯЗКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД 365

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 367

Общий порядок заполнения	367
Как оформить титульный лист	369

ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ЛИСТУ 02) 369

Доходы от реализации	371
Пересчет выручки по рыночным ценам	371
Товарообмен.....	374
Взаимозависимые лица.....	374
Внешнеторговые сделки.....	376
Различие цен по сделкам	377
Внереализационные доходы.....	378
Общий порядок учета внереализационных доходов	378
Доходы от сдачи имущества в аренду	378
Полученные штрафы и пени.....	380
Положительные курсовые разницы.....	381

Проценты по коммерческим кредитам и дисконты по товарным векселям	382
Проценты по займам, предоставленным другим фирмам	383
Суммы восстановленных резервов	384
Резервы на оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет.....	384
Имущество, полученное безвозмездно	394
Доходы прошлых лет.....	386
Доходы от ликвидации основных средств	386
Списанная кредиторская задолженность.....	387
Проценты по банковскому вкладу.....	388
Доход от участия в совместной деятельности.....	388
Доходы при наступлении страхового случая	389
Порядок заполнения приложения 1 к листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы»	389

РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ И УБЫТКИ (ПРИЛОЖЕНИЕ 2 К ЛИСТУ 02)	391
В какой момент отразить расходы	391
Обоснованность расходов.....	393
Документальное подтверждение.....	393
Если документов нет.....	394
Налоговая ответственность за грубое нарушение	394
Административная ответственность за грубое нарушение	394
Прямые и материальные расходы	395
Приобретение материалов	396
Покупка	396
Вклад в уставный капитал.....	397
Поступление безвозмездно	397
Получение материалов при разборке, демонтаже или ремонте основных средств	398
Списание материалов или товаров	398
Что приравнивается к материальным расходам	399
Расходы на форменную одежду	400
Как обосновать необходимость приобретения формы	400
Форменная одежда за счет фирмы	401
Расходы на оплату труда.....	402
Премии.....	403
Доплаты	404
Доплата за работу в сверхурочное время.....	404
Доплата за работу в ночное время	405
Доплата за работу в выходные и праздничные дни.....	406
Доплата за совмещение профессий и выполнение обязанностей временно отсутствующих работников	406

Надбавки	407
Надбавка за подвижной характер работы	407
Надбавка за разъездной характер работы.....	407
Надбавка за работу вахтовым методом	408
Оплата труда при работе в тяжелых климатических условиях.....	408
Районные коэффициенты	409
Северные надбавки	409
Выплата среднего заработка	410
Вынужденный прогул	411
Учебный отпуск.....	411
Оплата отпусков.....	411
Выплаты при увольнении и по сокращению	413
Выплаты при увольнении по соглашению сторон.....	413
Налоговый учет выплат при увольнении по соглашению сторон	413
Выплаты по гражданско-правовым договорам.....	415
Суммы начисленной амортизации основных средств	415
Неотделимые улучшения арендованного имущества	416
Способы начисления амортизации.....	418
Какой метод выбрать	421
Амортизационная премия	422
Особенности начисления амортизации в налоговом учете.....	425
Повышение норм.....	425
Снижение норм.....	426
Амортизация основных средств, бывших в эксплуатации	426
Амортизация расконсервированных основных средств.....	427
Амортизация реконструированных и модернизированных основных средств	428
Амортизация частично ликвидированных основных средств	430
Амортизация неотделимых улучшений	430
Какие вложения нужно амортизировать.....	431
Порядок амортизации.....	431
Что делать с недоамортизированной частью.....	431
Если арендодатель возмещает расходы	432
Амортизация объектов благоустройства	432
Амортизация нематериальных активов	433
Линейный способ	433
Нелинейный способ	434
Как применять выбранный метод амортизации.....	435
Распределение прямых расходов	435
Производственные фирмы	435
Торговые фирмы.....	438
Прочие расходы.....	439

Аренда	439
Резерв на ремонт основных средств	442
Юридические услуги.....	444
Аудиторские услуги	444
Услуги нотариуса	445
Расходы на гарантийный ремонт	447
Исключительные права на дешевые программы для ЭВМ.....	449
Право на использование нематериального актива	450
Налоги и сборы, начисленные к уплате в бюджет.....	451
Расходы на рекламу.....	452
Общий порядок	452
Особенности учета рекламных расходов	452
Рекламные основные средства	453
Логотип	453
Интернет-реклама	453
Рекламные видеоролики	454
Приоритетная выкладка товара	454
Буклеты и листовки.....	455
Командировки	455
Суточные.....	455
Суточные в однодневной командировке	456
Расходы по найму жилого помещения.....	456
Расходы по проезду к месту командировки и обратно	457
Авиа- и железнодорожные билеты	459
В командировку на автомобиле.....	459
Возврат неиспользованных билетов	460
Расходы на такси	460
Представительские расходы	461
Как оформить представительские расходы	461
Нормирование представительских расходов	462
Расходы на обучение	463
Услуги связи	463
Оплата услуг почтовой связи	464
Оплата мобильной связи	464
Расходы на ГСМ	465
Расходы на НИОКР	467
Повышающий коэффициент	468
Резерв расходов на НИОКР.....	468
Обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности.....	469
Финансирование мероприятий по улучшению условий и охраны труда	469
Расходы на медосмотры.....	470
Расходы на вакцинацию.....	470
Расходы на организацию питания	471

Списание товаров с истекшим сроком годности.....	471
В чем различие утилизации и уничтожения	471
Налоговые последствия утилизации.....	472
Налоговые последствия уничтожения	472
Плата за большегрузы	473
ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	473
Проценты по долговым обязательствам	474
Резерв по сомнительным долгам	475
Скидки (премии) покупателям	479
НДС по кредиторской задолженности	480
Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду	480
Ликвидация основных средств.....	481
Отрицательные курсовые разницы	482
Отрицательные разницы при покупке или продаже валюты	482
Отрицательные курсовые разницы по средствам в расчетах.....	583
Штрафы и пени по хоздоговорам	583
Штрафы за нарушение прав потребителей	584
Затраты по аннулированным производственным заказам	485
Судебные расходы	485
Банковские услуги.....	486
Убытки текущего периода.....	486
Убыток от деятельности вспомогательных и обслуживающих хозяйств	486
Убытки от недостач.....	487
Убытки от простоев.....	488
Убытки от чрезвычайных ситуаций.....	488
Убытки прошлых лет.....	489
Перенос убытка по налогу на прибыль	489
Порядок заполнения приложения № 2 к листу 02	491
Порядок заполнения приложения № 3 к листу 02	493
Порядок заполнения приложения № 4 к листу 02	494
КАК ЗАПОЛНЯТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО ОБОСОБЛЕННОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ	499
Приложение № 5 к листу 02.....	499
ДЕКЛАРАЦИЯ НАЛОГОВОГО АГЕНТА.....	504
Ставки и расчет налога с дивидендов	504
Лист 03 «Расчет налога на прибыль организации с доходов, удерживаемого налоговым агентом»	504
Раздел А «Расчет налога с доходов в виде дивидендов <...>»	505
Раздел Б «Расчет налога с доходов в виде процентов <...>»	508
Раздел В «Реестр – расшифровка сумм дивидендов (процентов)»	509

Лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»	509
Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет...»	515
Подраздел 1.1 раздела 1	515
Инвестиционный налоговый вычет	515
Как рассчитать ИНВ	519

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 523

КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС 525

Титульный лист	526
Раздел 3 «Расчет суммы налога <...>»	527
Приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению <...>»	534
Приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации <...> и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией <...>»	538
«Экспортный» НДС	538
Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»	540
Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»	541
Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена»	542
Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению <...>»	550
Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»	556
Приложение 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок»	560
Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»	565
Приложение 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»	565
Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур <...>»	570
Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур <...>»	573
Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ»	574

Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета) <...>»	574
КАК ЗАПОЛНЯЮТ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ	575
Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»	578
Как заполняют декларацию продавцы и покупатели металлолома	579
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	581
СТАВКИ НАЛОГА	581
Особые правила для нерезидентов	582
Беженцы	583
Работники из стран ЕАЭС	584
НДФЛ «ПАТЕНТНЫХ» РАБОТНИКОВ-ИНОСТРАНЦЕВ	584
КАКИЕ ДОХОДЫ НЕ ОБЛАГАЮТ НАЛОГОМ	585
НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	586
Социальные вычеты	586
Имущественные вычеты	588
Стандартные вычеты	590
Профессиональные вычеты	592
КАК ОПРЕДЕЛИТЬ ДОХОД ДЛЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	592
Доход получен деньгами	592
Доход получен в неденежной форме	593
Доход получен в виде материальной выгоды	594
СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА	596
КУДА ПЕРЕЧИСЛЯТЬ НДФЛ	597
КАК ВЕРНУТЬ ИЗЛИШНЕ УДЕРЖАННЫЙ НАЛОГ	598
КАК ОТЧИТАТЬСЯ ПО НАЛОГУ	599
ФОРМА 2-НДФЛ	599
Заголовок справки 2-НДФЛ	600
Справка 2-НДФЛ с признаком 2	600
Раздел 1 «Данные о физическом лице – получателе дохода»	601
Раздел 2 «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода»	601
Раздел 3 «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты»	602

Приложение «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода»	602
Пример заполнения формы 2-НДФЛ.....	603
Справка 2-НДФЛ: исправление ошибок.....	608
Корректирующая справка 2-НДФЛ	608
Аннулирующая справка 2-НДФЛ	609

КОГДА ВМЕСТО 2-НДФЛ НУЖНО ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	609
--	------------

ФОРМА 6-НДФЛ	611
Что учесть при заполнении формы 6-НДФЛ	615
Общий порядок заполнения 6-НДФЛ.....	616
Уточненный расчет	616
Титульный лист	617
Раздел 1 «Обобщенные показатели»	617
Раздел 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц».....	618
Сложные вопросы заполнения формы 6-НДФЛ	618
Начало и окончание операции приходятся на разные отчетные периоды	618
Выплата зарплаты до окончания месяца.....	619
Отпускные и больничные.....	619
Выплата дохода в натуральной форме	619
Налоговые вычеты	619
Перерасчет отпускных.....	620
Премии.....	620
Пример заполнения формы 6-НДФЛ.....	620

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	625
---------------------------------	------------

Объект налогообложения	625
Как отличить недвижимое имущество от движимого	626
Здания и сооружения и их состав.....	627
Налоговая база	628
Кто платит налог по неотделимым улучшениям	629
Ставки налога	630
Куда платить налог и отчитываться	631
Если есть обособленные подразделения	631
Отчетность по налогу.....	632
Требования к оформлению отчета	633
Как заполнять показатели отчета	633

Как указать ОКТМО	634
Как заполнять отчетность при реорганизации.....	634
Титульный лист	634
Раздел 2	635
Раздел 2.1	637
Раздел 3	638
Раздел 1	641
Пример заполнения декларации	642

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ 648

ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА 648

Расчетный период	649
Налоговые ставки.....	650
Повышающие коэффициенты для дорогих автомобилей	650
Расчет и уплата налога.....	651
Транспортный налог и «платоновский» сбор.....	651
Налоговая база	652
Налоговый и отчетный периоды	652
Порядок и сроки уплаты налога.....	652
Арендованное авто.....	652

КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ 653

Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству»	653
Раздел 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет»	656
Титульный лист	656

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ 661

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ 662

«Крымские» ставки УСН-налога	662
«Налоговые каникулы»	662
Что включают в доходы.....	663
Что включают в расходы.....	664
Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств	666
Расходы на приобретение и создание нематериальных активов	667
Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности.....	668
Расходы на все виды обязательного страхования	669
Льготный тариф при УСН	670

Расходы по оплате стоимости реализованных товаров	670
Входной НДС по оплаченным товарам (работам, услугам)	672
ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	672
ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА	674
Авансовые платежи по налогу.....	674
Налог по итогам года.....	675
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ, УПЛАЧИВАЕМОМУ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УСН	675
Титульный лист	677
Раздел 2.1.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)».....	678
Раздел 2.1.2 «Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого установлен торговый сбор»	680
Раздел 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика».....	681
Раздел 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и минимального налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)».....	684
Раздел 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»	689
Раздел 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».....	691
 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ, СОЦИАЛЬНОЕ И МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ	 695
ОБЪЕКТ ДЛЯ НАЧИСЛЕНИЯ.....	695
СПОРНЫЕ ДОХОДЫ	700
Мнение Минфина	700
Компенсация за задержку заработной платы	700
Выплаты социального характера.....	701

Командировочные расходы	702
Дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом.....	702
Материальная помощь при рождении ребенка	703
Пособие по временной нетрудоспособности, не принятое ФСС к зачету	704
Денежные средства, выданные под отчет работнику на хозяйственные нужды.....	704
Прощенный долг	705
Оплата жилья и переезда.....	706
КАК РАССЧИТЫВАТЬ И ПЛАТИТЬ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	707
Льготные тарифы страховых взносов	707
Тарифы страховых взносов с выплат иностранцам	710
Дополнительные тарифы на ОПС.....	710
Уплата страховых взносов	712
РАСЧЕТ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ НА ОПС И ОМС ДЛЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ	712
Обособленные подразделения	713
РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ	713
Как платить штраф за просрочку расчета	714
Уточнение первоначального расчета	715
Состав расчета по страховым взносам	716
Нулевой расчет	716
Общие требования к порядку заполнения расчета.....	717
Титульный лист	717
Лист «Сведения о физическом лице, не являющемся индивидуальным предпринимателем»	718
Раздел 1 «Сводные данные об обязательствах плательщика страховых взносов».....	718
Приложение № 1 к разделу 1.....	719
Подраздел 1.1.....	719
Подраздел 1.2	720
Подраздел 1.3	720
Подраздел 1.4	721
Приложение № 2 к разделу 1.....	721
Приложение № 3 к разделу 1.....	722
Приложение № 4 к разделу 1.....	723
Приложение № 5 к разделу 1.....	723
Приложение № 6 к разделу 1.....	723
Приложение № 7 к разделу 1.....	724
Приложение № 8 к разделу 1.....	724

Приложение № 9 к разделу 1.....	724
Приложение № 10 к разделу 1.....	724
Раздел 2 «Сводные данные об обязательствах плательщиков страховых взносов – глав КФХ»	725
Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах»	725
Подраздел 3.1.....	725
Подраздел 3.2	725
Пример заполнения расчета по страховым взносам.....	726
ОТЧЕТНОСТЬ, ПРЕДСТАВЛЯЕМАЯ В ПФР	738
Ежемесячная форма отчетности СЗВ-М	738
Выдача сведений работникам	739
Ошибки в отчете.....	739
Порядок заполнения формы	739
Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (форма СЗВ-СТАЖ)	740
Данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (форма СЗВ-КОРР).....	742
Сведения по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (форма ОДВ-1)	745
 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	
В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РФ.....	751
Тарифы страховых взносов	751
Скидки (надбавки) к тарифу.....	753
Как рассчитать сумму взносов «на травматизм»	753
Сроки уплаты	754
Порядок представления расчета	755
Как подать расчет	755
Общие требования к заполнению расчета	756
Титульный лист.....	757
Таблица 1	757
Таблица 1.1	758
Таблица 3	758
Таблица 4	760
Таблица 5	760
Таблица 2	760

ЧТО ПРИНЕС 2019 ГОД

ОТЧЕТНОСТЬ

Бухотчетность за 2019 год нужно сдавать по новым формам

В апреле 2019 года вышел приказ Минфина № 61н, который внес изменения в заголовочную часть всех форм отчетности. Появилась новая строка, где бухгалтер должен ставить отметку об обязательном аудите.

Обязательный аудит проводят кредитные организации, бюро кредитных историй, организации – профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховые и клиринговые организации, общества взаимного страхования, организаторы торговли, негосударственные пенсионные и иные фонды, акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании акционерных инвестиционных фондов, паевые инвестиционные фонды.

Остальные организации обязаны проводить аудит, если:

- компания зарегистрирована как акционерное общество;
- ценные бумаги компании допущены к организованным торгам;
- объем выручки за год, предшествовавший отчетному, превысил 400 миллионов рублей

или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей;

- представляет или раскрывает годовую сводную консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

ФНС рекомендовала машиночитаемые формы бухгалтерской отчетности.

- Для тех, кто отчитывается в общем порядке – КНД 0710099.
- Для тех, кто отчитывается по упрощенным форма – КНД 0710096.

Бухотчетность сдаем только в налоговую

С отчетности за 2019 год бухгалтерам больше не нужно сдавать бухгалтерскую отчетность отдельно в налоговую и в статистику.

Обязательный экземпляр нужно сдать только в ИФНС.

Особый порядок сдачи бухотчетности введен для организаций, работа которых связана с государственной тайной и для организаций, вошедших в специальный перечень Правительства.

Изменения были внесены Федеральными законами от 28.11.2018 № 444-ФЗ и от 28.11.2018 № 447-ФЗ. Новые правила для отчетности разъ-

яснял Минфин России в информационном сообщении от 13.12.2018 № ИС-учет-12.

Сдать отчетность можно только в электронном виде

Заканчиваются времена, когда бухгалтер любой компании мог сдать отчетность на бумаге.

За 2019 год отчитаться по бумажным формам смогут только субъекты малого предпринимательства. Им разрешено сдавать бухгалтерскую отчетность на бумаге или через Интернет на выбор.

Все остальные организации, не относящиеся к малому бизнесу, обязаны предоставить отчетность за 2019 года в электронном виде.

Через год, с отчетности за 2020 год, даже малым предприятиям будет запрещено сдавать отчеты на бумаге. Для них останется один вариант сдачи отчетности – через Интернет.

Изменения были внесены Федеральными законами от 28.11.2018 № 444-ФЗ.

Сведения о прекращении использования долгосрочных активов к продаже нужно отразить в отчетности

Появилось новое понятие долгосрочных активов к продаже. К ним относятся:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует из-за того, что решила их продать;
- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

Долгосрочные активы к продаже нужно отражать в отчетности за 2019 год добровольно, а за 2020 год – обязательно.

Долгосрочные активы к продаже учитывают в составе оборотных активов отдельно. Если компания прекратит использовать долгосрочные активы к продаже, этот факт нужно отра-

зить в отчетности в составе информации о прекращаемой деятельности.

В отчетности за 2019 год долгосрочные активы к продаже отражать не обязательно. Но, если вы решили это сделать, о своем решении напишите в пояснениях к отчетности.

Электронный баланс приравнен к бумажному

С отчетности за 2019 год электронный баланс приравнен к балансу, составленному и подписанному на бумаге. Теперь руководитель компании может подписать баланс, распечатанный на бумаге, или заверить электронный баланс электронной подписью.

Ранее считалось, что баланс компании составлен только после того, как руководитель подпишет его на бумаге. Бухгалтерия обязана была хранить бумажный экземпляр баланса с подписью директора.

Изменения были внесены Федеральным законом от 28.11.2018 № 444-ФЗ.

Отчетность в статистику сдаем на новых бланках

С отчетности за 2019 год Росстат России утвердил новые формы. Всего их более 100. Не все они являются обязательными для всех компаний. Лишь небольшую часть форм сдают практически все компании, которые не относятся к малым предприятиям.

Прежде чем готовить отчеты в Росстат, выберите те, которые обязаны сдавать именно вы, и проверьте, обновлены ли формы в вашей бухгалтерской программе. Для проверки воспользуйтесь приказами Росстата за 2019 год и информацией на официальном сайте ведомства.

Вступают в силу новые правила работы с ПБУ 18/02

С 2020 года организации обязаны работать с ПБУ 18/02 по-новому. Новые правила можно до-

бровольно начинать применять уже с 2019 года. Тогда информацию об этом придется раскрыть в бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Перечислим главные изменения:

- скорректирован перечень временных разниц. Теперь те разницы, которые возникают, когда компания переоценивает актив, обесценивает финансовые вложения в бухучете, признает оценочные обязательства или создает резервы, считаются временными;
- при расчете чистой прибыли дополнительно считают отложенный налог на прибыль. Его определяют как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период;
- введены новые показатели в отчетность: расход и доход по налогу на прибыль;
- добавлены правила расчета временных и постоянных разниц для участников консолидированной группы налогоплательщиков;
- установлено, как отражать расход или доход по налогу на прибыль в отчете о финансовых результатах, а также какую информацию раскрывать в пояснениях.

Информация о прекращаемой деятельности в отчетности за 2019 год

Информацию о прекращаемой деятельности можно раскрывать в отчетности вплоть до того периода, когда по этой деятельности завершили расчеты.

С отчетности за 2019 год вы можете, но не обязаны, раскрывать информацию о прекращаемой деятельности. Пока идет расчет по прекращаемой деятельности, информацию о ней можно отражать в отчетности, несмотря на то, что расчеты еще не закончены.

Сейчас вы можете сами решить, нужно вам отражать в отчетности информацию о прекращаемой деятельности или нет. Обязательным это станет только с отчетности за 2020 год.

Если будете составлять отчетность уже по новым правилам, почитайте подробности в приказе Минфина России от 05.04.2019 № 54н.

Налоговую декларацию можно сдать централизованно

Если компания состоит на учете в нескольких ИФНС по месту регистрации принадлежащих ей объектов недвижимости и налоговую базу по ним определяет как их среднегодовую стоимость, она может сдать одну налоговую декларацию по всем объектам в любую из ИФНС, где стоит на учете. По своему выбору, но с уведомлением УФНС субъекта РФ.

Изменения внесены Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ и будут применяться с 1 января 2020 года.

Расширен перечень основных средств для амортизации с повышающим коэффициентом

С 1 января 2019 года расширен перечень оборудования, которое эксплуатируют в условиях наилучших доступных технологий. Такое оборудование можно амортизировать с повышающим коэффициентом 2 в соответствии с пунктом 1 статьи 259.3 НК РФ. Перечень оборудования утвержден распоряжением Правительства РФ от 20.06.2017 № 1299-р и ранее включал 246 позиций. Теперь он увеличен более чем в 2 раза и содержит 583 наименования.

НДС

Ставка НДС увеличена до 20%

С 1 января 2019 года основная ставка НДС составляет 20%. 10%-ная ставка по отдельным видам товаров и услуг сохранилась. Ставку НДС 20% применяют ко всем отгрузкам товаров, работ или услуг, начиная с 1 января 2019 года.

Дата заключения договоров, в рамках которых совершаются сделки – 2018 год и ранее или 2019 год – неважна. На применение ставки налога влияет только дата реализации (письмо Минфина РФ от 07.09.2018 г. № 03-07-11/64045).

Изменены правила вычетов и раздельного учета НДС при «экспорте» работ и услуг

С 1 июля 2019 года выполнение работ и оказание услуг, реализованных «на экспорт», то есть, не на территории РФ, в целях раздельного учета НДС приравнивают к облагаемым налогом операциям (Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ). Иначе говоря, такие операции считаются облагаемыми НДС и по ним можно заявить вычет налога. Но только при расчете пропорции для распределения входного НДС (п. 4 ст.170 НК РФ). В целях уплаты налога эти операции по-прежнему НДС не облагают.

В отношении работ и услуг, которые указаны в статье 149 НК РФ - операции, освобождаемые от налогообложения - это правило не работает.

Таким образом, по «экспортируемым» работам и услугам, которые не указаны в льготном перечне статьи 149 НК РФ, у российских фирм появилось дополнительное конкурентное преимущество перед иностранными. Если компании выполняют работы или оказывают услуги не на территории РФ, то из бюджета можно получить возмещение входного НДС без начислений НДС в бюджет. Это можно расценить как своеобразную нулевую ставку НДС, которую обычно заявляют при экспорте товаров.

Ускоренный порядок возмещения НДС в 2019 году

В 2019 году использовать право на заявительный порядок НДС могут только крупные компании. Воспользоваться ускоренным порядком возмещения НДС может организация, которая в течение трех последних лет уплатила налоги на сумму не менее 2 млрд. руб.

В эту сумму входит НДС, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы и налог на прибыль. При этом не учитываются налоги, уплаченные в связи с экспортно-импортными операциями, а также уплаченные налоговыми агентами. Если сумма уплаченных налогов меньше, для применения ускоренного порядка компания должна предоставить банковскую гарантию или поручительство.

НДС-изменения 2019 года для получателей бюджетных субсидий

Организации, покупающие имущество, работы или услуги за счет бюджетных средств, не имеют права принять к вычету входной НДС в соответствии с пунктом 2.1 статьи 170 НК РФ.

Если деньги из бюджета израсходованы на оплату не всей покупки, а только ее части, запрет на вычет НДС распространяется не на весь входной налог, а только на его долю. Эта доля пропорциональна той части покупки, которая оплачена бюджетными деньгами.

При расчете пропорции нужно учитывать входной НДС в стоимости покупки. Кстати, это же правило распространяется и на покупку импортных товаров.

С 1 января 2019 года раздельный учет НДС не играет никакой роли. Весь налог, не принятый к вычету, нужно учитывать в прочих расходах, связанных с производством и реализацией, а не в стоимости покупки. Кроме того, в документах на предоставление субсидий или инвестиций разрешена оговорка, что бюджетные средства не идут на оплату входного НДС.

Речь идет о ситуации, когда бюджетными деньгами оплачивают стоимость товаров, работ или услуг без учета НДС, а НДС – из собственных денег. В этом случае можно принять входной НДС к вычету.

Что касается восстановления НДС. С 1 января 2019 года НДС необходимо восстановить, если бюджетные средства были выданы, в том числе, на оплату входного НДС. Это должно быть прописано в документах на предоставление денег из бюджета. Если субсидия не покрывает налог, его можно не восстанавливать. А вот если суб-

сидия предоставлена исключительно для возмещения «импортного» НДС, импортер обязан восстановить НДС, ранее принятый к вычету. Если покупка была совершена за счет собственных средств, а потом ее стоимость частично компенсировало государство, то восстанавливают часть входного НДС в доле, пропорциональной возмещенной части покупки (без учета входного НДС).

С 2019 года расчет пропорции меняется – в стоимости покупки придется учитывать входной НДС. Поправки действуют в случаях, когда бюджетные средства получены в 2019 году и позже.

Изменения внесены в главу 21 «НДС» Налогового кодекса Федеральным законом от 27.11.2018 № 424-ФЗ.

С 2019 года плательщики ЕСХН платят НДС

С 1 января 2019 года налогоплательщики, применяющие ЕСХН, платят НДС в соответствии с Федеральным законом от 27.11.2017 № 335-ФЗ. Право не платить НДС было у сельхозтоваропроизводителей только до 31 декабря 2018 года включительно.

Одновременно с обязанностью платить НДС сельхозтоваропроизводители получили:

- право на вычет входного НДС, предъявленного поставщиками;
- обязанность восстанавливать НДС по общим правилам.

Кроме того, с 1 января 2019 года плательщики ЕСХН могут претендовать на освобождение от уплаты НДС по статье 145 Налогового кодекса. Правда, при соблюдении одного из условий на выбор:

- фирма планирует стать «освобожденцем» в том же году, в котором переходит на ЕСХН;
- в предшествующем году доход от ЕСХН-деятельности (без учета налога) не превышает 100 млн. рублей (2018 год) или 90 млн. рублей (2019 год).

Будучи плательщиками НДС, организации и ИП на ЕСХН выставляют счета-фактуры, ежеквартально представляют НДС-декларации, ведут книги покупок и продаж (п. 3 ст. 169, п. 5 ст. 174 НК РФ).

НДФЛ

Дивиденды в 2019 году

С 1 января 2019 года расширено понятие дивидендов физического лица – участника (акционера) российской либо зарубежной компании.

