

ПРАКТИЧЕСКАЯ

# БУХГАЛТЕРИЯ

Гид по расчету отпускных  
и среднего заработка

Стр. 32

Федеральный закон  
от 29.10.2024 № 362-ФЗ.

Обзор изменений

Стр. 37

Счет-фактура с 1 октября  
2024 года. Важные нюансы

Стр. 47



Чтобы оформить подписку  
в издательстве,  
звоните по телефону  
8 (495) 737-44-11





# Одна подписка на все издания и максимальная скидка



## Для тех, кто хочет получить всё и заплатить меньше

### Умный пакет «Оптимальный»

В пакет «Оптимальный» входят:

Бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера»: доступ с момента оплаты до 30.06.2025. Открыты будут все разделы, доступны все чек-листы и рассылки.

Журнал «Нормативные акты для бухгалтера» в печатном формате будет приходить по почте 2 раза в месяц. Электронная версия журнала будет открыта на сайте бератора.

Журнал «Практическая бухгалтерия» в печатном формате будет приходить по почте 1 раз в месяц. Электронная версия журнала будет открыта на сайте бератора, не нужно будет переходить на отдельный сайт.

Стоимость: **78 000 руб.** **Вы экономите 37 000 рублей**

Стоимость такого комплекта не в составе пакета: 115 000 рублей.  
Ваша скидка составит 37 000 рублей.

**Вы будете читать меньше,  
а знать больше**

# ПОДПИСКА НА 1-Е ПОЛУГОДИЕ 2025 ГОДА

*Дорогие читатели, спасибо всем, кто уже оформил подписку на 2025 год. Если вы этого еще не сделали, самое время оформить заказ. И вот почему.*

*В начале этого года правительство объявило о проведении налоговой реформы. С июля вышло более 20 федеральных законов с изменениями в НК РФ. Масштабных, с большим объемом поправок в НК РФ, всего три: № 176-ФЗ, № 259-ФЗ и № 362-ФЗ. Остальные законы вносят корректировки в отдельные статьи и положения Кодекса.*

*Принятие законов – это только начало глобальной смены налоговых правил. Вслед за ними выйдут приказы ФНС с обновленными формами деклараций и расчетов (они уже готовы и ждут публикации) и письма Минфина с разъяснениями новых положений НК РФ, которые неоднозначно сформулированы в поправках и вызывают сложности при применении.*

*Бухгалтерам фирм на УСН придется осваивать самый сложный налог – НДС. Несомненно, для них Минфин подготовит «серию писем».*

*Большая часть подобных нормативных документов появится в первые месяцы 2025 года. Официальные тексты с комментариями экспертов мы обязательно опубликуем в журнале «Нормативные акты для бухгалтера». А статьи с оценками экспертов и практическими советами, как обычно, выйдут в журнале «Практическая бухгалтерия». Все эти материалы упростят вам задачу по изучению нововведений и помогут правильно применить их в учете.*

*Еще один удачный способ избавиться от лишней суеты и работать с учетом новых правил – это бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера». Точные данные энциклопедического плана помогут вам быстро настроить учет под новые правила без потери времени на поиск информации в интернете и изучение многостраничных рассуждений авторов и консультантов.*

*Спасибо, что остаетесь с нами.*

*Ваша редакция профессиональных бухгалтерских СМИ*

## ВАЖНО НЕ ПРОПУСТИТЬ В ПЕРВЫХ НОМЕРАХ 2025 ГОДА

В начале года мы опубликуем все изменения, которые нужно учитывать с первого рабочего дня нового, 2025 года.

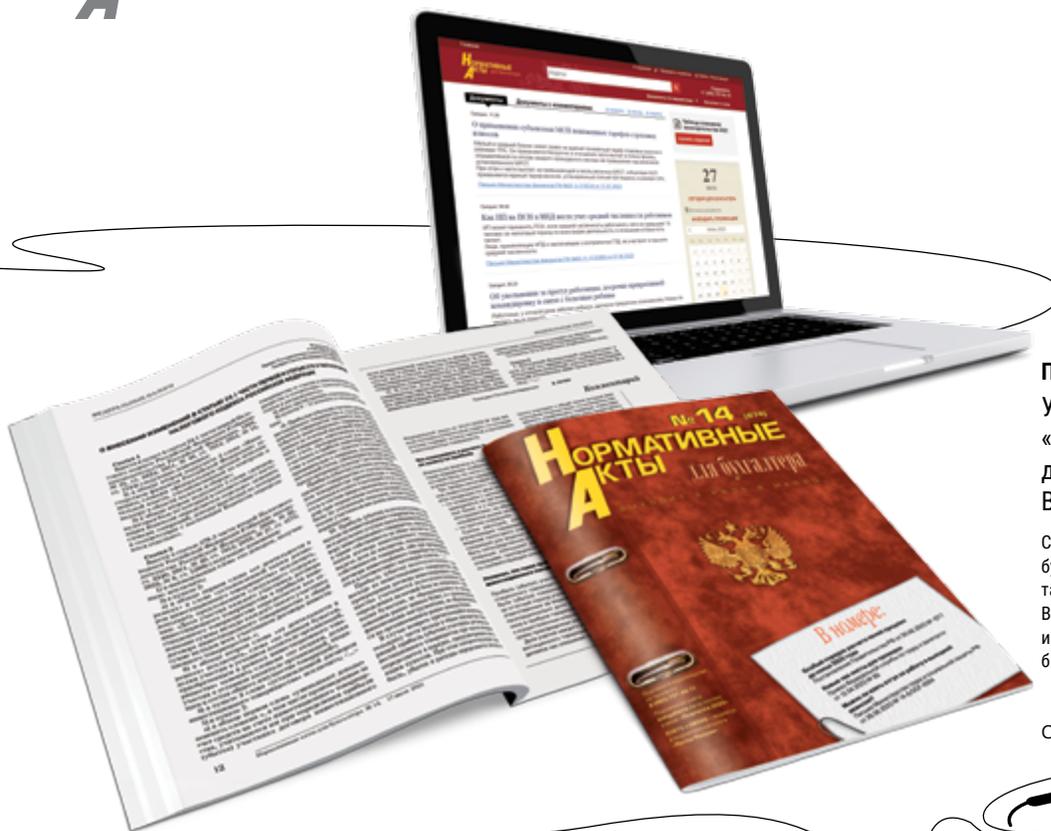
В первом номере журнала «Практическая бухгалтерия» выйдет обзор всех изменений по учету и налогам, которые вступят в силу с 1 января 2025 года.

Также в первом номере журнала «Нормативные акты для бухгалтера» выйдет сравнительная таблица со всеми изменениями 2024–2025 годов.



Книга «Годовой отчет 2024» под редакцией В.И. Мещерякова» в подарок.

Всем, кто оформит подписку, мы подарим незаменимый и всеми любимый справочник по сдаче отчетности за год. Книга будет рассылаться по почте в ноябре–декабре 2024 года. В книге будет код доступа к электронной версии на сайте [buhgod.ru](http://buhgod.ru).



**Полный комфорт в работе**  
Умный пакет «Нормативные акты для бухгалтера. Все включено»

Свобода выбора. Читайте на бумаге, если бережете зрение. Читайте с монитора, если так проще. В любом случае новые документы ищите в электронной версии, это быстрее.

Доступ к электронной версии сразу!

Стоимость: **44 982** руб.



### Лучшее предложение с журналом

Умный пакет «Нормативные акты для бухгалтера. Премиум»

В одной подписке два главных источника информации, без которых работать в бухгалтерии сложно.

1. Новые документы, которые меняют, дополняют устоявшиеся правила учета – в журнале «Нормативные акты для бухгалтера».
2. Полный свод всех правил ведения бухгалтерии с учетом тех, которые «выпадают» из поля зрения периодики, но очень нужны в работе – в бераторе «Практическая энциклопедия бухгалтера».

Другие плюсы: чек-листы и памятки о самых важных делах и сложных изменениях в учете в бераторе.

Полный доступ к бератору сразу!

Стоимость: **48 996** руб.

Для тех, кто верен традициям журнал «Нормативные акты для бухгалтера»

Печатный журнал для тех, кто предпочитает изучать сложные тексты нормативных документов на бумаге.

Хорошая цена

Стоимость: **39 894** руб.

Для тех, кто перешел на электронный формат электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

Для тех, кто легко и быстро читает с монитора, отказался от печатных изданий.

Стало выгоднее!

Стоимость: **20 800** руб.

Подписка на печатные издания на период январь–июнь 2025 года

### Правила подписки и ваши плюсы при выборе Умных пакетов

1. Подписка на печатный журнал оформляется на период январь–июнь 2025 года. Журналы вы будете получать по почте каждый месяц, через 5 дней после выхода из печати.
2. Если в Умный пакет входит электронная версия журнала или бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера», доступ к сайту мы откроем на следующий день после оплаты подписки и до 30 июня 2025 года. То есть чем раньше вы платите, тем больше у вас период бесплатного доступа.
3. В подписке на электронную версию журнала отдельно или в составе пакета есть доступ ко всем ранее вышедшим журналам в PDF-формате. Скачать или просто просмотреть журналы за предыдущий период (два года) вы сможете в личном кабинете после оплаты подписки.
4. Логин и пароль для доступа к электронной версии журнала или бератора мы высылаем на следующий день после того, как деньги поступят на наш счет.



pb.buhgalteria.ru

Рекомендации по ведению бухгалтерии  
с учетом сегодняшних и завтрашних правил

ПРАКТИЧЕСКАЯ  
**БУХГАЛТЕРИЯ**



**Для тех, кто не хочет  
читать бумажные издания**  
электронная версия  
журнала «Практическая  
бухгалтерия»

Удобный формат, чтобы отследить в новостях только нужное и найти важное. Дополнительно: все вышедшие номера доступны в PDF-формате для скачивания.

Стало выгоднее!

Стоимость: **20 600** руб.

### Лучшее предложение с журналом

#### Умный пакет

#### «Практическая бухгалтерия. Премиум»

В одной подписке два главных источника информации: новости и энциклопедия-справочник.

О том, что приняли и примут в ближайшее время, расскажет журнал.

Все правила по учету и налогам найдете в бераторе «Практическая энциклопедия бухгалтера». Здесь не только новшества, но и базовые знания, которые меняются редко, забываются, не освещаются в СМИ. А они очень нужны в работе.

Другие плюсы: чек-листы и памятки о самых важных делах и сложных изменениях в учете в бераторе.

Дешевле и выгоднее  
любой системы

Стоимость: **48 960** руб.

### Когда чтение – это отдых с пользой для дела журнал «Практическая бухгалтерия»

Традиционный бумажный вариант издания. Это чтение без переутомления, благодаря которому легко понять и запомнить прочитанное.

Хорошая цена

Стоимость: **38 880** руб.

### Современный информационный стандарт

#### Умный пакет «Практическая бухгалтерия. Все включено»

Печатный журнал, который легко читать, мгновенно понимая текст, и его электронная версия, которая быстро ориентирует в новостной повестке. Дополнительно: все вышедшие номера доступны в PDF-формате для скачивания.

Без повышения цены

Стоимость  
пакета: **40 980** руб.

Подписка на печатные издания на период январь–июнь 2025 года

## КАК ПОДПИСАТЬСЯ

Оформить досрочную подписку можно только в издательстве. Оплатите выбранное вами издание или комплект платежным поручением по нашим реквизитам.

В платежке обязательно укажите: почтовый адрес, чтобы мы могли отправить вам издания; электронную почту, чтобы мы выслали вам логин и пароль к сайтам; телефон для уточнения деталей и ваши Ф. И. О.

Реквизиты для оплаты:

ООО «АБИ»  
ИНН: 9705071536  
КПП: 770101001

Реквизиты банка:

АО «Альфа-Банк», г. Москва  
БИК: 044525593  
P/c: 407 028 101 011 000 317 21  
K/c: 3010181020000000593

Если вам нужно больше информации или нужна помощь в оформлении подписки:

Звоните: **8 (495) 737 44 11**

Пишите: **berator@berator.ru**

**БУДЕМ ВАМ РАДЫ**

Получатель: ООО «АБИ»  
+7 (495) 737-44-11  
podpiska@buhgalteria.ru

## Реквизиты для оплаты:

ООО «АБИ»  
ИНН: 9705071536  
КПП: 770101001  
АО «Альфа-Банк», г. Москва  
БИК: 044525593  
Р/с: 40702810101100031721  
К/с: 30101810200000000593

Счет действителен в течение 3-х рабочих дней.  
Подписчики бератора могут получить печатный журнал в Премиум-пакетах.

## Счет № ПБ5511Р

Плательщик: \_\_\_\_\_

Наименование	Кол-во	Цена (рубли)	Сумма (рубли)
Практическая бухгалтерия Подписка на печатный журнал: январь- июнь 2025 года	1	38 880.00	38 880.00
<b>Итого :</b>			<b>38 880.00</b>

Всего к оплате: 38 880.00 руб. (Тридцать восемь тысяч восемьсот восемьдесят рублей 00 копеек). НДС не облагается в соответствии с п.2 ст.346.11 НК РФ.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Коростелева А. И.

Вострова Т. А.

**Внимание! В платежном поручении в поле «Назначение платежа» укажите: номер счета, ФИО, e-mail, телефон, адрес доставки.**

Оплата данного счета-оферты свидетельствует о заключении сделки купли-продажи в письменной форме п.3 ст.434, ст. 438 ГК РФ. Оплачивая этот счет, покупатель/физическое лицо в соответствии с законом № 152-ФЗ дает свое согласие в пользу ООО «АБИ» на обработку персональных данных: систематизацию, хранение, обновление, использование, уничтожение, обезличивание с целью обеспечения возможности использования приобретенных продуктов, а также проведение опросов, получение информационных и рекламных рассылок. Согласие предоставляется без ограничения срока, но до момента отзыва плателем своих данных.

Договор-оферта на печатные издания: [www.buhgalteria.ru/oferta](http://www.buhgalteria.ru/oferta)

Договор-оферта на электронные издания: [www.buhgalteria.ru/about/oferta.php](http://www.buhgalteria.ru/about/oferta.php)

Если нужно больше информации или вы хотите что-то уточнить:

Звоните нам: +7 (495) 737-44-11

Пишите нам: [podpiska@buhgalteria.ru](mailto:podpiska@buhgalteria.ru)

**Журнал подготовлен совместно  
с редакцией бератора  
«Практическая энциклопедия бухгалтера»**

Информация в журнале полностью соответствует законодательству Российской Федерации

**Самозанятые: что надо учесть  
компании при обработке  
персональных данных?**

Если компания передает кому-либо данные конкретного человека, то по закону она считается оператором персональных данных. Расскажем, что организациям делать с персональными плательщиков налога на профессиональный доход, чтобы не получить штраф.

**Стр. 24**

**Новые штрафы для продавцов  
прослеживаемых товаров**

Минфин подготовил проект закона, которым предлагается установить штрафы за нарушение продавцами своевременного направления отчетных документов по прослеживаемым товарам. Расскажем, какие суммы наказания предлагают в ведомстве.

**Стр. 30**

**Гид по расчету отпускных  
и среднего заработка**

Для большинства специалистов продолжительность отдыха составляет 28 календарных дней. ТК РФ обязывает работодателей выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника. При этом для работника имеет значение буквальное количество отработанных дней, поскольку расчет компенсации за неиспользованный отпуск осуществляется не пропорционально дням, а пропорционально месяцам. Это значит, что, отработав один дополнительный день, при увольнении сотрудник может получить компенсацию за целый месяц. О правилах расчета компенсации рассказываем в нашем материале.

**Стр. 32**

**ПРАКТИЧЕСКАЯ  
БУХГАЛТЕРИЯ**

№ 11 ноябрь 2024

**Новости**

Актуально .....	8
Возможно, что.....	18

**Экспресс-оценка**

Самозанятые: что надо учесть компании при обработке персональных данных? .....	24
Аннулируем запись в трудовой книжке .....	26
Порядок заверения копии трудовой книжки .....	28
Новые штрафы для продавцов прослеживаемых товаров.....	30

**Тема номера**

Гид по расчету отпускных и среднего заработка .....	32
---	----

**Налоги**

Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ. Обзор изменений .....	37
Новые индикаторы риска для бизнеса, работающего с самозанятыми .....	41
О порядке возмещения НДС .....	45
АУСН: кто может использовать и чем выгоден спецрежим? .....	48

## Учет и отчетность

Счет-фактура с 1 октября 2024 года. Важные нюансы .....	51
Как изменился закон о ККТ? Важные уточнения для компаний .....	54
Когда в форму ЕФС-1 нужно включить самозанятого .....	57

## Кадровый вопрос

Сложности увольнения «дистанционных» сотрудников .....	61
--	----

## Проверки

Выемка. Особенности процедуры .....	63
-------------------------------------	----

## Юридический аспект

Предпроверочный анализ. Что это такое и когда он используется? .....	67
Допрос директора в ИФНС. К чему готовиться? .....	71
Эмодзи в деловой переписке: весело и с последствиями .....	74

## Реальное дело

Обеспечительные меры сразу после проверки. Когда это возможно? .....	78
--	----

## Читайте в следующем номере

Темы следующего номера журнала .....	80
--------------------------------------	----

### Новые индикаторы риска для бизнеса, работающего с самозанятыми

Индикаторы риска для компаний, которые сотрудничают с самозанятыми, планируется увеличить. Как сильно данные нововведения могут повлиять на предприятия? Значит ли это, что уже действующие договоры могут негативно отразиться на компании? И что нужно сделать, чтобы сократить риски? Расскажем в этой статье.