Дивидендами, в числе прочего, признается превышение дохода, полученного таким лицом при выходе из организации либо при ее ликвидации, над его взносом. Другими словами, размер дивидендов – это разность двух величин. Первая величина – денежная сумма или стоимость имущества (имущественных прав), переданная участнику или акционеру в момент выхода из организации или в процессе ее ликвидации. Вторая – расходы на приобретение акций, долей или паев данной компании. Если первая величина больше второй, участник (акционер) получает облагаемый доход в виде дивидендов. Если первая величина меньше или равна второй, облагаемый доход равен нулю. Это следует из новых редакций подпункта 1 пункта 1 и подпункта 1 пункта 3 статьи 208 НК РФ.

Если при выходе из компании или при ее ликвидации бывший участник (акционер) получает имущественные права, их стоимость нужно определять по рыночной цене.

Участник (акционер), которому при ликвидации компании либо при выходе из нее передали имущество (деньги, имущественные права), получает облагаемый доход. Этот доход освобождается от НДФЛ на основании подпункта 17.2 статьи 217 Налогового кодекса РФ при условии, что на момент получения дохода физлицо владело этими долями или акциями более пяти лет.

Изменения внесены в Налоговый кодекс Федеральным законом от 27.11.2018 № 424-ФЗ.

С 2019 года сотрудникам можно оплачивать отдых в России

С 1 января 2019 года расширен перечень расходов на оплату труда, которые можно учесть при расчете налога на прибыль.

В статью 255 Налогового кодекса добавлен новый пункт 24.2. Теперь в расходы можно включать оплату отдыха сотрудника в России.

Организация может учесть в расходах оплату туристических путевок, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории России.

Потратить на отдых сотрудника можно не более 50 000 рублей в год. При этом общая сумма расходов на отдых, ДМС и оплату медуслуг не должна превышать 6% от суммы расходов на оплату труда. Оплатить расходы на отдых можно не только самому сотруднику, но и членам его семьи.

Все эти затраты можно списать только в том случае, если фирма, где работает сотрудник, заключит договор о реализации туристического продукта с туроператором или турагентом напрямую.

К данным расходам относятся: проезд, проживание и питание, санаторно-курортное лечение, экскурсии. Если работодатель заключит договор непосредственно с исполнителями услуг (с гостиницами, перевозчиками, экскурсоводами и др.), то учесть стоимость таких услуг в составе расходов на оплату труда нельзя.

6-НДФЛ и 2-НДФЛ нужно сдать на месяц раньше!

Срок сдачи 6-НДФЛ за год, а также справок 2-НДФЛ передвинули на один месяц. Теперь придется сдать отчетность на месяц раньше.

Если за прошлой год нужно было отчитаться до 1 апреля, то за 2019 год нужно отчитаться до 1 марта 2020 года, то есть, на месяц раньше.

Сдать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ на бумаге смогут немногие

Сократится число организаций, которые могут позволить себе сдавать отчетность по-старинке, на бумаге. Если раньше сдать бумажный отчет разрешалось компаниям, у которых численность персонала не превышает 25 человек, то теперь лимит численности работников для бумажной отчетности составляет 10 человек.

Если у вас в компании работает более 10 человек, сдавать 2-НДФЛ, 6-НДФЛ и расчет по

страховым взносам можно только в электронном виде по ТКС.

Если у вас в компании меньше 10 работников, можете сдать отчеты на бумаге в последний раз. С 2021 года все бумажные отчеты будут заменены электронными. Для маленьких компаний предусмотрена возможность сдать отчетность электронно через Интернет.

НДФЛ с полевого довольствия отменили

С 2019 года освобождено от НДФЛ полевое довольствие, сумма которого не превышает 700 рублей. Изменения внесены Федеральным законом от 30.10.2018 № 381-ФЗ.

Это означает, что в базу по НДФЛ не включают суммы полевого довольствия в размере до 700 рублей за каждый день нахождения работника в полевых условиях.

Напомним, что до 2019 года компенсации, выплачиваемые сотрудникам, работающим в полевых условиях (проживание, питание и т. д.), не облагались НДФЛ в полной сумме. Никаких ограничений в отношении полевого довольствия не было.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, БОЛЬНИЧНЫЕ И ПОСОБИЯ

В 2019 году увеличена предельная база для начисления взносов

Сейчас предельную величину базы для расчета страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ежегодно индексируют.

Ее рассчитывают в соответствии с ростом средней заработной платы в РФ.

Предельная величина базы для расчета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование состоит из нескольких составляющих. К среднему заработку применяют повышающий коэффициент и умножают полученную сумму на 12.

Предельная база для расчета страховых взносов на обязательное соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2019 году – 864 715 рублей на каждого человека.

Предельная база для расчета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении каждого гражданина в 2019 году – 1 150 000 рублей.

Взносы на обязательное медицинское страхование предельной величиной расчетной базы не ограничены.

Фиксированные суммы взносов для ИП в 2019 году

Величина пенсионных и медицинских взносов не связана со значением МРОТ.

Базовый размер фиксированных платежей прописан отдельно в статье 430 НК РФ.

За 2019 год в ИП нужно заплатить в Пенсионный фонд 29 354 рублей, а в Фонд обязательного медицинского страхования – 6884 рубль.

Если годовой доход ИП за 2019 год превышает 300 000 рублей, с суммы превышения нужно заплатить еще 1% – в ПФР.

При этом размер фиксированного платежа ИП в 2019 году на обязательное пенсионное страхование (ОПС) при его годовом доходе свыше 300 000 рублей не может превышать восьмикратную величину фиксированной суммы.

То есть, при годовой выручке более 300 000 рублей страховые взносы на ОПС предпринимателя за себя ограничены суммой 234 832 рубля.

Больничные и декретные в 2019 году

Женщинам, которые имеют страховой стаж менее шести месяцев, пособие рассчитывают ис-

ходя из минимального размера оплаты труда с учетом районного коэффициента.

Исходя из МРОТ пособие нужно считать и в том случае, если заработок сотрудницы ниже минимального, или в расчетном периоде его вообще не было.

С 1 января 2019 года федеральный МРОТ установлен в размере 11 280 рублей в месяц.

Так, если декрет начался 1 января 2019 года и позднее, то минимальный средний дневной заработок равен 370,85 руб. ($11\,280 \text{ руб.} \times 24 / 730$).

В зависимости от продолжительности декрета в 2019 году возникают разные минимальные декретные выплаты:

- 51 919 руб. ($370,85 \times 140 \text{ дн.}$) – в общем случае;
- 57 852,60 руб. ($370,85 \times 156 \text{ дн.}$) – при осложненных родах;
- 71 944,90 руб. ($370,85 \times 194 \text{ дн.}$) – при многоплодной беременности.

С 1 января 2019 года минимальный размер оплаты труда (федеральный МРОТ) составляет 11 280 рублей. Поэтому минимальный заработок для расчета пособия равен 270 720 руб. ($11\,280 \text{ руб.} \times 24 \text{ мес.}$).

Детские пособия в 2019 году

В 2019 году детские пособия проиндексированы только с 1 февраля. С 1 января по 1 февраля 2019 года «детские» пособия нужно было выплачивать в тех же размерах, что и в 2018 году.

Поскольку с 1 января 2019 года федеральный МРОТ повышен до 11 280 рублей, выросло и минимальное пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Размер пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет на месяц составляет 40 процентов среднемесячного заработка сотрудника.

Размер пособия по уходу за ребенком в 2019 году не может быть меньше минимального установленного значения.

С 1 января 2019 года он увеличился до 4512 рублей ($11\,280 \text{ руб.} \times 40\%$). Менее этой суммы в качестве пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет выплачивать нельзя.

Максимальный размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком зависит от максимального среднедневного заработка. Он не может

превышать предельную базу для начисления взносов за два предшествующих года, деленную на 730 (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ).

Максимальный размер дневного заработка установлен в 2019 году – 2150,68 руб. ((755 000 руб. + 815 000) : 730 дн.).

Далее нужно умножить средний дневной заработок на среднемесячное число календарных дней, равное 30,4.

Максимальный размер среднемесячного заработка для расчета пособия составит 65 380,67 руб. (2150,68 руб. × 30,4).

Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет в общем случае равен 40% от среднего заработка за месяц.

В 2019 году максимальная сумма ежемесячного пособия на одного ребенка составляет 26 152,27 руб. (65 380,67 руб. × 40%).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Утверждена новая форма декларации по налогу на имущество

С отчетности за 2019 год сдавать декларацию по налогу на имущество нужно на новом бланке.

Изменения внесены приказом ФНС России от 14 августа 2019 года № СА-7-21/405.

Федеральный закон от 15 апреля 2019 года № 63-ФЗ внес поправки в порядок представления отчетности по налогу на имущество.

Согласно поправкам с 2020 года компании больше не будут подавать авансовые расчеты по налогу на имущество.

Однако обязанность платить ежеквартальные авансовые платежи по этому налогу никто не отменял.

Поэтому ФНС России внесла корректировки в форму декларации.

Были добавлены строки для перечисляемых в течение года авансовых платежей.

МРОТ 2019

МРОТ был увеличен

С 1 января 2019 года МРОТ увеличен до 11 280 руб. Компании, которые выплачивали работникам минимальную заработную плату, обязаны были повысить её до 11 280 руб.

Применения онлайн-касс стало обязательным для всех

1 июля 2019 года закончился период, в течение которого «вмененщики», а также ИИ на ПСН без работников могли не применять онлайн-кассы. Теперь кассы должны быть у всех, кто продает товары физическим лицам.

При этом неважно, расплачивался покупатель банковской картой или «наличкой».

СНИЛС становится электронным

С 29 сентября 2019 года вместо зеленой карточки СНИЛС Пенсионный фонд начал выдавать другой документ, подтверждающий регистрацию в системе персонифицированного учета – АДИ-РЕГ. Постановление Правления ПФР № 335п от 13.06.2019.

Всем гражданам, которые имеют карточку СНИЛС, в срочном порядке менять ее на новое уведомление не нужно.

Пластиковые карты СНИЛС по-прежнему сохраняют свое действие, не обмениваются на АДИ-РЕГ и подтверждают регистрацию гражданина в системе обязательного пенсионного страхования.

Карточка СНИЛС относится к числу обязательных документов при приеме на работу. Поэтому, если к вам на работу устраивается новый работник, у которого нет СНИЛС, попросите его написать заявление.

После этого подготовьте и представьте в фонд анкету по форме АДВ-1 и опись по форме АДВ-

6-1, утвержденные постановлением Правления ПФР от 11 января 2017 г. № 2п. ПФР обязан выдать сотруднику АДИ-РЕГ.

Руководителя компании накажут штрафом в размере от 45 000 до 50 000 рублей.

Изменения внесены Федеральным законом от 19.07.2018 г. № 216-ФЗ.

Платить налог на Google не нужно

С 1 января 2019 года российские компании, покупающие у иностранного контрагента услуги в электронной форме, не являются налоговыми агентами по НДС согласно Федеральному закону от 27.11.2017 № 335-ФЗ. Иностранные компании с 2019 года должны сами платить налог на Гугл в российский бюджет.

При покупке с 2019 года у инофирм электронных услуг обязанностей налогового агента у российской компании не возникает. Встал зарубежный партнер на налоговый учет в РФ или нет, значения не имеет (письма Минфина России от 06.11.2018 г. № 03-07-08/79626, от 03.09.2018 г. № 03-07-08/62624).

Возможность уплаты НДС российским покупателем и вычета его из бюджета, в случае, если «иностранец» не встал на налоговый учет в РФ, налоговики также допускают.

При этом требовать от иностранной компании повторно уплатить налог или оспорить налоговый вычет российской фирмы уже нельзя (письмо ФНС России от 24.04.2019 г. № СД-4-3/7937@)

На работодателей возложили контроль за иностранными сотрудниками

С 2019 года за нарушение иностранцем сроков выезда из России оштрафовать на 500 000 рублей могут компанию, в которой он работал.

Увеличен лимит списания по исполнительным листам

В 2019 году бухгалтерии компании разрешено списать долги по исполнительным листам за счет зарплаты сотрудника в размере до 100 000 рублей.

По общему правилу согласно статье 138 ТК РФ удержания зарплаты по инициативе работодателя не могут превышать 20% от зарплаты.

При удержаниях по исполнительным листам с работника не может быть удержано более 50% от заработной платы и иных доходов до полного погашения взыскиваемых сумм.

При взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца и возмещении ущерба, причиненного преступлением, удержание не может превышать 70%. Размер удержания рассчитывают из чистого дохода, то есть, после обложения НДФЛ.

Транспортный налог

С 2019 года собственники большегрузов не могут уменьшать транспортный налог на взносы в систему «Платон». Этот вычет вводился временно, 1 января 2016 года до 31 декабря 2018 года. С 2019 года его отменили.

Таким образом, с 2019 года владельцы 12-тонников платят авансы по транспортному налогу и сам налог в общем порядке. Транспортный налог и авансы по налогу, а также платежи в «Платон» полностью учитывают для налога на прибыль (п. 2 ст. 362 НК РФ).

Узнавать обо всех новостях,
касающихся учета и налогообложения
buhgalteria.ru

Работать грамотно, не допускать ошибок,
проверять себя и свою бухгалтерию,
иметь доступ к практическим
рекомендациям по учету и налогам
berator.ru

Отследить новые документы
и узнать, как правильно применять
в учете законодательные новшества
na.buhgalteria.ru

Интернет для бухгалтера

Точно знать, как новости
и изменения законодательства
повлияют на работу бухгалтерии
pb.buhgalteria.ru

Применять УСН на практике
с учетом всех особенностей
этого спецрежима
usn.berator.ru

Воспользоваться материалами,
которые помогут подготовить
правильный годовой отчет,
проверить учет и правильность
расчетов налогов в течение года
buhgod.ru



Общайтесь с коллегами-бухгалтерами, делитесь опытом
и знаниями – присоединяйтесь к социальной группе **ВКонтакте**
Бухгалтерия.ру

Бухгалтерия.ру

НОРМАТИВНЫЕ
АКТЫ для бухгалтера

**ПРАКТИЧЕСКАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ**

В ОЖИДАНИИ 2020 ГОДА

С 2020 года вступает в силу большой блок изменений, внесенных сентябрьскими законами в Налоговый кодекс РФ. Кроме этого, в 2020 году произойдет ежегодное повышение МРОТ и увеличение предельной базы для начисления страховых взносов. Это повлияет на расчет минимального и максимального размера больничного и детских пособий. В этом разделе книги мы расскажем вам о главных изменениях, которые нужно знать бухгалтеру, чтобы заранее скорректировать работу бухгалтерии на 2020 год и не допустить в начале года ошибку, которая потом проявится неожиданными проблемами.

За всеми изменениями, которые нужно учитывать в своей работе, следите на наших сайтах buhgod.ru и berator.ru, а также на сайте нашего генерального партнера buhgalteria.ru.

Итак, в сентябре 2019 года президент России подписал сразу 7 федеральных законов, которые вносят изменения в часть первую и вторую Налогового кодекса РФ: № 321-ФЗ, № 322-ФЗ, № 323-ФЗ, № 324-ФЗ, № 325-ФЗ, № 326-ФЗ, № 327-ФЗ.

Самый важный для бухгалтера – Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса Российской Федерации» от 29.09.2019 г № 325-ФЗ. Закон опубликован официально 29 сентября 2019 года. Вы можете найти его на сайте журнала «Нормативные акты для бухгалтера» с комментариями экспертов.

Не забудьте сообщить в ИФНС об обособленном подразделении с расчетным счетом

Если вы имеете сеть филиалов, вам нужно сообщить о наделении либо лишении обособленного подразделения полномочиями начислять зарплату. Сделать это нужно только в том случае, если у вашей «обособки» есть расчетный счет в банке.

С 2020 года обособленные подразделения должны отчитываться и платить взносы по своему месту нахождения, а не по месту нахождения головной организации, как было раньше.

Решение о взыскании недоимки налоговики будут принимать по-новому

С 1 апреля 2020 года для организаций и ИП отчасти упростится уплата незначительной недоимки. Если сумма задолженности перед бюджетом составит не более 3000 рублей, налоговая инспекция спишет эту сумму с расчетного счета фирмы самостоятельно.

Если сумма недоимки превышает 3000 рублей, инспекция будет действовать традиционно – решение о взыскании она примет не позднее

двух месяцев после истечения срока требования о ее уплате. А в суд обратиться в течение шести месяцев после истечения срока такого требования.

Если же недоимка – 3000 рублей и меньше, то решение о взыскании налоговой примут в течение двух месяцев от момента, который наступил раньше:

- сумма долга по разным требованиям превысила 3000 рублей;
- прошло три года с момента самого раннего неисполненного требования.

Важная деталь – при недоимке до 3000 рублей срок, в течение которого инспекция должна направить требование, будет составлять один год с момента ее выявления.

Можно зачесть переплату между разными типами налогов

Сейчас действует правило, при котором зачесть переплату по федеральному налогу можно только в счет федерального, по региональному налогу – в счет регионального, по местному налогу – в счет местного.

С 1 октября 2020 года это ограничение отменяется. Вы сможете зачитывать переплату по одному налогу в счет другого, не обращая внимание на тип налога. Например, переплату по федеральному налогу можно будет зачесть в счет регионального, и наоборот.

Возврат налога при наличии недоимки невозможен

Поскольку будет разрешено зачитывать переплату по одному налогу в счет другого налога, вне зависимости от уровня налога (федеральный, региональный, местный), меняются правила возврата переплаты.

С 1 октября 2020 года вы сможете вернуть переплаченный налог только в том случае, если у вас не будет недоимки по любому другому налогу.

Если по налогу проводится «камералка», срок принятия решения ИФНС о зачете или возврате переплаты будет зависеть от срока окончания камеральной проверки либо вступления в силу решения по ней.

«Письма счастья» от ИФНС вы будете получать по СМС

Налоговикам разрешат рассылать СМС с сообщениями о неуплаченном налоге, задолженности по пеням, штрафам, процентам.

ИФНС будет рассылать сообщения по электронной почте или иными способами. Что подразумевается под «иными» способами – загадка. Техническая возможность подключить рассылку через мессенджеры есть.

Чтобы получать сообщения, вы должны дать свое письменное согласие. Но, как мы все знаем, такое согласие получается формально. Это может быть «принудительная галочка» на сайте, пока не нажмешь ее, дальше не продвинешься. Или обязательное подписание согласия при визите в ИФНС или МФЦ, как это происходит с подписанием согласия на обработку персональных данных.

Сначала рассылки будут отправляться только физическим лицам, но подключить такой же вид услуги юридическим лицам для ФНС не составит никакого труда.

Правда, для налоговиков установлено ограничение: они смогут рассылать вам «письма счастья» не чаще одного раза в квартал.

ИФНС будет предоставлять отчетность партнеров фирмы по ее запросу

После 1 января 2020 года у вас появится возможность официально получить через ФНС бухгалтерскую отчетность почти любого своего контрагента. Но не бесплатно, а за отдельную плату.

Начиная с отчетности за 2019 год ФНС будет вести электронную базу. Раньше такую базу вел Росстат. Доступ к информационному ре-

курсу налоговиков будет платным, стоимость годового обслуживания одного рабочего места составит 200 000 руб.

ИФНС будут публиковать в сети решения об обеспечительных мерах

С 1 апреля 2020 года на сайте ФНС будут размещаться решения о принятии и об отмене обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение имущества. С указанием имущества, в отношении которого действует запрет. Перечень сведений, которые будут размещаться на сайте, налоговая служба утвердит позднее.

Такая информация будет размещаться на сайте ФНС в течение трех дней с даты принятия решения, но не ранее вступления в силу решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности.

Восстановление НДС после реорганизации

Если компания перейдет на УСН или ЕНВД, она должна будет восстановить НДС, который приняла ранее к вычету, в период работы на ОСНО.

Такое же правило действует и в отношении любого правопреемника. Если правопреемник начнет использовать товары, ОС, НМА, работы, услуги в деятельности, не облагаемой НДС, ему нужно восстановить НДС, который принял к вычету правопреемник. Ранее по этому вопросу возникало множество споров между предпринимателями и налоговой.

Нулевая ставка НДС для перевозчиков

Если ваша компания занимается перевозкой, транспортировкой не только товаров, но и порожнего железнодорожного подвижного состава или контейнеров, перемещаемых через

РФ с территории иностранного государства – не члена ЕАЭС, вы получаете право на применение нулевой ставки.

Для того, чтобы применять нулевую ставку НДС, стоимость работ или услуг, оказанных вашей компанией, должна быть указана в перевозочных документах.

Ввоз авиационных двигателей и самолетов гражданской авиации освободят от НДС

Будет освобожден от НДС ввоз в Россию авиационных двигателей и гражданских самолетов.

Для того, чтобы получить освобождение от НДС, нужно предоставить на таможенную копию свидетельства о регистрации в Госреестре гражданских воздушных судов РФ либо обязательства о представлении копии свидетельства в течение 90 календарных дней.

Кроме того, не платить НДС за ввоз авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих, печатных изданий, опытных образцов и (или) их составных частей можно будет при условии предоставления документа, подтверждающего целевое назначение ввозимого товара.

Не забудьте сдать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ на месяц раньше

Мы уже писали об этом в предыдущем разделе «Что принес 2019 год». Здесь решили повторить, чтобы еще раз обратить ваше внимание на это новшество.

Теперь бухгалтеры должны сдавать годовые расчеты 6-НДФЛ и 2-НДФЛ на месяц раньше: до 1 марта года, следующего за отчетным.

В 2020 году 1 марта выпадает на воскресенье, поэтому последний день сдачи отчетов переносится на первый рабочий день. Значит, сдать 6-НДФЛ и 2-НДФЛ за 2019 год нужно не позднее 2 марта 2020 года.

Компаний с правом на пониженные тарифы станет меньше

Ряд компаний, который применяли в 2019 году пониженные тарифы, обязаны перейти на уплату взносов по общим тарифам, установленным для всех.

С 2020 года лишены права применять пониженные тарифы следующие категории.

1. Хозяйственные общества и партнерства, которые на практике применяют или внедряют результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат их учредителям либо участникам:

- бюджетным или автономным научным учреждениям;
- бюджетным или автономным образовательным организациям высшего образования.

2. Организации и предприниматели, которые заключили соглашения о технико-внедренческой деятельности и которые производят выплаты сотрудникам, работающим:

- в технико-внедренческих особых экономических зонах;
- промышленно-производственных особых экономических зонах.

3. Организации и предприниматели, которые заключили соглашения о ведении туристско-рекреационной деятельности и которые производят выплаты тем сотрудникам, кто работает в туристско-рекреационных особых экономических зонах, объединенных решением Правительства в кластер.

Если вы работаете в компании, которая относится к одной из категорий, перечисленных выше, проверьте, остались ли у вас какие-либо иные основания для продления права на пониженные тарифы. Если нет – с начала года начисляйте тарифы в большем размере.

Расширен круг объектов, по которым можно заявить инвестиционный вычет

Теперь заявить инвестиционный вычет можно по объектам восьмой-десятой аморти-

зационных групп (кроме зданий, сооружений, передаточных устройств), а не как было раньше – только по объектам третьей–седьмой групп.

Это правило применимо к тем объектам, которые были куплены или изготовлены после 1 января 2020 года

Кроме того, в инвестиционный налоговый вычет разрешено включать расходы на инфраструктуру.

В составе инвестиционного налогового вычета можно учитывать расходы на создание:

- объектов транспортной и коммунальной инфраструктур – не более 100%;
- объектов социальной инфраструктуры – не более 80%.

Внереализационных расходов стало больше

С 1 января 2020 года Федеральным законом № 210-ФЗ официально разрешено во внереализационных расходах учитывать затраты на строительство объектов социальной инфраструктуры, если их передают безвозмездно в государственную или муниципальную собственность. До этого момента бухгалтеры фирм-застройщиков руководствовались письмом Минфина России от 05.07.2016 г. № 03-03-РЗ/39299.

Курсовые разницы в учете резидентов ОЭЗ

Резиденты особых экономических зон не должны учитывать положительные курсовые разницы при расчете доли доходов от деятельности по соглашению, которая дает им право применять пониженные ставки.

Появилось новое понятие – первая прибыль. После того, как компания получит первую прибыль, у нее появится право применять пониженную ставку в течение пяти лет

Первую прибыль рассчитывается как разница между доходами и расходами без учета курсовых разниц

Расконсервация объектов

С 1 января 2020 года срок полезного использования расконсервированного объекта основных средств нужно продлевать на период консервации.

После расконсервации объекта ОС амортизацию нужно будет начислять в прежнем порядке. Однако срок использования такого основного средства придется продлить на период консервации.

- за жилые дома;
- квартиры, комнаты;
- гаражи и машино-места;
- единые недвижимые комплексы;
- объекты незавершенного строительства;
- иные здания, строения, сооружения, помещения.

Перейти с линейного метода на нелинейный станет сложнее

Изменять любой метод начисления амортизации можно только один раз в пять лет.

Сейчас перейти с нелинейного метода на линейный можно не чаще одного раза в пять лет. С 2020 года это ограничение действует так.

Предположим, фирма применяет нелинейный метод в 2015 году. На линейный метод начисления амортизации она вправе перейти с 2020 года.

По действующим правилам вернуться обратно к нелинейному методу компания могла бы с года, следующего за 2020 годом, то есть, с 2021 года.

По новым правилам это станет возможным лишь с 2025 года.

Объектов налогообложения по кадастровой стоимости станет больше

По кадастровой стоимости налогом будут облагаться, в том числе, те объекты, которые принадлежат организации на праве хозяйственного ведения.

Будут внесены поправки в перечень недвижимости, которая облагается налогом по кадастровой стоимости. Вместо жилых домов и помещений, которые не учитываются на балансе как основные средства, теперь будут объекты обложения налогом на имущество физлиц. В результате, организации будут платить налог по кадастровой стоимости:

С моторных лодок нужно платить транспортный налог

С 1 января 2020 года в перечень объектов налогообложения транспортным налогом добавили моторные лодки с двигателем мощностью до 5 лошадиных сил.

Напомним, что по действующим правилам транспортный налог на такие средства передвижения не распространяется - в Налоговом кодексе прямо прописано, что лодки с мотором мощностью менее 5 лошадиных сил транспортным налогом не облагают.

Спецрежимные ИП не смогут торговать маркированными шубами и лекарствами

С 2020 года предпринимателям, применяющим ЕНВД или ПСН, будет запрещено торговать в розницу некоторыми маркированными товарами.

Розничная торговля – самый распространенный вид бизнеса для «вмененщиков» и ИП на патенте. Правда, правила работы на этих спецрежимах не позволяют им торговать в розницу определенными товарами.

Вдобавок к уже существующим запретам, Федеральный закон от 29.09.2019 года № 325-ФЗ с 2020 года добавит запрет на торговлю шубами, лекарственными препаратами и обувью. При условии, что эти товары будут промаркированы.

А вот если ИП решит продолжать торговлю «запретными» товарами, ему придется выбирать между УСН и общей системой налогообложения.

Сдавать расчет по страховым взносам нужно будет по новой форме

Наконец-то приказ об утверждении новой формы РСВ подписан, так как проект приказа «висел» уже давно.

Приказом от 18 сентября 2019 года № ММВ-7-11/470@ утверждены формы расчета по страховым взносам, порядок ее заполнения, а также формат представления РСВ в электронной форме.

Впервые отчитаться по новой форме нужно за I квартал 2020 года по сроку не позднее 30 апреля 2020 года.

Обратите внимание, что РСВ за 9 месяцев 2019 года нужно предоставить по старой форме, утвержденной приказом ФНС России от 10 октября 2016 года № ММВ-7-11/551@, не позднее 30 октября 2019 года.

МРОТ в 2020 году

В 2020 году МРОТ будет увеличен и составит 12 130 руб.

Напомним, что если расчет по среднему заработку оказывается меньше расчета по МРОТ, оплатить работнику больничный нужно исходя из МРОТ.