**Стр. 41**

### О порядке возмещения НДС

НДС подлежит возмещению, если за квартал вычеты по налогу превысили суммарную величину исчисленного и восстановленного НДС. В статье расскажем, какие условия нужно выполнить для возмещения налога в описанной выше ситуации.

**Стр. 45**

### Счет-фактура с 1 октября 2024 года. Важные нюансы

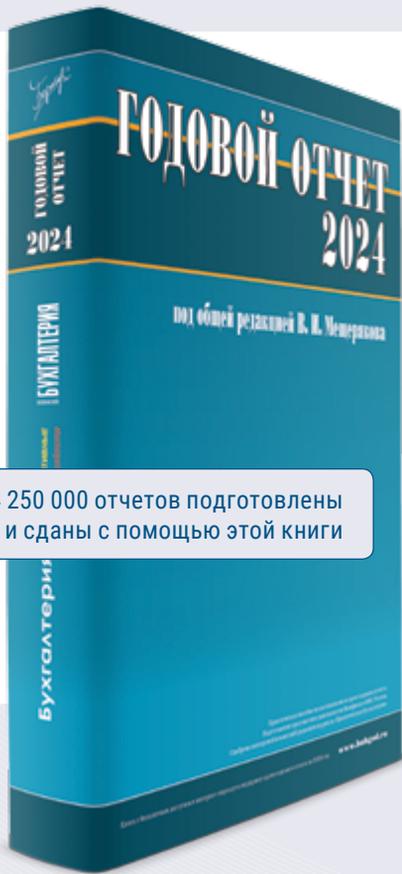
В счета-фактуры внесены два важных изменения. Они начали действовать с 1 октября 2024 года и касаются плательщиков НДС и налоговых агентов. В материале расскажем, как внесенные поправки повлияли на работу бухгалтера.

**Стр. 51**

### Сложности увольнения «дистанционных» сотрудников

С сотрудниками, которые трудятся удаленно, свои особенности взаимодействия со стороны работодателя. В частности, увольнение такого специалиста за прогул реализовать компании очень сложно в сравнении с увольнением работника, который выполняет свои задачи в офисе. Однако оснований для расторжения рабочего контракта с «удаленщиком» больше. Рассмотрим подробнее варианты увольнения дистанционного работника.

**Стр. 61**



Книга,  
с которой бухгалтер  
«закрывает» финансовый год

# Годовой отчет 2024

под редакцией В. И. Мещерякова

Более 4 250 000 отчетов подготовлены  
и сданы с помощью этой книги

*Книга, которая «раскроет» для вас каждую строчку  
каждой отчетной формы, покажет место конкретной  
операции в балансе или налоговой декларации. Вы сможете понять,  
где могли ошибиться, и все исправить,  
если показатели отчетности не сойдутся.*



Покупатели книги получают доступ  
к сайту **buhgod.ru** бесплатно.  
Логин и пароль публикуются  
на третьей странице книги.

## Что в Годовом отчете-2024 не так, как раньше

**Перепроверьте НМА, если они есть у вас на учете.** С 1 января 2024 года вы должны были перейти на ФСБУ 14/2022.

**Не переплатите налог на прибыль.** В расходах можете учесть повышенные нормы компенсации за использование личного авто в служебных целях, причем с начала года.

**Внимание зарплате и соцвычетам.** До сдачи отчетности проверьте уровень зарплат в вашей компании, чтобы не спровоцировать трудовую или налоговую проверку. Заработали спецкомиссии.

**Отчитайтесь по налогу на имущество вовремя.** Декларацию нужно сдать в новые сроки.

**Проверьте уплату НДС по электронным услугам.** Новые правила введены с 1 апреля 2024 года.

**Продали авто – перепроверьте базу по НДС.** Введен новый порядок для расчета налога при продаже подержанных автомобилей.

**Уточните, не потеряли ли льготу по НДС, если работаете в общепите.** Изменен порядок определения количества работников.

**Застройщикам придется уплатить больше НДС.** С построенных апартаментов нужно заплатить НДС, освобождения от налога больше нет.

**Больше товаров облагаются НДС по ставке 10%.** Если вы торгуете велосипедами, изделиями для ухода за детьми, школьно-письменными принадлежностями, детской мебелью, для вас это важно.

**На УСН учтите все поправки 2024 года.** Были введены новые лимиты, даны уточнения, как платить налог при смене места регистрации; введены новая КУДиР и новая форма декларации.

**И еще более 40 различных изменений**

## Как купить

Стоимость книги:  
**5480 рублей**  
(по предзаказу)

При покупке книги доступ к сайту **buhgod.ru** вы получаете бесплатно. Чтобы купить книгу, перечислите ее стоимость платежным поручением по реквизитам издательства.

### Реквизиты для платежа:

ООО «АБИ»  
ИНН: 9705071536 КПП: 770101001  
АО «Альфа-Банк», г. Москва  
БИК: 044525593  
Р/с: 407 028 101 011 000 317 21  
К/с: 30101810200000000593

### Доставка

Доставка книги осуществляется за наш счет. Если вы находитесь **в Москве, книгу вам привезет курьер.** Если вы работаете **в регионе, мы отправим книгу по почте бандеролью.**

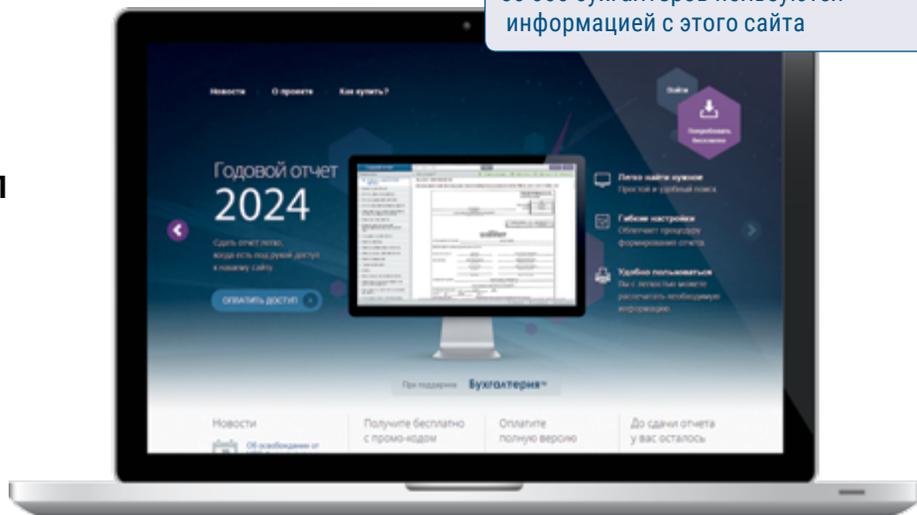
В платежном поручении в поле "Назначение платежа" напишите почтовый адрес (с индексом), по которому вы хотите получить книгу, телефон для уточнения деталей доставки и адрес электронной почты, чтобы мы открыли вам доступ к сайту.

Онлайн-доступ к информации,  
необходимой для подготовки  
отчетности

80 000 бухгалтеров пользуются  
информацией с этого сайта

# buhgod.ru

Интернет-портал  
в поддержку  
бухгалтеров  
в период  
сдачи годовой  
отчетности



К сайту **buhgod.ru** бесплатно получают доступ все покупатели бератора или электронных версий журналов. См. раздел «Подписка» на первых страницах журнала.

## Как подготовить отчет, в котором уверен на 100%

### Проверьте все изменения отчетного года и используйте выгодные для бизнеса

Это будет несложно: книга начинается с обзора изменений за 2024 год. Среди них есть выгодные для бизнеса: повышающие коэффициенты по НИОКР, новые лимиты компенсаций, повышенные суточные, право согласовать размер компенсации для удаленщиков и т. д.

### Еще раз «пройдитесь» по всем расходам

В первую очередь обратите внимание на те, которые можно учесть в большем размере. Не забудьте убрать расходы, не подтвержденные документами, либо сообщите руководству об отсутствии документов. Если нужны уточнения и детали по какому-либо виду расходов, посмотрите в книге.

### Если цифры «не идут»

Уточните правила заполнения бухотчетности и налоговых деклараций. В книге есть построчное описание каждой формы. Больше времени уделите РСВ и 6-НДФЛ. Это самая «прозрачная» отчетность для налоговиков.

### Проверьте налоговые показатели

Подготовив предварительный вариант отчетности для директора, проверьте важнейшие критерии: налоговая нагрузка, убытки более двух лет подряд, несоответствие между НДФЛ, страховыми выплатами и суммами, которые перечислены физлицам. Если у вас какой-то критерий оказался ниже нормы, подготовьте заранее умное обоснование для налоговых инспекторов.

## Как купить

Стоимость доступа к сайту **buhgod.ru: 2690 рублей.**

Период доступа: с ноября 2024 по август 2025 года

Купить доступ очень просто. Зайдите на сайт **buhgod.ru**. Нажмите на кнопку «Оплатить прямо сейчас». Выберите способ оплаты. Получите счет. Перечислите стоимость доступа по реквизитам, которые опубликованы на предыдущей странице.

В платежном поручении в поле «Назначение платежа» не забудьте указать адрес электронной почты, для того чтобы мы выслали вам логин и пароль.

Доступ будет открыт на следующий день после оплаты. На свою электронную почту вы получите логин и пароль для входа на сайт.

Если нужно больше информации, хотите купить подписку на журналы или бераторы, звоните нам: 8 (495) 737 44 11 или пишите: [berator@berator.ru](mailto:berator@berator.ru)

## При смене региона ИП на ПСН должен оформить новый патент

Сообщило УФНС по г. Москве в письме от 19.08.2024 № 20-21/100480@. Дело в том, что патент действует только в том регионе, где предприниматель его получил.

Следовательно, если ИП переезжает, то перед тем, как продолжить свою предпринимательскую деятельность в новом регионе, ему нужно получить новый патент. Обратите внимание: при переезде индивидуальному предпринимателю необходимо сняться с учета в том регионе, из которого он уезжает.

## Как оплатить корпоративный выходной день?

Ответ на этот вопрос дал Роструд в письме от 27.09.2024 № ПГ/18898-6-1. В ведомстве напомнили, что трудовое законодательство не предусматривает права для бизнеса устанавливать собственные нерабочие праздничные дни. Однако если это уже сделано, то оплата таких дней должна производиться по аналогии с официальными нерабочими днями. В частности:

- заработная плата работников за месяц с корпоративным выходным и без него не должна отличаться;
- те сотрудники, которые будут трудиться в корпоративный выходной, должны иметь такие же компенсации, которые предусмотрены для работников выходящих на предприятие в свой обычный выходной или официальный праздничный день. Заметим, что ТК РФ обязывает компании в этом случае либо выплатить двойную оплату, либо предоставить другой день отдыха.

## Когда докомпенсации работникам не нужно облагать НДФЛ?

Уточним, что речь в вопросе, на который Минфин России ответил в письме от 20.09.2024 № 03-04-06/91100, шла о сотрудниках, которые заняты на вредных и опасных работах. В ведомстве указали, что НДФЛ не облагаются компенсации, которые работодатель установил в своих ЛНА для таких специалистов для «документально подтвержденных затрат работников <...> которые прямо не установлены Трудовым кодексом и, например, обусловлены спецификой деятельности организации-работодателя». Выплаты должны соответствовать основаниям, предусмотренным пунктом 1 статьи 217 НК РФ.

## Командировка на Крайний Север. Нужно ли проходить медосмотр?

Компания, которая расположена в Москве, принимает на работу нового сотрудника, предполагается, что время от времени он будет ездить в командировки в районы Крайнего Севера, нужно ли в этой ситуации работнику проходить при трудоустройстве медосмотр, как того требует законодательство для сотрудников предприятий, расположенных в северных регионах?

Ответ на вопрос дал Роструд в письме от 16.09.2024 № ПГ/17912-6-1. В ведомстве напомнили, что, прежде чем подписать трудовой договор, сотрудник, который должен будет трудиться в районах Крайнего Севера и приравненных к ним территорий, должен пройти медицинский осмотр. Однако данное требование касается только тех специалистов, которые будут трудиться в названных регионах постоянно. Командировка же –

временное исполнение трудовой функции по поручению работодателя в другой местности. Следовательно, если постоянное место работы сотрудника расположено в Москве, то сотруднику не нужно проходить обязательный медосмотр.

## Если арендатор самозанятый, нужно ли применять кассу?

Да, нужно, сообщила ФНС на своем сайте. Ведомство отметило, что все предприятия или ИП, которые рассчитываются за товары или услуги, обязаны применять кассовые аппараты.

В случае если физлицо, в том числе самозанятый, что-либо арендует, во время расчетов с ним нужно использовать кассу. Если плательщик НПД является индивидуальным предпринимателем, то нужно будет указать ИНН и название покупателя. Если же расчеты производятся без предъявления электронного средства платежа, то обязанности использования ККТ не возникает.

## Увольнение на испытании раньше, чем через три дня

Только в случае, если между сторонами достигнуто соответствующее соглашение, в других сценариях такие действия невозможны. Из Определения Восьмого кассационного суда общей юрисдикции от 29.08.2024 № 88-17889/2024 можно узнать, что работник, который находился на испытательном сроке, подал заявление об увольнении через три дня, как того требует трудовое законодательство. Однако компания уволила работника в день подачи заявления.

Последний обратился в суд и был восстановлен на прежнем месте. Действия работодателя признаны незаконными.

## Какие выплаты за работу в выходной день нужно удваивать?

Как известно, заработная плата за работу в выходной или праздничный день рассчитывается в двойном размере. А как быть с другими выплатами, компенсационными или стимулирующими?

Также выплачивать в двойном размере, указали арбитры в Определении Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 27.08.2024 № 88-14238/2024. Аргумент компании, что соответствующего положения нет в Постановлении Конституционного суда РФ от 28.06.2018 № 26-П, арбитры отклонили. Заметим, что в судебной практике есть и обратные вердикты. Принимая решение о правилах расчета зарплаты сотрудникам, работающим в выходные или праздничные дни, вам нужно будет оценить риски.

## Учет оплаты за работу в выходные при расчете среднего заработка

Минтруд России в письме от 23.09.2024 № 14-1/ООГ-5574 ответил на следующий вопрос: работник за последние 12 месяцев несколько раз трудился в выходные дни, в одном из случаев он выбрал получение оплаты в двойном размере. Теперь его направляют в командировку, должен ли в этом случае работодатель при расчете среднего заработка учитывать выплаты в двойном размере?

Ведомство ответило положительно. Согласно статье 139 ТК РФ, а также пункту 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, расчет среднего заработка нужно производить, отталкиваясь от фактически отработанного им времени за 12

## Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости

Налоговая сообщила на своем сайте, что до момента регистрации в Минюсте России приказа ФНС России от 11.07.2024 № ЕД-7-15/551@, которым утверждаются новые формы, форматы и порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, а также документов, предприятия должны использовать текущие документы. Текущие документы утверждены приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@.

календарных месяцев и фактически начисленной зарплаты, включая повышенные суммы за работу в выходной или нерабочий праздничный день.

## Если имущество конфисковали, списать в расходы его нельзя

Об этом сообщил Минфин России в письме от 19.09.2024 № 03-03-06/1/90073. В ведомстве отметили, что в соответствии с Налоговым кодексом изъятие собственности путем конфискации не признается реализацией. Под реализацией подразумевается передача компанией или индивидуальным предпринимателем «<...> на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу <...>».

В связи с этим списать в расходы стоимость конфискованной собственности нельзя.

## Когда ИФНС должна начислить проценты за излишне удержанный налог?

Как следует из Постановления Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 22.08.2024 № Ф08-5728/2024, налоговый орган после завершения выездной налоговой проверки доначислил предприятию налоги. После получения требования об оплате из ИФНС компания оплатила

налоговый долг частично. Тогда ревизоры воспользовались механизмом принудительного взыскания. Компания, не согласившись с таким решением инспекции, обратилась в суд, где одержала победу. Инспекторы вернули часть средств. Однако предприятие вновь обратилось к арбитрам с иском о взыскании процентов за нарушение срока возврата денег. И опять выиграла.

Инспекторы попытались возразить, однако судьи настояли: решение арбитров о взыскании процентов правомерно.

## Максимальный срок для получения отгулов донором

Минтруда России в письме от 24.09.2024 № 14-6/ООГ-5602 рассмотрел данный вопрос. Предположим, что работник в прошлом, 2023 году сдал кровь или ее компоненты. В соответствии с законодательством ему в этом случае положен дополнительный выходной день. Может ли он воспользоваться им в текущем, 2024 году?

Минтруд в комментируемом письме отметил, что срок, в течение которого работник может запросить дополнительный «донорский» выходной, составляет 12 месяцев. Следовательно, если работник сдал кровь или ее компоненты в 2023 году, то взять выходной день он может и в 2024 году. Главное, чтобы между днем сдачи и датой выходного не прошло больше 12 месяцев.

### Отпуск по уходу за ребенком до полутора лет для обоих родителей

Пользователь сервиса «Онлайн-инспекция.рф» задал вопрос экспертам Роструда: могут ли и мать, и отец ребенка уйти в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет?

В ведомстве ответили утвердительно: да, взять отпуск каждому из родителей можно. При этом нужно помнить, что оформить пособие по уходу за ребенком законодательство разрешает только одно кому-то одну, матери малыша или его отцу. Об этом, в частности, говорится в части 4 статьи 11.1 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

### Если больничный открыт в воскресенье, этот день оплатят?

Может сложиться ситуация, когда человек заболел в выходной или праздничный день. Доктор выпишет больничный, но работника может волновать вопрос – будут ли эти дни оплачены?

Ответ дал Минтруд в своем Telegram-канале. В ведомстве отметили, что согласно действующим правилам листы нетрудоспособности оплачиваются в календарных днях. Следовательно, если работник заболел в воскресенье, то и за этот день болезни он получит средства. Пособие начисляется на все дни нахождения на больничном, включая день выдачи самого документа, отметили в Минтраве.

### Какую ошибку при сокращении рискует допустить компания?

Представьте ситуацию: работодатель начал процедуру сокраще-

ния сотрудников. Одному из них компания, как и положено, предложила другую должность. Работник согласился. Но предприятие предложило и другие вакансии. Сотрудник, выбрав первое предложение, от остальных отказался. А когда дело дошло до перевода, предприятие неожиданно уволило работника, сообщив, что для предложенной ранее должности он не подходит.

Специалист обратился в суд и выиграл его. Арбитры в Определении Девятого кассационного суда общей юрисдикции от 12.09.2024 № 88-8354/2024 признали увольнение незаконным. Причина? Работодатель не уведомил сотрудника о его несоответствии должности, что дало работнику ложное убеждение о предстоящем переводе на другую работу, в связи с чем он и отказывался от других предложений предприятия.

### Обязательные реквизиты квитанции о размене наличных денег

С 1 октября при размене банкнот и обмене монет кассир, который проводит операцию, должен составить квитанцию о размене. При этом форма документа не утверждена. Как же должна выглядеть квитанция?

Банк России в письме от 27.09.2024 № 29-1-1-ОГ/20011 указал, что документ составляется в произвольной форме. При этом в нем должны быть обязательные реквизиты, такие как:

- название компании или ИП;
- дата проведения операции;
- сумма (цифрами и прописью);
- подпись кассира.

### Как подтвердить оплату парковки?

Ответ на этот вопрос дал Минфин России в письме от 30.08.2024 № 03-03-07/82237. Компания

может использовать отчет об операциях по парковочному счету. Обратите внимание: в документе должны быть указаны место парковки, дата окончания и начала движения транспортного средства, также такие расходы можно подтвердить путевым листом.

Затем траты на парковку компании могут учесть в базе «прибыльного» налога. Но для этого нужно иметь подтверждающие документы, о которых мы рассказали выше.

### Нельзя ограничить работника в праве трудоустроиться к конкурентам

Об этом в очередной раз напомнили арбитры. Как следует из Определения Первого кассационного суда общей юрисдикции от 27.08.2024 № 88-28744/2024, сотрудник после увольнения вышел на работу в организацию-конкурента. Несколько клиентов первого работодателя со временем перешли в то предприятие, куда был трудоустроен бывший сотрудник. Компания попыталась через суд взыскать с ушедшего к конкурентам работника пять миллионов рублей для возмещения ущерба. Судьи кассации отклонили требования предприятия.

Арбитры указали, что предприятие не доказало нарушение режима коммерческой тайны работником. Также судьи отметили, что трудовой договор не может ограничивать право сотрудника трудиться там, где он хочет, в том числе у конкурентов. Дополнительно арбитры уточнили, что сведения о клиентах компании в ее сфере деятельности являются публичными, а сам переход клиентов в конкурирующую организацию случился только через год после увольнения работника.

## Может ли ИП, занятый сборкой мебели, использовать ПСН?

Ответ на этот вопрос дал Минфин России в письме от 23.08.2024 № 03-11-10/79752. В частности, в ведомстве отметили, что все виды предпринимательской деятельности, которыми можно заниматься на патенте, перечислены в статье 346.43 НК РФ. В норме указывается лишь ремонт мебели. Сборки и монтажа мебели в НК РФ нет. Из этого можно сделать вывод, что индивидуальные предприниматели не вправе применять патент для такого вида деятельности.

Однако дополнительно в ведомстве указали, что региональные власти имеют возможность расширить доступные для плательщиков ПСН виды работ. Соответственно, если ИП, занимающийся сборкой мебели, хочет перейти на патентную систему налогообложения, ему следует внимательно ознакомиться с изменениями, внесенными субъектом РФ, в котором предприниматель работает.

## За сколько фирма предупреждает об изменении условий трудового договора?

О правилах уведомления сотрудников о внесении изменений в трудовой договор напомнил Роструд в своем Telegram-канале.

В ведомстве отметили, что в случае, если компания намерена внести изменения в рабочий контракт с сотрудником, предупредить об этом фирма должна не позднее чем за два месяца, кроме случаев, когда работодателем является физлицо, в этом случае срок предупреждения составит 14 дней, а если это религиозная организация, то семь календарных дней.

Кроме этого предприятие должно обосновать причины,

**хорошая новость**

**ФНС дала разъяснения о переходе УСН-компаний на НДС**

Налоговая служба опубликовала письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ с методическими рекомендациями для предприятий, которые применяют упрощенную систему о правилах работы с НДС. В документе даны ответы на 26 вопросов, которыми, вероятно, чаще всего интересуются предприниматели. Методические рекомендации ФНС касаются как условий, когда предприятие становится плательщиком НДС, так и положений по определению НДС и документального оформления сделок.

которые спровоцировали корректировку трудовых контрактов. Сделать это фирма должна в письменном виде. Работник имеет право отказаться от принятия изменений. Тогда предприятие должно предложить альтернативные вакансии, если сотрудник не примет их, то рабочий контракт может быть расторгнут с выплатой выходного пособия.

## Суд: ИФНС справедливо переквалифицировала договоры с самозанятыми в трудовые

Из Постановления Арбитражного суда Поволжского округа от 10.07.2024 № Ф06-4539/2024 по делу № А57-10956/2023 можно узнать, на какие именно критерии опирались инспекторы при переквалификации договоров с плательщиками НПД в трудовые. Многие исполнители, которые по договорам должны были оказывать обществу услуги, стали самозанятыми в один день. Все контракты были типовыми, а их стоимость определялась по одинаковому тарифам. Для большинства самозанятых данный договор был единственным источником дохода. Исполнители выполняли трудовую функцию, а не разовую работу. Перечень оснований для переквалификации было больше.

Примечательно, что в суде самозанятые сообщили также, что проходили стажировку на

предприятии и работали по графику, который был определен компанией.

## Размер взносов на травматизм для компаний на АУСН увеличится

Фиксированные страховые взносы на травматизм для предприятий, использующих автоматизированную упрощенную систему налогообложения, составит 3018 рублей. Это следует из проекта приказа Минтруда, размещенного на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов. В пояснительной записке отмечается, что в соответствии с пунктом 1 Постановления Правительства РФ от 08.12.2023 № 2085 фиксированный размер взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляет 2434 рубля в год. Коэффициент роста среднемесячной начисленной заработной платы 2025 года к 2024 году составит 1,24, на него и будут проиндексированы взносы.

«<...> фиксированный размер страховых взносов, уплачиваемых страхователями, применяющими специальный налоговый режим “Автоматизированная упрощенная система налогообложения”, с 1 января 2025 г. составит  $2\,434 \times 1,24 = 3018,16$  рублей, с учетом округления – 3018 рублей», – говорится в пояснительной записке.

## хорошая новость

**Компании, не сдавшие отчетность в СФР, оштрафованы не будут**

Об этом сообщил Социальный фонд на своем сайте. Но есть уточнение: «Вновь зарегистрированные страхователи, не представившие в установленный срок отчетность в СФР в период с 15.09.2024 по причине отсутствия данных о регистрационном номере в СФР, к ответственности не привлекаются», – сообщает отделение Социального фонда по Республике Карелия.

С 1 октября изменились регистрационные номера всех страхователей. Это связано с переходом на Единую цифровую платформу в соцсфере. Узнать новый номер компании могут из выписок ЕГРЮЛ/ЕГРИП, а также в «Кабинете страхователя», через систему электронного документооборота с фондом и через другие способы связи. С 1 октября информация о регистрационном номере доступна и на сайте Социального фонда по ссылке: <https://ecp.sfr.gov.ru/new-reg-num>

**Четыре условия гибкого рабочего дня**

Роструд в Информации от 11.10.2024 рассказал, как компания может установить режим гибкого рабочего дня и какие обязательные элементы такой формат занятости должен в себя включать.

Гибкий рабочий режим – такой режим, когда по соглашению между компанией и сотрудником, последний может начинать работать в удобное для него время. Так как же установить такой формат работы? Сделать это можно двумя способами: или указать в трудовом договоре при подписании документа, или, если контракт уже действует, заключить дополнительное соглашение.

А теперь об условиях. Первое: сторонам нужно договориться о том, что время начала и завершения работы сотрудника будет переменным. Второе – фиксированное время, в данном случае имеется в виду тот отрезок времени, который сотрудник должен провести на работе. Третье: период перерыва для отдыха или питания. Данное условие делит фиксированное время на две относительно равные части, в течение которых специалист может не заниматься работой,

максимальный период перерыва не может превышать двух часов, а минимальный – 30 минут. И наконец, последнее, четвертое условие – продолжительность учетного периода, то есть период времени, за который сотрудник должен отработать свою норму.

Обратите внимание: при использовании гибкого рабочего дня компании нужно вести суммированный учет рабочего времени сотрудников.

**Почему ФНС принудительно исключит ИП из реестра**

О порядке исключения индивидуальных предпринимателей из ЕГРИП ведомство рассказало на своем сайте. Так, чтобы начать процедуру принудительного исключения, должно быть соблюдено два условия: предприниматель не сдавал отчетность в течение 15 последних месяцев и у него есть задолженность по налогам. Если одно из условий не выполнено, то исключить ИП из реестра нельзя.

Одновременно с этим ФНС уточнила, что для приостановки процесса исключения из реестра ИП, если он намерен работать, должен отслеживать свой статус в «Вестнике государственной регистрации». Решение о предстоящем исключении будет опубликовано именно там. Для поиска нужно использовать свой ИНН. Если предприниматель обнаружит себя в данном «Вестнике», он может подать возражение. В противном случае в течение двух недель ИП исключат из реестра. Обратите внимание: исключение из ЕГРИП не аннулирует налоговую задолженность предпринимателя, долг нужно будет погасить.

ликवानо именно там. Для поиска нужно использовать свой ИНН. Если предприниматель обнаружит себя в данном «Вестнике», он может подать возражение. В противном случае в течение двух недель ИП исключат из реестра. Обратите внимание: исключение из ЕГРИП не аннулирует налоговую задолженность предпринимателя, долг нужно будет погасить.

**Перевозчик должен вернуть груз отправителю, если товар не принят**

На это указали арбитры в Постановлении АС Поволжского округа от 17.09.2024 № Ф06-12593/2023 по делу № А55-38655/2022. В ситуации, когда получатель отказывается принимать груз, в том числе если товар оказался бракованным, а изъят появился не во время транспортировки, перевозчик должен связаться с отправителем товара и уточнить, куда должен быть доставлен груз. Перевозчик имеет право отвезти товар по новому адресу или вернуть груз обратно отправителю. Оплачена транспортировка или нет, значения не имеет.

Таким образом, перевозчики в случае отказа получателем принять груз не могут распоряжаться товаром на свое усмотрение.

**Выпуск банковских зарплатных карт НДФЛ не облагается**

О том, что с трат на выпуск банковской карты, которую компания передает работнику для получения им заработной платы, не нужно удерживать НДФЛ, напомнил Минфин России в письме от 27.09.2024 № 03-04-05/93981. Кроме того, в ведомстве обратили внимание, что именно работодатель должен обеспечить своевременное получение новыми сотрудниками зарплатных карт.

## Увольнение за несоответствие должности

Увольнение из-за недостаточной квалификации работника указано в трудовом законодательстве. А значит, и право уволить сотрудника на этом основании у работодателя есть. Однако нужно помнить, что расторжение трудового договора только лишь на этом основании возможно по итогам проведения аттестации, об этом напомнил Роструд в своем Telegram-канале.

Обратите внимание: законодатель принял нормативные акты, определяющие правила и порядок аттестации некоторых категорий работников. Для других специалистов условия аттестации, предприятие должно установить в локальных нормативных актах. Одновременно с этим в АНА должно быть учтено мнение представительного органа работников.

Если аттестационная комиссия примет решение, что специалист не соответствует своей должности, оно должно быть выражено в заключении, то предприятию нужно предложить сотруднику вакантную должность, которая соответствует навыкам работника и состоянию его здоровья. Если от перевода работник отказывается или у компании нет открытых вакансий, то предприятие может расторгнуть трудовой договор. Обратите внимание: законодательством установлен перечень категорий сотрудников, которых нельзя уволить на описываемом основании.

## 1,4 миллиарда рублей выплатил СФР по программе субсидирования найма

Об общей сумме выплат Социальный фонд сообщил на своем

## хорошая новость

### Упрощенцам без НДС не нужно выставлять счета-фактуры

Законопроект, которым вводятся такие правила, приняла Государственная дума.

Таким образом, если доходы предприятия не превышают 60 миллионов рублей и, следовательно, компания освобождена от налога на добавленную стоимость, то и счета-фактуры таким организациям будут не нужны. Так же, как и необходимость ведения книги продаж. По текущим правилам, компании на упрощенном налоге освобожденные от НДС, должны были составлять документы, оставляя поле НДС пустым.

сайте. В ведомстве отметили, что с начала года более 2000 предприятий трудоустроили новых сотрудников из числа жителей новых субъектов, ветеранов СВО и специалистов до 30 лет. Чтобы получить выплаты на сотрудников, компания домена быть открыта до 2023 года, не иметь задолженности по выплатам работникам, обязательным сборам и штрафам.

Субсидия за каждого трудоустроенного сотрудника составляет размер МРОТ (19 242 руб.), увеличенный на сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Выплату компания получает три раза. В СФР отметили, что средняя сумма субсидии превышает 50 000 рублей на одного работника.

### Фирма оплачивает сотрудникам проезд к месту работы. Что с НДСФЛ?

Представим себе ситуацию: предприятие приняло решение оплачивать работникам расходы на проезд от метро к офису и обратно. С сумм выплат предприятие удерживает НДСФЛ. Не допускает ли бизнес ошибку? Ответ на вопрос дал Минфин России в письме от 25.09.2024 № 03-04-05/92614. В ведомстве отметили, что в описанной ситуации все зависит от того, могут ли работники добраться до рабочих мест самостоятельно. Если общественный транспорт ходит, значит, удержание налога

работодателем правомерно, если же сотрудники никак иначе не могут добраться до организации, то можно не рассчитывать и не удерживать НДСФЛ.

### ФНС может определить НДСФЛ расчетным методом

В Постановлении Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.10.2024 № Ф08-7842/2024 по делу № А32-63733/2022 арбитры согласились, что использованный налоговым органом расчетный метод определения реального размера НДСФЛ – справедливый подход.