В 2020 году значение среднедневного заработка для расчета максимальной выплаты по больничному составит не более: $(865\,000 + 815\,000) / 730 = 2\,301,37$ руб.

За деньги можно узнать о партнере всё

С 2020 года любая компания может забросить у ИФНС бухгалтерскую отчетность своего действующего либо потенциального партнера.

Раньше базу, в которой собиралась и хранилась бухгалтерская отчетность, вел Росстат. Теперь эти функции переданы налоговикам. С отчетности за 2019 год они начнут формировать новую электронную базу.

ФНС планирует сделать базу по отчетности доступной для всех за определенную плату. Ориентировочно доступ к ресурсу составит 200 000 рублей за год.

Скорее всего, позволить себе покупку доступа к базе за такие деньги смогут крупные компании, которые размещают госзаказы, инвесторы и инвестиционные фонды, для которых важна информация о покупаемой либо продаваемой фирме и немногие консалтинговые и юридические фирмы.

Вычет акциза стал доступнее

С 1 апреля 2020 года организации, которые вырабатывают электро- и теплоэнергию из средних дистиллятов, смогут получать свидетельства на совершение операций со средними дистиллятами и заявить вычет при получении средних дистиллятов в качестве топлива.

Расширен состав технологических процессов переработки средних дистиллятов, теперь к таким процессам относят:

- замедленное коксование;
- гидроконверсию тяжелых остатков;
- получение технического углерода путем термического или термоокислительного разложения средних дистиллятов;
- производство битума путем окисления гудрона.

Организации, которые вырабатывают электро- и теплоэнергию из средних дистиллятов, смогут воспользоваться вычетом с коэффициентом, также с 1 апреля 2020 года. Вычет можно будет применить при получении средних дистиллятов в качестве топлива для сжигания и выработки энергии.

Перечень документов, которые бухгалтерия должна подготовить для подтверждения вычета:

- реестр накладных (актов приема-передачи) на поставку средних дистиллятов в качестве топлива;
- регистры учета использованного топлива и отпуска энергии;
- документы, подтверждающие выработку топлива по видам установок.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

НДС платят:

- фирмы (российские и иностранные, в том числе IT-компании, торгующие на территории РФ электронным контентом);
- индивидуальные предприниматели;
- лица, которые перемещают товары через таможенную границу ЕАЭС и которые обязаны уплачивать НДС в соответствии с Таможенным кодексом ЕАЭС и Федеральным законом от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ.

Им облагают:

- товары, работы, услуги и имущественные права, реализованные на территории России, а также переданные безвозмездно;
- строительно-монтажные работы, выполненныехозспособом для собственного потребления фирмы;
- товары, работы и услуги, использованные для собственных нужд фирмы, если эти расходы не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- товары, ввезенные в Россию из-за границы (в том числе из стран – участниц Евразийского экономического союза).

Новое в отчете 2019

Федеральный закон от 15 апреля 2019 года № 63-ФЗ ряд операций по передаче имущества в казну и собственность РФ вывел из-под налогообложения. С 15 апреля – передачу на безвозмездной основе имущества для целей организации и (или) проведения научных исследований в Антарктике. С 1 июля – передачу на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения.

По итогам каждого квартала фирма должна заплатить НДС в бюджет, а в налоговую инспекцию сдать декларацию по налогу.

Новое в отчете 2019

С 1 января 2019 года ставка НДС повышена с 18% до 20% (Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ).

От уплаты НДС освобождены фирмы и предприниматели:

- перешедшие на упрощенную систему налогообложения, уплату ЕНВД, а также ИП, работающие по патенту;
- получившие освобождение от уплаты НДС по статье 145 НК РФ;
- выполняющие операции, не подлежащие обложению НДС (ст. 149 НК РФ) или не признаваемые объектом налогообложения (п. 2 ст. 146 НК РФ).

Новое в отчете 2019

С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС в полном объеме (п. 3 ст. 346.1 НК РФ, ч. 12 ст. 9 Федерального закона от 27 ноября 2017 г. № 335-ФЗ). Им дано право освободиться от НДС по статье 145 НК РФ, но в особом порядке.

Малые и средние предприятия, которые арендуют находящееся в государственной собственности недвижимое имущество и выкупают его в порядке, установленном Законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ, не платят НДС с указанных операций. Не признается объектом нало-

гообложения также передача основных средств в безвозмездное пользование бюджетным организациям, органам государственной власти и местного самоуправления.

Фирмы и предприниматели представляют налоговую декларацию по НДС только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи независимо от численности работников. Это правило распространяется на всех налогоплательщиков, включая налоговых агентов – плательщиков НДС, а также неплательщиков НДС в случае выставления ими счетов-фактур с выделенной суммой налога (п. 5 ст. 174 НК РФ).

На бумажном носителе представляют декларацию лишь налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС или освобождены от уплаты этого налога, при условии, что они не являются крупнейшими налогоплательщиками и среднесписочная численность их работников за предшествующий год (для вновь созданных организаций – численность работников) не превышает 100 человек.

При подаче налоговой декларации на бумажном носителе, в случае если Кодексом предусмотрена обязанность ее сдачи в электронной форме, такая декларация не считается представленной (п. 5 ст. 174 НК РФ). Причем это касается и уточненных деклараций (письмо ФНС России от 20 марта 2015 г. № ГД-4-3/4440@).

Внимание

Если в ходе камеральной проверки декларации ИФНС запросит пояснения у лица, обязанного сдавать электронную декларацию, пояснения «на бумаге» не считаются представленными. Их можно направить только в электронной форме по ТКС (абз. 4 п. 3 ст. 88 НК РФ).

По налогу на добавленную стоимость фирмы сдают единую декларацию как по «внутренним», так и по «внешним» (экспорту и импорту) операциям. Порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@.

Исключение составляет импорт товаров с территории государств – членов ЕАЭС. С 1 января 2015 года уплату НДС при импорте и экспорте товаров (работ, услуг) регулирует Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, далее – Договор о ЕАЭС. Покупате-

лям этих товаров нужно заполнить «косвенную» декларацию. Форма «косвенной» декларации и порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина России от 7 июля 2010 года № 69н.

Декларацию по НДС сдают в налоговую инспекцию не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Уплата налога производится равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за отчетным кварталом. Исключение из этого правила составляют компании:

- приобретающие работы или услуги у иностранных фирм, не состоящих на налоговом учете в России. Они перечисляют налог в бюджет одновременно с выплатой денег иностранцу;
- применяющие спецрежимы, освобожденные от уплаты НДС или выполняющие операции, не облагаемые НДС. При выставлении покупателю счета-фактуры с выделенной суммой налога эти фирмы должны уплатить его в бюджет до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- импортирующие товары из-за границы. Компания обязана заплатить НДС на таможне до выпуска товаров для внутреннего потребления.

Пример. Уплата НДС равными долями

У АО «Спектр» по итогам IV квартала 2019 года НДС к уплате в бюджет составил 45 000 руб. Поэтому в 2020 году «Спектр» должен перечислить: не позднее 25 января – 15 000 руб., не позднее 25 февраля – 15 000 руб., не позднее 25 марта – 15 000 руб.

Могут возникнуть сложности, когда сумма к уплате в бюджет не делится на три равные части. В этом случае налоговики рекомендуют округлять в большую сторону последний (третий) платеж.

Пример. Сумма НДС не делится на три равные части

Воспользуемся данными предыдущего примера. Допустим, НДС к уплате составил 46 000 руб. В этом случае необходимо не позднее 25 января перечислить 15 333 руб., не позднее 25 февраля – 15 333 руб. и не позднее 25 марта – 15 334 руб.

«Косвенную» декларацию заполняют и представляют все фирмы и индивидуальные пред-

приниматели (в том числе освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст. 145 Налогового кодекса и неплательщики НДС – «упрощенцы», «вмененщики», «сельскохозяйственники»), которые ввозят в Россию товары из Белоруссии, Казахстана, Армении и Киргизии.

Вместе с декларацией в налоговую инспекцию нужно представить:

- заявление о ввозе товаров на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде либо заявление в электронном виде с электронной (электронной цифровой) подписью налогоплательщика;
- выписку банка, подтверждающую уплату НДС;
- транспортные (товаросопроводительные) документы поставщиков;
- счета-фактуры от поставщиков;
- договор между продавцом и российским покупателем;
- договоры с посредником (в случае их заключения);
- информационное сообщение поставщика товаров о фирме, у которой были куплены импортируемые товары. Это сообщение представляется, если товары были отгружены с территории одного государства, а контракт был заключен с компанией из другого государства.

Отчитаться и заплатить налог по «косвенной» декларации нужно до 20-го числа месяца, следующего за месяцем, когда импортный товар был принят к учету.

Внимание

При импорте из стран – участниц Договора о ЕАЭС (Белоруссии, Казахстана, Армении и Киргизии) НДС перечисляет российский собственник товаров – тот, кто купил. Это касается и «спецрежимников».

Товары, принятые к учету в месяце их ввоза и в том же месяце возвращенные из-за плохого качества, в «косвенную» налоговую декларацию не включаются. При их возврате в следующем месяце нужно подать уточненную декларацию (п. 23 Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС).

Если в отчетном месяце фирма не ввозила товары из стран Евразийского экономического союза, платить и отчитываться по «евразийскому» НДС она не должна.

За нарушение срока уплаты налога и представления декларации предусмотрена ответственность, установленная российским законодательством (п. 22 Приложения № 18 к Договору о ЕАЭС). Так, за несвоевременную подачу декларации фирму и ее руководителя могут оштрафовать (ст. 119 НК РФ, ст. 15.5 КоАП РФ).

Сумму импортного НДС, заявленную к вычету, отражают по строке 150 раздела 3 налоговой декларации по НДС, утвержденной приказом ФНС РФ от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@. Конечно, при условии, что фирма его уплатила.

Рассмотрим, как заполнить «обычную» декларацию по НДС.

Как заполнить декларацию по НДС

Порядок заполнения декларации по НДС как по внутренним операциям, так и по экспорту утвержден приказом ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@. Этим же приказом установлен и формат ее представления в электронной форме.

Внимание

Начиная с отчетности за I квартал 2019 года фирмы и ИП представляют декларацию по обновленной форме в редакции приказа ФНС России от 28 декабря 2018 года № СА-7-3/853@. Изменения, которые внесены в форму декларации, связаны, прежде всего, с повышением налоговой ставки НДС с 18% до 20%.

Декларация по НДС включает:

- титульный лист;
- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»;
- раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»;
- раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации»;
- приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет

за истекший календарный год и предыдущие календарные годы»;

– приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)»;

– раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»;

– раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»;

– раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена»;

– раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев»;

– раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;

– приложение 1 к разделу 8 декларации «Сведения из дополнительных листов книги покупок»;

– раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»;

– приложение 1 к разделу 9 декларации «Сведения из дополнительных листов книги продаж»;

– раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица

на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;

– раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период»;

– раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации».

Титульный лист и раздел 1 сдают все фирмы. Остальные разделы декларации заполняют, если за отчетный период у организации были соответствующие операции. Например, раздел 2 заполняют только те фирмы, которые в отчетном периоде выступали в роли налоговых агентов.

Раздел 1 заполняют последним, в нем учитывают начисления и вычеты НДС как по внутренним, так и по экспортным операциям.

Если фирма в отчетном квартале не совершала операции, облагаемые НДС, а также операции, при которых происходит движение денег на расчетном счете или в кассе, то декларацию по НДС можно не подавать. В этом случае сдается упрощенная налоговая декларация, утвержденная приказом Минфина России от 10 июля 2007 года № 62н.

Однако если хотя бы одно из перечисленных условий не выполнено, то сдают обычную декларацию по НДС.

Титульный лист

На титульном листе укажите свои ИНН и КПП. Обратите внимание, что для ИНН предусмотрено 12 ячеек. Поскольку ИНН фирм короче и занимает всего 10 ячеек, в последних двух ячейках поставьте прочерк.

При заполнении показателя «Номер корректировки» в первичной декларации ставится «0—», в уточненной декларации за соответствующий квартал указывается номер корректировки (например, «1—», «2—» и так далее).

Показатель «Налоговый период (код)» возьмите из приложения № 3 к порядку заполнения декларации. Например, при заполнении декларации за I квартал укажите число 21, за II квартал – 22, за III квартал – 23 и т. д. При заполнении показателя «Отчетный год» укажите год, за налоговый период которого подаете декларацию.

При заполнении показателя «Представляется в налоговый орган (код)» укажите код налоговой инспекции, в которую представляется декларация. Коды субъектов РФ приведены в приложении № 2 к порядку заполнения декларации.

В показателе «По месту нахождения (учета) (код)» отразите коды, которые приведены в приложении № 3 к порядку заполнения декларации.

Показатель «Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД» заполните согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Классификатор утвержден приказом Росстандарта от 31 января 2014 года № 14-ст.

В показателе «Форма реорганизации (ликвидация)» укажите код реорганизации (ликвидации) в соответствии с приложением № 3 к порядку заполнения декларации.

Кроме того, на титульном листе декларации записывают:

- полное наименование фирмы, иностранного представительства или фамилию, имя и отчество предпринимателя;
- номер контактного телефона;
- количество листов декларации и приложений к ней документов.

Образец титульного листа декларации приведен на следующей странице.

Раздел 3 «Расчет суммы налога <...>»

В разделе 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2–4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации» бухгалтер должен рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по окончании каждого квартала.

По строкам 010–042 (графы 3 и 5) укажите выручку от реализации и сумму НДС по соответствующей налоговой ставке. Здесь же отразите стоимость товаров (работ, услуг), переданных для собственных нужд фирмы, и сумму налога, начисленную при передаче.

По строкам 010–042 не нужно показывать операции:

- освобождаемые от налогообложения;
- не признаваемые объектом налогообложения;
- местом реализации которых не признается территория России;
- облагаемые по ставке 0% (в том числе когда реальный экспорт не подтвержден);
- суммы предоплаты (в том числе частичной).

Строку 010 раздела 3 заполняют также фирмы, которые не начисляли НДС с предоплаты, полученной под поставку продукции, длительность производственного цикла которой составляет более шести месяцев (перечень таких товаров (работ, услуг) утвержден постановлением Правительства РФ от 28 июля 2006 г. № 468). Это право дает пункт 13 статьи 167 НК РФ.

По строкам 010–020 в графе 3 отразите доходы, облагаемые по обычным ставкам налога (10% или 20%), а по строкам 030–040 в графе 3 – доходы, облагаемые по расчетным ставкам – 110% или 120% (кроме авансов).

Напомним, что налог начисляют по расчетной ставке, в частности, по выручке от продажи сельхозпродукции, купленной у населения, имущества, которое было учтено вместе с НДС, уплаченным поставщику, и т. д.

Сумму налога, начисленную по операциям, облагаемым НДС, впишите в соответствующую строку графы 5.

Обратите внимание: в графе 3 по строкам 010–020 указывают выручку без НДС. А в той же графе по строкам 030–040 – выручку вместе с налогом.

Продавцы шкур животных и металлолома, уплачивающие НДС, налоговую базу в разделе 3 декларации не определяют и сумму НДС не исчисляют.

Исключение составляют случаи:

- если продавец-плательщик НДС ошибочно написал в «первичке» фразу «Без НДС» (абз. 7 п. 8 ст. 161 НК РФ);

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	1
---	---	---

Форма по КНД 1151001

Номер корректировки	0	–	–
---------------------	----------	---	---

Налоговый период (код)	2	4
------------------------	---	---

Отчетный год

2	0	1	9
---	---	---	---

Представляется в налоговый орган (код)	7	7	1	8
--	---	---	---	---

По месту нахождения учета (код)			
---------------------------------	--	--	--

[illegible]

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД

4	6
---	---

 .

4	2
---	---

 .

2	-
---	---

[illegible]

Номер контактного телефона	(	4	9	5	)	5	5	4	4	4	0	0	-	-	-	-	-	-	-
----------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

На

7	—	—
---	---	---

 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на

—	—	—
---	---	---

 листах

1 1 – налогоплательщик, налоговый агент
2 – представитель налогоплательщика, налогового агента

[illegible][illegible][illegible]

(фамилия, имя, отчество* полностью)

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

(наименование организации – представителя налогоплательщика,
налогового агента)

Подпись Попов Дата

2	7
---	---

 .

0	1
---	---

 .

2	0	2	0
---	---	---	---

М.П.

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

[illegible][illegible]

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код)

--	--

на

--	--	--

 страницах

с приложением подтверждающих документов или их копий на

--	--	--

 листах

Дата представления
декларации

Зареги-
рована за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии.

– когда продавец потерял право на освобождение от уплаты НДС или на спецрежим (абз. 8 п. 8 ст. 161 НК РФ);

– когда товар продают физлица без статуса ИП.

Новое в отчете 2019

С 1 января 2019 года изменились правила вычета входного НДС и восстановления налога для тех, кто получает бюджетные субсидии (Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 424-ФЗ). Если деньги из бюджета израсходованы на оплату не всей покупки, а только ее части, запрет на вычет НДС распространяется не на весь входной налог, а только на его долю, которая оплачена бюджетными деньгами. Это же правило распространяется и на покупку импортных товаров.

В разделе 3 некоторые виды облагаемых налогом операций указывают отдельно:

– по строке 043 – выручку и сумму налога показывают те экспортеры, которые отказались от нулевой ставки НДС;

– по строке 044 отражают выручку и сумму НДС розничные продавцы – участники системы tax free (ст. 169.1 НК РФ);

– по строкам 045 и 046 показывают выручку и сумму таможенного НДС по ставкам 20% и 10% соответственно, исчисленную в случаях, когда импортер в течение 180 дней не реализовал товары, ввезенные в ОЭЗ в Калининградской области. Либо реализовал их без НДС (абз. 3 пп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ);

– по строке 050 – выручку и сумму НДС при продаже предприятия в целом как имущественного комплекса (ст. 158 НК РФ);

– по строке 060 показывают расходы и сумму налога по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления (п. 10 ст. 167 НК РФ);

– по строке 070 отражают авансы (в том числе частичные) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и – соответствующие суммы НДС;

– по строке 080 указывают общую сумму восстановленного налога. Здесь отражают:

– НДС, ранее принятый к вычету покупателем при перечислении аванса продавцу. Эту сумму отдельно отразите по строке 090;

– входной НДС, ранее принятый к вычету по товарам, которые фирма приобретала для про-

дажи на внутреннем рынке, но отгрузила на экспорт. Этот НДС укажите по строке 100;

– по строкам 105 – 109 отразите корректировку налоговых баз и сумм НДС по соответствующим ставкам в случае применения организацией в контролируемых сделках цен товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствующих пункту 1 статьи 105.3 Налогового кодекса (п. 6 ст. 105.3 НК РФ);

– по строке 110 отразите сумму НДС, исчисленную в случаях, когда импортер в течение 180 дней не реализовал товары, ввезенные в ОЭЗ в Калининградской области (абз. 3 подп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ);

– по строке 115 укажите сумму таможенного НДС, исчисленную в случаях, когда импортер ОЭЗ в Калининградской области переходит на спецрежимы или использует право на освобождение от НДС по статье 145 Налогового кодекса (п. 6 ст. 173 НК РФ).

После заполнения строк 010 – 115 рассчитайте общую сумму НДС по строке 118. В ней отразите общую сумму налога (сумму величин графы 5 строк 010 – 080, 105 – 115), исчисленную с учетом восстановленных сумм налога за квартал.

Продолжение раздела 3 декларации посвящено расчету налоговых вычетов. Напомним, что НДС принимают к вычету после оприходования купленного товара (работ, услуг). Оплачен товар (работы, услуги) поставщику или нет – неважно. Главное, чтобы выполнялись следующие условия:

– купленное имущество (работы, услуги) приобретено для ведения деятельности, выручку по которой облагают НДС;

– купленное имущество (работы, услуги) принято к учету, то есть оприходовано на балансе фирмы;

– у фирмы есть документы, которые подтверждают право на вычет. В большинстве случаев это счет-фактура поставщика. Кроме того, НДС должен быть выделен отдельной строкой в расчетных и первичных документах.

В некоторых случаях, чтобы принять налог к вычету, его сумма должна быть оплачена.

Первый случай – когда вы ввозите в Российскую Федерацию товары из-за границы. Чтобы применить вычет по ним, НДС должен быть уплачен на таможне.

Второй – когда фирма является налоговым агентом по НДС. Принять к вычету сумму налога, уплаченную за другую организацию, она может лишь после того, как перечислит ее в бюджет.

Третий – когда вы принимаете НДС к вычету по командировочным расходам. Это можно сделать, если такие расходы оплачены (п. 7 ст. 171 НК РФ).

Новое в отчете 2019

С 2019 года появилась возможность принять НДС к вычету и без счета-фактуры. Речь идет о покупке у иностранной организации услуг в электронной форме. В этом случае для вычета нужны регистрация компании в налоговых органах и факт оплаты ее услуг, подтвержденный расчетным документом или договором (п. 2.1 ст. 171 НК РФ).

Фирмы могут принять НДС к вычету на основании корректировочных счетов-фактур. Они выставляются, когда изменяется стоимость отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав.

Это происходит, например, если покупателю предоставляется скидка, уточняется количество отгруженных товаров либо их часть возвращается продавцу.

По строкам 120–185 отразите вычеты:

- НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, подлежащего вычету в соответствии с пунктами 1, 2, 2.1, 4, 7, 11, 13 статьи 171 Налогового кодекса, а также НДС, подлежащего вычету при возврате товаров или отказе от товаров, работ или услуг (строка 120);

- НДС, предъявленного покупателю при перечислении авансов в счет предстоящих поставок, подлежащего вычету у покупателя (строка 130);

- НДС, исчисленного розничным магазином – участником системы tax free при продаже товаров иностранным гражданам (строка 135);

- НДС, исчисленного при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строка 140);

- НДС, уплаченного на таможне при ввозе товаров на территорию РФ в таможенных про-

цедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории (строка 150);

- НДС, уплаченного по реквизитам налоговой инспекции при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств – членов ЕАЭС (строка 160);

- НДС, исчисленного продавцом с сумм авансов, подлежащего вычету у продавца с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) (строка 170);

- НДС, уплаченного в бюджет покупателем – налоговым агентом (строка 180).

Напомним, что налоговые агенты, продающие имущество по решению суда, конфискованное или бесхозяйное имущество (п. 4 ст. 161 НК РФ), а также налоговые агенты, продающие имущество иностранных фирм как посредники, участвующие в расчетах (п. 5 ст. 161 НК РФ), удержанный налог к вычету не принимают. Соответственно строку 180 эти налоговые агенты не заполняют.

Налоговые агенты, приобретающие товары (работы, услуги) у иностранных фирм, не зарегистрированных на налоговом учете в России, в этой строке указывают вычеты по налогу не только при покупке товаров (работ, услуг), но и при их возврате в случае расторжения (изменения условий) договора.

Кроме того, вычеты по НДС нужно отразить по строке 180, если вы вернете аванс иностранному продавцу в случае расторжения (изменения условий) договора.

По строке 185 покажите сумму таможенного НДС, которую можно принять к вычету после реализации товаров, ввезенных в ОЭЗ в Калининградской области (п. 14 ст. 171 НК РФ).

Общую сумму налога, которую можно принять к вычету, укажите по строке 190 раздела 3. Это будет сумма строк 120–185.

Новое в отчете 2019

Начиная с 1 апреля 2019 года при возврате любого товара (принятого или не принятого на учет покупателем) продавец должен произвести корректировку отгрузки (постановление Правительства РФ от 19 января 2019 г. № 15). То есть уменьшить количество отгруженных товаров на количество возвращенных.

Для корректировки отгрузки продавец и покупатель обязаны согласовать ее документально. Например, заключить соответствующее соглашение или договор, либо оформить иной первичный документ, подтверждающий согласие обеих сторон на изменение условий сделки.

Внимание

Если такого документа не будет, продавец не сможет принять к вычету НДС даже при наличии корректировочного счета-фактуры. Равно как и не сможет принять к вычету НДС при отсутствии корректировочного счета-фактуры.

Вычет возможен, если с момента возврата товара не прошло одного года.

Продавец принимает НДС к вычету в размере разницы между суммами налога, исчисленными до и после возврата товара. Основанием для этого будет корректировочный счет-фактура. Представлять уточненную декларацию по НДС за тот период, когда состоялась отгрузка, ему не нужно.

Если же возврат оформить «обратным» договором поставки или купли-продажи, налог по счету-фактуре «бывшего» покупателя (а теперь продавца) можно будет принять к вычету на общих основаниях (письмо Минфина России от 10 апреля 2019 г. № 03-07-09/25208).

Затем нужно рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета по итогам отчетного квартала. Для этого нужно сравнить показатели строк 118 «Общая сумма налога, исчисленная...» и 190 «Общая сумма налога, подлежащая вычету...»

Если сумма в строке 118 больше суммы в строке 190, разницу запишите в строку 200 «Итого сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3...»

Если же сумма в строке 118 меньше суммы в строке 190, разницу впишите в строку 210 «Итого сумма НДС, исчисленная к возмещению по разделу 3...»

Пример. Заполнение раздела 3 декларации по НДС

АО «Актив» продает женскую и детскую обувь. Женскую обувь облагают НДС по ставке 20%, а детскую – по ставке 10%.

В IV квартале «Актив» продал:

- партию женской обуви на общую сумму 4 800 000 руб. (в том числе НДС – 800 000 руб.);
- партию детской обуви на общую сумму 1 800 000 руб. (в том числе НДС – 300 000 руб.).

Часть материалов, купленных фирмой, была использована для ремонта непромышленного помещения.

Себестоимость материалов составила 80 000 руб., начисленный НДС – 16 000 руб.

В этом же квартале «Актив» получил авансы под будущие поставки детской обуви на общую сумму 440 000 руб. (в том числе НДС – 40 000 руб.).

В III квартале «Актив» заключил договор на покупку мебели на сумму 900 000 руб. (в том числе НДС – 150 000 руб.) на условиях 100% предоплаты.

Аванс продавцу был перечислен в том же квартале. Сумма НДС, принятая к вычету в III квартале по перечисленному авансу, составила 150 000 руб.

В IV квартале мебель была отгружена «Активу». Соответственно, «авансовый» НДС был восстановлен к уплате в бюджет, а указанный в счете-фактуре продавца – принят к вычету.

По итогам года «Актив» восстановил ранее принятый к вычету НДС по реконструированному зданию склада в сумме 205 000 руб.

Кроме того, в IV квартале «Актив» демонтировал устаревшее оборудование. Стоимость демонтажа, проведенного подрядной организацией, составила 60 000 руб. (в том числе НДС – 10 000 руб.).

В IV квартале коммерческий директор фирмы ездил в командировку для заключения договора поставки. Его расходы на проживание и проезд составили 12 000 руб. (в том числе НДС – 2000 руб.).

Сумма налога, которую фирма заплатила на таможне при ввозе импортной женской обуви, составила 280 000 руб.

Кроме того, в IV квартале «Актив» отгрузил товары в счет ранее полученных авансов.

Сумма НДС, которая была начислена с аванса, составила 120 000 руб.

Стоимость товаров, от которых отказались покупатели, составила 96 000 руб. При их реализации в бюджет был перечислен НДС в сумме 16 000 руб.

На основании дополнительного соглашения к договору поставки и корректировочного счета фактуры, оформленных в IV квартале, «Актив» принял к вычету ранее уплаченный НДС.

Как бухгалтер «Актива» заполнил раздел 3, показано на страницах 532–533.