Преыстория спора такова: предприятие выплачивало сотрудникам заработную плату в конвертах. При этом официальный ее размер составлял сумму МРОТ. Одновременно с этим компания искажала сведения о реальном рабочем времени сотрудников, уменьшая его, хотя штат трудился полный рабочий день.

Налоговый орган для определения истинного размера НДСФЛ и взносов применил расчетный метод. Инспекторы использовали данные по доходу специалистов в аналогичных компаниях, кроме этого были проведены допросы работников организации, а также исследованы кадровые документы предприятия. Бизнес попробовал оспорить доначисления в суде, но арбитры указали, что в действиях налогового органа нарушений законодательства нет.

### **В каком случае ИП должен заплатить налог после дарения имущества?**

Ответ на этот вопрос дали арбитры в Постановлении Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 30.09.2024 № Ф02-4440/2024 по делу № А74-1143/2022. Предыстория у спора была такая: индивидуальный предприниматель подарил своему сыну долю в недвижимости, которая сдавалась им в аренду и использовалась в качестве магазина. Налог с продажи ИП не заплатил. Налоговый орган указал, что такие действия коммерсанта нарушают законодательство. Спор дошел до суда.

Арбитры заняли сторону инспекторов. Предприниматель должен заплатить налог с продажи той недвижимости, которая используется им для предпринимательской деятельности. Если ИП не использует УНС, ему нужно рассчитать и перевести в бюджет НДС, как от безвозмездной реализации. Сумму нужно рассчитать от рыночной цены, которую определит независимый оценщик.

### **Кто может согласовать дату увольнения ранее 14 дней?**

Руководитель компании – на это указали арбитры в Определении Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 20.08.2024 № 88-14495/2024. Работник предприятия был уволен за прогул. Причина такое решения организации в резолюции коммерческого директора, который отказал сотруднику в увольнении по собственному желанию ранее чем через 14 дней. При том что до этого руководитель организации согласился с тем, чтобы работник покинул предприятие раньше.

Судьи признали увольнение незаконным, указав на то, что полномочий коммерческого

директора недостаточно для увольнения сотрудников.

### **В каком случае нельзя возложить на сотрудника полную матответственность?**

Представим себе ситуацию: водитель компании попал в ДТП, может ли предприятие возложить материальную ответственность на сотрудника в этом случае? Ответ на вопрос дали арбитры в Определении Первого кассационного суда общей юрисдикции от 27.08.2024 № 88-28265/2024.

Все зависит от того, был ли привлечен водитель к ответственности за совершение ДТП. Если да, то компания может привлечь к работнику к административной ответственности. Если будет вынесено постановление об отказе в связи с отсутствием состава преступления, то предприятие не может применить к сотруднику никак санкций. Аналогичный подход распространяется и на другие случаи нанесения ущерба бизнесу работниками.

### **Увольнение во время больничного с испытательного срока**

При прохождении сотрудником испытательного срока компания может уволить работника, предупредив его за три дня. При этом работодатель должен обосновать принятие решения о непрохождении испытания. Однако если новый сотрудник, испытательный срок которого еще не закончен, находится на больничном, то предприятие не может его уволить. Об этом, в частности, сообщил в своем Определении Третий кассационный суд общей юрисдикции от 02.09.2024 № 88-20084/2024.

Обратите внимание: если работодатель уволит сотрудника, находящегося на больничном, но не прошедшего пока испытатель-

ный срок, вероятность восстановления специалиста судами довольно высока.

### **Компании изменили подход к найму сотрудников старше 50 лет**

Изменение подходов заметили исследователи Talantix, сообщает «Российская газета». За последние несколько лет 41% предприятий изменили внутренние требования к возрасту сотрудников.

Тред уже ощутили на себе сами работники. Если ранее специалисты, которым исполнилось 50 лет, занижали уровень ожидаемой ими заработной платы на новом месте, то в последнее время данная категория работников определяет желаемый уровень дохода на новой работе наравне с другими, более молодыми специалистами. Об этом говорят данные Superjob.

### **Аренда у физлица. Как быть со взносами?**

Если предприятие арендует у физического лица недвижимость, должна ли компания рассчитывать и перечислять взносы с выплат? Таким вопросом может задаться любое предприятие. Ответ на него дал Минфин России в письме от 17.09.2024 № 03-15-05/88855. Действительно, при выплате любых денег физлицам компании должны рассчитывать и удерживать сумму взносов. Правило касается в том числе ГПХ-договоров по оказанию услуг.

Одновременно с этим в статье 420 НК РФ установлено, что выплаты, которые бизнес производит в пользу физлиц по договорам передачи во временное пользование имущества прав, освобождены от обложения страховыми взносами. Следовательно, при аренде квадратных метров у физлица организация не должна облагать сумму выплат взносами.

### Компенсация вместо отпуска за особый характер работы

У сотрудника или кадрового работника предприятия, выполняющего особый характер работы, за который ему положены дополнительные дни отпуска, может возникнуть вопрос: можно ли эти дни отпуска заменить компенсацией?

Можно, сообщил Роструд, отвечая на соответствующий вопрос, заданный пользователем сервиса «Онлайнинспекция.рф». Законодательного запрета на выплату компенсации такого отпуска нет.

### Когда не нужно платить транспортный налог?

В случае если автомобиль был поставлен и снят с учета до 15-го числа месяца, сообщил Минфин России в письме от 07.10.2024 № 03-05-06-04/96875.

В ведомстве напомнили, что транспортный налог начисляется за полный месяц при выполнении одного из условий: ТС было поставлено на учет до 15-го числа месяца или снято с регистрации после 15-го числа месяца. «<...> исчисление транспортного налога не производится в случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства за период менее одного месяца (при регистрации и снятии с регистрации транспортного средства в период с 1 по 15 число)», – отметили в ведомстве.

### ФНС выпустила разъяснения по амнистии по «дроблению»

Федеральная налоговая служба опубликовала методические рекомендации, посвященные процедуре налоговой амнистии предприятий, которые использовали в работе схему «дробления».

С начала следующего года законодатель создал для бизнеса механизм, который предполагает освобождение от обязанности налогов за период с 2022 по 2024 годы, а также отмену пени и штрафов за дробление бизнеса тем предприятиям, которые добровольно откажутся от использования «дробления». В опубликованных методологических рекомендациях Налоговая служба дает разъяснения о правилах применения амнистии. Скачать документ можно в Telegram-канале ФНС

### О продлении отпуска из-за болезни в праздники

В случае если сотрудник в период ежегодного оплачиваемого отпуска заболел, отпуск может быть продлен на количество дней болезни. Но как быть в ситуации, если период болезни в отпуске выпал на праздничные дни?

В Определении Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 29.08.2024 № 88-15935/2024 дано разъяснение. Праздничные дни не продлевают отпуск, напомнили арбитры. В случае если работник находился на больничном в период отпуска, который выпал на нерабочие праздники, за данные дни болезни работник получит пособие, а отпуск продлеваться на данный период не будет.

### В каких случаях заявление об увольнении отозвать нельзя?

В общем порядке сотрудник, который написал заявление на увольнение за 14 дней до расторжения трудового договора, имеет право отозвать свое заявление в любой момент. Причем сделать это работник может даже за полчаса до завершения последнего рабочего дня. Именно поэтому работодателям не рекомендуется оформлять увольнение раньше срока его наступления. При этом есть ситуации, когда сотрудник утрачивает право на отзыв своего заявления. О таких случаях рассказал в своем Telegram-канале Роструд.

Так, если предприятие за период, когда заявление было подано, но день увольнения еще не наступил, направило письменное предложение о работе другому специалисту, которому предприятие не может отказать в трудоустройстве, отозвать заявление не получится.

Кому нельзя отказать в заключении трудового договора? Например, сотруднику, который был приглашен в письменной форме в порядке перевода из другой организации в течение одного месяца со дня его увольнения с предыдущего места работы.

#### плохая новость

### Отмена смягчающих обстоятельств по итогам жалобы

Вышестоящий налоговый орган во время рассмотрения жалобы может отменить принятые инспекцией смягчающие обстоятельства. Данный факт не нарушает прав налогоплательщиков, отметили судьи в Постановлении АС Западно-Сибирского округа от 16.10.2024 № Ф04-4362/2024 по делу № А67-4435/2023. Согласно статье 140 Налогового кодекса, если компания направляет жалобу на решение по проверке в вышестоящий налоговый орган, то инспекторы могут, изучив материалы контрольного мероприятия, прийти к новому решению. При этом указанные в первом документе суммы не могут быть увеличены. Однако данное правило не распространяется на наложенные штрафы, которые были снижены налоговым органом, принимая во внимание смягчающие обстоятельства. Если сумма штрафов вернется к первому значению, нарушений прав бизнеса не будет, ведь именно такие санкции были наложены на предприятие изначально, отметили судьи.

### В какой ситуации подрядчик вправе запросить доплату?

При передаче выполнения работ или оказания услуг заказчик платит только за те работы, которые были ранее согласованы сторонами сделки. Если исполнитель в ходе выполнения работ примет решение, что ему необходимо провести дополнительные действия, то он не может самовольно включить их в счет.

Арбитры в Постановлении АС Дальневосточного округа от 03.10.2024 № Ф03-4386/2024 по делу № А73-21556/2022 указали, что в случае необходимости проведения дополнительных работ они должны заранее, до того, как начнется их выполнение, быть согласованы с заказчиком: ему нужно об этом сообщить и дожидаться разрешения. Если названные условия не соблюдены, то заказчик вправе отказаться от оплаты дополнительных работ. Судьи отметили, что данное положение направлено на защиту заказчика от навязывания ему работ, в которых тот первоначально не был заинтересован.

### Ответ Минфина нельзя оспорить в суде

Арбитры в Постановлении Арбитражного суда Московского округа от 07.10.2024 № Ф05-22585/2024 по делу № А40-256513/2023 напомнили предприятию, что ответы, которые готовит Минфин по

запросу компаний, не являются нормативными актами, а значит, не обязательны к исполнению бизнесом.

Поскольку ответом ведомства компания может не руководствоваться, такое разъяснение не может нарушить прав бизнеса. В связи с этим ответ Минфина не может быть предметом судебного разбирательства, отметили арбитры.

### Правила расчета пени в 2025 году

В соответствии с принятым Государственной думой законопроектом, расчет пени в 2025 году будет отличаться от правил, установленных в настоящее время. В случае если предприятие нарушит срок уплаты налогов, инспекции будут рассчитывать пени по следующим процентным ставкам:

- за первые 30 дней просрочки включительно пени будут рассчитаны из 1/3000 ключевой ставки Центрального банка;
- за период с 31 дня просрочки по 90 дней включительно инспекторы используют 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ;
- и, наконец, начиная с 91-го дня после наступления дня оплаты налогов пени будут рассчитаны из 1/300 ключевой ставки Центрального банка.

Изменения касаются только юридических лиц. На индивидуальных предпринимателей нововведение не распространяется.

### ИП используют ЕНС как кошелек. Так делать не надо!

О том, что некоторые индивидуальные предприниматели используют ЕНС как собственный электронный кошелек, сообщило УФНС по Оренбургской области. В управлении отметили, что некоторые ИП зачисляю на ЕНС суммы в несколько десятков и даже в сотни раз превышающие размер исчисленных налогов.

УФНС по Оренбургской области напоминает, что Единый налоговый счет можно использовать только для расчетов с бюджетом. Тем не менее некоторые ИП после пополнения счета затем оформляют заявление на возврат переплаты. Перед тем как вернуть ИП сумму денег, налоговые органы проверяют заявления, в этом случае предприниматель рискует ожидать зачисления сумм длительное время. Кроме этого УФНС по Оренбургской области обратило внимание, что подобные действия со стороны ИП могут «привести к серьезным последствиям, включая уголовную ответственность» (цитата по сайту ФНС).

### Студенту не нужно уведомлять компанию о поступлении в вуз

Пользователь сервиса «Онлайн-инспекция.рф» поинтересовался у экспертов Роструда, нужно ли ему сообщать своему работодателю после того, как он поступил в вуз, и какие документы он должен предоставить предприятию, чтобы получить дополнительный отпуск на время сессии.

Уведомлять работодателя о поступлении в вуз не нужно, указали в Роструде. Что же касается документов, которые сотруднику нужно будет принести в компанию для получения отпуска, то достаточно лишь предоставить заявление и справку-вызов.

#### ПЛОХАЯ НОВОСТЬ

#### Возможна ли проверка, если не обнаружены критерии риска?

Да, начало выездной проверки при отсутствии выявленных критериев налоговых рисков возможно. Об этом сообщили арбитры в Постановлении АС Московского округа от 24.09.2024 № Ф05-20289/2024 по делу № А40-22396/2024.

Обоснование такое: в Налоговом кодексе не перечислены основания для начала ВМП, там лишь указаны ограничения, когда контрольное мероприятие не может быть начато. Следовательно, если предприятие не подпадает под действующие критерии риска, это не означает, что выездная проверка не может быть инициирована налоговым органом.

### Как оплатить больничный, если работник во время болезни уволился

Ответ на вопрос дал Социальный фонд в письме 03.10.2024 № 14-20/46870. В СФР напомнили, что расчет сумм компенсации за период временной нетрудоспособности рассчитывается следующим образом: если у сотрудника страховой стаж восемь лет и более, то пособие выплачивается в размере 100%, в случаях, когда страховой стаж составляет от пяти до восьми лет, размер пособия будет равен 80%, если страховой стаж до пяти лет, то работник получит 60% среднего заработка.

В случае если страховой случай наступил во время работы и продолжался уже после увольнения, компания должна оплатить специалисту первые три дня болезни исходя из страхового стажа сотрудника.

### Как считать дни после предупреждения об увольнении на испытании?

В соответствии с трудовыми законодательством сотрудник или компания могут принять решение о расторжении трудового договора во время испытательного срока за три дня до увольнения (не забудьте, что если такое решение принимает организация, то ей нужно документально обосновать причину, по которой сотрудник не может продолжить работать). Возникает вопрос: три дня до увольнения считаются в календарных или рабочих днях? Ответ на вопрос дали эксперты Роструда на сервисе «Онлайн-инспекция.рф». В ведомстве полагают, что данный период можно рассчитывать в календарных днях.

Помните, что данный период начинается отсчитываться со сле-

дующего дня после получения советующего уведомления о расторжении трудового договора.

### Нельзя уволить работника, который выполнял обязанности присяжного

Судьи признали увольнение специалиста за прогул незаконным, поскольку сотрудник отсутствовал на работе так как выполнял обязанности присяжного. Примечательно, что в данном споре специалист предупредил работодателя о своем отсутствии, более того, он подготовил заявление, согласно которому просил предоставить ему отпуск за свой счет. Но компания отказалась подписывать документ, аргументировав свое решение тем, что отпуск не нужен, так как сотрудник освобождается от работы в силу исполнения им государственной обязанности. Таким образом, работник был восстановлен на прежнем месте, следует из Определения Первого кассационного суда общей юрисдикции от 02.09.2024 по делу № 88-21071/2024.

### Правила ведения книги учета движения трудовых книжек

Пользователь сервиса «Онлайн-инспекция.рф» поинтересовался у экспертов Роструда: нужно ли вносить в книгу учета трудовых

книжек сведения о том, что у нового работника электронная трудовая книжка?

Нет, не нужно, отметили в ведомстве. В книгу учета движения трудовых книжек необходимо вносить записи только о приеме или выдаче новых бумажных документов. Соответствующие правила установлены Приложением № 2 к приказу Минтруда России от 19.05.2021 № 320н «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек»

### Оформление оплаты «сверхурочки» как премии. Роструд против

Отвечая на вопрос пользователя сервиса «Онлайн-инспекция.рф», можно ли указывать в расчетном листе оплату сверхурочной работы как премии, в ведомстве дали отрицательный ответ. Дело в том, что оплата сверхурочной работы является частью заработной платы. Размер такой выплаты рассчитывается исходя из суммы заработной платы, которая установлена для работника, включая компенсационные и стимулирующие выплаты. Премии, в свою очередь, относятся к стимулирующим выплатам. Следовательно, указывать в расчетном листке доплату за сверхурочную работу как выплату премии нельзя.

#### ПЛОХАЯ НОВОСТЬ

#### Если ошибиться в ИНН, вернуть деньги с ЕНС будет сложно

УФНС в Тульской области предупредило на сайте Налоговой службы о том, что если при перечислении денег на ЕНС налогоплательщик неправильно укажет ИНН получателя, то направленные средства могут попасть на Единый налоговый счет другого плательщика или быть отнесены к невыясненным платежам.