ИНН 7718094321 -

КПП 771801001 Стр. 004

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1-4 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010	40800000000000000000	20%	81600000000000000000
	020	15000000000000000000	10%	30000000000000000000
	030	00000000000000000000	20/120	00000000000000000000
	040	00000000000000000000	10/110	00000000000000000000
	041	00000000000000000000	18%	00000000000000000000
в том числе:	042	00000000000000000000	18/118	00000000000000000000
1.1. реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043	00000000000000000000		00000000000000000000
1.2. реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	044	00000000000000000000		00000000000000000000
2. Реализация по истечении срока, указанного в абзаце 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации, товаров, в отношении которых при таможенном декларировании был исчислен налог в соответствии с абзацем 1 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	045	00000000000000000000	20%	00000000000000000000
	046	00000000000000000000	10%	00000000000000000000
3. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	050	00000000000000000000		00000000000000000000
4. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	00000000000000000000	20%	00000000000000000000
5. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	44000000000000000000		40000000000000000000
6. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			35500000000000000000
в том числе:				
6.1. суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	090			15000000000000000000
6.2. суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	100			00000000000000000000
7. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав по соответствующим ставкам налога, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	105	00000000000000000000		00000000000000000000
	106	00000000000000000000		00000000000000000000
	107	00000000000000000000		00000000000000000000
	108	00000000000000000000		00000000000000000000
8. Корректировка реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, на основании пункта 6 статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации	109	00000000000000000000		00000000000000000000
9. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных абзацем 3 подпункта 1.1 пункта 1 статьи 151 Налогового кодекса Российской Федерации	110			00000000000000000000
10. Уплата сумм налога, исчисленных при таможенном декларировании товаров в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	115			00000000000000000000
11. Общая сумма налога, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога (сумма величин графы 5 строк 010-080, 105-115)	118			15110000000000000000



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 005

Налоговые вычеты	Код строки	Сумма налога в рублях
1	2	3
12. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, подлежащая вычету в соответствии с пунктами 2, 2.1, 4, 13 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации, а также сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 5 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	120	17800000000000000000
в том числе:		
предъявленная подрядными организациями (застройщиками, техническими заказчиками) по выполненным работам при проведении капитального строительства	125	00000000000000000000
13. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику – покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у покупателя	130	00000000000000000000
14. Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком – организацией розничной торговли по товарам, реализованным с оформлением документа (чека) для компенсации налога, подлежащая вычету	135	00000000000000000000
15. Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, подлежащая вычету	140	00000000000000000000
16. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком таможенным органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории	150	28000000000000000000
17. Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговым органам при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, с территории государств – членов Евразийского экономического союза	160	00000000000000000000
18. Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170	12000000000000000000
19. Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	180	00000000000000000000
20. Сумма налога, подлежащая вычету в соответствии с пунктом 14 статьи 171 Налогового кодекса Российской Федерации	185	00000000000000000000
21. Общая сумма налога, подлежащая вычету (сумма величин, указанных в строках 120 – 185)	190	57800000000000000000
22. Итого сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 > = 0)	200	93300000000000000000
23. Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 3 (разность величин строк 118, 190 < 0)	210	00000000000000000000

Приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению <...>»

Приложение 1 к разделу 3 «Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы» заполняют фирмы, которые приобрели недвижимость, приняли НДС по ней к вычету и стали использовать это имущество для проведения операций, не облагаемых налогом.

НДС по такому имуществу восстанавливают в особом порядке. Он предусмотрен для любой недвижимости, за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов. Этот особый порядок также распространяется на сумму НДС, предъявленного фирме подрядчиками при проведении капитального строительства или начисленного фирмой при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

НДС восстанавливают не только по приобретенному (построенному) объекту недвижимости, который стал использоваться в операциях, не облагаемых налогом, но и в случае его реконструкции или модернизации (п. 6 ст. 171, ст. 171.1 НК РФ).

Восстановлению подлежит НДС, ранее принятый к вычету, когда недвижимое имущество в дальнейшем используется в операциях:

- не подлежащих налогообложению или освобожденных от налога;
- не признаваемых реализацией;
- местом реализации которых не признается Россия.

Перечень операций, которые не облагают НДС, приведен в статье 149 НК РФ.

Перечень операций, не признаваемых реализацией, содержится в пункте 3 статьи 39 НК РФ. Правила определения места реализации товаров, работ и услуг определены в статьях 147 и 148.

НДС по объекту недвижимости восстанавливать не нужно, если (п. 3 ст. 171.1 НК РФ):

- недвижимость находится у фирмы в эксплуатации не менее 15 лет;

- недвижимость полностью амортизирована (по данным налогового учета).

Внимание

НДС по расходам на реконструкцию и модернизацию придется восстанавливать, даже если к моменту начала работ прошло более 15 лет со дня начала эксплуатации объекта (п. 3 ст. 171.1 НК РФ).

Восстанавливать налог следует в конце каждого календарного года в течение 10 лет. Отсчет 10-летнего срока следует начинать с даты начала начисления амортизации по основному средству в налоговом учете. А по расходам на реконструкцию и модернизацию этот срок отсчитывают с года, в котором началось начисление налоговой амортизации с измененной стоимости объекта.

В течение 10 лет в конце каждого календарного года нужно восстанавливать 1/10 суммы НДС, ранее принятой к вычету.

Делают это так:

- по итогам каждого года определяют долю не облагаемых НДС операций в их общей сумме;
- эту долю умножают на 1/10 от общей суммы вычета.

Приложение по восстановлению НДС с первоначальной стоимости недвижимости заполняют по объектам, амортизируемым начиная с 1 января 2006 года.

По каждому случаю восстановления НДС с модернизации или реконструкции нужно заполнить отдельное приложение.

Приложение составляют и сдают в налоговую инспекцию только по итогам года. То есть оно представляется в сроки, установленные для сдачи декларации по НДС за IV квартал отчетного года (до 25 января следующего года).

По строке 010 укажите наименование объекта недвижимости.

Код операции по объекту недвижимости отразите по строке 020. Этот код возьмите из приложения № 1 к порядку заполнения декларации.

По строке 030 укажите число, месяц и год, когда объект недвижимости был введен в эксплуатацию по данным бухгалтерского учета.

По строке 040 отражают дату, когда на недвижимость начали начислять амортизацию в налоговом учете.

По строке 050 отражают дату, когда на недвижимость начали начислять амортизацию

в налоговом учете. А в случае реконструкции (модернизации) – дату начала начисления амортизации по реконструированному (модернизированному) объекту. Год, указанный по этой строке, должен совпадать с годом, указанным в первой строчке графы 1 по строке 080.

Стоимость объекта недвижимости по данным бухгалтерского учета (без НДС), начиная с 1 января 2006 года, запишите по строке 060. По строке 070 укажите сумму НДС, принятую к вычету по недвижимому имуществу по данным налоговых деклараций.

Внимание

Строки 010 – 070 заполняют на протяжении 10 лет с оди-
наковыми показателями.

Строку 080 заполняют так. Если вы оформляете приложение первый раз, в графе 1 (первая строчка) указывают тот год, в котором по недвижимости начали начислять амортизацию в налоговом учете. В случае заполнения приложения по реконструкции здесь указывают год начала начисления амортизации с измененной стоимости объекта.

В дальнейшем по строчкам 2, 3, 4 и т. д. строки 080 отражают последующие годы начисления амортизации в порядке их возрастания.

Например, фирма купила недвижимость, по которой приняла НДС к вычету и начала начислять амортизацию в 2016 году. В 2017 году объект недвижимости стал использоваться для проведения операций, не облагаемых НДС. Фирма должна восстановить часть налога, ранее приня-
тую к вычету, и сдать по объекту недвижимости приложение к декларации.

В приложении к декларации за 2017 год по строке 080 (первая строчка) будет указано:

- в первой строчке – 2016 год;
- во второй строчке – 2017 год.

В приложении за 2018 год по строке 080 будет указано:

- в первой строчке – 2016 год;
- во второй строчке – 2017 год;
- в третьей строчке – 2018 год.

В приложении за 2019 год по строке 080 будет указано:

- в первой строчке – 2016 год;
- во второй строчке – 2017 год;

- в третьей строчке – 2018 год;
- в четвертой строчке – 2019 год.

В графу 2 строки 080 впишите дату начала использования объекта недвижимости (реконструированного объекта) для операций, не облагаемых НДС, в том календарном году, за который вы составляете приложение 1. Если в этом календарном году вы использовали недвижи-
мое имущество для облагаемых налогом опе-
раций, то в графах 2–4 по строке 080 поставьте прочерки.

В графе 3 по строке 080 отразите долю от-
груженных товаров (работ, услуг), имущест-
венных прав, не облагаемых НДС, в общей сто-
имости отгрузки. Долю указывают в процентах и округляют с точностью до одного знака после запятой.

Сумму НДС, подлежащую восстановлению и уплате в бюджет в том году, за который вы составляете приложение 1, рассчитайте в графе 4 строки 080. Сделайте это так: 1/10 часть суммы, указанной по строке 070, умножьте на показате-
ль графы 3 строки 080 за тот календарный год, за который вы составляете приложение 1, и раз-
делите на 100.

В дальнейшем эту сумму переносят в стро-
ку 080 раздела 3 декларации, составленной за IV квартал.

**Пример. Заполнение приложений 1
к разделу 3 декларации по НДС**

12 января 2016 года АО «Актив» приобрело здание цеха. В этом же день здание было введено в эксплу-
атацию, и с февраля на него начала начисляться амор-
тизация.

Стоимость здания составила 19 200 000 руб. (в том числе НДС – 3 200 000 руб.).

Сумма налога по нему была принята к вычету. В 2017 и последующих годах в цехе стали производить как облагаемую, так и не облагаемую НДС продукцию.

Начиная с 2017 года «Активу» нужно ежегодно в течение 10 лет заполнять приложение №1 для вос-
становления НДС по первоначальной стоимости зда-
ния цеха. Сумма налога к восстановлению рассчиты-
вается исходя из суммы НДС 320 000 руб. (3 200 000 руб. :
: 10 лет).

В октябре 2019 года «Актив» провел реконструк-
цию здания, затраты на которую составили 4 800 000
руб. (в том числе НДС – 800 000 руб.). Стоимость зда-
ния увеличилась на сумму расходов на реконструкцию.



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 007

Приложение 1 к разделу 3 декларации

Сумма налога, подлежащая восстановлению и уплате в бюджет за истекший календарный год и предыдущие календарные годы

Наименование объекта
основного средства
(код строки 010)

РЕКОНСТРУКЦИЯ ЗДАНИЙ ЦЕХА-----

Код операции по объекту основного средства (код строки 020)

1011805

Дата ввода объекта основного средства в эксплуатацию для исчисления амортизации (код строки 030)

12 . 01 . 2016

Дата начала начисления амортизационных отчислений по объекту основного средства (код строки 040)

01 . 04 . 2019

Стоимость объекта основного средства на дату ввода объекта в эксплуатацию без учета налога (код строки 050)

40000000--

Сумма налога, принятая к вычету по объекту основного средства (код строки 060)

8000000--

(код строки 070)

За истекший календарный
год (предыдущие
календарные годы)

Дата начала использования объекта
основного средства для операций,
указанных в пункте 2 статьи 170
Налогового кодекса Российской
Федерации

Доля отгруженных товаров (работ,
услуг), имущественных прав, не
облагаемых налогом, в общей
стоимости отгрузки (%)

Сумма налога, подлежащая восстановлению
и уплате в бюджет за календарный год
(истекшие календарные годы) в рублях

1	2	3	4
2019	01 . 04 . 2019	85- . -	680000-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----
-----	----- . ----- . -----	----- . -	-----

С ноября 2019 года началось начисление амортизации с новой измененной стоимости.

Начиная с 2019 года «Активу» нужно ежегодно в течение 10 лет заполнять дополнительное приложение №1 для восстановления НДС по расходам на реконструкцию здания. Сумма налога к восстановлению рассчитывается исходя из суммы НДС 80 000 руб. (800 000 руб. : 10 лет).

Таким образом, с 2019 года «Актив» будет заполнять два приложения № 1 к разделу 3.

Допустим, выручка от реализации продукции (без НДС) составила:

в 2017 г.

– от реализации продукции, облагаемой НДС, – 42 000 000 руб. (40% от ее общей суммы);

– от реализации продукции, не облагаемой НДС, – 63 000 000 руб. (60% от ее общей суммы);

в 2018 г.

– от реализации продукции, облагаемой НДС, – 27 000 000 руб. (30% от ее общей суммы);

– от реализации продукции, не облагаемой НДС, – 63 000 000 руб. (70% от ее общей суммы);

в 2019 г.

– от реализации продукции, облагаемой НДС, – 21 000 000 руб. (15% от ее общей суммы);

– от реализации продукции, не облагаемой НДС, – 119 000 000 руб. (85% от ее общей суммы).

Два приложения 1 к разделу 3 декларации за IV квартал 2019 года будут заполнены так, как показано на страницах 536-537.

Приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации <...> и суммы налога, под- лежащей вычету, иностран- ной организацией <...>»

Приложение 2 к разделу 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате по операциям по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, и суммы налога, подлежащей вычету, иностранной организацией, осущест-

вляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации через свои подразделения (представительства, отделения)» заполняет отделение иностранной компании, состоящее на налоговом учете в России. Такое отделение, как правило, сдает декларацию и платит налог в целом по операциям всех российских отделений этой иностранной фирмы.

Напомним, что иностранная организация имеет право выбрать отделение, по месту учета которого она будет представлять декларацию и платить налог. О своем выборе иностранная организация обязана письменно уведомить налоговые инспекции по месту нахождения своих отделений, зарегистрированных на территории России (п. 7 ст. 174 НК РФ).

Форма уведомления и срок его представления Налоговым кодексом не установлены. Поэтому иностранная организация вправе составить подобное заявление в произвольной форме и представить его в налоговую инспекцию до наступления срока представления декларации и уплаты налога.

В графу 1 запишите КПП по месту нахождения каждого отделения иностранной компании, чьи операции отражены в декларации.

В графе 2 по каждому отделению укажите сумму начисленного за отчетный период НДС. Здесь же отражают и восстановленный налог.

В графу 3 по каждому отделению запишите сумму НДС, подлежащую вычету.

Сумма всех величин графы 2 представляет собой сумму начисленного НДС (с учетом восстановленных сумм), а сумма всех значений графы 3 – сумму налоговых вычетов в целом по всей компании. При этом итог графы 2 должен соответствовать строке 110, а итог графы 3 – строке 190 раздела 3 декларации.

«Экспортный» НДС

Экспорт товаров, как и большинство других операций, облагают НДС. Однако в этом случае ставка налога отличается от обычной и составляет 0 процентов.

Напомним, что право на применение нулевой ставки нужно доказать. Для этого в течение 180 календарных дней с момента таможенного

оформления товара необходимо собрать определенный комплект документов и представить его в налоговую инспекцию одновременно с декларацией по НДС за соответствующий квартал. Полный перечень таких документов приведен в статье 165 НК РФ.

К ним, в частности, относят.

1. Внешнеэкономический контракт (копия контракта) с иностранным партнером на поставку товаров за пределы России.

Если контракт содержит сведения, составляющие государственную тайну, то вы можете представить выписку из него. В ней должна быть указана информация об условиях, сроках поставки, цене товаров.

2. Таможенная декларация (ДТ) или ее копия. На ДТ обязательно должны быть отметка таможи, которая провела таможенное оформление, и отметка пограничной таможи, через которую товары были вывезены из России.

Если вывоз товаров осуществлялся через территории государств – участников ЕАЭС, где таможенный контроль отменен (например, через Белоруссию), на ДТ достаточно отметки «Выпуск разрешен» российской таможи, которая проводила таможенное оформление товара.

А вот экспедиторы и перевозчики экспортируемого товара таможенную декларацию не представляют. Остальные документы, входящие в пакет для подтверждения экспорта, сдают в налоговую инспекцию в общеустановленном порядке.

Время на сбор документов для перевозчиков составляет 180 календарных дней с даты таможенного оформления вывоза товара (п. 9 ст. 165 и п. 9 ст. 167 НК РФ).

Срок для подтверждения экспорта организациями внутреннего водного транспорта тоже составляет 180 календарных дней. Речь идет о фирмах, осуществляющих работы (услуги) по перевозке экспортных товаров по территории РФ от пункта отправления до пункта выгрузки (перегрузки) товаров на морские суда для вывоза из России.

Срок для сбора документов считают со дня проставления на поручении на отгрузку товаров отметки «Погрузка разрешена». А налоговую базу определяют на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов.

3. Копии транспортных и товаросопроводительных документов.

Конкретный перечень товаросопроводительных документов приведен в подпункте 4 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса. Наряду с указанным в кодексе коносаментом для подтверждения экспорта фирма может использовать морские накладные, погрузочные билеты и другие аналогичные документы. Об этом сказано в постановлении Конституционного суда РФ от 14 июля 2003 года № 12-П. На транспортных и товаросопроводительных документах должна стоять отметка пограничной таможи «Товар вывезен».

Если вывоз товара осуществлялся через территории государств – участников ЕАЭС, где таможенный контроль отменен, то представляют копии транспортных и товаросопроводительных документов с отметкой российской таможи «Выпуск разрешен».

Железнодорожные перевозчики для подтверждения нулевой ставки должны представлять в налоговую инспекцию транспортные железнодорожные накладные с отметкой таможи. Причем стоимость работ и услуг по перевозке должна быть указана в этих накладных (подп. 9 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Также для подтверждения экспорта фирмы могут представлять в налоговую инспекцию (п. 15 ст. 165 НК РФ):

- реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций) с указанием в нем регистрационных номеров соответствующих деклараций вместо их копий;
- реестр таможенных деклараций (полных таможенных деклараций), а также транспортных, товаросопроводительных или иных документов вместо их копий.

Данные реестры представляются исключительно в электронной форме по ТКС.

Внимание

При экспорте товаров почтой ставку НДС 0% можно подтверждать платежками и декларацией по форме CN 23 (Федеральный закон от 27 ноября 2017 г. № 350-ФЗ). Помимо платежей, можно выбирать, что представить:

- оригинал или копию декларации CN 23 (с отметками российских таможен);
- оригинал или копию традиционной таможенной декларации (с отметками российских таможен).

Декларация для экспортеров состоит из следующих частей:

- титульный лист;
- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика»;
- раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»;
- раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»;
- раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена».

Экспортеры представляют не все разделы декларации, а только те, которые нужно заполнить в конкретном случае.

В процессе работы могут сложиться следующие ситуации:

- если в отчетном квартале собраны документы, подтверждающие ставку 0%, нужно заполнить титульный лист, раздел 1, раздел 4. Имейте в виду: если вы ранее приняли к вычету НДС по товарам, которые приобретали для продажи на внутреннем рынке, но отгрузили их на экспорт, то дополнительно нужно заполнить раздел 3 декларации, где по строкам 080 и 100 укажите сумму восстановленного налога;
- если в отчетном квартале наступил 181-й календарный день со дня таможенного оформления товара, а нулевая ставка не подтверждена, вы должны подать уточненную декларацию за тот квартал, в котором была отгрузка. В ней нужно заполнить титульный лист, раздел 1 и раздел 6;
- если в отчетном квартале появилось право на вычет входного НДС, а нулевая ставка была подтверждена в одном из предыдущих кварталов, придется «добирать» вычеты по ранее подтвержденному экспорту. В этом случае нужно заполнить титульный лист, раздел 1 и раздел 5. Документы, подтверждающие ставку 0%, повторно представлять не нужно. Эти же листы декларации заполняют, если «добираются» вычеты по неподтвержденному экспорту. То есть когда в отчетном квартале появилось право

на вычет входного НДС, но нулевая ставка пока не подтверждена.

Раздел 4 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально подтверждена»

Каждая операция по продаже товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке, имеет свой код. Эти коды отражаются по строкам 010 приложения № 1 к Порядку заполнения декларации, утвержденному приказом ФНС России от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@. Например, операции по реализации товаров на экспорт присвоен код 1010410, по реализации услуг по международной перевозке товаров – код 1010423 и т. д.

По строкам 020 по каждому коду операции отражают налоговые базы, облагаемые по ставке 0%, обоснованность применения которой по этой операции документально подтверждена.

По строкам 030 по каждому коду операции отражают налоговые вычеты, включающие:

- сумму НДС, предъявленную экспортеру при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- сумму НДС, уплаченную экспортером при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;
- сумму НДС, уплаченную покупателем – налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

По строкам 040 по каждому коду операций отражают сумму НДС, начисленную по экспорту, ранее не подтвержденному документами. Эта сумма в прошлых налоговых периодах была отражена по соответствующему коду операции в строке 030 раздела 6 декларации. Она уменьшается на сумму налога в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)) и включается в соответствующем налоговом периоде в строку 090 раздела 6 декларации.

По строкам 050 по каждому коду операций отражают сумму НДС, ранее принятую к вычету при неподтвержденном экспорте. В прошлых налоговых периодах эти суммы были записаны по соответствующему коду операции в строке 040 раздела 6 декларации.

По строке 060 отражают коды операций, приведенные в приложении № 1 к порядку заполнения декларации.

По строкам 070 и 080 отражают суммы корректировки налоговой базы и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от товаров (работ, услуг)) по подтвержденному экспорту. Корректировка отражается в декларации за тот квартал, в котором экспортером признан такой возврат товаров (отказ от таких товаров (работ, услуг)).

По строке 090 отражают коды операций, приведенные в приложении № 1 к Порядку заполнения декларации.

По строке 100 отражают соответствующую сумму, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг) по ранее подтвержденному экспорту.

По строке 110 отражают соответствующую сумму, на которую корректируют налоговую базу в случае уменьшения цены реализованных товаров (работ, услуг) по ранее подтвержденному экспорту. Корректировка отражается в декларации за тот квартал, в котором экспортером признано такое изменение цены реализованных товаров (работ, услуг).

Сумма НДС отражается по строке 120, если сумма по строкам 030 и 040 больше суммы по строкам 050 и 080. В этом случае она рассчитывается как сумма по строкам 030 и 040, уменьшенная на сумму по строкам 050 и 080.

Сумма НДС отражается по строке 130, если сумма по строкам 030 и 040 меньше суммы по строкам 050 и 080. В этом случае она рассчитывается как сумма по строкам 050 и 080, уменьшенная на сумму по строкам 030 и 040.

Внимание

Вычеты по несырьевому экспорту отражать в разделе 4 не нужно. Их показывают в обычном порядке в разделе 3 декларации, независимо от подтверждения ставки 0% (п. 3 ст. 172 НК РФ, п. 3 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС, письмо ФНС России от 31 октября 2017 г. № СД-4-3/22102@).

Раздел 5 «Расчет суммы налоговых вычетов по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)»

Этот раздел заполните в том случае, если ваша фирма «добирает» налоговые вычеты. То есть в одном из прошлых налоговых периодов компания:

- подтвердила экспорт и представила раздел 4 декларации по НДС;
- не заявила в этих декларациях отдельные суммы налоговых вычетов.

Либо возможен другой вариант. Ваша фирма:

- не подтвердила экспорт и представила раздел 6 в составе уточненной декларации по НДС;
- не заявила в этих декларациях отдельные суммы «входного» НДС к вычету.

Показатели «Отчетный год» и «Налоговый период (код)» заполните на основании данных, указанных на титульном листе той декларации, где ранее были отражены операции по реализации товаров, работ или услуг.

Если у вас было несколько кварталов, когда проходила такая реализация, то раздел 5 заполните по каждому кварталу отдельно. В строках «Отчетный год» и «Налоговый период (код)» укажите данные каждой декларации.

По строкам 030 отражают коды операций согласно приложению № 1 к порядку заполнения декларации.

По строкам 040 по каждому коду операции отражают налоговые базы по экспортным поставкам, документально подтвержденным в квартале, сведения о котором указаны по строкам 010 и 020.

По строкам 050 отражают суммы входного НДС по экспортным поставкам, документально подтвержденным в квартале, сведения о котором отражены по строкам 010 и 020. А право на включение этих сумм в налоговые вычеты возникает в квартале, за который представляется декларация. Здесь отражают:

- суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории России;

- суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

- суммы НДС, уплаченные покупателем – налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

По строке 080 отражают сумму НДС к возмещению по разделу 5. Эту сумму определяют по всем отчетным годам и кварталам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5, как сумму подтвержденных величин, указанных по строкам 050 по каждому коду операции.

По строкам 060 отражают налоговые базы по экспортным поставкам, документально не подтвержденным в квартале, сведения о котором отражены по строкам 010 и 020.

По строке 070 отражают суммы входного НДС по экспортным поставкам, документально не подтвержденным в квартале, сведения о котором отражены по строкам 010 и 020. А право на включение этих сумм в налоговые вычеты возникает в квартале, за который представляется декларация.

Здесь отражают:

- суммы НДС, предъявленные поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории России;

- суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

- суммы НДС, уплаченные покупателем – налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

Не указывайте в этой строке «входной» НДС по операциям:

- по реализации несырьевых товаров, которые были отправлены на экспорт, помещены под процедуру свободной таможенной зоны или вывезены в процедуру реэкспорта (подп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ);

- по реализации драгоценных металлов в случаях, указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса.

По строке 090 отражают сумму НДС к возмещению по разделу 5. Эту сумму определяют по всем отчетным годам и кварталам, отраженным по строкам 010 и 020 раздела 5, как сум-

му неподтвержденных величин, указанных по строкам 070 по каждому коду операции.

Раздел 6 «Расчет суммы налога по операциям <...> обоснованность применения налоговой ставки 0% по которым документально не подтверждена»

Этот раздел заполните, если ваша фирма не подтвердила экспорт (в том числе и в страны Евразийского экономического союза). В нем отразите суммы НДС по ставкам 18% или 10%, а также налоговые вычеты по неподтвержденным экспортным поставкам.

Обратите внимание: если собрать подтверждающие документы за 180 календарных дней не удалось, то в налоговую инспекцию вы представляете уточненную декларацию по НДС за тот квартал, в котором произошла отгрузка товара.

Уточненную декларацию нужно сдать не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором наступил 181-й день с момента таможенного оформления товара. То есть в разделе 6 вы отражаете операции, облагаемые по ставке 0%, по которым момент определения налоговой базы наступил в отчетном квартале, но подтверждающие документы еще не собраны.

По строкам 010 указывают коды операций в соответствии с приложением № 1 к Порядку заполнения декларации.

По строкам 020 по каждому коду операции отражают отдельно выручки по неподтвержденному экспорту.

По строкам 030 отражают суммы НДС, начисленные с этих выручек по соответствующей налоговой ставке (20 или 10%). Рассчитать сумму НДС нужно так: показатель строки 030 умножить соответственно на 20 или 10 и разделить на 100.

По строкам 040 по каждому коду операции отразите налоговые вычеты по экспортным реализациям, не подтвержденным документально. Здесь укажите сумму НДС:

- предъявленную поставщиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ;



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 002

**Раздел 1. Сумма налога,
подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	45302000--
Код бюджетной классификации	020	182103010000110000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	510500-- -- -- -- --
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	-- -- -- -- -- -- -- -- --
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	-- -- . -- -- . -- -- -- --
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	-- -- . -- -- . -- -- -- --

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

Попов

(подпись)

27.01.2020

(дата)



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 003

Раздел 4. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код операции	010	1011410
Налоговая база	020	2310000-----
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	130000-----
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	040	-----
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	050	-----
Код операции	010	-----
Налоговая база	020	-----
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	-----
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	040	-----
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	050	-----
Код операции	010	-----
Налоговая база	020	-----
Налоговые вычеты по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена	030	-----
Сумма налога, ранее исчисленная по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее не была документально подтверждена	040	-----
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению	050	-----
<...>		
Код операции	060	-----
Налоговая база ²	070	-----
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению ²	080	-----
Код операции	090	-----
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг) ²	100	-----
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг) ²	110	-----
Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 4 ²	120	130000-----
Итого сумма налога, исчисленная к уплате по разделу 4 ²	130	-----

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.