«Если платеж отразился у другого налогоплательщика, то в условиях ЕНС уточнение платежа не предусмотрено, а возврат может произвести только лицо, у которого отразился данный платеж», – отметили в УФНС в Тульской области (цитата по сайту Nalog.gov.ru).

В реквизите «ИНН плательщика» используйте ИНН того налогоплательщика, который должен исполнить обязанность по уплате налогов.

## Появится новая форма о контролируемых сделках

Налоговая служба подготовила проект приказа ФНС об изменении формы и формата уведомления уведомления о контролируемых сделках. В настоящее время приказ в силу не вступил. Однако сразу после того, как это произойдет, бизнес должен будет готовить документ по-новому. В настоящее время предприниматели могут использовать текущую форму уведомления о контролируемых сделках, утвержденную приказом ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@.

## Штрафы за неуведомление о начале работы вырастут

Государственная дума одобрила законопроект № 676837-8 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (об уточнении ответственности за нарушение порядка осуществления предпринимательской деятельности)». Согласно инициативе наказание за отсутствие обязательных уведомлений о начале предпринимательской деятельности должно быть увеличено. Кроме этого вырастут и сроки давности по таким нарушениям.

Напомним, что при некоторых видах деятельности предприниматели должны информировать органы власти о начале работы. Известно, что за период с 2018 по 2023 год судами было рассмотрено почти 3000 дел, по результатам которых около 60% коммерсантов были привлечены к ответственности. Средняя сумма штрафа при этом составила от 3000 до 4000 рублей.

Законопроектом предлагается внести изменения в статью 19.7

Кодекса об административных правонарушениях в части увеличения размера наказаний. Штрафы в случае окончательного принятия текущей версии проекта закона могут вырасти для физлиц с текущих 3000–5000 рублей до 7000–12 000 рублей, для предприятий – с 10 000–24 000 рублей до 24 000–48 000 рублей.

В пояснительной записке к проекту закона уточняется, что текущий размер штрафов за такие нарушения не менялся с 2010 года, а надзорные органы при существующем регулировании не могут эффективно работать. Установленные в настоящее время санкции за неуведомление госорганов о начале деятельности не стимулируют предпринимателей информировать о старте работы. На основании этого и предлагается увеличить штрафы.

Кроме размеров санкций, проектом закона предлагается увеличить срок исковой давности. В настоящее время он составляет три месяца, если поправки будут приняты в окончательном чтении без изменений, то срок исковой давности будет увеличен в два раза и составит шесть месяцев. Ожидается, что внесенные изменения могут увеличить сознательность предпринимателей.

## Оснований для проверки достоверности данных в ЕГРЮЛ станет меньше

В частности, налоговое ведомство планирует удалить из перечня таких оснований проверку достоверности сведений, если предприятие использует адрес массовой регистрации юрлиц. Данный вывод сделает из проекта приказа ФНС, размещенного ведомством на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Отметим, адресом массовой регистрации считается такой адрес, по которому зарегистрировано пять и более юридических лиц. В настоящее время открытие предприятия с такой «пропиской» является основанием для проверки достоверности сведений об адресе компании.

## Правила применения ККТ УСН-компаниями после 1 января

Бизнес на УСН с 1 января становится плательщиком НДС. Следовательно, компании, которые работают с кассовой техникой, должны будут обновить свое ПО, чтобы в чеках появился реквизит со ставкой и суммой НДС. Это обязательный реквизит.

Ранее сообщалось, что разработчики ПО должны обновить свои технические комплексы, следовательно, все владельцы касс смогут настроить свое оборудование к 1 января. Но у компаний остается вопрос: что произойдет, если обновление ПО не успеют предоставить к новому году?

Ответ на вопрос дала ФНС в своих методических рекомендациях по НДС для УСН, опубликованных ведомством в Telegram-канале Налоговой службы.

В ФНС отметили, что если разработчики ККТ не успеют выпустить необходимое уведомление, то пользователи таких касс могут «времененно продолжить формировать кассовые чеки по прежним правилам с использованием реквизитов “сумма расчета по чеку без НДС” (тег 1105) и “сумма расчетов без НДС” (тег 1183) до выхода соответствующего обновления», – говорится в документе. При этом сумму расчета необходимо производить с учетом НДС по специальным ставкам.

## Упрощенное лицензирование. Проект закона

Правительство РФ внесло в Государственную думу проект поправок, согласно которому может быть зафиксирован упрощенный формат выдачи некоторых лицензий и разрешений. Общий объем изменений, которые могут быть внесены, касается 58 федеральных законов.

Законопроект разработан Минэкономразвития. Его цель – упрощение алгоритма лицензирования. Добиться этого можно за счет уменьшения объема документов, которые получателю лицензии нужно собрать и представить в соответствующий госорган.

Уточняется, что преимущественный объем необходимых бумаг будет направляться в регулирующий орган, принимающий решение о выдаче лицензий и разрешений через систему межведомственного документооборота.

Более того, Минэкономразвития хочет предоставить заявителям возможность подписывать заявления на получение документов с ЭЦП, а получать документы через портал «Госуслуги».

Кроме этого, проектом изменений предлагается период некоторых разрешений на реестровую модель. Заметим, что реестровая модель устроена таким образом, что получить необходимые сведения можно в более сокращенные сроки. В случае принятия поправок это позволит «повысить эффективность дистанционного взаимодействия государственных органов, государственных учреждений, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц», – отмечается в пояснительной записке (цитата по ТАСС).

### вступают в силу

- 1 ноября
- **Станет запрещена продажа некоторых товаров без маркировки «Честный знак»**  
Постановление Правительства РФ от 21.11.2023 № 1944 «Об утверждении перечня случаев, при которых продажа товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, запрещена на основании информации, содержащейся в государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, или отсутствия в указанной государственной информационной системе необходимой информации о таких товарах, и особенностей внедрения указанного запрета в отношении отдельных товаров, а также Правил применения запрета продажи товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, на основании информации, содержащейся в государственной информационной системе мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, или отсутствия в указанной государственной информационной системе необходимой информации, в том числе правил получения информации из указанной государственной информационной системы»
- 1 ноября
- **Банкам будет запрещено брать комиссию при переводах на единый казначейский счет через СБП**  
Решение Совета директоров Банка России о тарифах на услуги Банка России в сервисе быстрых платежей платежной системы Банка России и максимальных значениях размера платы, взимаемой кредитными организациями со своих клиентов за осуществление перевода денежных средств физическими лицами в пользу физических лиц, перевода денежных средств физическими лицами на единый казначейский счет в сервисе быстрых платежей платежной системы Банка России от 13.09.2024
- 1 ноября
- **Изменится форма уведомления о перерасчете суммы налога по патенту на сумму страховых платежей и пособий**  
Приказ ФНС России от 14.06.2024 № ЕД-7-3/462@ «Об утверждении формы уведомления о перерасчете уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации страховых платежей (взносов) и пособий»
- 1 ноября
- **Изменяются формы заявлений для налогового учета иностранных лиц**  
Приказ ФНС России от 20.08.2024 № БВ-7-14/665@ «Об утверждении форм заявлений, используемых налоговыми органами при учете иностранных лиц, указанных в пункте 4.6 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации, порядков их заполнения и форматов их представления в электронной форме»

### **Голос человека станет его неимущественным правом**

Государственная Дума рассмотрит законопроект, авторы которого предлагают добавить в Гражданский кодекс новую статью. В ней законодатель хочет закрепить положение, согласно которому голос человека станет неимущественным правом.

Новая статья позволит установить запрет на использование голоса конкретного человека в каких-либо целях без ведома самого обладателя голоса. Это касается и синтеза речи, имитации голоса с использованием искусственного интеллекта.

Цель проекта закона – защитить россияне от противоправных действий с использованием голосов. Кроме этого, проект закона дает возможность человеку, чей голос был использован, требовать удаления соответствующего контента из Интернета либо полного уничтожения данных, если они содержатся на материальных носителях.

### **Наставничество закрепят в ТК РФ**

Государственная дума приняла во втором и третьем чтении проект поправок в трудовое законодательство, в соответствии с которым сотрудники, берущие на себя роль наставников, должны будут получать дополнительную оплату. Ко второму чтению в проект поправок было внесено несколько изменений. Так, авторы инициативы предлагают дополнить Трудовой кодекс новой статьей, которая будет регулировать занятость работников, взявших на себя роль наставников. Авторами инициативы предлагается закрепить само понятие наставничества в сфере труда. Под термином будет пониматься работа, направленная на оказание помощи другому сотруднику компании по

овладению им необходимыми профессиональными навыками. Данная деятельность, согласно проекту закона, может выполняться по поручению руководителя и при согласии на то самого сотрудника. В случае согласия последнего в трудовом договоре или в дополнительном соглашении к нему сторонам будет необходимо указать содержание, сроки и форму подобной работы.

Работа наставников будет дополнительно оплачена работодателем. Из законопроекта следует, что сумму доплаты за наставничество в госучреждениях и муниципальных учреждениях установят федеральные законы или другие нормативные акты, в том числе правовые акты субъектов страны. В других организациях доплата наставника может быть установлена коллективным договором, соглашением или локальным нормативным актом.

Сумму доплаты также необходимо будет указывать и в трудовом договоре с сотрудником, и в дополнительном соглашении к нему.

### **УСН-фирмам лучше заблаговременно указывать в договорах НДС**

Речь идет о контрактах, которые будут заключены в период, когда «упрощенец» еще не должен рассчитывать НДС, но исполнение условий контракта выпадет на будущий год, когда компания на УСН уже станет плательщиком НДС. Соответствующие рекомендации ФНС дала предпринимателям в методологических рекомендациях по НДС для УСН (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@). В частности, ведомство отметило: «<...> при заключении договора с покупателем целесообразно предусмотреть положение о возможности увеличения цены договора на

сумму НДС (и тогда покупатель доплатит продавцу на УСН соответствующий НДС)».

### **Компаниям запретят отказывать в работе бездетным россиянкам**

ЛДПР намерена внести в Государственную думу проект закона, который запретит компаниям отказывать в приеме на работу женщинам, у которых нет детей. Об инициативе рассказал глава комитета нижней палаты парламента по труду, социальной политике и делам ветеранов Ярослав Нилов. В своем Telegram-канале Ярослав Нилов отметил: «Вносим законопроект, устраняющий дискриминацию женщин при приеме на работу по мотивам отсутствия детей, а также запрещающий досрочный отзыв из отпуска по уходу за ребенком, плюс прочие механизмы защиты мам с детьми в возрасте до трех лет».

### **В НК РФ может появиться предупреждение, как и в КоАП РФ**

В настоящее время Налоговый кодекс не содержит возможности накладывать на предприятие такой вид наказания, как предупреждение. При этом данный механизм уже внедрен в КоАП РФ и применяется, он может быть использован по отношению к административным нарушениям.

Минфин России предлагает распространить возможность выносить предупреждения бизнесу за налоговые правонарушения. Соответствующее положение есть в готовящихся ведомством основных направлениях налоговой политики на ближайшие три года. В министерстве уточняют, что такая мера может быть направлена на сокращение налоговой нагрузки на бизнес. А использована она может быть как альтернатива некоторым видам штрафов.

## Увольнение единственного кормильца хотят запретить

Брянская областная дума внесла законопроект в Государственную думу, согласно которому трудовое законодательство может полностью ограничить компании в возможности увольнения единственного в многодетной семье кормильца.

В настоящее время ограничение уже установлено. Так бизнес не может уволить сотрудника, если в многодетной семье работает только один человек, а младшему ребенку не исполнилось еще трех лет.

В предлагаемом проекте поправки авторы инициативы предлагают отменить ограничение по минимальному возрасту младшего из детей, установив взамен верхнюю планку: нельзя уволить единственного кормильца из многодетной семьи, если у пары есть дети, которым пока не исполнилось 14 лет. Данная мера позволит обеспечить стабильность в семье.

## Ужесточение наказания за отказ в трудоустройстве инвалида

Государственная дума приняла во втором и третьем чтениях законопроект, которым передается ужесточить ответственность для тех предприятий, которые отказывают в приеме на работу людей с ограниченными возможностями. Проектом поправок предлагается установить штраф за такие действия в размере 100 000 рублей как для юридических лиц, так и для индивидуальных предпринимателей. В случае принятия соответствующих поправок изменения будут внесены в статью 5.42 Кодекса об административных правонарушениях.

Заметим, что в настоящее время в случае, если компания отказывается от исполнения своей обязанности по созданию рабо-

вступают в силу	
9 ноября	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Расширяется список индикаторов риска в рамках энергонадзора</b> Приказ Министерства энергетики РФ от 14.05.2024 № 467 «О внесении изменений в перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований по федеральному государственному энергетическому надзору, утвержденный приказом Минэнерго России от 30 декабря 2021 г. № 1540»</li> </ul>
14 ноября	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <b>Становятся доступными для ознакомления материалы таможенной проверки</b> Федеральный закон от 14.10.2024 № 347-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" и о приостановлении действия пункта 2 части 6 статьи 102 Федерального закона "О таможенном регулировании в Российской Федерации" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»</li> </ul>

чих мест для приема на работу инвалидов в соответствии с соответствующей квотой, а также при отказе в трудоустройстве людей с ограниченными возможностями в пределах установленных квот, на предприятие может быть возложена административная ответственность. Штраф для должностных лиц составляет от 5000 до 10 000 рублей.

## Туристический налог станет частью ЕНП

Государственная дума приняла законопроект № 727330-8, согласно которому туристический налог войдет в перечень единого налогового платежа. Напомним, ранее предполагалось, что туристический налог, который вводится со следующего года, бизнес, оказывающий гостиничные и им подобные услуги, который и будет взимать этот налог со своих постояльцев, должен перечислять на отдельный КБК.

Как следует из принятых поправок, законодатель изменил

правила. Имейте это в виду, если вы являетесь плательщиком туристического налога.

## Сократится налогообложение для фирм, выпускающих некоторые металлы

Стало известно, что правительство планирует сократить налогообложения для тех предприятий, которые заняты выпуском важных для высокотехнологичных отраслей металлов. Об этом, в частности, рассказал премьер-министр РФ Михаил Мишустин. «Подготовлен законопроект, который позволит уменьшить платежи по налогу на добычу полезных ископаемых прежде всего для компаний, которые выпускают важные для многих высокотехнологичных отраслей металлы, которые лежат в основе уникальных покрытий, изделий в электронике, в электротехнике, в металлургии, в машиностроении, в медицине, в космической отрасли», – отметил Михаил Мишустин (цитата по сайту РИА Новости).

# информационный пакет СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРИИ



БУХГАЛТЕРИЯ

НОРМАТИВНЫЕ  
АКТЫ  
ДИПЛОМ

## В информационном пакете «Стандарт бухгалтерии» для вас:

Бератор нового поколения «Практическая энциклопедия бухгалтера»

Материалы электронной версии журнала «Практическая бухгалтерия»

Материалы электронной версии журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

Дополнительно доступ к сайту [buhgod.ru](http://buhgod.ru)

## Для тех, кто экономит свой бюджет

Вы получаете три известных бухгалтерских издания по цене одного в удобном электронном формате на сайте [berator.ru](http://berator.ru) и бесплатный доступ к порталу в помощь бухгалтерам в период подготовки годовой отчетности.

Практическая энциклопедия бухгалтера

Искать в Бераторе

Корреспонденция счетов | Первичные документы | Оплата труда и налоги | Сотрудники и Вы

УСН, Спецрежимы | Учет и отчетность | К вам пришла проверка | Онлайн-кассы

НДС | Налог на прибыль | Другие налоги | Валюта, Экспорт, Импорт

Ваш юрист | На бизнес завели дело | Коронавирус. Важно

Налоговый календарь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
26	27	28	29	30	31	1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31	1	2	3	4	5

Алгоритмы для бухгалтера

Правильный договор

Как работать с бератором

Важные изменения

- Как совместителю установить минимальную продолжительность работы?
- Стоимость питания работников не облагают взносами
- Какой налоговый период указывать в уведомлении о подаче единой декларации по налогу на имущество

Работа со «Стандартом бухгалтерии» – ваша новая полезная привычка, от которой вы не сможете отказаться

Информационный пакет, который упрощает работу бухгалтерии, помогает в спокойном режиме адаптировать свой учет под новые требования законодательства, заранее готовиться к нововведениям. Информация только для работы и в полном объеме. Нет ничего лишнего, что вводило бы в заблуждение, вызывало сомнения, мешало сосредоточиться на работе.



Действуют льготные цены. Это самое выгодное предложение

информационный пакет  
Стандарт бухгалтерии

Скидка

5800 руб. подписка на 2 месяца по цене за 1 месяц

16 800 руб. подписка на 6 месяцев по цене за 3 месяца

24 800 руб. подписка на 9 месяцев по цене за 6 месяцев

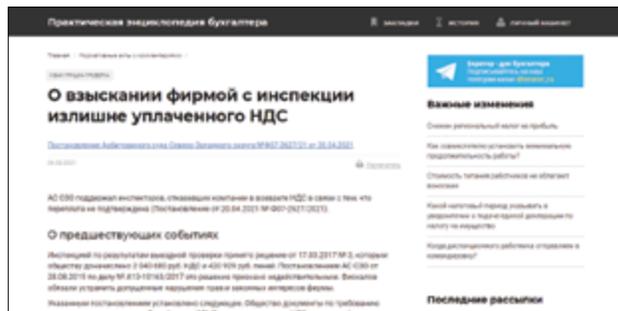
Внимание! Все владельцы бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера» получают доступ к пакету «Стандарт бухгалтерии» при продлении обслуживания. Материалы журналов «Практическая бухгалтерия» и «Нормативные акты для бухгалтера» доступны при продлении обслуживания бератора без каких-либо доплат.

Если вам нужно больше информации, звоните: 8 (495) 737-44-11, пишете: [berator@berator.ru](mailto:berator@berator.ru). Будем рады вам помочь!

# Вся бухгалтерская информация, которую легко понять, запомнить и использовать в работе

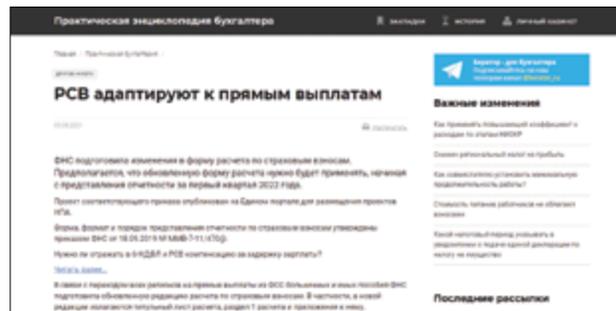
## Не пропустите важный нормативный акт

Отслеживайте новые нормативные акты и читайте комментарии к ним, чтобы правильно применить документ на практике.



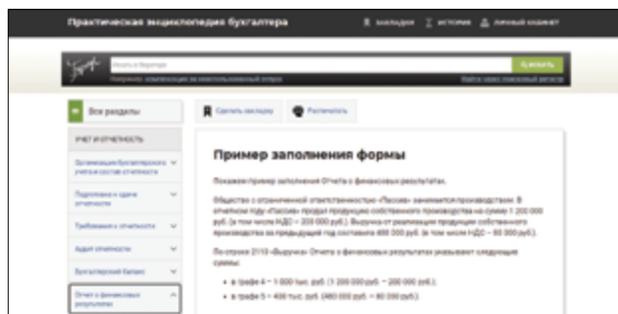
## Узнавайте новости, которые повлияли на учет и налоги

Читайте статьи «Практической бухгалтерии», чтобы знать, как применять последние требования законодательства в своем учете.



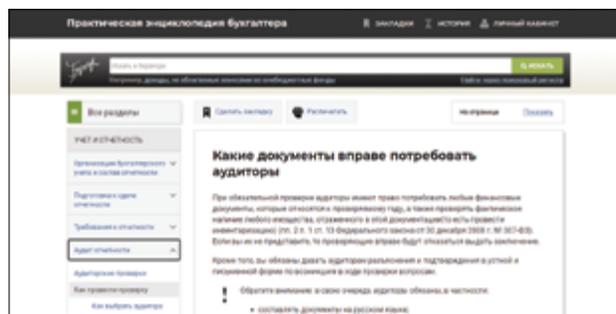
## Отражайте свои операции быстро и без ошибок

Работайте с примерами, образцами, подсказками, чтобы упростить свою работу и не допускать досадных ошибок.



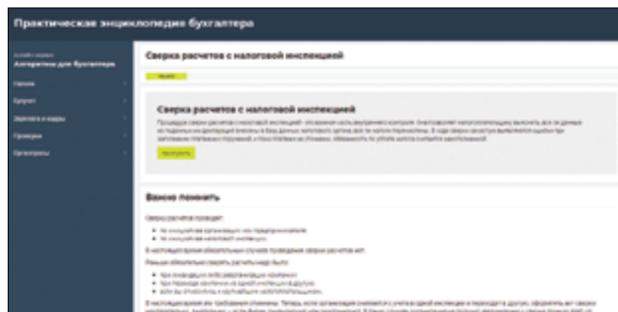
## Ведите учет грамотно, с учетом всех изменений

Изучайте, проверяйте, сверяйте свои знания с действующими правилами учета на текущую дату.



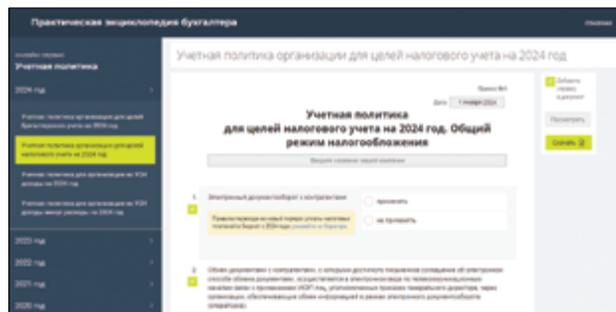
## Рационально решайте оргвопросы

Используйте алгоритмы, когда нужно решить оргвопрос, на изучение которого могут уйти дни.



## Держите «под рукой» учетную политику

Используйте шаблоны, которые подготовили для вас эксперты с учетом последних изменений.



Подключайте  
5 сотрудников  
бухгалтерии  
без доплат  
и ограничений

## КАК КУПИТЬ

Оплатите стоимость бератора платежным поручением по нашим реквизитам. На следующий день после оплаты мы откроем вам доступ к бератору и пришлем по электронной почте инструкцию, логин и пароль для входа на сайт.

Наши реквизиты:  
000 «АБИ», ИНН: 9705071536, КПП: 770101001  
Реквизиты банка:  
АО «Альфа-Банк», г. Москва  
БИК: 044525593, Р/с: 407 028 101 011 000 317 21  
К/с: 30101810200000000593

## Самозанятые: что надо учесть компании при обработке персональных данных?

Давайте вспомним, что если компания передает кому-либо данные конкретного человека, то по закону она считается оператором персональных данных. Далее расскажем, что организациям делать с персданными плательщиков налога на профессиональный доход, чтобы не получить штраф.

Итак, кто такие операторы персональных данных? По законодательству ими являются все организации и индивидуальные предприниматели, которые обрабатывают личные сведения физлиц.

К персональным данным относится любая информация, по которой можно идентифицировать конкретного человека. Обычно это:

- Ф. И. О.;
- СНИЛС;
- номер телефона;
- адрес прописки и места жительства;
- место рождения.

При этом под определение персональных данных может подпасть и другая информация, по которой у стороннего получателя таких сведений получится идентифицировать личность человека. Например, если предприятие регистрирует пользователя по его имени и фамилии или, например, номеру телефона в своей информационной системе, то логин или ник этого пользователя уже будут считаться его персональными данными.

Когда организация или индивидуальный предприниматель запрашивает сведения исполнителя (мы сейчас говорим уже о самозанятых), такой бизнес уже считается оператором персональных данных.

Подведем итог: любое предприятие или ИП будет оператором персданных: для своих штатных работников, подрядчиков, если они самозанятые или физлица без специального налогового статуса, клиентов, у которых бизнес запрашивает личные сведения.

То есть, чтобы не быть оператором персональных данных, нужно быть ИП, работающим в одиночку, который вообще ничего не знает о своих клиентах. Что, согласитесь, довольно редкий случай. Таким образом, когда организация или предприниматель работает с плательщиком НПД, то данный бизнес становится оператором его, самозанятого, персданных.

### Что сделать, чтобы не было нарушений?

Чтобы нарушений при работе с личными сведениями самозанятых не было, нужно разработать внутренние документы и зарегистрироваться в Роскомнадзоре. Рассказываем, как это сделать.

**Шаг № 1. Создайте и утвердите локальные нормативные акты.** При работе с персональными данными у компании или ИП должны быть составлены и утверждены:

- политика о работе с персональными данными;
- политика конфиденциальности;
- приказ о назначении ответственных за обработку персональных данных;

– модель угроз безопасности и другие документы.

Ответственности за отсутствие внутренних локальных документов по персональным данным нет. Но компанию или предпринимателя могут оштрафовать за нарушения в области персональных данных. Максимальный штраф при первом нарушении – до шести миллионов рублей, при повторном – до 18 миллионов рублей.

**Шаг № 2. Определите место, а также способ хранения и защиты персональных данных.** Документы могут храниться на бумаге или в электронном виде на внутреннем сервере. Способ хранения персональных данных должен быть указан во внутренних документах.

Если документы хранятся на бумаге, обеспечьте отдельное помещение с пожарной сигнализацией и персональным доступом или сейф. При условии, что документы хранятся в электронном виде, размещайте информацию на внутреннем сервере, к которому настроен доступ только некоторым сотрудникам, у которых есть соответствующее разрешение, с использованием программного обеспечения по защите от кибератак.

**Шаг № 3. Уведомите Роскомнадзор.** Подайте в ведомство уведомление о начале деятельности оператора персональных данных. Это можно сделать на бумаге или в электронном виде на сайте Роскомнадзора. Заявление нужно направить только один раз.

В течение 30 дней ведомство отправит на адрес компании или ИП уведомление о внесении в реестр операторов персональных данных.

А нужно ли предприятию или ИП получить от плательщика налога на профессиональный доход согласие на обработку его персональных данных? Короткий ответ – нет. Дело в том, что при заключении договора с самозанятыми компания и ИП не должны получать согласие на обработку персональных данных при условии, что сведения нужны для оформления документов.

### Согласие на обработку персональных данных от самозанятых

Осталось ответить на последний, но очень важный вопрос: а нужно ли предприятию или ИП получить от плательщика налога на профессиональный доход согласие на обработку его персональных данных? Короткий ответ – нет.

Дело в том, что при заключении договора с самозанятыми компания и ИП не должны получать согласие на обработку персональных данных при условии, что сведения нужны для оформления документов. Основание – пункт 5 части 1 статьи 6 Закона о персональных данных.

То есть, если заказчику для оформления договора нужны только Ф. И. О., паспортные данные, банковские реквизиты, адрес жительства, ничего оформлять не надо. Указывать в договоре информацию об обработке персональных данных также не требуется.

А вот в случае, если вы намерены запросить у плательщика НПД дополнительную информацию, например, по гражданству, сумме дохода и пр., то получение согласия становится обязательным.

Обратите внимание: даже если согласие на обработку сведений о физлице не запрашивается, компания все равно считается оператором персональных данных. И это значит, что предприятию или ИП нужно пройти регистрацию в Роскомнадзоре. Если вы еще не запустили эту процедуру, обязательно пройдите ее, чтобы не было нарушений.

**Игорь Знак, сооснователь платформы для работы с самозанятыми Qigo**

## Аннулируем запись в трудовой книжке

Много сотрудников продолжают использовать бумажные трудовые книжки, а значит, при приеме на работу или при увольнении работники компании, ответственные за ведение документа, могут сделать ошибку. При этом важно, чтобы трудовая книжка была заполнена правильно. В материале расскажем, что нужно сделать, чтобы исправить неточность, допущенную при внесении записи об увольнении.

Прежде всего напомним о важности того, чтобы трудовая книжка сотрудника не содержала ошибок. Ведь от того, насколько правильно заполнен документ, зависит будущая пенсия работника. Кроме того, и саму компанию может ждать неприятный сюрприз. Допустим, работник уволился, прошло несколько лет, и вдруг он обнаруживает ошибку. Сотрудник имеет право в том числе обратиться в суд для внесения исправлений. Предприятие тем самым получит дополнительную нагрузку, которой можно избежать, если внести исправление сразу.

### После того, как ошибка обнаружена

Если у сотрудника, который вносит записи в трудовые книжки, первым желанием при обнаружения ошибки будет взять ручку и зачеркнуть неправильную запись, то тем самым он допустит еще одну ошибку.

Обратите внимание: если неточность выявлена в разделе «Сведения о работе» или «Сведения о награждении» то перечеркивать эти записи не допускается пунктом 12 Порядка ведения и хранения трудовых книжек утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты от 19.05.2021 № 320н. Об этом недавно напомнил Минтруд России в письме от 24.09.2024 № 14-6/ООГ-5613.

Если в трудовую книжку внесена неверная запись об увольнении или переводе на другую работу, которую признали недействительной, то в соответствии с пунктом 30 Приказа Министерства труда и социальной защиты от 19.05.2021 № 320н работник может направить работодателю заявление с требованием выдать дубликат трудовой книжки. Запросить его специалист имеет право в той организация, которая внесла некорректную запись. При получении заявления компании нужно перенести в новый документ все записи из прежней трудовой книжки, кроме той записи, которая признана недействительной.

### Как внести исправления?

Правильным алгоритмом будет признание записи недействительной, в том числе это касается сведений об увольнении работника, а также о переводе на другую постоянную работу, если данное увольнение или перевод будут признаны незаконными компанией, проверяющими или судом. Что нужно сделать?

Сотруднику, который работает с трудовыми книжками, необходимо после последней записи раздела «Сведения о работе»:

- в графе 1 указать следующий порядковый номер;
- в графе 2 вписать дату внесения записи;

- в графе 3 написать: «Запись за номером таким-то недействительна»;
- в графе 4 указать данные документа, который послужил основанием для внесения корректировки в трудовую книжку.

Обратите внимание: если в документ внесена неверная запись об увольнении или переводе на другую работу, которую признали недействительной, то в соответствии с пунктом 30 названного выше Приказа № 320н работник может направить работодателю заявление с требованием выдать дубликат трудовой книжки. Запросить его специалист имеет право в той организации, которая внесла некорректную запись.

При получении заявления компании нужно перенести в новый документ все записи из прежней трудовой книжки, кроме той записи, которая признана недействительной.

Возможен также случай, когда сотрудник работал у индивидуального предпринимателя, но тот прекратил деятельность. В этом случае неточность в трудовой книжке может исправить либо работодатель, который внес последнюю запись в документ, либо новая компания, куда трудоустроился специалист.

### Другой работодатель

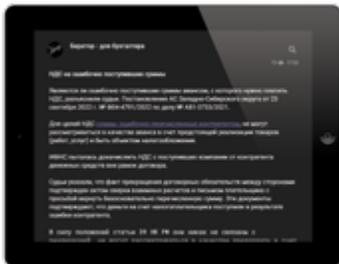
Но возможна и такая ситуация, что к моменту, когда запись в трудовой книжке будет признана недействительной, компания, которая ее внесла, перестанет существовать. Что делать в этом случае?

Напомним, вносить изменения в трудовую книжку может только та организация, которая допустила ошибку или запись которой признала недействительной. Текущий работодатель не может исправить сведения, которые были внесены другими компаниями, в которых трудится сотрудник. Однако из этого правила есть исключение. Так, пунктом 30 Порядка ведения и хранения трудовых книжек предусмотрено, что если организация, которая внесла неправильную запись:

- реорганизована, то неточность исправляет правопреемник;
- ликвидирована, то неточность исправляет текущий работодатель или, если специалист не трудоустроен, компания, которая внесла последнюю запись в трудовую книжку.

Возможен также случай, когда сотрудник работал у индивидуального предпринимателя, но тот прекратил деятельность. В этом случае неточность в трудовой книжке может исправить либо работодатель, который внес последнюю запись в документ, либо новая компания, куда трудоустроился специалист.

Редакция ПБ



 Телеграм-канал

## БЕРАТОР – ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

важные моменты в работе бухгалтерии

*Бератор®*



## Порядок заверения копии трудовой книжки

Трудовая книжка, если специалист трудоустроен, всегда хранится у работодателя. При этом нередко случаи, когда копия документа сотруднику может понадобиться. В этом случае работодатель обязан изготовить копию, заверить ее и выдать работнику. За какой срок и как предприятию нужно это сделать? Расскажем в нашем материале.

Перечень ситуаций, когда специалисту может понадобиться копия трудовой книжки, довольно обширный. Она может потребоваться в банке для получения займа, трудовую книжку запрашивают для получения некоторых видов документов, пособий, льгот и пр., во время поиска работы и во многих других случаях.

Стоит обратить внимание, что в законодательстве нет перечня, в каких ситуациях работник обязан предоставить копию трудовой книжки. Это значит, что столкнуться с такой необходимостью сотрудник может в любой момент.