00311090

ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 004

Раздел 5. Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Отчетный год	010	2018
Налоговый период (код)	020	24
Код операции	030	1010421
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	1200000--
Налоговые вычеты	050	140500--
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	--
Налоговые вычеты	070	--
Код операции	030	--
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	--
Налоговые вычеты	050	--
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	--
Налоговые вычеты	070	--
Код операции	030	--
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	--
Налоговые вычеты	050	--
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	--
Налоговые вычеты	070	--
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 ²	080	--
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 ²	090	--

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 005

Раздел 5. Расчет суммы налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым ранее документально подтверждена (не подтверждена)¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Отчетный год	010	2019
Налоговый период (код)	020	22
Код операции	030	1011410
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Налоговые вычеты	050	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	2200000-- -- -- --
Налоговые вычеты	070	2400000-- -- -- --
Код операции	030	-- -- -- -- -- --
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Налоговые вычеты	050	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Налоговые вычеты	070	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Код операции	030	-- -- -- -- -- --
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	040	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Налоговые вычеты	050	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
По операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах:		
Налоговая база	060	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Налоговые вычеты	070	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 ²	080	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, принимаемая к вычету, по операциям, обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена в предыдущих налоговых периодах, исчисленная к возмещению по разделу 5 ²	090	-- -- -- -- -- -- -- -- -- --

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.



00311106

ИНН 7718094321 - -

КПП 771801001 Стр. 003

Раздел 6. Расчет суммы налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код операции	010	1011410
Налоговая база	020	5000000- - - - -
Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	030	1000000- - - - -
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	040	5400000- - - - -
Код операции	010	- - - - -
Налоговая база	020	- - - - -
Суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	030	- - - - -
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена	040	- - - - -
Итого суммы налога, исчисленные по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ²	050	- - - - -
Итого сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена ²	060	- - - - -
Код операции	070	- - - - -
Налоговая база ²	080	- - - - -
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ²	090	- - - - -
Сумма налога, ранее принятая к вычету и подлежащая восстановлению ²	100	- - - - -
Код операции	110	- - - - -
Сумма, на которую корректируется налоговая база при увеличении цены реализованных товаров (работ, услуг) ²	120	- - - - -
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ²	130	- - - - -
Сумма, на которую корректируется налоговая база при уменьшении цены реализованных товаров (работ, услуг) ²	140	- - - - -
Корректировка сумм налога, ранее исчисленных по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации ²	150	- - - - -
Итого сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по разделу 6 ²	160	4600000- - - - -
Итого сумма налога, исчисленная к возмещению по разделу 6 ²	170	- - - - -

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.

– уплаченную при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

– уплаченную покупателем – налоговым агентом при приобретении товаров (работ, услуг).

По строке 050 отражают величину НДС, рассчитанную как сумму значений, указанных по строкам 030 по каждому коду операции.

По строке 060 отражают сумму налоговых вычетов по неподтвержденному экспорту. Эту сумму определяют путем сложения величин, отраженных по строкам 040 по каждому коду операции.

По строке 070 записан код операции 1010449, приведенный в приложении № 1к Порядку заполнения декларации.

По строкам 080 – 100 отразите суммы корректировки налоговой базы, НДС, начисленного по ставкам 10 и 20%, и налоговых вычетов в связи с возвратом товаров (отказом от них) по неподтвержденному экспорту. По строке 080 в декларации за квартал, в котором товары были возвращены (или от них отказались), укажите соответствующую сумму, на которую корректируется налоговая база.

По строке 090 отражают корректировку сумм НДС, начисленных по ставкам 10 и 20%.

По строке 100 отражают сумму НДС, ранее принятую к вычету и подлежащую восстановлению.

По строке 110 записан код операции 1010450, приведенный в приложении № 1к Порядку заполнения декларации.

По строкам 120–150 отразите суммы корректировки налоговой базы по неподтвержденному экспорту. В декларации за квартал, в котором признано такое изменение цены реализации, по строке 120 укажите сумму, на которую корректируется налоговая база.

По строке 130 указывают сумму, на которую корректируются суммы НДС, ранее исчисленные по ставкам 10 и 20%.

По строке 140 отражают сумму, на которую корректируется налоговая база.

По строке 150 отражают сумму, на которую корректируется НДС, ранее исчисленный по ставкам 10 и 20%.

Сумма НДС указывается по строке 160, если сумма величин по строкам 050, 100 и 130 превышает сумму значений по строкам 060, 090 и 150. Ее рассчитывают как сумму величин по

строкам 050, 100 и 130, уменьшенную на сумму значений по строкам 060, 090 и 150.

Сумма НДС указывается по строке 170, если сумма величин по строкам 050, 100 и 130 меньше сумм значений по строкам 060, 090 и 150. Ее рассчитывают как сумму величин по строкам 060, 090 и 150, уменьшенную на сумму значений по строкам 050, 100 и 130.

Пример. Заполнение «экспортных» разделов декларации по НДС

АО «Экспортер» в IV квартале осуществило следующие хозяйственные операции:

а) собрало полный пакет документов (согласно ст. 165 НК РФ), подтверждающих экспорт в Германию партии товаров, которая была отгружена в 14 октября на общую сумму 30 000 евро. Сумма НДС, предъявленная при приобретении товаров, составила 130 000 руб. 100-процентная предоплата получена в сентябре в сумме 30 000 евро. Курс Банка России на дату отгрузки товаров составил 77 руб./евро;

б) не подтвердило экспорт партии товаров на сумму 5 000 000 руб., реализованных в мае этого же года в Финляндию. Поэтому на 181-й день исчислило налог по ставке 20% и приняло к вычету входной НДС в сумме 540 000 руб.

У АО «Экспортер» в IV квартале возникло право на включение в налоговые вычеты сумм НДС, предъявленных поставщиками:

– в размере 140 500 руб. по реализации товаров на экспорт в Республику Беларусь (выручка составила 1 200 000 руб.), обоснованность применения нулевой ставки по которой подтверждена в налоговой декларации за IV квартал предыдущего года;

– в размере 240 000 руб. по реализации товаров на экспорт в Китай (выручка составила 2 200 000 руб.), обоснованность применения налоговой ставки 0% по которой не была документально подтверждена в декларации за II квартал этого же года.

Рассмотрим заполнение раздела 4 декларации. В строке 020 по каждому коду операции отражают налоговую базу за отчетный период. В нашем случае по коду операции 1011410 покажите выручку от реализации товаров в Германию. Поскольку товары были отгружены в IV квартале, выручку, полученную в евро, нужно пересчитать в рубли по курсу, действующему на дату отгрузки, то есть на 14 октября. Она составит 2 310 000 руб. (30 000 евро × 77 руб./евро).

По строке 030 отразите сумму НДС, предъявленную поставщиками при приобретении товаров на тер-



ИНН 5019690218 - -

КПП

5	0	1	9	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	8
---	---	---

Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев

[illegible]

ритории России, реализованных в Германию, в сумме 130 000 рублей.

Строки 040 и 050 налоговой декларации не заполняйте. По итоговой строке 120 укажите общую сумму НДС к возврату из бюджета в размере 130 000 рублей.

Теперь заполним раздел 5 декларации. Поскольку у «Экспортера» в IV квартале появилось право на включение в налоговые вычеты входного НДС по двум экспортным поставкам – в Белоруссию и Китай, – то раздел 5 будет состоять из двух страниц.

Первую страницу заполните по данным декларации за IV квартал предыдущего года, согласно которой экспорт товаров в Республику Беларусь был документально подтвержден. Поэтому в ячейках «Отчетный год» запишите число 2018, а по показателю «Налоговый период (код)» – 24 (согласно приложению № 3 к Порядку заполнения декларации).

По строке 030 укажите код операции 1010421 при реализации товаров в Республику Беларусь.

По строке 040 отразите выручку от продажи этих товаров в размере 1 200 000 рублей.

В строке 050 укажите сумму НДС при покупке товаров на территории России в размере 140 500 рублей. Право на включение этой суммы в налоговые вычеты возникло только в IV квартале.

По строке 080 отразите общую сумму НДС, принимаемую к вычету – 140 500 рублей.

Вторую страницу раздела 5 заполните по данным декларации за II квартал отчетного года. В этом квартале произошла экспортная отгрузка товаров в Китай, которая пока не подтверждена документами.

Показатели «Отчетный год» и «Налоговый период» заполните на основании сведений декларации по НДС за II квартал текущего года. То есть в ячейках «Отчетный год» укажите число 2019, а по показателю «Налоговый период (код)» – 22 (согласно приложению № 3 к Порядку заполнения декларации). По строке 030 запишите код операции 1011410. Строки 040 и 050 не заполняйте. В строке 060 отразите выручку от реализации товаров в Китай в сумме 2 200 000 рублей.

В строке 070 укажите сумму НДС при покупке товаров на территории России в размере 240 000 рублей. Право на включение этой суммы в налоговые вычеты возникло только в IV квартале. По строке 070 запишите общую сумму налога – 240 000 рублей.

После заполнения всех «экспортных» разделов декларации можно приступать к оформлению раздела 1. В нем приводят обобщенную информацию о суммах налога, которые следует уплатить в бюджет (возместить из бюджета).

По строке 010 отразите код предприятия в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО), а по строке 020 – код бюджетной классификации (КБК) – 182 1 03 01000 01 1000 110, куда зачисляют (или откуда возмещают из бюджета) сумму НДС, рассчитанную в декларации.

Строку 030 декларации не заполняйте.

В нашем примере: (строка 200 раздела 3, строка 130 раздела 4, строка 160 раздела 6) – (строка 210 раздела 3, строка 120 раздела 4, строка 080 раздела 5, строка 090 раздела 5, строка 170 раздела 6) меньше нуля. Поэтому «Экспортер» отражает по строке 050 сумму НДС к возмещению из бюджета за IV квартал – 510 500 рублей (130 000 руб. + 140 500 руб. + 240 000 руб.).

В остальных строках раздела поставьте прочерки.

Кроме того, по неподтвержденному экспорту в Финляндию АО «Экспортер» сдает уточненную налоговую декларацию по НДС за III квартал. В ней бухгалтер заполняет титульный лист, раздел 1 и раздел 6.

Все показатели отразите по коду 1011410. По строке 020 укажите выручку от реализации товаров в Финляндию в размере 5 000 000 рублей.

По строке 030 отразите НДС, рассчитанный с выручки, в сумме 1 000 000 рублей (5 000 000 руб. × 20%).

По строке 040 запишите сумму входного НДС в размере 540 000 рублей, который «Экспортер» может принять к вычету. Эту сумму отразите по итоговой строке 170. Поскольку значение строки 030 превышает значение строки 040, заполните строку 160 и укажите в ней сумму НДС к уплате в бюджет в размере 460 000 рублей (1 000 000 руб. – 540 000 руб.). В этом случае строку 170 не заполняйте.

Раздел 1 уточненной декларации за II квартал заполните аналогично разделу 1, приведенному на странице 557. Только в строке 040 укажите НДС к уплате в сумме 460 000 рублей. Строку 050 не заполняйте.

Разделы 1, 4 и 5 (2 листа) декларации по НДС фирмы-экспортера приведены на страницах 543–546. Раздел 6 декларации приведен на странице 547.

Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению <...>»

Раздел 7 заполняют не только фирмы – плательщики НДС, но и фирмы, выполняющие



ИНН 77 18 09 43 21 - -

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	9
---	---	---

Индекс 0000080

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период¹

[illegible]

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.

³ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	1	0
---	---	---

Показатели

Код
строки

Значения показателей

1

2

3

130

$$\boxed{5} \boxed{0} \boxed{1} \boxed{4} \boxed{0} \boxed{1} \boxed{3} \boxed{5} \boxed{6} \boxed{8} \boxed{-} \boxed{-} / \boxed{5} \boxed{0} \boxed{1} \boxed{4} \boxed{0} \boxed{1} \boxed{0} \boxed{0} \boxed{1}$$

140

-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

150

[illegible]

150

[illegible]

150

[illegible]

150

[illegible]

150

[illegible]

150

[illegible]

150

[illegible]

150

[illegible]

150

[illegible]

160

6	4	3
----------	----------	----------

170

[illegible]

180

[illegible]

190

[illegible]

² Указывается на последней странице, на остальных – ставится прочерк.

функции налогового агента. На сумму налога, которую надо перечислить в бюджет (возместить из бюджета), данные этого раздела не влияют.

Внимание

С 1 января 2017 года операции небанковских организаций по выдаче поручительств и гарантий не облагаются НДС. С этой же даты освобождены от НДС услуги лизинга важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий с правом их выкупа. Такие изделия должны иметь регистрационное удостоверение.

В графе 1 отразите коды операций, не облагаемых НДС, которые фирма провела в отчетном квартале. Эти коды есть в приложении № 1 к Порядку заполнения декларации.

Если вы указываете в графе 1 операции, освобождаемые от налогообложения, то напротив соответствующих кодов операций заполните показатели в графах 2, 3 и 4.

Обратите внимание: если вы указываете в графе 1 только операции, которые не признают объектом налогообложения, или выручку от продажи товаров (работ, услуг) вне территории России, две последние графы (3 и 4) строки 010 не заполняйте. Поставьте в них прочерк.

В графе 2 по соответствующему коду операции укажите:

- выручку от продажи товаров (работ, услуг), которые не подлежат налогообложению. Такие товары (работы, услуги) перечислены в статье 149 НК РФ с учетом пункта 2 статьи 156;
- операции, которые не считаются реализацией или не признаются объектом налогообложения. Такие операции перечислены в статьях 39 и 146 НК РФ;
- выручку от продажи товаров (работ, услуг) вне территории России. Порядок определения места реализации товаров, работ или услуг (на территории России или за ее территорией) есть в статьях 147 и 148 Кодекса.

Территория России признается местом реализации товаров и в случае их нахождения в момент начала отгрузки или транспортировки на иных территориях, находящихся под юрисдикцией России (ст. 147 НК РФ).

Место реализации аудиторских услуг, оказываемых иностранной компанией, определя-

ется по месту деятельности покупателя (подп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ).

По графе 2 отразите продажную стоимость реализованных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом. Если вы провели операции, которые не признаются реализацией, укажите в этой графе ту стоимость товаров (работ, услуг), по которой они были переданы другим лицам.

Графу 3 заполняют при условии, что вы покупали товары, работы или услуги без НДС и они были использованы для проведения операций, которые также не облагаются этим налогом.

В ней указывают фактическую себестоимость приобретенных товаров (работ, услуг), которые:

- не подлежат налогообложению по статье 149 НК РФ;
- куплены у фирм или предпринимателей, использующих право на освобождение от НДС по статьям 145 и 145.1 НК РФ;
- куплены у лиц, не являющихся плательщиками НДС (например, «упрощенцев» или «вмененщиков»).

По графе 3 отразите стоимость только тех товаров (работ, услуг), доход от продажи (передачи) которых указан в графе 2.

В графу 4 строки 010 впишите сумму НДС, предъявленную поставщиками товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не облагаются этим налогом. Напомним, что в подобной ситуации сумму предъявленного налога включают в стоимость таких товаров, работ или услуг.

К вычету ее не принимают (п. 2, 5 ст. 170 НК РФ). Фактическую себестоимость этих ценностей в разделе 7 не указывают.

Как и в графе 3, здесь отражают сумму НДС по тем товарам (работам, услугам), доход от продажи (передачи) которых указан в графе 2.

По строке 020 укажите суммы авансов, полученных в отчетном периоде в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производства (выполнения, оказания) которых превышает шесть месяцев. Перечень таких товаров (работ, услуг) утвержден постановлением Правительства РФ от 28 июля 2006 года № 468.



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 011

Индекс 0000081

Приложение 1 к разделу 8 декларации

Сведения из дополнительных листов книги покупок¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Итоговая сумма налога по книге покупок в рублях и копейках ²	005	405268----- . 40
Порядковый номер	008	1-----
Код вида операции	010	01-----
Номер счета-фактуры продавца	020	19-----

Дата счета-фактуры продавца	030	16 . 12 . 2019
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	-----
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	----- . ----- . -----
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	-----

Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	----- . ----- . -----
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	-----
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	----- . ----- . -----
Номер документа, подтверждающего уплату налога ³	100	-----

Дата документа, подтверждающего уплату налога ³	110	----- . ----- . -----
Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав ³	120	16 . 12 . 2019

¹ Заполняется необходимое количество листов данного приложения.

² Указывается на первой странице, на остальных - ставится прочерк.

³ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.



ИНН 7 7 1 8 0 9 4 3 2 1 - -

КПП 7 7 1 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 2

Приложение 1 к разделу 8 декларации (продолжение)

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца ¹	130	7 7 0 2 2 0 7 0 1 5 - - / 7 7 0 2 0 1 0 0 1
ИНН/КПП посредника (комиссионера, агента, экспедитора, застройщика)	140	- - - - - - - - - - - - / - - - - - - - - - -
Регистрационный номер таможенной декларации	150	- -
Регистрационный номер таможенной декларации	150	- -
Регистрационный номер таможенной декларации	150	- -
Регистрационный номер таможенной декларации	150	- -
<...>		
Код валюты по ОКВ	160	6 4 3
Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры	170	- 2 7 5 0 0 - - - - - - - - - - - - . - -
Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	180	- 2 5 0 0 - - - - - - - - - - - - . - -
Сумма налога всего по Приложению 1 к разделу 8 в рублях и копейках ²	190	4 0 2 7 6 8 - - - - - - - - - - - - . 4 0

¹ Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

² Указывается на последней странице, на остальных – ставится прочерк.

Пример. Заполнение раздела 7 декларации по НДС

В IV квартале АО «Актив» провело следующие операции:

- передало партию товаров в качестве вклада в уставный капитал другой фирмы. По договоренности сторон сумма вклада оценена в 50 000 руб.;
- реализовало земельный участок, который принадлежал фирме на праве собственности, за 1 500 000 руб.;
- реализовало изделия народных художественных промыслов признанного художественного достоинства на сумму 800 000 руб.

Изделия художественных промыслов были приобретены за 100 000 руб.

Раздел 7 будет выглядеть так, как показано на странице 549.

Раздел 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»

Раздел 8 декларации заполняют плательщики НДС и налоговые агенты при возникновении права на налоговые вычеты.

В этом разделе отражают сведения по каждой записи из книги покупок за соответствующий квартал. При этом количество представленных разделов должно соответствовать количеству записей в книге покупок.

По строке 001 указывают признак актуальности сведений, отраженных в разделе 8. Строку 001 заполняют в случае представления налогоплательщиком уточненной декларации.

Так, цифру «0» проставляют, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 8 не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

Цифру «1» проставляют, если сведения, представленные организацией (предпринимателем) ранее, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговую инспекцию не представляются.

При этом в строках 005, 010–190 ставят прочерки. При представлении первичной декларации за соответствующий квартал в строке 001 ставят прочерк. По строке 005 указывают порядковый номер записи из графы 1 книги покупок, применяемой при расчетах по НДС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137.

По строкам 010–180 отражают данные, указанные соответственно в графах 2–8, 10–16 книги покупок. Показатели по строкам 010–180 заполняют в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2–8, 10–16 книги покупок, установленному разделом II Правил ведения книги покупок (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

В строке 010 указывают код вида операции по Перечню, который приведен в Приложении к приказу ФНС России от 14 марта 2016 года № ММВ-7-3/136@. Так, например, если вы заявляете вычет по перечисленному авансу – код «02», если по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам) – код «01».

Эти коды в раздел 8 вы переносите из графы 2 книги покупок.

Внимание

В строке 150 указывается не номер таможенной декларации, как раньше, а регистрационный номер таможенной декларации. Напомним, что это разные номера. Так сказано в совместном приказе ГТК РФ № 543, МНС РФ № БГ-3-11/240 от 23 июня 2000 года.

По строке 190 отражают сумму всего НДС по книге покупок, которая указана по строке «Всего». Строку 190 заполняют на последней странице раздела 8 декларации, на остальных страницах раздела 8 по строке 190 ставят прочерк.

Пример. Заполнение раздела 8 декларации по НДС

АО «Актив» в IV квартале последней записью зарегистрировало в книге покупок счет-фактуру № 22 от 27 декабря 2019 года на сумму 216 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Товар, оприходованный по этому счету-фактуре, был оплачен авансом по платежному поручению № 136 от 23 декабря 2019 года. Бухгалтер «Актива» заполнит последнюю страницу раздела 8 декларации по НДС так, как показано на страницах 551-552.



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 013

Индекс 0000090

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Порядковый номер	005	28-----
Код вида операции	010	01-- -- -- -- --
Номер счета-фактуры продавца	020	71-----

Дата счета-фактуры продавца	030	27.12.2019
Регистрационный номер таможенной декларации	035	-----
Регистрационный номер таможенной декларации	035	-----
Номер исправления счета-фактуры продавца	040	---
Дата исправления счета-фактуры продавца	050	--. --. ----
Номер корректировочного счета-фактуры продавца	060	-----

Дата корректировочного счета-фактуры продавца	070	--. --. ----
Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца	080	---
Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	090	--. --. ----
ИНН/КПП покупателя ³	100	7729408630-- / 772901001

¹ Заполняется необходимое количество листов данного приложения.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.

³ Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	1	2
---	---	---

Показатели

Код
строки

Значения показателей

1

2

3

110

7	7	2	9	4	0	8	6	3	0	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

/

7	7	2	9	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

120

[illegible]

130

$$\boxed{2} \boxed{7} . \boxed{1} \boxed{2} . \boxed{2} \boxed{0} \boxed{1} \boxed{9}$$

140

6	4	3
----------	----------	----------

150

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	.	–	–
----------	----------	----------	----------	----------	----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

160

[illegible]

170

$$\begin{array}{|c|c|c|c|c|c|} \hline 1 & 0 & 0 & 0 & 0 & 0 \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|c|c|c|c|c|} \hline - & - & - & - & - & - \\ \hline \end{array}, \dots$$

20%

175

[illegible]

18%

180

[illegible]

10%

190

[illegible]

0%

200

2	0	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

20%

205

[illegible]

18%

210

[illegible]

10%

220

[illegible]

558



ИНН 7 7 1 8 0 9 4 3 2 1 - -

КПП 7 7 1 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 3

Продолжение раздела 9 декларации

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Всего стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках, по ставке ¹ :		
20%	230	2 2 6 9 3 5 0 - - - - - - - - - - . - -
18%	235	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
10%	240	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
0%	250	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках, по ставке ¹ :		
20%	260	2 8 0 0 7 0 - - - - - - - - - - . - -
18%	265	2 5 9 9 8 3 - - - - - - - - - - . - -
10%	270	4 4 0 0 - - - - - - - - - - . - -
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках ¹	280	8 2 5 0 0 0 - - - - - - - - - - . - -

¹ Указывается на последней странице.

Приложение 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок»

Приложение 1 к разделу 8 заполняют плательщики НДС и налоговые агенты в случаях внесения изменений в книгу покупок по истечении квартала, за который представляется декларация.

Налоговые агенты, реализующие конфискованное или бесхозяйное имущество (п. 4 ст. 161 НК РФ), а также продающие имущество иностранных фирм в качестве посредников, участвующих в расчетах (п. 5 ст. 161 НК РФ), приложение 1 к разделу 8 не заполняют.

Это приложение заполняют на основании сведений по записям, отраженным в дополнительных листах книги покупок за соответствующий налоговый период.

По строке 001 указывают признак актуальности сведений, отраженных в приложении 1 к разделу 8. Строку 001 заполняют в случае представления уточненной декларации.

Так, цифру «0» проставляют, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 8 не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота их отражения.

Цифру «1» проставляют, если сведения, представленные организацией (предпринимателем) ранее, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговую инспекцию не представляются. При этом в строках 005, 008, 010–190 ставят прочерки.

В зависимости от того, какой признак актуальности вы укажете в строке 001 приложения, вам нужно заполнять все остальные строки либо ставить в них прочерки, если изменять поданные ранее сведения не нужно.

Например, после подачи декларации вы обнаружили ошибку в книге покупок и оформили дополнительный лист для ее исправления. В уточненной декларации в приложении 1 к разделу 8 по строке 001 укажите «0» и заполните все остальные строки, указав в них сведения из этого дополнительного листа.

По строке 005 отражают итоговую сумму НДС по книге покупок, указываемую в строке «Всего».

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу покупок за один и тот же налоговый период по строке 005 отражают итоговую сумму налога по книге покупок, указываемую в строке «Всего».

По строке 008 отражают порядковый номер записи приложения 1 к разделу 8.

По строкам 010–180 отражают данные, указанные соответственно в графах 2–8, 10–16 дополнительного листа книги покупок.

Показатели по строкам 010–180 заполняют в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2–8, 10–16 доплиста книги покупок, установленному разделом IV Правил заполнения дополнительного листа книги покупок (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

При последующем внесении изменений в книгу покупок за один и тот же квартал по строкам 010–180 отражаются данные, указанные соответственно в графах 2–8, 10–16 всех доплистов книги покупок.

Внимание

В строке 150 указывают не номер таможенной декларации, как раньше, а регистрационный номер таможенной декларации.

Итоговые данные строки 190, отражаемые на последней странице приложения 1, используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем квартале ошибок (искажений), допущенных в предыдущем квартале.

Пример. Заполнение приложения 1 к разделу 8 декларации по НДС

В IV квартале АО «Актив» ошибочно зарегистрировала в книге покупок счет-фактуру от 16 декабря 2019 года № 19 на сумму 27 500 руб. (в том числе НДС – 2500 руб.).

Это выяснилось в I квартале следующего года.

Бухгалтер «Актива» сделал запись в дополнительном листе книги покупок.

В соответствии с этой записью последняя страница приложения 1 к разделу 8 декларации по НДС будет выглядеть так, как показано на страницах 554–555.



ИНН 7 7 1 8 0 9 4 3 2 1 - -

КПП 7 7 1 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 1 4

Индекс 0000091

Приложение 1 к разделу 9 декларации

Сведения из дополнительных листов книги продаж¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Итоговая стоимость продаж по книге продаж (без налога) в рублях и копейках ² , по ставке:		
20%	020	1 4 0 0 3 5 0 - - - - - - - - - - . - -
18%	025	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
10%	030	4 4 0 0 0 - - - - - - - - - - . - -
0%	040	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
Итоговая сумма налога по книге продаж в рублях и копейках ² , по ставке:		
20%	050	2 8 0 0 7 0 - - - - - - - - - - . - -
18%	055	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
10%	060	4 4 0 0 - - - - - - - - - - . - -
Итоговая стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках ²	070	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -

¹ Заполняется необходимое количество листов данного приложения.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	1	5
---	---	---

Показатели

Код
строки

Значения показателей

1

2

3

080

[illegible]

090

0	1
-----	-----

$-$	$-$
-----	-----

$-$	$-$
-----	-----

$-$	$-$
-----	-----

$-$	$-$
-----	-----

$-$	$-$
-----	-----

$-$	$-$
-----	-----

$-$	$-$
-----	-----

100

[illegible]

110

1	8
---	---

.

1	2
---	---

.

2	0	1	9
---	---	---	---

115

115

120

—	—	—
---	---	---

130

—	—
---	---

 .

—	—
---	---

 .

—	—	—	—
---	---	---	---

140

[illegible]

150

—	—
---	---

 .

—	—
---	---

 .

—	—	—	—
---	---	---	---

160

--	--	--

170

--	--

--	--

--	--	--	--

180

7	8	1	2	5	6	6	9	3	0	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

/

7	8	1	2	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

² Заполняется необходимое количество листов с указанным показателем.



ИНН	7	7	1	8	0	9	4	3	2	1	-	-
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	1	6
---	---	---

Приложение 1 к разделу 9 декларации (продолжение)

[illegible]

¹ Заполняется необходимое количество листов с указанными показателями.