### Обязанность работодателя

И если в части запроса от работника трудовой книжки ограничений нет, то вот по сроку выдачи трудовое законодательство устанавливает для работодателей вполне конкретный период. Согласно статье 62 ТК РФ передать специалисту заверенную копию документа фирма должна не позднее трех дней после того, как работник выразит соответствующее желание. Заявить о необходимости получить копию трудовой книжки специалист может как письменно, так и устно.

Как именно нужно изготовить копию, законодательство не устанавливает. Большинство предприятий пользуются копировальной техникой. При копировании важно помнить, что во всех ситуациях необходимо сделать дубликат титульного листа с персональными данными специалиста.

### «Копия верна»

Может возникнуть вопрос: как правильно заверить копию? ТК РФ устанавливает, что документ должен быть заверен надлежащим образом, при этом порядок заверения в Трудовом кодексе не указан. Как не определены соответствующие правила и в Порядке ведения и хранения трудовых книжек, документ утвержден приказом Минтруда России от 19.05.2021 № 320н.

Тогда можно обратиться к ГОСТ Р 7.0.97-2016, утвержденному приказом Росстандарта от 08.12.2016 № 2004-ст, в котором установлены правила оформления организационно-распорядительных документов.

Таким образом, надлежащее заверение трудовой книжки включает указание слова «Верно», указание должности специалиста компании, который выполняет заверение, его подпись и Ф. И. О. данного работника. Также необходимо поставить дату.

Обратите внимание: если копия документа будет впоследствии передана в другую организацию, то при заверении потребуются ука-

зять, где именно хранится оригинал трудовой книжки. Для этого достаточно будет фразы: «Подлинник документа находится сейфе отдела кадров ООО “Ромашка”».

### Кто заверяет копию трудовой книжки?

Всего несколько человек в компании могут выполнить эту процедуру. Дело в том, что доступ к трудовым книжкам ограничен. Следовательно, сделать копию может руководитель кадровой службы или ее сотрудник, который работает с трудовыми книжками. Если компания небольшая, то либо главный бухгалтер, либо специалист, который принимает этот документ от сотрудников при их трудоустройстве. Важно, чтобы возможность делать копии трудовых книжек была закреплена за этим работником в документах организации.

Коротко скажем о том, где на странице копии должна быть отметка о заверении. Чтобы ответить на этот вопрос, нужно понять, как будут скреплены листы копии трудовой книжки между собой. Возможны два варианта: копия будет сшита степлером (скрепкой, другими подобными способами) или компания прошьет ее.

В первом случае отметка о заверении ставится на каждой странице. На последней странице копии нужно разместить отметку сразу под последней записью в трудовой книжке.

Во втором случае компания сшивает документ. Все листы в этом случае нужно пронумеровать, на последней странице связать бечевку и опечатать ее концы бумажной пломбой. На ней указывается количество листов в документе, ставится подпись ответственного за создание копии сотрудника, его должность и Ф. И. О. Отметка о заверении ставится отдельно, один раз, на последнем развороте копии.

Сделать копию трудовой книжки может руководитель кадровой службы или ее сотрудник, который работает с трудовыми книжками. Если компания небольшая, то либо главный бухгалтер, либо специалист, который принимает этот документ от сотрудников при их трудоустройстве. Важно, чтобы возможность делать копии трудовых книжек была закреплена за этим работником в документах организации.

### Создание копии

Как именно нужно изготовить копию, законодательство не устанавливает. Большинство предприятий пользуются копировальной техникой. При копировании важно помнить, что во всех ситуациях необходимо сделать дубликат титульного листа с персональными данными специалиста. В случае если последний разворот с данными заполнен целиком, не будет лишним сделать копию следующего разворота, чтобы получатель копии трудовой книжки мог сделать однозначный вывод о том, что следующие страницы в документе пустые.

Копия трудовой книжки выдается сотруднику под подпись с указанием даты. Такой подход позволяет защитить интересы компании и доказать, что срок выдачи документа предприятием соблюден. Где именно вести учет выданных копий трудовых книжек, организация решает самостоятельно, законодательных требований в этой части нет.

Редакция ПБ

## Новые штрафы для продавцов прослеживаемых товаров

Минфин подготовил проект закона, которым предлагается установить штрафы за нарушение продавцами своевременно направления отчетных документов по прослеживаемым товарам. Расскажем, какие суммы наказания предлагают в ведомстве.

Инициатива наказывать бизнес, который работает с прослеживаемыми товарами и несвоевременно сдает отчетность, не новая. Так, в прошлом году участники рынка узнали о законопроекте, которым предполагалось внести изменения в КоАП РФ.

Тогда же Минфин предлагал дополнить Кодекс пятью статьями с указанием сумм штрафов для бизнеса, которые нарушают требования об отчетности. Эту версию проекта закона не приняли. И вот ведомство подготовило новую инициативу. Рассмотрим детальнее, какими именно нормами ведомство предлагает дополнить Кодекс об административных правонарушениях.

Минфин, разрабатывая инициативу и определяя размер санкций в отношении компаний и индивидуальных предпринимателей, соотносил размер наказания, который предусмотрен за схожие нарушение налогоплательщиками, установленные Налоговым кодексом.

### Пять новых статей в КоАП РФ

**Проектируемая статья 15.49 КоАП РФ.** Согласно предложению Минфина штрафовать по этой статье будут те компании и индивидуальные предприниматели, кто не выполнил обязанности по представлению отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости. Штраф для этого вида нарушения предлагается установить: для ИП – 500 рублей, для компаний – 1000 рублей.

«Обязанность представлять в налоговый орган указанные документы определена пунктом 2.3 статьи 23 НК РФ. В соответствии с пунктом 32 Постановления Правительства Российской Федерации от 01.07.2021 № 1108 “Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров” срок представления отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, определен как 25 число месяца, следующего за отчетным периодом», – говорится в пояснительной записке к проекту закона.

**Проектируемая статья 15.50 КоАП РФ.** Неотражение или неполное отражение, а также искажение реквизитов прослеживаемости в счетах-фактурах (в т. ч. корректировочных) и (или) универсальных передаточных документах (в т. ч. корректировочных), полученных инспекцией от оператора электронного документооборота. Штраф за нарушение по этой статье составит 1000 рублей. Одновременно с этим Минфин России предлагает ограничить размер санкций максимальным размером, для ИП это будет 30 000 рублей, для организаций – 100 000 рублей.

**Проектируемая статья 15.51 КоАП РФ.** Наказание компании или предпринимателю грозит за искажение реквизитов прослеживаемости в отчете об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости. Возможное наказание по этой статье составит 1000 рублей.

**Проектируемая статья 15.52 КоАП РФ.** Штраф может быть выписан за нарушение установленного способа выставления счетов-фактур, в том числе корректировочных, и (или) УПД (в т. ч. корректировочных), содержащих реквизиты прослеживаемости. Сумма штрафа составит для предпринимателей 500 рублей за каждый непредставленный документ, для бизнеса – 1000 рублей, также за каждый непредставленный документ.

**Проектируемая статья 15.53 КоАП РФ.** Эта норма касается операторов электронного документооборота. За невыполнение обязанности по представлению счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур и (или) УПД, в том числе корректировочных, содержащих реквизиты прослеживаемости.

В ведомстве отметили, что при расчете сумм штрафов были учтены мнение и предложения представителей бизнес-сообщения, полученные в рамках процедуры оценки регулирующего воздействия законопроекта.

### Когда могут появиться штрафы

Минфин, разрабатывая инициативу и определяя размер санкций в отношении компаний и индивидуальных предпринимателей, соотносил размер наказания, который предусмотрен за схожие нарушения налогоплательщиками, установленные Налоговым кодексом. «Размеры административного наказания, предусмотренные законопроектом по проектируемым статьям 15.49–15.52 КоАП РФ, соразмерны установленным статьями 119 и 126 НК РФ штрафам, составляющим за непредставление (несвоевременное представление) налоговой декларации 1000 рублей за одну непредставленную налоговую декларацию, а за непредставление документов – 200 рублей за документ», – говорится в пояснительной записке к проекту закона.

Дополнительно в ведомстве отметили, что при расчете сумм штрафов были учтены мнения и предложения представителей бизнес-сообщества, полученные в рамках процедуры оценки регулирующего воздействия законопроекта.

В случае, если предлагаемый ведомством проект закона будет принят, данные нормы могут вступить в силу с 1 января 2026 года.

Редакция ПБ

# Бухгалтерия.ру

теперь и в Telegram 

Открывайте канал **Бухгалтерия.ру**  
[t.me/bbuhgalteriaru](https://t.me/bbuhgalteriaru)



*Самые быстрые  
бухгалтерские новости*



## Гид по расчету отпускных и среднего заработка

Каждый работник имеет право на ежегодный оплачиваемый отпуск. Для большинства специалистов продолжительность отдыха составляет 28 календарных дней. ТК РФ обязывает работодателей выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника. При этом для работника имеет значение буквальное количество отработанных дней, поскольку расчет компенсации за неиспользованный отпуск осуществляется не пропорционально дням, а пропорционально месяцам. Это значит, что, отработав один дополнительный день, при увольнении сотрудник может получить компенсацию за целый месяц. О правилах расчета компенсации рассказываем в нашем материале.

### Кто получит больше отпускных при увольнении?

При подсчете количества не использованных работником дней отпуска расчетный период работы округляется до целых месяцев. При этом неполный месяц округляется в большую сторону в случае, если сотрудник проработал до увольнения больше половины, соответственно, если проработал меньше половины, то округление следует выполнить в меньшую сторону. По правилам математики в случае, если сотрудник проработал ровно половину, округление идет в большую сторону.

Наркоматом труда СССР 30.04.1930, эти правила по прежнему действуют.

Специалистам, проработавшим на одном месте больше 11 месяцев, но менее года, начисляется компенсация за полный год. При этом в случае ликвидации организации работнику, отработавшему больше пяти с половиной месяцев, но менее года, начислят компенсацию за год.

Рассмотрев эти правила, напрашивается вывод: сотруднику, принимая решение об увольнении, целесообразно делать это, отработав не менее половины текущего месяца (а иногда и года), тогда отпускных он получит больше.

### обратите внимание

При подсчете количества не использованных работником дней отпуска расчетный период работы округляется до целых месяцев. При этом неполный месяц округляется в большую сторону в случае, если сотрудник проработал до увольнения больше половины, соответственно, если проработал меньше половины, то округление следует выполнить в меньшую сторону. По правилам математики в случае, если сотрудник проработал ровно половину, округление идет в большую сторону.

Таким образом, сотрудник, отработавший пять с половиной месяцев, вправе получить компенсацию отпускных фактически за полгода, а отработавший пять месяцев и десять дней – только за пять месяцев. Данный вывод следует из пункта 35 правил «Об очередных и дополнительных отпусках», утвержденных еще

### Расчет компенсации за неиспользованный отпуск

Минимальный оплачиваемый отпуск, предусмотренный законом – 28 календарных дней в год. За каждый отработанный месяц работнику положены 2,33 дня оплачиваемого отпуска. Чтобы посчитать, сколько дней,

нужно знать отпускной стаж у конкретного работодателя, то есть продолжительность работы человека в компании.

При расчете компенсации из отпускного стажа вычитают количество календарных дней отпуска, которые работник уже использовал, в эти дни входят не только периоды, когда работник находится в оплачиваемом отпуске, но и отгулы и отпуска без содержания и др.

В соответствии со статьей 121 ТК РФ в стаж для отпуска не включаются:

- отпуска за свой счет больше 14 дней за рабочий год;
- отпуска по уходу за ребенком;
- дни, когда сотрудник отсутствовал на работе без уважительных причин или был отстранен от работы по своей вине.

Дни неиспользованного отпуска рассчитываются по формуле

$$\text{Количество дней неиспользованного отпуска} = \frac{\text{Продолжительность ежегодного отпуска}}{12} \times \text{Количество полных месяцев работы} - \text{Количество дней использованного отпуска (ст. 76 ТК РФ)}.$$

Результат можно округлить, но только в большую сторону (все по правилам математики, но в пользу работника как более слабой стороны в правоотношениях модели «работник-работодатель»).

число календарных дней. 29,3 – законодательно установленная постоянная величина, определенная для упрощения расчетов и исключения разночтений в законодательстве, эта величина установлена статьей 139 ТК РФ.

Если в течение последнего года работник отдыхал или был на больничном, то сумму зарплаты делят не на 12, а на сумму полных отработанных месяцев, умноженную на 29,3, и количества дней в неполных месяцах.

При этом учитываются зарплата, районный коэффициент, надбавки и доплаты к окладам, оплата работы в выходные дни, премии и другие выплаты, предусмотренные трудовым договором или локальными нормативными актами работодателя, например положением о премировании.

Премии включают в расчет полностью или частично в зависимости от вида премии и периода, за который она начислена.

Например, квартальную, ежемесячную и полугодовую премии включают в расчет только по одной за каждый показатель премирования. Например, за один месяц можно учесть одну премию за количество продаж и одну – за объем выручки в том же месяце.

А разовые премии можно учитывать целиком, если они предусмотрены в локальном акте.

#### на заметку

Для расчета среднего заработка учитываются зарплата, районный коэффициент, надбавки и доплаты к окладам, оплата работы в выходные дни, премии и другие выплаты, предусмотренные трудовым договором или локальными нормативными актами работодателя, например положением о премировании. Премии включают в расчет полностью или частично в зависимости от вида премии и периода, за который она начислена. Например, квартальную, ежемесячную и полугодовую премии включают в расчет только по одной за каждый показатель премирования.

## Правила расчета среднего заработка

Исчислению средней заработной платы посвящена статья 139 ТК РФ.

Для расчета компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника, количество неиспользованных дней умножают на средневенной заработок за последние 12 календарных месяцев работы.

Для вычисления средневенного заработка сумму начисленной заработной платы и других выплат за последние 12 месяцев делят на 12 и на 29,3 – это среднемесячное

число календарных дней. Компенсации проезда, питания и др., а также материальную помощь в этот расчет не включают.

Критерием признания выплаты, подлежащей включению в расчет, выступает ее формальное включение в систему оплаты труда (в соответствии с п. 5 Постановления Конституционного суда РФ от 17.10.2024 № 47-П «По делу о проверке конституционности статьи 349 и части второй статьи 392 Трудового кодекса, а также пунктов 2, 4 и 10 Положения об особенностях порядка исчисления сред-

ней заработной платы в связи с жалобой гражданки О.И. Мицкевич»).

Как разъяснил Конституционный суд в своем Постановлении, «регулярно выплачиваемые работнику суммы дополнительного материального стимулирования (премии) как составная часть его заработной платы не должны исключаться из расчета его среднего заработка для оплаты ежегодного отпуска лишь на том основании, что данная выплата формально не предусмотрена действующей у работодателя системой оплаты труда. В противном случае оплата предоставляемого работнику ежегодного отпуска производилась бы в размере, не сопоставимом с его обычной заработной платой, что, в свою очередь, препятствовало бы полноценной реализации им конституционного права на отдых, а также не согласовывалось бы с конституционными принципами уважения труда граждан и человека труда (статья 75, часть 5; статья 75.1 Конституции Российской Федерации), а также с вытекающим из конституционных предписаний принципом справедливости».

дарных дней, а за последний год брал еще 26 дней отпуска без содержания.

Зарплата установлена в размере 100 000 рублей в месяц.

Сначала посчитаем стаж: со 2 сентября 2019 по 25 января 2023 года прошло три года, четыре месяца и 24 дня. Из стажа вычитается превышение дней отпуска за свой счет (свыше 14 дней в соответствии со ст. 121 ТК РФ) – это 12 дней. Итого стаж работника до увольнения: три года, четыре месяца и 12 дней.

Чтобы получить больше отпускных при увольнении, работнику нужно проработать еще три дня: тогда стаж составит три года, четыре месяца и 15 дней и его округлят в большую сторону. Для этого работнику целесообразно уволиться не 25, а 28 января.

При увольнении за 40 месяцев стажа (неполный последний месяц не учитывается, так как работник не отработал в нем 15 дней) сотруднику положено 93,2 дня отпуска. Вычитаем из них 20 дней, которые он уже использовал, – осталось 73,2 неиспользованных дня. Десятые и сотые в таких расчетах не округляются.

#### на заметку

Специалистам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, часть их ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, которая превышает семь календарных дней, на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения, коллективных договоров, а также письменного согласия сотрудника, оформленного в виде дополнительного соглашения к трудовому договору, может быть заменена отдельно устанавливаемой денежной компенсацией (ст. 117 ТК РФ).