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	1	7
---	---	---

Показатели

Код
строки

Значения показателей

1

2

3

20%

310

1	4	6	2	8	5	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

18%

315

[illegible]

10%

320

4	4	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

0%

330

[illegible]

20%

340

2	9	2	5	7	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	,	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

18%

345

[illegible]

10%

350

4	4	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	.	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

360

[illegible]

564

Раздел 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период»

Раздел 9 декларации заполняют налогоплательщики и налоговые агенты во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

В разделе 9 отражают сведения по каждой записи из книги продаж за соответствующий квартал. При этом количество представленных разделов должно соответствовать количеству записей в книге продаж.

По строке 001 указывают признак актуальности сведений, отраженных в разделе 9. Строку 001 заполняют в случае представления уточненной декларации.

Цифру «0» проставляют, если в ранее представленной декларации сведения по разделу 9 декларации не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота их отражения.

Цифру «1» проставляют, если сведения, представленные ранее в налоговую инспекцию, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010–280 ставятся прочерки.

При представлении в налоговую инспекцию первичной декларации за соответствующий квартал в строке 001 ставят прочерк.

По строке 005 указывают порядковый номер записи из графы 1 книги продаж, применяемой при расчетах по НДС (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

По строкам 010–220 отражают данные, указанные соответственно в графах 2–8, 10–19 книги продаж. Показатели по строкам 010–220 заполняют в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2–8, 10–19 книги продаж, установленному разделом II Правил ведения книги продаж (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

По строкам 230–280 отражают итоговые данные по книге продаж, указываемые соответственно по строке «Всего» книги продаж.

Строки 230–280 заполняют на последней странице раздела 9 декларации.

Новое в отчете 2019

С I квартала 2019 года записи по счетам-фактурам, ранее отражаемые в Разделе 9 при перечислении аванса в счет будущих поставок, показывают в Разделе 8.

Пример. Заполнение раздела 9 декларации по НДС

АО «Актив» заключило договор комиссии с ООО «Пассив», по которому «Пассив» (комиссионер) должен от своего имени продать товар, принадлежащий «Активу» (комитенту), по цене 120 000 руб. (в т. ч. НДС – 20 000 руб.).

«Актив», получив от «Пассива» показатели счета-фактуры, выставленного покупателю, выписал счет-фактуру от 27 декабря 2019 года № 71 с аналогичными данными на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС – 20 000 руб.), который зарегистрировал в книге продаж. Бухгалтер «Актива» заполнит последнюю страницу раздела 9 декларации по НДС так, как показано на странице 557-559.

Приложение 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж»

Приложение 1 к разделу 9 заполняют налогоплательщики НДС и налоговые агенты в случаях внесения изменений в книгу продаж за истекший налоговый период.

По строке 001 указывают признак актуальности сведений, отраженных в приложении 1 к разделу 9. Строку 001 заполняют в случае представления уточненной декларации.

Цифру «0» проставляют, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота их отражения.

Цифру «1» проставляют, если сведения, представленные ранее в налоговую инспекцию, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 010–360 ставятся прочерки.



ИНН 7718012345--

КПП 771801001 Стр. 020

Индекс 0000100

Раздел 10. Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период¹

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Порядковый номер	005	17-----
Код вида операции	020	01-- -- -- -- --
Номер счета-фактуры	030	122-----

Дата счета-фактуры	040	05 . 12 . 2019
Номер исправления счета-фактуры	050	--
Дата исправления счета-фактуры	060	-- . -- . ----
Номер корректировочного счета-фактуры	070	-----

Дата корректировочного счета-фактуры	080	-- . -- . ----
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	090	--
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	100	-- . -- . ----
ИНН/КПП покупателя	110	7730207015-- / 773001001

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.
² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	2	1
---	---	---

Сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
ИНН/КПП продавца	120	7 7 0 3 4 5 8 7 6 0 - - / 7 7 0 3 0 1 0 0 1
Номер счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца	130	9 8 -
		- -
		- -
		- -
		- -
		- -
		- -
Дата счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца	140	0 6 . 1 2 . 2 0 1 9
Код валюты по ОКВ	150	6 4 3
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре – всего	160	1 9 8 0 0 0 - - - - - - - - - - . - -
В том числе сумма налога по счету-фактуре	170	3 3 0 0 0 - - - - - - - - - - . - -
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре:		
уменьшение	180	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
увеличение	190	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
Разница налога по корректировочному счету-фактуре:		
уменьшение	200	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -
увеличение	210	- - - - - - - - - - - - - - - - . - -

¹ Заполняется необходимое количество листов для одной записи порядкового номера.



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 022

Индекс 0000110

Раздел 11. Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или на основе договоров транспортной экспедиции, отражаемых за истекший налоговый период¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Порядковый номер	005	10-----
Код вида операции	020	01-----
Номер счета-фактуры	030	48-----

Дата счета-фактуры	040	25.11.2019
Номер исправления счета-фактуры	050	--
Дата исправления счета-фактуры	060	--. --. ----
Номер корректировочного счета-фактуры	070	-----

Дата корректировочного счета-фактуры	080	--. --. ----
Номер исправления корректировочного счета-фактуры	090	--
Дата исправления корректировочного счета-фактуры	100	--. --. ----
ИНН/КПП продавца	110	5008123450-- / 500801001

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 023

Продолжение раздела 11 декларации

Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	120	-- -- -- -- -- -- -- -- -- -- / -- -- -- -- -- -- -- --
Код вида сделки	130	1
Код валюты по ОКВ	140	643
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре – всего	150	876000-- -- -- -- -- -- -- -- -- -- . -- --
В том числе сумма налога по счету-фактуре	160	146000-- -- -- -- -- -- -- -- -- -- . -- --
Разница стоимости с учетом налога по корректировочному счету-фактуре:		
уменьшение	170	-- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- . -- --
увеличение	180	-- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- . -- --
Разница налога по корректировочному счету-фактуре:		
уменьшение	190	-- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- . -- --
увеличение	200	-- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- -- . -- --

По строкам 020–040 отражают итоговую стоимость продаж без НДС по применяемым ставкам по книге продаж, указываемую в графах 14–16 строки «Всего».

По строкам 050–060 отражают итоговую сумму НДС по применяемым ставкам, указываемую в графах 17–18 строки «Всего» книги продаж.

По строке 070 отражают итоговую стоимость продаж, освобождаемых от НДС, указываемую в графе 19 строки «Всего» книги продаж.

При последующем внесении изменений (дополнений, корректировок) в книгу продаж за один и тот же квартал по строкам 020–070 отражают итоговые данные, указанные соответственно в графах 14–19 строки «Всего» книги продаж.

По строке 080 отражают порядковый номер записи приложения 1 к разделу 9 декларации.

По строкам 090–300 отражают данные, указанные соответственно в графах 2–8, 10–19 дополнительного листа книги продаж. Показатели по строкам 090–300 заполняют в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 2–8, 10–19 доплиста книги продаж, предусмотренному разделом IV Правил заполнения дополнительного листа книги продаж (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

При последующем внесении изменений в книгу продаж за один и тот же квартал по строкам 090–300 отражают данные, указанные соответственно в графах 2–8, 10–19 всех дополнительных листов книги продаж.

По строкам 310–350 отражают итоговые данные по приложению 1 к разделу 9, указываемые соответственно по строке «Всего» дополнительного листа книги продаж. Строки 310–350 заполняют на последней странице приложения 1 раздела 9.

Итоговые данные строк 310–350 используются для внесения изменений в декларацию при обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений), допущенных в истекшем налоговом периоде.

Пример. Заполнение приложения 1 к разделу 9 декларации по НДС

В IV квартале АО «Актив» зарегистрировало в книге продаж реализацию на сумму 1 444 350 руб. (в том числе НДС – 284 470 руб.). В I квартале следующего года выяснилось, что компания не учла в IV квартале счет-

фактуру № 19 от 18 декабря 2019 года на сумму 75 000 руб. (в том числе НДС – 12 500 руб.).

Бухгалтер «Актива» сделал запись в дополнительном листе книги продаж. В соответствии с этой записью последняя страница приложения 1 к разделу 9 декларации по НДС будет выглядеть так, как показано на странице 561-564.

Раздел 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур <...>»

Раздел 10 декларации заполняют плательщики НДС, лица, освобожденные от уплаты НДС, а также налоговые агенты – неплательщики НДС в случае выставления ими счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, агентских договоров или договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика.

Здесь пишут сведения по каждой записи, отраженной в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, который ведется в отношении этой деятельности.

Количество представленных разделов должно соответствовать количеству записей в части 1 журнала учета.

По строке 001 указывают признак актуальности сведений, отраженных в разделе 10 декларации. Строку 001 заполняют в случае представления уточненной декларации.

Цифру «0» проставляют, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись. Либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота их отражения.

Цифру «1» проставляют, если сведения, представленные ранее в налоговую инспекцию, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010–210 ставят прочерки.

По строке 005 отражают порядковый номер записи из графы 1 части 1 «Выставленные счета-фактуры» журнала учета полученных и выстав-



ИНН 7718094321--

КПП 771801001 Стр. 024

Индекс 0000120

Раздел 12. Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации¹

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Признак актуальности ранее представленных сведений ²	001	-
Номер счета-фактуры	020	73-----

Дата счета-фактуры	030	04.12.2019
ИНН/КПП покупателя	040	7721904512-- / 772101001
Код валюты по ОКВ	050	643
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	060	30000----- . --
Сумма налога, предъявляемая покупателю	070	6000----- . --
Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	080	36000----- . --

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела.

² Указывается на первой странице, на остальных – ставится прочерк.



00311021

ИНН 7718094321 -

КПП 771801001 Стр. 002

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Код по ОКТМО	010	45302000--
Код бюджетной классификации	020	182103010000110000110
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	-- -- -- -- -- -- -- -- --
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	933000-- -- -- --
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	-- -- -- -- -- -- -- -- --
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	-- -- -- -- -- -- -- --
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	-- -- . -- -- . -- -- --
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	-- -- . -- -- . -- -- --

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

Попов

(подпись)

27.01.2020

(дата)

ленных счетов-фактур (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

По строкам 020–210 отражают данные, указанные соответственно в графах 3–9, 11–19 журнала учета. Показатели по строкам 020–210 заполняют в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 3–9, 11–19 журнала учета.

Пример. Заполнение раздела 10 декларации по НДС

В IV квартале ООО «Пассив» – комиссионер, действующий от своего имени, но в интересах комитента (АО «Актив»), продал товар покупателю ООО «Полюс». При отгрузке товара «Пассив» выставил в адрес «Полюса» счет-фактуру от 5 декабря 2019 года № 122 на сумму 198 000 руб. (в том числе НДС – 33 000 руб.) и зарегистрировал его в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Показатели счета-фактуры «Пассив» передал «Активу».

«Актив», получив от «Пассива» показатели счета-фактуры, выставленного покупателю, выписал счет-фактуру от 6 декабря 2019 г. № 98 с аналогичными данными на сумму 198 000 руб. и выставил его «Пассиву».

Бухгалтер «Пассива» заполнит раздел 10 декларации так, как показано на страницах 566–567.

Раздел 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур <...>»

Раздел 11 декларации заполняют плательщики НДС, лица, освобожденные от уплаты НДС, а также налоговые агенты – неплательщики НДС в случае получения ими счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, агентских договоров или договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика.

Здесь отражают сведения по каждой записи, отраженной в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, который ведется в отношении этой деятельности.

Количество представленных разделов должно соответствовать количеству записей в части 2 журнала учета.

Порядок заполнения строк раздела 11 зависит от того, данные какого полученного счета-фактуры вы переносите – на отгрузку или корректировочного. При отражении счета-фактуры на отгрузку перенесите данные по полученному счету-фактуре при отгрузке из части 2 журнала учета счетов-фактур.

При отражении корректировочного счета-фактуры перенесите данные по корректировочному счету-фактуре из части 2 журнала учета счетов-фактур.

По строке 001 указывают признак актуальности сведений, отраженных в разделе 11 декларации. Строку 001 заполняют в случае представления уточненной декларации.

Цифру «0» проставляют, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись. Либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота их отражения.

Цифру «1» проставляют, если сведения, представленные ранее в налоговую инспекцию, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 005, 010–200 ставят прочерки.

По строке 005 отражают порядковый номер записи из графы 1 части 2 «Полученные счета-фактуры» журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

По строкам 020–200 отражают данные, указанные соответственно в графах 3–9, 11–19 журнала учета. Показатели по строкам 020–200 заполняют в порядке, аналогичном порядку заполнения показателей граф 3–9, 11–19 журнала учета.

Пример. Заполнение раздела 11 декларации по НДС

В IV квартале ООО «Пассив» – комиссионер, действующий от собственного имени, но в интересах комитента (АО «Актив»), купил партию товара у ООО «Спектр». При отгрузке товара «Спектр» выставил в адрес «Пассива» счет-фактуру от 25 ноября 2019 года № 48 на сумму 876 000 руб. (в том числе НДС – 146 000 руб.). «Пассив» зарегистрировал его в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

На основании этой записи бухгалтер «Пассива» заполнит раздел 11 декларации так, как показано на страницах 568–569.

Раздел 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса РФ»

Раздел 12 декларации заполняют только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС следующие лица:

- плательщики налога, освобожденные от уплаты НДС (ст. 145, 145.1 НК РФ);
- плательщики налога в случае отгрузки товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не облагаются НДС (ст. 149 НК РФ);
- неплательщики НДС (например, применяющие УСН, ЕНВД, ПСН, ЕСХН).

Здесь отражают сведения из счетов-фактур, выставленных покупателям с выделением суммы НДС. Количество представленных разделов должно соответствовать количеству таких счетов-фактур.

По строке 001 указывают признак актуальности сведений, отраженных в разделе 12. Строку 001 заполняют в случае представления уточненной декларации.

Цифру «0» проставляют, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись. Либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота их отражения.

Цифру «1» проставляют, если сведения, представленные в налоговую инспекцию налогоплательщиком или лицом, не являющимся налогоплательщиком, ранее, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. При этом в строках 020–080 ставятся прочерки.

По строкам 020–030 отражают сведения, указанные в строке 1 формы счета-фактуры (утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

По строке 040–050 отражают сведения, указанные соответственно в строках 6б–7 формы счета-фактуры.

По строкам 060–080 отражают данные, указанные соответственно в графах 5, 8 и 9 формы счета-фактуры.

Пример. Заполнение раздела 12 декларации по НДС

ООО «Орион» в текущем году использует право на освобождение от уплаты НДС. В счетах-фактурах бухгалтер фирмы ставит штамп «Без налога (НДС)».

В IV квартале клиенту фирмы были оказаны аудиторские услуги и выписан счет-фактура от 4 декабря 2019 года № 73 на сумму 36 000 руб. В выставленном счете-фактуре бухгалтер «Ориона» по ошибке указал сумму НДС – 6000 руб.

В данной ситуации организации придется перечислить в бюджет сумму НДС, выделенную в счете-фактуре, и по окончании квартала представить декларацию.

Бухгалтер «Ориона» заполнит раздел 12 декларации так, как показано на странице 571.

Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета) <...>»

Теперь, когда вы заполнили все разделы декларации, можете приступить к оформлению раздела 1. Здесь учитывают начисления и вычеты как по внутренним, так и по экспортным операциям.

По строке 010 отразите код предприятия в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований ОК 033-2013 (ОКТМО), а по строке 020 – код бюджетной классификации (КБК) – 182 1 03 01000 01 1000 110.

По строке 030 «неплательщики НДС» записывают сумму налога, которую нужно перечислить в бюджет в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделенным НДС.

Эту строку заполняют фирмы, освобожденные от уплаты НДС, и фирмы, которые осуществляют операции, не облагаемые НДС.

Сумма налога, указанная по строке 030, не влияет на расчет показателей по строкам 040 и 050. Ее также не нужно отражать в разделе 3 декларации.

Затем нужно определить, должна ли фирма платить НДС по итогам отчетного квартала или же налоговые вычеты превысили сумму начис-

лений. Для этого сравнивают суммы начисленного НДС, рассчитанные в разделах 3–6 декларации.

Начисленный к уплате НДС отражен по строке 200 раздела 3, 130 раздела 4 и 160 раздела 6. Из суммы этих строк нужно вычесть сумму НДС к возмещению. Она показана по строкам 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5 и 170 раздела 6.

Сумма налога, указанная по строке 040, подлежит уплате в бюджет.

По строке 050 отражается сумма НДС, исчисленная к возмещению из бюджета за квартал, то есть подлежащая зачету или возврату налогоплательщику.

Сумма налога отражается по строке 050, если разница суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 будет меньше нуля.

Имейте в виду: строки 060–080 заполняются только в том случае, если в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «227». В остальных случаях по строкам 060–080 ставится прочерк.

Так, по строке 060 укажите регистрационный номер договора инвестиционного товарищества.

По строке 070 отразите дату начала действия договора инвестиционного товарищества.

По строке 080 укажите дату окончания действия договора инвестиционного товарищества.

Раздел 1 будет заполнен так, как показано на странице 572.

Как заполняют декларацию по НДС налоговые агенты

В некоторых случаях фирма должна заплатить НДС не за себя, а за другую организацию. Другими словами, она обязана выполнить роль налогового агента.

Налоговый агент – это фирма, на которую возложены обязанности по исчислению, удержанию и уплате НДС за другое предприятие.

В НК РФ перечислено несколько случаев, когда фирму считают налоговым агентом:

1) если она покупает товары (работы, услуги) на российской территории у иностранной компании, которая не состоит на налоговом учете в Российской Федерации;

2) если она арендует имущество у органов власти или у казенных учреждений;

3) если она приобретает у органов власти государственное или муниципальное имущество, составляющее государственную казну;

4) если она реализует имущество по решению суда, конфискованное, бесхозное, скупленное имущество и клады;

5) если она реализует имущество, перешедшее по праву наследования государству;

6) если она выступает в роли посредника, участвует в расчетах и реализует товары, работы, услуги или имущественные права иностранной компании, не зарегистрированной в России;

7) если она владеет судном, на 46-й календарный день после перехода к ней права собственности (как к заказчику строительства судна), если до этой даты судно не было зарегистрировано в Российском международном реестре судов;

8) если она покупает сырые шкуры животных, лом и отходы черных и цветных металлов, вторичный алюминий и его сплавы.

Новое в отчете 2019

Продажа макулатуры с 2019 года облагается НДС. Покупатели такого вторсырья также считаются налоговыми агентами.

В первых трех случаях фирма обязана удерживать НДС из денег, которые она должна выплатить своему контрагенту, и перечислить сумму налога в бюджет.

При этом налог рассчитывают по формуле:

$$\text{Сумма НДС к уплате} = \text{Стоимость купленных товаров (работ, услуг) с учетом НДС} \times \begin{matrix} 10\% : 110\% \text{ или} \\ 20\% : 120\% \end{matrix}$$

Пример. Расчет НДС налоговым агентом при аренде госимущества

АО «Альфа» арендует офисное помещение у Департамента имущества г. Москвы. Арендная плата с учетом налога составляет 72 000 руб.



ИНН

7	7	1	8	0	9	4	3	2	1	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

КПП

7	7	1	8	0	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---

 Стр.

0	0	3
---	---	---

**Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет,
по данным налогового агента**

<...>

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	060	<table><tr><td>4</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	4	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
4	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-			
Код операции	070	<table><tr><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>1</td><td>7</td><td>0</td><td>7</td></tr></table>	1	0	1	1	7	0	7					
1	0	1	1	7	0	7								
Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав)	080	<table><tr><td>3</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
3	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-			
Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав)	090	<table><tr><td>1</td><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	1	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-
1	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-			
Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты	100	<table><tr><td>3</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table>	3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-
3	0	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-			

Перечисляя Департаменту арендную плату, бухгалтер «Альфы» должен удержать из этой суммы НДС. Сумма налога составит:

$$72\,000 \text{ руб.} \times 20\% : 120\% = 12\,000 \text{ руб.}$$

В четвертом, пятом и шестом случаях НДС начисляют по обычной ставке (10% или 20%).

Расчет будет выглядеть так:

Сумма НДС к уплате	=	Стоимость реализуемого имущества без НДС	×	10% или 20%
--------------------	---	--	---	-------------

Пример. Расчет НДС налоговым агентом при продаже товаров иностранца

В декабре китайская фирма GIOLIGHT поручила АО «Свет» продать ее товар в России. GIOLIGHT на учете в российской налоговой инспекции не состоит. Это значит, что «Свет» должен заплатить НДС в бюджет за китайскую фирму.

Продажная стоимость переданных на реализацию товаров без учета НДС составляет 200 000 руб. Сумма налога, которую «Свет» должен перечислить в бюджет как налоговый агент, составит:

$$200\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 40\,000 \text{ руб.}$$

Продажная стоимость импортных товаров составит:

$$200\,000 \text{ руб.} + 40\,000 \text{ руб.} = 240\,000 \text{ руб.}$$

В седьмом случае собственник судна рассчитывает НДС по формуле:

Сумма НДС к уплате	=	Стоимость реализованного судна с учетом НДС	×	20%
--------------------	---	---	---	-----

Пример. Расчет НДС собственником судна на 46-й день собственности

АО «Нептун» является заказчиком строительства судна. Право собственности на построенное судно перешло к «Нептуну» 10 октября. Стоимость судна (с учетом НДС по ставке 0%) составляет 700 000 000 рублей.

По состоянию на 24 ноября (на 46-й день после перехода права собственности) регистрация судна в Российском международном реестре судов не произведена. Сумма налога, которую «Нептун» должен перечислить в бюджет как налоговый агент, составит:

$$700\,000\,000 \text{ руб.} \times 20\% = 140\,000\,000 \text{ руб.}$$

При покупке товаров у «иностранца» или аренде (покупке) госимущества фирма может

принять к вычету НДС, который она перечислила в бюджет как налоговый агент. Налог принимают к вычету в том периоде, в котором он был фактически перечислен, при наличии «авансового» счета-фактуры, счета-фактуры, выписанного при оприходовании товаров (работ, услуг) и первичных учетных документов (письмо ФНС РФ от 12 августа 2009 г. № ШС-22-3/634@).

При реализации конфискованного, бесхозного и скупленного имущества, а также товаров иностранных компаний права на вычет налога фирма не имеет. Это предусмотрено пунктом 3 статьи 171 НК РФ.

Продажа лома и отходов черных и цветных металлов (с 2018 г.), а также макулатуры (с 2019 г.) облагается НДС. А покупатели такого вторсырья считаются налоговыми агентами.

Продавцы вторсырья самостоятельно составляют счета-фактуры без учета НДС. В них ставят отметку: «НДС исчисляется налоговым агентом». Он начисляет налог по расчетной ставке 20%/120% или 10%/110% и платит его в бюджет. Причем вне зависимости от того, является ли налоговый агент плательщиком НДС или нет.

Уплатить агентский НДС покупатель должен в том случае, если продавец – плательщик НДС. То есть, если лом или макулатуру продает фирма (ИП) на спецрежиме или освобожденная от уплаты НДС, то перечислять налог не нужно. Такие же правила применяют и в отношении «физиков» – граждан, продающих металлолом (письмо Минфина России от 24 января 2018 г. № 03-07-11/3570).

По полученному от продавца счету-фактуре (в том числе и авансовому) покупатель может принять уплаченный НДС к вычету.

Кроме того, покупатели должны задекларировать налог продавца в электронной декларации. Она подается в налоговую инспекцию по ТКС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Налоговый агент-неплательщик НДС или освобожденный от его уплаты, отражает сумму налога к уплате в строке 060 раздела 2 декларации. Также он заполняет раздел 8 и 9 декларации, где указывает данные счетов-фактур, зарегистрированных в книге покупок и книге продаж.

Налоговый агент – плательщик НДС раздел 2 не заполняет. Исчисленный налог он от-

ражает в разделе 3. Данные о счетах-фактурах, зарегистрированных в книге покупок и книге продаж, он приводит в разделе 8 и 9 декларации.

Раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента»

Налоговые агенты заполняют не всю декларацию, а только раздел 2 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента».

Этот раздел заполняют отдельно по каждому иностранному партнеру, арендодателю (органу государственной власти), по отношению к которому фирма выступает в роли налогового агента.

Исключение из этого порядка предусмотрено для организаций, которые реализуют конфискованное или бесхозное имущество. Такие фирмы заполняют этот раздел на одной странице на всю сумму полученного дохода.

Также на одной странице нужно заполнить данный раздел, если фирма выплачивала доход только одному арендодателю (госоргану), но по нескольким договорам.

Налоговые агенты – владельцы судов – заполняют раздел 2 отдельно по каждому судну (не зарегистрированному в Российском международном реестре судов в течение 45 календарных дней после приобретения).

Строку 010 заполняют только отделения иностранных фирм, состоящих на налоговом учете в России, которые сдают декларации и платят налог централизованно. Здесь указывают КПП того отделения иностранной фирмы, за которое отчитывается и платит НДС уполномоченное отделение.

По строке 020 указывается наименование иностранной фирмы, за которую вы платите налог. Продавцы конфискованного или бесхозного имущества, а также собственники судов в строке 020 ставят прочерк.

По строке 030 запишите ИНН продавца.

При его отсутствии поставьте прочерк.

ИНН не указывают:

- при покупке товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не зарегистрированных в российских налоговых инспекциях;
- при реализации конфискованного или бесхозного имущества;
- при реализации имущества иностранных лиц (не состоящих на налоговом учете в России) по посредническим договорам;
- при исключении судна из Российского международного реестра судов или невключении его в реестр в установленный срок.

По строке 040 записывают КБК для зачисления налога.

По строке 050 отражается код по ОКТМО, который присвоен налоговому агенту.

Строка 070 посвящена коду операции.

Значение каждого кода для налоговых агентов можно узнать из приложения № 1 «Коды операций» к порядку заполнения декларации.

В других строках декларации (060, 080–100) указывают сумму удержанного налога.

Так, строку 060 (и только ее) нужно заполнить тем налоговым агентам, которые:

- покупают товары (работы, услуги) у иностранной компании, не состоящей на налоговом учете в России;
- арендуют государственное или муниципальное имущество.

Здесь агенты отразят НДС, удержанный с «иностранца» или арендодателя. Если агентом выступает посредник иностранной фирмы или компания, которая по поручению государства продает «конфискат», то кроме строки 060 нужно заполнять еще и строки 080–100 раздела 2.

А именно: НДС, начисленный агентом по отгруженным товарам (в том числе и по товарам, отгруженным в счет ранее полученной предоплаты), следует указать в строке 080. Налог, рассчитанный с поступивших авансов, – в строке 090.

При отсутствии суммы налога по строке 080 сумма налога, отраженная по строке 090, переносится в строку 060.

При отсутствии суммы налога по строке 090 сумма налога, отраженная по строке 080, переносится в строку 060.

Строка 100 предназначена для отражения НДС по авансовым платежам, в счет которых уже отгрузили товары.

При этом итоговую сумму налога, которую нужно заплатить в бюджет и показать по строке 060, определяют так:

$$\boxed{\text{Показатель строки 060}} = \boxed{\text{Показатель строки 080}} + \boxed{\text{Показатель строки 090}} - \boxed{\text{Показатель строки 100}}$$

Пример. Заполнение раздела 2 декларации налоговым агентом

АО «Актив» продает в России товары иностранного комитента (код операции 1011707). Фирма участвует в расчетах.

В октябре «Актив» отгрузил товар на сумму 150 000 руб. Начисленный при этом НДС в сумме 30 000 руб. бухгалтер должен отразить в строке 080 раздела 2.

Кроме того, в октябре фирма получила 100-процентную предоплату от покупателя. Налог, рассчитанный с аванса, составил 13 000 руб. Эту сумму «Актив» указал в строке 090 раздела 2.

В ноябре часть октябрьского аванса была закрыта поставкой. Сумма НДС по этой поставке – 3000 руб. Эту сумму нужно одновременно указать:

- в строке 100 раздела 2;
- в строке 080 раздела 2.

Итак, в строке 080 раздела 2 за IV квартал будет отражена сумма – 33 000 руб. (30 000 + 3000).

А сумма НДС, которую комиссионер должен будет перечислить в бюджет, составит 43 000 руб. (33 000 + 13 000 – 3000). Ее бухгалтер «Актива» укажет в строке 060 раздела.

Фрагмент раздела 2, заполненный налоговым агентом, будет выглядеть так, как показано на странице 576.

Как заполняют декларацию продавца и покупателя металлолома

ФНС России разъяснила, как заполнять декларацию по НДС продавцам и покупателям металлолома и шкур животных (письмо от 19 апреля 2018 г. № СД-4-3/7484).

1. Продавцы шкур животных и металлолома, уплачивающие НДС, налоговую базу в разделе 3 декларации не определяют и сумму НДС не исчисляют. Исключение составляют случаи:

- если продавец – плательщик НДС ошибочно написал в «первичке» фразу «Без НДС» (абз. 7 п. 8 ст. 161 НК РФ);
- когда продавец потерял право на освобождение от уплаты НДС или на спецрежим (абз. 8 п. 8 ст. 161 НК РФ);
- когда товар продают физлица без статуса ИП.

В составе декларации нужно сдать титульный лист, раздел 1 и раздел 9. А при выставлении корректировочных счетов-фактур – раздел 8.

2. Покупатели – налоговые агенты, уплачивающие НДС, отражают начисление налога и налоговые вычеты в разделе 3. В составе декларации нужно заполнить титульный лист, разделы 1, 3, 8 и 9.

Внимание

Если купленное сырье участвует в сырьевых экспортных операциях, вычет НДС производят по правилам пункта 3 статьи 172 Налогового кодекса – в последнее число квартала, в котором фирма собрала полный пакет документов для подтверждения экспорта. А суммы вычетов по продаже сырьевых товаров указывают в «экспортных» разделах 4, 5, 6 декларации соответственно.

3. Покупатели – налоговые агенты, не уплачивающие НДС, заполняют раздел 2 следующим образом:

- строки с 010 по 030 оставляют пустыми;
- по строке 060 приводят итоговый размер налога к перечислению в бюджет согласно пункту 4.1 статьи 173 Налогового кодекса;
- по строке 070 указывают новый код 1011715, который используют при реализации сырых шкур животных, металлолома и вторичного алюминия.

В итоге агенты – неплательщики НДС включают в декларацию титульный лист, раздел 1 с прочерками, разделы 2 и 9. Счета-фактуры на аванс, НДС по которым покупатели принимают к вычету, нужно показывать в разделе 8.

Самые свежие
бухгалтерские новости
ЗДЕСЬ!

Бухгалтерия.ru

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Упрощенная система налогообложения (УСН) предназначена для небольших организаций и индивидуальных предпринимателей. Порядок перехода на УСН и правила работы на этом налоговом режиме установлены главой 26.2 Налогового кодекса. Перейдя на упрощенную систему, фирмы освобождаются от уплаты:

- налога на прибыль, кроме доходов в виде дивидендов, процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;

- НДС. Исключением являются случаи, когда фирма является налоговым агентом, ввозит товары на территорию РФ и иные территории под ее юрисдикцией (в том числе через территорию Особой экономической зоны (ОЭЗ) в Калининградской области), выставляет покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС или является участником товарищества, ведущим общие дела (ст. 174.1 НК РФ). В таких ситуациях фирмы-«упрощенцы» уплачивают НДС;

- налога на имущество организаций, кроме налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 3 ст. 346.11 НК РФ).

Если вы предприниматель, перешедший на «упрощенку», то вам не нужно платить:

- НДФЛ со своих доходов (кроме доходов, полученных в виде материальной выгоды от экономии на процентах, дивидендов, а также подарков и призов стоимостью более 4000 руб.);

- НДС, кроме случаев, когда вы являетесь налоговым агентом, участником товарищества, ведущим общие дела (ст. 174.1 НК РФ), ввозите товары на территорию РФ и иные территории под ее юрисдикцией (в том числе через территорию Особой экономической зоны (ОЭЗ) в Калининградской области) или выставляете покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС;

- налог на имущество физических лиц, используемое для ведения предпринимательской деятельности.

Но так же, как и организации, предприниматели-«упрощенцы» платят налог на имущество физических лиц в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (п. 7 ст. 378.2 НК РФ). Перечень этих объектов определяется региональными властями в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового кодекса.

Вместо перечисленных налогов в бюджет нужно платить единый налог. Остальные налоги, сборы и неналоговые платежи «упрощенцы» уплачивают в общем порядке. В частности, это: страховые взносы, земельный налог, водный налог, транспортный налог, госпошлина, таможенные пошлины и сборы, торговый сбор.

Доходы и расходы компании и ИП на УСН ведут в книге учета доходов и расходов (утв. приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н).

Объект налогообложения и налоговые ставки

Объектом налогообложения при УСН может быть один из двух показателей (ст. 346.14 НК РФ):

– доходы – тогда ставка единого налога составляет 6%.

Региональными законами для «упрощенцев», применяющих объект налогообложения «доходы», налоговая ставка может быть установлена от 1 до 6%;

– доходы, уменьшенные на расходы – при этом ставка единого налога равна 15%.

Региональные власти могут уменьшать ставку налога для компаний с объектом налогообложения «доходы минус расходы» с 15 до 5% в зависимости от категории налогоплательщика.

Фирма (предприниматель) самостоятельно определяет, каким из перечисленных способов она будет рассчитывать налог. Смену объекта налогообложения можно производить каждый год.

«Крымские» ставки УСН-налога

Законами Республики Крым и г. Севастополя налоговая ставка в этих регионах для всех или отдельных категорий «упрощенцев» может быть уменьшена. Об этом сказано в пункте 3 статьи 346.20 Налогового Кодекса.

На сайте Минфина России опубликована информация о пониженных ставках, действующих в Крыму и г. Севастополе. В этих регионах на период 2017–2021 годов действуют следующие ставки в отношении УСН:

– 4% – если объект налогообложения – «доходы» (за исключением отдельных категорий налогоплательщиков в Севастополе, для которых ставка составляет 3%);

– 10% – если объект налогообложения – «доходы минус расходы» (за исключением отдельных категорий налогоплательщиков в Севастополе, для которых ставка составляет 5%).

Что касается «севастопольских» льгот, то Законом г. Севастополя от 14 ноября 2014 года № 77-ЗС установлена налоговая ставка в размере 5% для отдельных категорий «упрощенцев» с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

К категории «льготников» относятся, в частности, организации и предприниматели:

– занимающиеся сельским хозяйством, охотой и рыбоводством;

– ведущие деятельность в области образования, здравоохранения и предоставления социальных услуг;

– занимающиеся деятельностью по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта.

Пониженную ставку 5% такие «упрощенцы» вправе применять, если доля доходов от осуществления ими указанных видов деятельности составляет не менее 70% в общем объеме годового дохода.

«Налоговые каникулы»

С 1 января 2015 года по 31 декабря 2020 года включительно региональные власти могут устанавливать ставку «упрощенного» налога в размере 0% для коммерсантов-новичков.

«Налоговые каникулы» для таких индивидуальных предпринимателей действуют непрерывно в течение первых двух лет их деятельности при условии, что они трудятся в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Новое в отчете 2019

Если физлица, ранее стоявшие на учете как ИП, прекратили деятельность и снялись с учета, решив вновь зарегистрироваться уже после того, как местный закон о нулевой ставке вступил в силу, то, вновь зарегистрировавшись, они будут иметь право на нулевую налоговую ставку.

При этом получать такие «каникулы» несколько раз, регистрируясь и снимаясь с учета, НК РФ и судебная практика возможности не дают (письмо Минфина России от 24 мая 2019 г. № 03-11-11/37588).

Применять нулевую ставку можно независимо от выбранного объекта налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы»). В связи с этим для ИП на «доходно-расходной» УСН отменяется даже минимальный налог.

Если в течение прошлого года ИП применял нулевую ставку по УСН-налогу, а в нынешнем году переехал в регион, где действует другая ставка, за прошлый год он должен заплатить налог по нулевой ставке. Налог по нескольким ставкам в отношении одного и того же года (налогового периода) не начисляют. На это указал Минфин России в письме от 2 марта 2018 года № 03-11-11/13277.

Что включают в доходы

«Упрощенцы» определяют объект налогообложения в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового кодекса (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Согласно этой норме, к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

Доходы от реализации определяются в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса, а внереализационные доходы – в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса.

К доходам от реализации относят все, что фирма получила от покупателя (заказчика) в счет оплаты контракта как в денежной, так и в натуральной форме.

К доходам от реализации относят не только выручку от продажи товаров (продукции, работ, услуг), но и доходы от продажи другого имущества фирмы (основных средств, нематериальных активов, материалов и т. п.). Уменьшение доходов налогоплательщика от реализации основных средств на их остаточную стоимость статья 346.16 Налогового кодекса не предусматривает (письмо Минфина РФ от 26 апреля 2019 г. № 03-11-11/30795).

В Определении ВС РФ от 14 мая 2019 года № 304-ЭС19-5984 сказано, что передача имущества в качестве отступного признается его реализацией. Значит, полученный доход нужно включить в базу по УСН-налогу.

К внереализационным доходам «упрощенца», в частности, относят:

- доходы от долевого участия в других организациях;
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока

исковой давности, за исключением сумм кредиторской задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов, которые списаны в соответствии с российским законодательством;

- штрафы, пени и другие санкции, полученные от партнеров за нарушение условий хозяйственных договоров;

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду), если такие доходы не относят к доходам от реализации;

- доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности, если такие доходы не относят к доходам от реализации;

- проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права, кроме случаев, указанных в статье 251 НК РФ;

- доходы, распределяемые в пользу предприятия при его участии в простом товариществе (совместной деятельности). Порядок учета таких доходов предусмотрен статьей 278 Налогового кодекса;

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;

- материалы, полученные в результате демонтажа, разборки при ликвидации основных средств;

- излишки материально-производственных запасов и прочего имущества, выявленные в результате инвентаризации;

- финансовую помощь, полученную крестьянским (фермерским) хозяйством (КФХ), применяющим УСН, на создание и развитие собственного бизнеса в соответствии с Законом от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» (письма ФНС РФ от 12 августа 2014 г. № ГД-4-3/15825@, Минфина России от 21 июля 2014 г. № 03-04-07/35645).

Возвращенную переплату по страховым взносам, которые «упрощенец» учел в прошлые годы в расходах, нужно включить во внереализационные доходы. Ее учитывают в периоде получения денег.

Датой получения доходов считают день поступления денег на счета в банках или в кассу,

получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности перед «упрощенцем» каким-либо иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Пример. Кассовый учет доходов при УСН

В I квартале фирма отгрузила товары на сумму 2 000 000 руб. Оплачена на конец квартала только половина. В данном случае валовая выручка за I квартал, облагаемая единым налогом, равна 1 000 000 руб.

Доходы при «упрощенке» отражают кассовым методом, то есть авансы от покупателей продавцы-«упрощенцы» включают в доходы при расчете единого налога.

Полученный аванс признается доходом в момент поступления (письмо Минфина России от 6 июля 2012 г. № 03-11-11/204, решение ВАС РФ от 20 января 2006 г. № 4294/05).

Если продавец возвращает аванс покупателю, то он должен уменьшить доходы того периода, в котором аванс возвращен (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). В результате налоговая база по «упрощенному» налогу уменьшается на возвращенный аванс (письмо Минфина России от 6 июля 2018 г. № 03-11-11/47120).

Новое в отчете 2019

При продаже ранее выкупленной у участника общества доли в уставном капитале выручка учитывается в УСН-доходах (письмо Минфина РФ от 3 июня 2019 г. № 03-11-11/40080).

Если в оплату товаров (работ, услуг), имущественных прав покупатель передает собственный вексель, то датой получения дохода «упрощенца» будет считаться:

- либо дата оплаты векселя (день поступления денег от векселедателя);
- либо день, когда «упрощенец» передал вексель по индоссаменту третьему лицу (абз. 2 п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Если доходы получены в натуральной форме, то их учитывают по рыночным ценам, определяемым с учетом положений статьи 105.3 Налогового кодекса (п. 4 ст. 346.18 НК РФ). Это могут быть, например:

- материалы, которые получены при демонстрации основного средства;
- имущество, полученное при бартерной сделке;

- безвозмездно полученное имущество.

Напомним, что цена, примененная сторонами сделки, признается рыночной в одном из случаев:

- если ФНС России в ходе проверки сделок между взаимозависимыми лицами не доказала обратное;
- если организация самостоятельно не произвела корректировку цен.

Что включают в расходы

Если компания в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы минус расходы», то ей необходимо правильно определить расходы, которые можно учесть при расчете единого налога. Полный перечень закрытых расходов приведен в статье 346.16 Налогового кодекса:

- расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;
- расходы на приобретение, а также создание нематериальных активов;
- расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;
- расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;
- расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;
- расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- плата за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;
- расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответст-

венности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы входного налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам);

- проценты по кредитам и займам, а также оплата услуг банков;

- расходы на обеспечение пожарной безопасности и на услуги по охране;

- суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- расходы на содержание служебного транспорта, а также на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов (в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации);

- расходы на командировки, в частности:

- на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
- на наем жилого помещения;
- на суточные или полевое довольствие;
- на оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
- на консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, иные аналогичные платежи и сборы;

- плата государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление документов (в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке);

- расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

- расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также на публикацию (раскрытие) другой информации, если законодательство обязывает фирму делать это;

- расходы на канцелярские товары;

- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

- приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных, обновление программ для ЭВМ и баз данных;

- расходы на рекламу;

- расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

- суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением единого налога;

- стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке этих товаров;

- суммы вознаграждений посредникам (комиссионерам, агентам, поверенным);

- расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

- расходы на подтверждение соответствия продукции требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

- расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

- плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

- расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета объектов недвижимости;

- расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии;

- судебные расходы и арбитражные сборы;

- платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;

- вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 1 декабря 2007 года № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;

- расходы на подготовку и переподготовку кадров;

- расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

- расходы по вывозу твердых отходов;

- сумма уплаченного торгового сбора;

- сумма платы за возмещение вреда, который транспортные средства с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн причиняют автомобильным дорогам общего пользования феде-

рального значения (так называемый «дорожный сбор», уплачиваемый в систему «Платон»);

– расходы на проведение независимой оценки квалификации, если ее прохождение осуществляется на основании договора оказания услуг по проведению независимой оценки квалификации и ее проходят лица, заключившие с организацией трудовой договор;

– затраты на сетевое обучение (если компания трудоустроила хоть одного выпускника вуза как минимум на один год).

Новое в отчете 2019

В расходах при УСН можно учесть расходы на приобретение права доступа к программному обеспечению с использованием сети Интернет (письмо Минфина России от 3 июня 2019 г. № 03-11-11/40148).

При расчете единого налога вы должны отнести к расходам только оплаченные затраты. Кроме того, затраты должны быть документально подтверждены и связаны с получением дохода, то есть экономически обоснованы.

Рассмотрим наиболее часто встречающиеся расходы из закрытого перечня подробно.

Налогоплательщик, применяющий УСН, не вправе учесть в расходах предоплату на момент ее перечисления. Когда именно признавать такие затраты, зависит от того, к какому расходу на УСН они относятся. Если речь идет о расходах на товары, которые приобретены для перепродажи, то предоплату признают по мере реализации таких товаров покупателям.

Если же речь идет о материальных расходах, то предоплату можно будет списать после того, как контрагент окажет услуги и будет подписан акт об этом (письмо Минфина России от 20 мая 2019 г. № 03-11-11/36060).

Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств

Чтобы включить в расходы стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН, они должны быть оплачены, введены в эксплуатацию и должны использоваться для извлечения дохода.

Если фирма приобрела (соорудила, изготовила) основные средства, уже работая на «упрощенке», то в составе расходов она должна учесть их по первоначальной стоимости.

Определять первоначальную стоимость основных средств нужно по правилам бухгалтерского учета (п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат фирмы на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (п. 8 ПБУ 6/01), а также затраты на доведение основных средств до фактической готовности к эксплуатации.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования (транспортировка основного средства к месту его использования, затраты на монтаж);

– суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

– суммы, уплачиваемые организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением основных средств;

– таможенные пошлины и таможенные сборы;

– невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

– иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Фирмы и предприниматели на УСН могут учесть в расходах покупку недвижимости. С условием, что она используется в «упрощенной» деятельности (письмо Минфина России от 16 ноября 2017 г. № 03-11-11/75751).

Списать первоначальную стоимость на расходы можно с момента ввода оплаченных основных средств в эксплуатацию.

Расходы на приобретение ОС принимают равными долями в течение года, начиная с того отчетного периода, в котором такие расходы были произведены.

Пример. Как учесть расходы на приобретение ОС

Компания, применяющая УСН («доходы минус расходы»), купила основное средство – легковой автомобиль стоимостью 300 000 руб. Автомобиль оплачен 25 марта, а введен в эксплуатацию 28 марта текущего года.

Всю стоимость автомобиля можно включить в расходы в текущем году.

До окончания налогового периода (год) осталось четыре квартала (включая квартал приобретения основного средства).

Доля стоимости автомобиля, включаемая в расходы за каждый квартал, будет равна 25% ($100\% : 4$), а сумма – 75 000 руб. ($300\,000\text{ руб.} \times 25\%$).

В последний день каждого из четырех кварталов текущего года стоимость автомобиля будет включена в расходы.

Так, в расходы I квартала фирма может включить лишь 1/4 часть затрат, то есть 75 000 руб. В расходы II, III и IV кварталов организация также может включить по 75 000 руб.

Внимание

Если объект приобретен и введен в эксплуатацию в последнем квартале налогового периода, то его стоимость в полном объеме будет списана в расходы в последний месяц этого квартала.

По правилам Налогового кодекса «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы» и переходящие на объект «доходы минус расходы» не учитывают расходы, относящиеся к налоговым периодам, когда применялся объект «доходы» (п. 4 ст. 346.17 НК РФ). Но это правило не относится к ситуации, когда «упрощенец», сменивший объект налогообложения «доходы» на объект «доходы минус расходы», приобретает основные средства. В этом случае он может учесть затраты на приобретение основных средств после ввода их в эксплуатацию независимо от ранее применяемого объекта налогообложения (письмо Минфина России от 21 июня 2016 г. № 03-11-11/36120).

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств «упрощенцы» могут учесть в расходах. Эти расходы признаются с момента ввода основного средства в эксплуатацию независимо от того, приобретено оно

после перехода на спецрежим или до такого перехода (подп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ). При этом имеется в виду ввод основного средства в эксплуатацию после окончания и оплаты соответствующих работ по достройке, реконструкции, модернизации и т. д.

Списывать эти расходы нужно равномерно до конца года, в котором завершены работы по реконструкции, достройке, техническому перевооружению и т. д. Принимать можно только оплаченные расходы и отражать их на последнее число каждого квартала.

Пример. Учет расходов на реконструкцию ОС

Компания, применяющая УСН («доходы минус расходы»), произвела реконструкцию основного средства в июне текущего года. В этом же месяце основное средство введено в эксплуатацию.

Расходы на реконструкцию составили 90 000 руб., они полностью оплачены. В этом случае бухгалтер компании 30 июня, 30 сентября и 31 декабря должен учесть расходы на реконструкцию по 30 000 руб. ($90\,000\text{ руб.} : 3$).

Расходы на приобретение и создание нематериальных активов

Если нематериальный актив приобретен (создан) организацией в период применения УСН, то списать его первоначальную стоимость на расходы можно равными долями с момента принятия объекта к учету. Делают это в течение года, начиная с того отчетного периода, в котором актив принят к учету.

В остальном для учета нематериальных активов в полной мере применимы правила, применяемые «упрощенцами» для учета основных средств.

Первоначальная стоимость амортизируемых НМА определяется как сумма расходов на их приобретение или создание (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентных пошлин и т. п.) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

Фактическими затратами на приобретение (создание) нематериального актива могут быть:

- суммы, уплаченные продавцу, а также расходы на доведение нематериального актива до состояния, пригодного к использованию;
- невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением нематериального актива;
- затраты по регистрации права на нематериальный актив (например, госпошлина);
- суммы, уплаченные за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с покупкой нематериального актива;
- услуги нотариуса, связанные с регистрацией договора, по которому фирма получает право собственности на нематериальный актив;
- проценты по кредитам, полученным для покупки нематериального актива, начисленные до постановки его на учет;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Срок полезного использования нематериального актива зависит от срока действия патента или свидетельства. Права на объекты и результаты интеллектуальной собственности регулирует четвертая часть Гражданского кодекса. Так, срок действия патента или свидетельства составляет:

- 20 лет – для изобретений;
- 15 лет – для промышленных образцов;
- 10 лет – для полезных моделей.

Этот срок исчисляется со дня подачи первоначального заявления на выдачу патента. Поэтому фирма должна устанавливать срок полезного использования нематериальных активов в соответствии с периодом их действия. Если установить срок полезного использования нематериального актива невозможно, то его принимают равным 10 годам, но не более срока действия вашей компании.

А вот по таким нематериальным активам, как владение «ноу-хау», исключительные права на изобретение, на селекционные достижения, на использование программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, устанавливать срок полезного использования можно самостоятельно. Причем такой срок не может быть менее двух лет (п. 2 ст. 258 НК РФ).

Если сайт признается нематериальным активом (фирма обладает исключительным авторским правом), то затраты по созданию сайта и регистрации домена (например, *magazin.ru*) «упрощенец» вправе включить в расходы при расчете единого налога. Эти затраты учитывают в составе нематериального актива (письмо Минфина России от 28 июля 2009 г. № 03-11-06/2/136).

Если сайт не является нематериальным активом, но используется для рекламных целей, то затраты на его создание можно учесть как расходы на рекламу (подп. 20 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности

Фирмы на УСН с объектом «доходы минус расходы» признают расходы на оплату труда в порядке, установленном для плательщиков налога на прибыль, то есть в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса (подп. 6 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Согласно этой статье, к расходам на оплату труда относятся любые виды расходов в пользу работника, если они предусмотрены трудовым или коллективным договором.

К таким расходам, в частности, относят:

- заработную плату, начисленную персоналу фирмы;
- премии за результаты работы;
- доплаты, связанные с режимом работы и условиями труда (за работу в ночное время, в многосменном режиме, за совмещение профессий и т. д.);
- расходы на оплату труда за время вынужденного прогула;
- компенсации за неиспользованный отпуск;
- средний заработок, сохраняемый за сотрудником в случаях, предусмотренных трудовым законодательством;
- расходы на оплату труда сотрудников, не состоящих в штате фирмы, за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера (например, подряда или поручения);

– платежи по договорам обязательного и добровольного страхования сотрудников;

– возмещение работникам затрат на уплату процентов по займам (кредитам) на приобретение или строительство жилья, но не более 3% от суммы расходов на оплату труда.

Организации и предприниматели с объектом «доходы минус расходы» вправе учесть в составе начисленных сумм оплаты труда НДФЛ, удержанный из доходов работников (письма Минфина России от 9 ноября 2015 г. № 03-11-06/2/64442, от 22 февраля 2007 г. № 03-11-04/2/48).

Также «упрощенец» может учесть в составе расходов выплаты по договорам гражданско-правового характера (например, по договору подряда) работникам, которые не числятся в штате (п. 21 ст. 255 НК РФ).

Предприниматели, применяющие УСН, не могут выступать по отношению к себе в качестве работодателей. Поэтому они не вправе сами себе начислять и выплачивать заработную плату и, следовательно, не вправе включать в состав «упрощенных» расходов затраты на ее выплату (письмо Минфина России от 16 января 2015 г. № 03-11-11/665).

«Упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» могут учесть в расходах сумму доплаты больничных до фактического заработка (п. 25 ст. 255 НК РФ). Главное, чтобы такая доплата была предусмотрена коллективным договором или другим нормативным актом фирмы (письма Минфина России от 23 декабря 2009 г. № 03-03-05/248, от 21 мая 2010 г. № 03-03-06/1/340).

Но если фирма применяет УСН с объектом «доходы», то уменьшить единый налог на сумму доплаты до фактического заработка к пособию нельзя (письмо Минфина России от 6 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/20).

Фирмы и предприниматели на УСН выплачивают пособия по временной нетрудоспособности своим сотрудникам в порядке, установленном Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ.

Пособие за первые три дня болезни работника выплачивают за счет собственных средств, а с четвертого дня – за счет ФСС (п. 1 ч. 2 ст. 3 Закона № 255-ФЗ). Лицам, добровольно уплачивающим взносы в ФСС, фонд оплачивает пособия за все дни нетрудоспособности.

Расходы на все виды обязательного страхования

К расходам, которые учитываются при расчете единого налога, относятся расходы на обязательные виды страхования жизни, здоровья или имущества работников (ст. 927 ГК РФ). Условия и порядок такого страхования определяют соответствующие федеральные законы (ст. 3 Закона РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1).

Затраты на добровольное страхование придется нести за свой счет.

К обязательному страхованию работников относят:

– обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование (гл. 34 Налогового кодекса);

– обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (Закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ);

– обязательное страхование ответственности. Например, страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО).

Работодатели (страхователи) перечисляют во внебюджетные фонды страховые взносы за своих работников. Начисляют взносы на все выплаты по трудовым, гражданско-правовым и авторским договорам, включая любые премии и выплаты вне зависимости от того, предусмотрены ли они системой оплаты труда. Не облагаемые страховыми взносами выплаты перечислены в пункте 1 статьи 422 Налогового кодекса.

Суммарная ставка страховых взносов составляет 30%, если выплаты в пользу работника, рассчитанные нарастающим итогом с начала года, не превышают предельной величины дохода. Если выплаты превысят этот лимит, то суммы свыше предельного ограничения по доходам облагаются взносами на ОПС по ставке 10% (ст. 426 НК РФ).

В связи с этим предельная величина дохода для начисления страховых взносов в 2019 году составляет 1 150 000 рублей для взносов на ОПС и 865 000 рублей для взносов на ОСС.

Страховые взносы в ФФОМС следует уплачивать со всех выплат в пользу работников.

Предельная база для начисления взносов на ОМС отменена.

Льготный тариф при УСН

Новое в отчете 2019

Федеральным законом от 3 августа 2018 года № 303-ФЗ на период 2019–2024 годов продлен период применения пониженных тарифов страховых взносов только:

- для некоммерческих организаций, применяющих УСН и осуществляющих деятельность в области социального обслуживания населения, научных разработок, здравоохранения, культуры и искусства (кроме государственных (муниципальных) учреждений);
- благотворительных организаций, применяющих УСН.

Для этих плательщиков страховых взносов совокупная ставка взносов составляет 20% – только на обязательное пенсионное страхование.

Если у «упрощенца»-льготника сумма выплат в пользу работника, рассчитанная нарастающим итогом с начала года, превысит предельную величину дохода (в 2019 году – 1 150 000 руб.), на сумму такого превышения страховые взносы не начисляются.

Сумма доходов в целях применения льготного тарифа по взносам НКО складывается из двух групп доходов.

Во-первых, это доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ:

– целевые поступления (п. 2 ст. 251 НК РФ) на содержание НКО и ведение уставной деятельности;

– гранты (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Во-вторых, это доходы от основных видов деятельности (подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ), а именно:

– научные исследования и разработки (код ОКВЭД 73);

– образование (код ОКВЭД 80);

– здравоохранение и предоставление социальных услуг (код ОКВЭД 85);

– деятельность спортивных объектов (код ОКВЭД 92.61);

– прочая деятельность в области спорта (код ОКВЭД 92.62);

– деятельность библиотек, архивов, учреждений клубного типа (за исключением деятельности клубов) (код ОКВЭД 92.51);

– деятельность музеев и охрана исторических мест и зданий (код ОКВЭД 92.52);

– деятельность ботанических садов, зоопарков и заповедников (код ОКВЭД 92.53).

Такая деятельность должна являться для НКО основной, то есть доля доходов от реализации продукции или оказанных услуг должна составлять не менее 70% от общего объема доходов.

Кроме того, общий годовой доход «упрощенца» не должен превышать 79 миллионов рублей (подп. 3 п. 2 ст. 427 НК РФ). Величину доходов определяют по правилам статьи 346.15 Налогового кодекса.

Внимание

При проведении камеральной налоговой проверки расчета по страховым взносам инспекция может запросить сведения и документы, подтверждающие обоснованность применения НКО пониженных тарифов страховых взносов (письмо ФНС России от 7 марта 2019 г. № БС-3-11/2010@).

Это, во-первых, учредительные документы (подп. 7 п. 1 ст. 427 НК РФ).

Также подтвердить льготу можно следующими документами:

- заявлением о переходе на УСН (форма 26.2-1);
- копией налоговой декларации по УСН с отметкой налоговой инспекции о принятии;
- копией книги учета доходов и расходов;
- расшифровкой доходов по видам доходов (справка организации, справка-подтверждение основного вида экономической деятельности).

Расходы по оплате стоимости реализованных товаров

Товары отражаются в налоговом учете «упрощенца» по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость – это сумма всех расходов, связанных с приобретением товаров, то есть:

– суммы, уплаченные продавцу товаров (без НДС);

– невозмещаемые налоги, уплаченные в связи с приобретением товаров;

– расходы на транспортировку товаров до склада фирмы.

Чтобы учесть в расходах стоимость товаров, купленных для перепродажи, нужно выполнить два условия:

- товары должны быть оплачены поставщику;
- товары должны быть реализованы покупателю.

Пример. Учет в расходах стоимости товаров

Ситуация 1

Товары реализованы, но не оплачены поставщику.

ООО «Вега» занимается оптовой торговлей и применяет УСН («доходы минус расходы»).

В сентябре текущего года фирма приобрела партию товара стоимостью 186 000 руб. В этом же месяце товар был продан за 212 000 руб. Однако оплата товара поставщику произведена не была.

По итогам девяти месяцев общество должно заплатить излишнюю сумму единого налога в размере 27 900 руб. $(186\,000\text{ руб.} \times 15\%)$. Если бы этот товар был оплачен поставщику в сентябре, то сумма единого налога составила бы 3900 руб. $((212\,000\text{ руб.} - 186\,000\text{ руб.}) \times 15\%)$.

Ситуация 2

Товары оплачены поставщику, но реализованы не полностью.

В сентябре текущего года «Вега» приобрела партию товара в количестве 1000 единиц общей стоимостью 314 800 руб.

Товар был оплачен поставщику. Однако в этом же месяце было продано лишь 248 единиц товара. Учесть в расходах при расчете единого налога можно только покупную стоимость товаров в сумме 78 070,4 руб. $(314\,800\text{ руб.} : 1000\text{ ед.} \times 248\text{ ед.})$. Оставшуюся покупную стоимость партии товаров в размере 236 729,6 руб. $(314\,800 - 78\,070,4)$ учесть в расходах при расчете налоговой базы за девять месяцев нельзя.

Расходы на оплату товаров, приобретенных у иностранного поставщика, «упрощенец» должен пересчитать в рубли по курсу Банка России на день их оплаты (п. 3 ст. 346.18 НК РФ). А учесть их можно также по мере реализации купленных товаров покупателю (письмо Минфина России от 25 апреля 2017 г. № 03-11-11/24828).

Налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму фактически понесенных им расходов на покупку земельных участков, которые приобретаются им с целью дальнейшей перепродажи, по мере реализации этих земельных участков (письмо Минфина РФ от 29 марта 2019 г. № 03-11-11/21804).

Товары могут быть куплены в период, когда применялась «доходная» УСН. А проданы покупателю в период работы на «доходно-рас-

ходной» УСН в следующем году. В этом случае фирма сможет учесть затраты на товары при расчете единого налога по мере их реализации (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). То есть их можно учесть в налоговой базе следующего года (письмо Минфина России от 18 октября 2017 г. № 03-11-11/68187).

Списывать проданные товары в налоговом учете можно одним из трех способов:

- по стоимости каждой единицы товара;
- по средней себестоимости;
- по стоимости первых по времени приобретения.

Конкретный порядок списания товаров закрепляют в учетной политике фирмы.

Метод списания по стоимости единицы товара, как правило, применяют по уникальным, особым товарам. К таким товарам, например, могут быть отнесены предметы искусства, ювелирные изделия, авторские произведения, драгоценные металлы и камни и т. д. Единица этих товаров, как правило, уникальна, то есть существует в единственном экземпляре.

Метод списания по средней себестоимости – самый распространенный. Он очень удобен в розничной и мелкооптовой торговле. Особенно если ассортимент продаваемых товаров достаточно велик, а закупаются они часто и небольшими партиями.

Таковыми товарами являются, например, продукты питания, косметика, бытовая химия, канцтовары. Отследить, к какой партии относится каждая продаваемая единица такого товара, достаточно сложно.

Способ бывает полезным и в случае, если закупочные цены все время меняются. В такой ситуации усреднение себестоимости товаров помогает избежать как неожиданных убытков, так и непредсказуемых значений выручки.

По методу ФИФО товары, поступившие раньше других, списывают первыми. Например, если товары были куплены партиями, то сначала списывают первую партию, затем вторую и т. д. – в последовательности поступления партий. Если товаров из первой партии недостаточно, то списывают часть товаров из второй.

Применять метод ФИФО в налоговом учете выгодно, если фактическая себестоимость закупаемых фирмой однотипных товаров имеет тенденцию к снижению. Такое происходит

с быстроустаревающими товарами (например, комплектующими для компьютеров). Установив для их оценки метод ФИФО, компания получит возможность в первую очередь включать в расходы те товары, которые закуплены по наибольшей цене.

При реализации товаров «упрощенцы» вправе уменьшить доходы от этих операций на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией. К таким расходам относят расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемых товаров.

Расходы, связанные с транспортировкой реализованных товаров, как при их приобретении, так и при дальнейшей реализации должны учитываться в затратах только после их фактической оплаты. При этом транспортные услуги по перевозке товаров могут быть оказаны как сторонними организациями, так и собственным транспортом.

Входной НДС по оплаченным товарам (работам, услугам)

Фирма-«упрощенец» вправе учесть в расходах при расчете единого налога входной НДС по товарам (работам, услугам), сырью и материалам. При этом ценности должны быть:

- оплачены;
- использованы фирмой для получения дохода;
- экономически оправданы;
- документально подтверждены.

Кроме перечисленных выше условий, входной НДС можно учесть только по тем товарам, стоимость которых списана (то есть товары реализованы). Это не относится к входному НДС по купленным сырью и материалам – они должны быть только оплачены поставщику.

По товарам, купленным для продажи, расходы признают по мере их реализации (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Следовательно, суммы НДС нужно списывать в той части, которая относится к уже проданным товарам (письма Минфина России от 17 февраля 2014 г. № 03-11-09/6275, ФНС РФ от 18 марта 2014 г. № ГД-4-3/4801@).

Другими словами, сумму входного НДС включают в расходы пропорционально стоимости проданных товаров.

Что касается сырья и материалов, то входной НДС по ним списывают в расходы в части оплаченных сырья и материалов (подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Суммы НДС, уплаченные при приобретении основных средств и нематериальных активов в период применения УСН, учитывают в первоначальной стоимости этих объектов.

Если фирма, применяющая УСН, выставит своему покупателю счет-фактуру с выделенным НДС, а затем уплатит этот налог в бюджет, то включить суммы уплаченного НДС в расходы она не сможет (подп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). И уменьшить начисленный НДС на вычеты упрощенец не сможет (письмо Минфина России от 15 февраля 2018 г. № 03-07-14/9470).

Порядок исчисления налога

Налоговым периодом по единому налогу является календарный год – с 1 января по 31 декабря. Отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев (ст. 346.19 НК РФ).

«Упрощенный» налог рассчитывают следующим образом.

Если в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, то единый налог рассчитывают исходя из ставки налога (в большинстве случаев – 6%) и доходов, полученных по итогам года, по формуле:

Единый налог	=	Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг) + Доходы от реализации имущества и имущественных прав + Внереализационные доходы	×	6%
-----------------	---	---	---	----

«Упрощенцы» определяют объект налогообложения в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового кодекса (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Согласно этой норме, к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы.

Доходы от реализации определяются в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса, а внереализационные доходы – в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса.

Доходы определяют нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания I квартала, полугодия, девяти месяцев.

«Упрощенцы» на «доходной» УСН вправе уменьшить начисленный налог (авансовый платеж), но не более чем на 50%:

– на сумму уплаченных взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование;

– на сумму взносов «по травме»;

– на сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет собственных средств фирмы;

– на сумму платежей по договорам добровольного личного страхования, заключенным в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности со страховыми компаниями, имеющими лицензии на такой вид страхования (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ).

Внимание

«Упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы» могут уменьшить единый налог (авансовые платежи по налогу) на сумму торгового сбора, уплаченного в течение налогового (отчетного) периода до даты уплаты налога (авансового платежа), с условием, что единый налог перечислен в бюджет города, в котором введен торговый сбор (п. 8 ст. 346.21 НК РФ).

Пример. Уменьшение единого налога на страховые взносы

ООО «Персей» применяет УСН с 1 января текущего года. В качестве объекта налогообложения фирма выбрала доходы. Сумма доходов компании за I квартал составила 600 000 руб. За этот период «Персей» перечислил страховые взносы в размере 21 000 руб.

Больничные в I квартале фирма не выплачивала, договоры добровольного личного страхования в пользу работников не заключала.

Величина единого налога за I квартал текущего года составляет 36 000 руб. (600 000 руб. × 6%).

Эту сумму можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50%:

36 000 руб. × 50% = 18 000 руб.

Сумма перечисленных страховых взносов превышает 50% единого налога (21 000 руб. > 18 000 руб.). Поэтому «Персей» может уменьшить налог только на 18 000 руб.

Значит, за I квартал текущего года бухгалтер «Персей» должен заплатить в бюджет 18 000 руб. (36 000 руб. – 18 000 руб.).

Если в качестве объекта налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов, то налог рассчитывают исходя из ставки налога (в большинстве случаев – 15%) и разницы между доходами и расходами по итогам года по формуле:

Единый налог	=	Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг) + Доходы от реализации имущества и имущественных прав + Внереализационные доходы – Расходы фирмы	×	15%
--------------	---	---	---	-----

Пример. Расчет налога с учетом уплаченных авансовых платежей

ООО «Орион» перешло на УСН и платит единый налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Разница между доходами и расходами фирмы за первое полугодие составила 310 000 руб., в том числе за I квартал – 110 000 руб.

Сумма авансового платежа по единому налогу, которую нужно заплатить по итогам I квартала, такова:
110 000 руб. × 15% = 16 500 руб.

Сумма авансового платежа по единому налогу, которую нужно заплатить по итогам первого полугодия, составит

310 000 руб. × 15% = 46 500 руб.

Однако за I квартал «Пассив» уже заплатил 16 500 руб. Значит, за полугодие нужно доплатить 30 000 руб. (46 500 руб. – 16 500 руб.).

Если при расчете единого налога его сумма окажется менее 1% от доходов фирмы, то в бюджет нужно будет заплатить сумму минимального налога, который составляет 1% от полученных доходов. Дело в том, что сумма единого налога не может быть меньше суммы минимального налога (п. 6 ст. 346.18 НК РФ). Минимальный налог рассчитывают так:

Минимальный налог	=	Доходы от реализации продукции (товаров, работ, услуг) + Доходы от реализации имущества и имущественных прав + Внереализационные доходы	×	1%
-------------------	---	---	---	----

Если единый налог окажется меньше минимального, то в бюджет нужно будет заплатить сумму минимального налога.

Внимание

Рассчитывают минимальный налог только по итогам налогового периода (года). По окончании отчетных периодов (I квартала, полугодия, девяти месяцев) делать это не нужно.

Пример. Расчет минимального налога

ООО «Антей» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы».

За девять месяцев фирма получила доход в размере 3 655 000 руб., расходы составили 3 490 000 руб. Сумма авансового платежа по единому налогу, уплаченного в бюджет по итогам девяти месяцев, равна 24 750 руб.

Сумма годового дохода ООО «Антей» составила 4 240 000 руб. Расходы «Антея» за год – 4 000 500 руб.

Единый налог, рассчитанный по ставке 15%, составит 35 925 руб. По итогам года налогоплательщики с объектом «доходы минус расходы» должны исчислить минимальный налог. В бюджет перечисляется наибольшая из сумм единого или минимального налогов.

Минимальный налог составит 42 400 руб. (4 240 000 руб. × 1%).

32 925 руб. < 42 400 руб.

Значит, компания по итогам года должна заплатить минимальный налог.

Уплаченная ранее сумма единого налога в размере 24 750 руб. подлежит зачету или возврату фирме.

Внимание

Для учета единого и минимального налогов, которые уплачиваются «упрощенцами» в случае применения УСН с объектом «доходы минус расходы», установлен единый КБК – 182 1 05 01021 01 1000 110.

Если минимальный налог оказался больше «реального», то в следующем году вы сможете включить разницу между ними в состав расходов (п. 6 ст. 346.18 НК РФ).

Но учесть данную разницу при уплате квартальных авансовых платежей по единому налогу нельзя. Сделать это можно лишь при расчете единого налога за год. Поэтому «прошлогодную» разницу показывают в годовой декларации за следующий налоговый период.

«Упрощенцы» ведут учет доходов и расходов кассовым методом. Это означает, что налогом облагают только реально полученные доходы (на-

пример, выручку, поступившую на расчетный счет или в кассу). Расходы (для тех, кто считает налог с разницы между доходами и расходами) также можно учесть лишь при условии, что они были оплачены. В противном случае они не уменьшают базу, облагаемую налогом.

Порядок уплаты налога

Уплатить единый налог и отчитаться по нему фирме (предпринимателю) нужно после завершения года, когда будет известна фактическая налоговая база для расчета налога. Промежуточную, то есть квартальную, отчетность сдавать не нужно.

Однако по итогам каждого отчетного периода фирма обязана перечислять в бюджет авансовые платежи.

Отсутствие доходов от деятельности, переведенной на УСН, не освобождает «упрощенца» от обязанности представлять декларации в налоговую инспекцию. И пока фирма не уведомит налоговиков об отказе от применения «упрощенки», эта обязанность отменена не будет (письмо Минфина от 8 июля 2013 г. № 03-11-11/26247).

Дело в том, что обязанность представлять декларацию по УСН обусловлена не наличием суммы налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога.

Авансовые платежи по налогу

В течение года фирмы и предприниматели должны уплачивать ежеквартальные авансовые платежи по единому налогу. Перечислять авансовые платежи нужно не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В 2019 году сроки уплаты авансовых платежей такие:

- за I квартал 2019 года – не позднее 25 апреля 2019 года;
- за полугодие 2019 года – не позднее 25 июля 2019 года;
- за девять месяцев 2019 года – не позднее 25 октября 2019 года.

Сумму квартального авансового платежа рассчитывают нарастающим итогом с начала года с учетом ранее уплаченных сумм квартальных авансовых платежей по единому налогу. При этом используют формулу:

Сумма налога, подлежащая доплате за отчетный период	=	Сумма единого налога, начисленная к уплате за отчетный период	–	Сумма авансовых платежей по налогу за предыдущие отчетные периоды
---	---	---	---	---

Пример. Расчет единого налога к доплате за полугодие

ООО «Арго» применяет УСН и платит единый налог с доходов. Доходы фирмы за первое полугодие составили 3 800 000 руб., в том числе за I квартал – 1 100 000 руб.

Сумма авансового платежа по единому налогу, которая была начислена и уплачена по итогам I квартала, составила 66 000 руб. (1 100 000 руб. × 6%).

В течение полугодия организация уплатила взносы на обязательное страхование за декабрь, январь, февраль, март, апрель и май в общей сумме 90 000 руб., а также за свой счет выплатила пособия по временной нетрудоспособности в сумме 20 000 руб.

Сумма, уменьшающая авансовый платеж за полугодие, равна 110 000 руб. (90 000 руб. + 20 000 руб.). Эта сумма не превышает максимальной суммы, на которую можно уменьшить авансовый платеж, – 114 000 руб. ((3 800 000 руб. × 6%) : 2).

Сумма авансового платежа по единому налогу, рассчитанная по итогам первого полугодия, составила 228 000 руб. (3 800 000 руб. × 6%).

За I квартал «Арго» уже заплатил 66 000 руб.

Значит, за полугодие нужно доплатить 52 000 руб. (228 000 руб. – 110 000 руб. – 66 000 руб.).

Если сумма «упрощенного» налога за данный отчетный период окажется меньше, чем за предыдущий, то ничего доплачивать не нужно.

Налог по итогам года

В конце года нужно рассчитать общую сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет. Ее определяют так:

Сумма единого налога, начисленная к уплате в бюджет по итогам года	–	Сумма авансовых платежей по налогу за год	=	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
--	---	---	---	--

Разницу между итоговым годовым налогом и суммой уплаченных авансов нужно перечислить в бюджет не позднее 31 марта. Для индивидуальных предпринимателей этот срок продлен до 30 апреля.

Если сумма авансов окажется больше по итогам года, фирма (предприниматель) может зачесть переплату в счет будущих платежей по «упрощенному» налогу, направить переплату на погашение недоимки по другому федеральному налогу или вернуть ее.

Единый налог платят по месту нахождения фирмы или месту жительства предпринимателя на счета органов федерального казначейства. Реквизиты счета, на который нужно перечислить налог, можно узнать в налоговой инспекции.

Если у организации есть обособленные подразделения, то следует иметь в виду, что единый налог уплачивается по месту нахождения головной организации.

Отчетность представляется также по месту регистрации головной фирмы (п. 6 ст. 346.21, п. 1 ст. 346.23 НК РФ).

Декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН

Форма декларации по «упрощенному» налогу утверждена приказом ФНС России от 26 февраля 2016 года № ММВ-7-3/99@. Этим же приказом утвержден порядок ее заполнения, а также формат ее представления в электронном виде. Применяется эта форма начиная с 10 апреля 2016 года.

Декларацию за прошедший год организации представляют в налоговую инспекцию до 31 марта включительно.

Для предпринимателей этот срок продлен до 30 апреля.

Статья 346.23 Налогового кодекса предусматривает два случая, в которых отчетность следует представить в особые сроки:

– при прекращении деятельности, облагаемой УСН, организации и индивидуальные предприниматели должны представить декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором такая деятельность прекратилась (п. 2 ст. 346.23 НК РФ);

– при утрате права на применение УСН до окончания налогового периода налогоплательщики должны представить декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором это право было ими утрачено (п. 3 ст. 346.23 НК РФ).

Если вы не подадите декларацию вовремя, то вас оштрафуют по статье 119 Налогового кодекса.

Размер штрафа составляет 5% от не уплаченной в установленный срок суммы налога, которая подлежит уплате или доплате на основании декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления.

Штраф не может быть меньше 1000 рублей и не должен превышать 30% указанной суммы налога (п. 1 ст. 119 НК РФ).

Имейте в виду, что минимальный штраф в размере 1000 рублей с вас могут взыскать, даже если необходимую сумму налога вы уплатили, но декларацию представили с опозданием (письмо Минфина России от 21 октября 2010 г. № 03-02-07/1479).

За несвоевременное представление декларации могут оштрафовать и руководителя организации.

Сумма штрафа составит от 300 до 500 рублей (ст. 15.5 КоАП РФ).

Декларация состоит:

- из титульного листа;
- раздела 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;
- раздела 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;

– раздела 2.1.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)»;

– раздела 2.1.2 «Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода по объекту налогообложения от вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 Налогового кодекса Российской Федерации установлен торговый сбор»;

– раздела 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)»;

– раздела 3 «Отчет о целевом использовании имущества (в т. ч. денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», заполняют титульный лист, разделы 1.1, 2.1.1 и 2.1.2.

«Упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» заполняют титульный лист, раздел 1.2 и раздел 2.2.

Раздел 3 заполняют только организации и индивидуальные предприниматели, получившие средства в рамках благотворительной деятельности, целевого финансирования, целевых поступлений, упомянутые в пунктах 1 и 2 статьи 251 Налогового кодекса.

Налогоплательщики, не получавшие имущество, работы, услуги в рамках благотворительной деятельности и целевого финансирования, раздел 3 не заполняют.

Все показатели декларации указываются в полных рублях без копеек.

Страницы нумеруются начиная с 1-го листа: 001, 002, 003 и так до последней страницы.

При заполнении декларации вручную можно использовать чернила только синего, фиолетового или черного цветов.

Декларация заполняется на одной странице. Печать декларации с двух сторон листа недо-

пустима. Нельзя скреплять листы декларации скобами от степлера.

В одном поле (клеточке) указывается только одна цифра. В пустых полях ставятся прочерки. Например, поле ИНН у организаций будет иметь вид: «4345001234—».

Если налогоплательщик представляет отчет на бумаге без штрих-кода, то к декларации необходимо приложить флешку (или другой носитель информации), содержащую данные в электронной форме установленного формата.

Декларация по УСН может представляться как в бумажной, так и в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с усиленной квалифицированной электронной подписью (УКЭП) в соответствии с Порядком, утвержденным приказом МНС России от 2 апреля 2002 года № БГ-3-32/169.

При получении декларации по телекоммуникационным каналам связи налоговая инспекция обязана передать вам квитанцию о ее приеме в электронной форме.

Титульный лист

При заполнении титульного листа фирмы указывают ИНН и КПП согласно Свидетельству о постановке на учет в налоговом органе юридического лица.

Предприниматели указывают ИНН в соответствии со Свидетельством о постановке на учет в налоговом органе физического лица.

При заполнении поля «Номер корректировки» укажите «0—», если ваша декларация первичная. Если вы подаете уточненную декларацию, то укажите номер корректировки, показывающий, какую по счету уточненную декларацию вы представляете (например, «1—», «2—» и т. д.).

При заполнении поля «Налоговый период (код)» используйте коды, приведенные в приложении № 1 к порядку заполнения декларации. Например, если вы подаете декларацию за год, укажите «34». Если вы подаете декларацию за последний налоговый период при переходе на другой режим налогообложения, то поставьте код «95».

В поле «Отчетный год» укажите год, за который отчитываетесь.

В поле «Представляется в налоговый орган (код)» укажите код вашей налоговой инспекции (например, «7705»).

При заполнении поля «по месту нахождения (учета) (код)» используйте коды из приложения № 3 к порядку заполнения декларации. Например, укажите «210», если вы представляете декларацию по месту нахождения организации, и «120», если вы подаете декларацию по месту жительства предпринимателя.

В поле «(налогоплательщик)» напишите наименование фирмы, указанное в учредительных документах. Для предпринимателя укажите полностью его фамилию, имя и отчество в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

В поле «Код вида экономической деятельности по ОКВЭД» отразите код согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2).

Поле «Форма реорганизации, ликвидация (код)» заполните в соответствии с приложением № 2 к порядку заполнения декларации. Если компания реорганизована в форме преобразования, укажите «1», если в форме слияния — «2», разделения — «3» и т. д.

Если организация-правопреемник представляет первичную или уточненную декларацию за последний налоговый период работы реорганизованной компании, то по реквизиту «по месту учета» ей нужно указать код «215», а в верхней части титульного листа — свои ИНН и КПП. В поле «(налогоплательщик)» записывают наименование реорганизованной фирмы.

В поле «ИНН/КПП реорганизованной организации» укажите ИНН и КПП, которые были присвоены фирме до реорганизации. Также в титульном листе укажите:

- номер вашего контактного телефона;
- количество страниц, на которых составлена декларация;
- количество листов подтверждающих документов, включая документы, подтверждающие полномочия представителя.

В разделе «Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю» укажите «1», если полноту и достоверность сведений подтверждает руководитель организации или ИП-налогоплательщик, и «2», если полноту и достоверность сведений под-

тверждает представитель организации (предпринимателя).

Если декларацию представляет организация, по строке «(фамилия, имя, отчество полностью)» необходимо построчно указать фамилию, имя и отчество руководителя организации. Затем ставится его личная подпись и дата подписания декларации.

Если декларацию представляет индивидуальный предприниматель, поле «(фамилия, имя, отчество полностью)» заполнять не нужно. Необходимо поставить только личную подпись ИП и дату подписания.

Если декларацию представляет представитель организации – физическое лицо, то в поле «(фамилия, имя, отчество полностью)» указывается его фамилия, имя и отчество, проставляется личная подпись и дата подписания.

Если декларацию представляет представитель организации – юридическое лицо, то в поле «(фамилия, имя, отчество полностью)» указываются фамилия, имя и отчество физического лица, уполномоченного доверенностью или приказом подтверждать достоверность и полноту сведений, указанных в декларации.

В поле «(наименование организации – представителя налогоплательщика)» указывается наименование юридического лица – представителя организации. Проставляются дата подписания и подпись лица, сведения о котором указаны в поле «(фамилия, имя, отчество полностью)», заверяемая печатью юридического лица – представителя организации.

В поле «Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя» указывается вид документа, подтверждающего полномочия представителя организации (например, доверенность или приказ).

Раздел «Заполняется работником налогового органа» заполнять не нужно.

Образец оформления титульного листа декларации приведен на следующей странице.

Внимание

Не допускается исправление ошибок с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, а также двусторонняя печать декларации на бумажном носителе и скрепление листов декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

Раздел 2.1.1

Если вы применяете УСН с объектом налогообложения «доходы», то заполнение декларации следует начать с раздела 2.1.1.

По строке 102 укажите признак налогоплательщика. Организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, указывают «1». Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, – «2».

По строкам 110–113 укажите суммы полученных нарастающим итогом доходов за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Это доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и вне-реализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Не отражаются в этих строках:

- доходы, указанные в статье 251 Налогового кодекса (например, взносы в УК, денежные средства, имущество, полученные безвозмездно, и др.);
- доходы организации, облагаемые налогом на прибыль по налоговым ставкам, установленным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 Налогового кодекса (например, дивиденды, проценты по государственным ценным бумагам и др.);
- доходы ИП, облагаемые НДФЛ по налоговым ставкам, установленным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 Налогового кодекса (например, стоимость выигрышей и призов, получаемых в конкурсах, проводимых в целях рекламы, процентные доходы по вкладам в банках и др.).

По кодам строк 120–123 указывается ставка налога, установленная статьей 346.20 НК РФ. В общих случаях здесь проставляется «6».

По строке 130 укажите сумму авансового платежа за I квартал. Для этого значение показателя по строке 110 умножьте на показатель в строке 120 и разделите на 100.

По строке 131 укажите сумму авансового платежа, рассчитанную нарастающим итогом с начала года до окончания полугодия. Для этого значение показателя по строке 111 умножьте на показатель в строке 121 и разделите на 100.

По строке 132 укажите сумму авансового платежа, рассчитанную нарастающим итогом с начала года до окончания девяти месяцев. Для этого значение показателя по строке 112 умножьте на показатель в строке 122 и разделите на 100.