Из приведенного следует, что ближайшая будущая правоприменительная практика будет включать в расчет все выплаты и разумным представляется при подаче исков также учитывать абсолютно все выплаты в расчете компенсации за неиспользованный отпуск (тем более с учетом ст. 393 ТК РФ, освобождающей работника от любых расходов при рассмотрении судебных споров, в том числе и в случае отказа в удовлетворении его иска – в соответствии с п. 7 Постановления Пленума ВС РФ № 15 от 29.05.2018).

#### Пример расчета компенсации при увольнении

Предположим, работник устроился на работу 2 сентября 2019 года, а уволился 25 января 2023 года. За это время он отдыхал 20 кален-

дарных дней. Теперь определим средний дневной заработок.

Работник уволился в январе 2023 года – значит, расчетный период с января 2022 года по декабрь 2022 года включительно (общую сумму заработной платы за год разделить на 12 и на 29,3 (среднее количество рабочих дней в месяце для расчета среднедневного заработка)). Если бы работник за последний год ни разу не брал отпуск за свой счет и у него остался полностью неиспользованный отпуск, расчет его среднего дневного заработка выглядел бы так:

$$(100\,000 \times 12) / 12 / 29,3 = 3412,97 \text{ руб.}$$

Но работник за последний год ходил в оплачиваемый отпуск на 14 дней в августе и брал 12 дней отдыха за свой счет в декабре, в этих месяцах будут учитываться дни за минусом отпуска.

Сначала посчитаем количество дней в каждом из неполных отработанных месяцев – июне и октябре: разделим 29,3 дня на количество календарных дней в месяце и умножим на количество календарных дней, приходящихся на отработанное в этом месяце время:

- август:  $29,3 / 31 \times 17 = 16,06$ ;
- декабрь:  $29,3 / 31 \times 21 = 19,84$ .

За предшествующий год работнику начислили 1 200 000 рублей зарплаты. Чтобы рассчитать средний дневной заработок, делим зарплату за год на сумму полных отработанных месяцев, умноженных на 29,3, и дней в неполных месяцах:

$$1\,200\,000 / (10 \times 29,3 + 16,06 + 19,84) = 3648,52 \text{ руб.}$$

Если работник уволится, как и планировал, 25 января, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении составит 350 659,26 рубля:

$$96,11 \times 3\,648,52 = 350\,659,26 \text{ руб.}$$

Но он имеет право получить компенсацию за неиспользованный отпуск на 10 945,56 рубля больше, если отложит увольнение до 28 января:

$$99,11 \times 3\,648,52 = 361\,604,82 \text{ руб.}$$

Такой сценарий возможен, когда работнику положен удлиненный или дополнительный отпуск (ч. 2 ст. 115, ст. 116 ТК РФ). Кроме того, при суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении отпуска на следующий рабочий год компенсацию можно получить за часть каждого ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающую 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части. Если же сотрудник, которому положен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 дней, не использовал дни отдыха в прошлом году, в текущем он все равно не сможет получить компенсацию вне зависимости от того, сколько дней отпуска накопилось.

Это связано с тем, что, как было указано выше, правом на замену части отпуска денежной выплатой могут воспользоваться только те сотрудники, которым предоставляется удлиненный или дополнительный отпуск.

Вместе с тем важно помнить, что, во-первых, чтобы получить компенсацию, работник должен написать письменное заявление. Заменить сотруднику часть отпуска компенсацией по своей инициативе работодатель не вправе.

#### ИМЕЙТЕ В ВИДУ

Часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, может быть заменена денежной компенсацией. Такой сценарий возможен, когда работнику положен удлиненный или дополнительный отпуск. Кроме того, при суммировании ежегодных оплачиваемых отпусков или перенесении отпуска на следующий рабочий год компенсацию можно получить за часть каждого ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающую 28 календарных дней, или любое количество дней из этой части. Если же сотрудник, которому положен ежегодный основной оплачиваемый продолжительностью 28 дней, не использовал дни отдыха, он не сможет получить компенсацию.

### Когда еще неиспользованный отпуск можно компенсировать

Ежегодный оплачиваемый отпуск работника может быть заменен на денежную компенсацию только в двух случаях: если у увольняемого сотрудника остались неиспользованные отпуска или если речь идет о замене денежной выплатой части отпуска, превышающей 28 календарных дней (ст. 126–127 Трудового кодекса).

Часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, может быть заменена денежной компенсацией, об этом говорится в статье 127 Трудового кодек-

са. А во-вторых, подавший соответствующее заявление сотрудник не должен относиться ни к одной из следующих категорий граждан:

- беременные женщины;
- работники в возрасте до 18 лет;
- сотрудники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (если вопрос касается компенсации за ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за работу в соответствующих условиях).

Указанным сотрудникам запрещается выплачивать компенсацию даже по их просьбе. Но и здесь есть свое исключение. Оно касается специалистов, занятых на работах с вред-

ными и (или) опасными условиями труда. Часть их ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, которая превышает семь календарных дней, на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения, коллективных договоров, а также письменного согласия сотрудника, оформленного в виде дополнительного соглашения к трудовому договору, может быть заменена отдельно устанавливаемой денежной компенсацией (ст. 117 ТК РФ).

При этом даже если все указанные выше условия соблюдены, предоставление компенсации за часть отпуска – право, а не обязанность работодателя!

Поэтому он может отказать сотруднику в его просьбе. Если же руководство все же решило удовлетворить просьбу специалиста, замену отпуска денежной компенсацией необходимо оформить в виде приказа работодателя, изданного в свободной форме. Главное – указать в документе, за отпуск в каком именно рабочем году предоставляется компенсация. При этом средний заработок для выплаты компенсации исчисляется точно так же, как и для компенсации за неиспользованный отпуск.

с момента прекращения трудового договора. В случае невыплаты или неполной выплаты указанной компенсации работник имеет право обратиться в суд в пределах установленного законом срока. В настоящее время на такие случаи распространяется специальный процессуальный срок, определенный частью 2 статьи 392 ТК РФ, который составляет один год со дня установленного срока выплаты соответствующих денежных сумм, в рассматриваемом случае – один год со дня прекращения трудового договора.

Однако в судебной практике сформировался дополнительный подход: обращение за защитой трудовых прав продлевает срок исковой давности по спорам о восстановлении на работе, так было указано сразу в двух решениях судов разных инстанций, в том числе ВС РФ.

Главное, чтобы обращение в суд с иском было своевременным после получения ответа из несудебного органа (Трудинспекции, прокуратуры и др.). То есть фактически, пропустив срок на подачу иска в суд о признании увольнения незаконным, работник вправе направить обращение во внесудебные органы

#### справочно

В случае невыплаты или неполной выплаты указанной компенсации работник имеет право обратиться в суд в пределах установленного законом срока. В настоящее время на такие случаи распространяется специальный процессуальный срок, определенный частью 2 статьи 392 ТК РФ, который составляет один год со дня установленного срока выплаты соответствующих денежных сумм, в рассматриваемом случае – один год со дня прекращения трудового договора. Однако в судебной практике сформировался дополнительный подход: обращение за защитой трудовых прав продлевает срок исковой давности по спорам о восстановлении на работе.

### Можно ли заменить деньгами неиспользованный отпуск?

Конституционный суд в Постановлении от 25.10.2018 № 38-П разъяснил, что ТК РФ не устанавливает никаких ограничений по сроку реализации права работника на компенсацию за неиспользованные отпуска.

Поэтому даже если компания не выплатила компенсацию непосредственно при увольнении, работник вправе взыскать ее через суд независимо от того, сколько времени прошло с момента окончания рабочего года, за который должен был быть предоставлен неиспользованный отпуск.

Вместе с тем в суд необходимо обратиться в установленный срок, который исчисляется

(справедливо рассчитывая на то, что его права будут защищены без судов), а если в итоге получит отказ, то уже после этого у работника есть аналогичный установленному законом срок на обращение в суд.

Иными словами: пропустил месяц на подачу иска о восстановлении на работе – обратиться в ГИТ, получи отказ, и в течение месяца после отказа снова можно в суд. Главное – не злоупотреблять (Определение Верховного суда РФ от 26.11.2018 по делу 30-КГ18-04, Определение Первого кассационного суда общей юрисдикции от 29.02.2022 по делу 8Г-527/2022, Определение Первого кассационного суда общей юрисдикции от 26.05.2020 по делу № 8Г-11130/2020).

Алексей Козаков, адвокат

## Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ. Обзор изменений

В конце октября принят третий большой закон, которым вносятся изменения в Налоговый кодекс. В материале расскажем, что меняет норма и на что особенно важно обратить внимание бухгалтерам.

В этом году законодатель уже внес два крупных законопроекта, которыми было скорректировано налоговое законодательство. Речь идет о Федеральных законах № 176-ФЗ от 12.07.2024, № 259-ФЗ от 08.08.2024. И вот в середине осени законодатель разработал третью норму с поправками.

Коротко расскажем, что именно меняет новый Федеральный закон № 362:

- внесены поправки в статью 75 Налогового кодекса, на период 2025 года устанавливается новый порядок расчета и начисления пеней;
- туристический налог был включен в состав ЕНП;
- для племенной продукции установлена ставка НДС 10%;
- по налогу на прибыль скорректированы правила применения федерального инвестиционного налогового вычета (ФИНВ);
- в части госпошлины: размер некоторых законодатель увеличил, а также добавил новые льготы по их уплате;
- скорректированы размеры акцизов на спиртовую и алкогольную продукцию, которые уже были ранее определены на 2025 год;
- поставлена точка в вопросе необходимости компаниям на УСН, освобожденным от НДС, выставлять счета-фактуры. Бизнес освободили от данных документов;
- введено новое ограничение для применения ПСН;
- определен новый порядок применения пониженных тарифов страховых взносов субъектами МСП;
- установлена льгота по налогу на имущество для компаний, работающих в сфере производства электроэнергии из возобновляемых источников, а также сетевых

организаций в отношении линий электропередачи, трансформаторных и иных подстанций.

Далее давайте подробнее остановимся на внесенных Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ корректировках.

### Изменения в части НДС

Законодатель дополнил пункт 2 статьи 164 НК РФ правилом, согласно которому ставку НДС в размере 10% можно использовать в отношении племенной продукции. Норма адресована предприятиям, которые работают с племенными свиньями, овцами, козами, лошадьми, птицей, рыбой и эмбрионами.

Компания может использовать льготную ставку, если у нее имеется специальный племенной паспорт или свидетельство.

### Акцизы

Новый закон внес поправки в статью 193 НК РФ, повышая некоторые ставки акцизов.

Так, акцизы для пива с долей спирта свыше 8,6% в 2025 году составят 56 рублей за 1 литр, в 2026 году – 58 рублей за 1 литр, в 2027 году – 60 рублей за 1 литр.

Скорректированы акцизы на другую алкогольную продукцию, а также на сигареты, папиросы, автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин, бензол, параксилон, ортоксилон. Если вы работаете с перечисленной продукцией не забудьте проверить размер акцизов.

### Туристический налог в составе ЕНП

Ранее предполагалось, что компании, которые будут взимать новый налог, должны

направлять собранные средства на отдельный КБК. Теперь подход изменен.

Напомним, туристический налог вводится в стране с 1 января 2025 года. Законодатель наделил правом принимать решение о введении налога в регионе местные органы власти. Ставка туристического налога на будущий год составит 1% от стоимости проживания гостя в номере гостиницы, дома отдыха и т. д. Ставка будет расти на один процент в год в течение нескольких лет.

– на сумму вычета уменьшают суммы расходов, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения при формировании суммарного баланса амортизационных групп (подгрупп).

Кроме этого, комментируемый закон увеличил ставку налога на прибыль с 15% до 20% по доходам от процентов по государст-

#### ВАЖНО

Спорная ситуация в части необходимости работать со счетами-фактурами возникла у предприятий на УСН, доход которых не превысил 60 миллионов рублей, а следовательно, эти компании освобождены от НДС. Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ поставил точку в вопросе: компании на УСН, которые не работают с НДС, выставлять счета-фактуры не будут.

### Изменения в части налога на прибыль

С 2025 года введен Федеральный инвестиционный налоговый вычет. Создание ФИНВ предусмотрено Федеральным законом от 12.06.2024 № 176-ФЗ. Применять такой вычет компании могут к следующим тратам:

- покупка, сооружение, изготовление, доставка ОС и доведение его до состояния пригодного к использованию;
- приобретение (создание) НМА и приведение их к пригодному состоянию;
- достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение ОС и (или) НМА (кроме частичной ликвидации).

Важно помнить: в силу пункта 4 статьи 286.2 НК РФ ФИНВ не может превышать более 50% совокупности таких трат.

Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ обновил правила применения вычета, так:

- ФИНВ не может быть использован к ОС и нематериальным активам, при формировании первоначальной стоимости которых соответствующие расходы учитываются с применением повышающего коэффициента;
- объекты амортизируемого имущества включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости, уменьшенной на определенный по соответствующему объекту амортизируемого имущества ФИНВ;

венным и муниципальным ценным бумагам, а также обращающимся облигациям российских организаций.

### Изменения по УСН

Спорная ситуация в части необходимости работать со счетами-фактурами возникла у предприятий на УСН, доход которых не превысил 60 миллионов рублей, а следовательно, эти компании освобождены от НДС.

Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ поставил точку в вопросе: компании на УСН, которые не работают с НДС, выставлять счета-фактуры не будут. Сдавать декларацию по НДС – тоже. Это предусмотрено пунктом 5 статьи 168 НК РФ в новой редакции.

Еще одно изменение, касающееся плательщиков упрощенного налога – сохранение ставки УНС на три года в случае, если предприятие мигрирует в регион с более низкой «упрощенной» ставкой налога.

В течение года размер УСН (авансовых платежей) бизнесу нужно рассчитывать по ставке, действующей в том регионе, откуда бизнес или ИП переехал.

Кроме этого, с 2025 года вступают в силу правила, согласно которым после переезда организации или ИП единый налог и авансовые платежи по нему нужно платить по прежним ставкам, если в течение трех налоговых периодов (в течение трех лет) после переезда в новом регионе ставка налога будет снижена.

Данные положения закреплены в пункте 2 статьи 346.21 Налогового кодекса.

### Ограничение для ПСН

Теперь поговорим о патентной системе. В настоящее время ИП теряет право на использование патента с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, если доходы по всем видам деятельности, для которых использовалась ПСН, превысили 60 миллионов рублей.

Законодатель добавил в это правило еще одно ограничение: предприниматель, который в текущем году утратил право на использование патента по причине превышения лимита, не сможет использовать спецрежим и в следующем году. Изменения внесены в пункт 6 статьи 346.45 НК РФ.

Таким образом, возможность применения патента будет утеряна, если доходы ИП превысили 60 миллионов рублей в прошлом году или с начала текущего. Следовательно, если доходы ИП за 2024 год превысили 60 миллионов рублей, то использовать ПСН снова этот предприниматель сможет не раньше начала 2026 года.

кто уже получил кредит или находится в состоянии оформления кредита и подпишет контракт до 31 декабря 2024 года, не нужно платить НДФЛ с материальной выгоды, полученной от экономии на процентах. Однако для получения преференции у налогоплательщика должно быть право на имущественный вычет (подп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ).

Следующее изменение части НДФЛ: компенсационные выплаты работникам культуры. От обложения налогом на доходы физлиц данные перечисления освободили, правило закреплено в пункте 37.2 статьи 217 НК РФ, норма дополнена словами «работниками культуры».

Ранее уже были освобождены от НДФЛ единовременные компенсационные выплаты, финансовое обеспечение которых осуществляется по госпрограммам, полученными медицинскими и педагогическими работниками. Теперь в него включены и сотрудники из сферы культуры.

### Новые правила расчета пеней

Изменения, о которых пойдет далее речь, вступают в силу уже с 1 января 2025 года. Ста-

#### обратите внимание

В настоящее время ИП теряет право на использование патента с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, если доходы по всем видам деятельности, для которых использовалась ПСН, превысили 60 миллионов рублей. Законодатель добавил в это правило еще одно ограничение.

### Изменения в части НДФЛ

Обзор новаций, касающихся налога на доходы физлиц, начнем с матвыгоды и ипотечных кредитов. Напомним, что с 1 января 2024 года из необлагаемых доходов законодатель исключил материальную выгоду в виде экономии на процентах за пользование кредитными деньгами:

- которые были предоставлены на новое строительство либо приобретение жилья (дома, квартиры, комнаты или доли), а также земельных участков для ИЖС или тех, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли в них;
- жилищными займами, которые выдали банки по программам рефинансирования.

Комментируемый закон добавил в этот порядок несколько категорий физлиц. Тем,

статья 75 НК РФ дополнена новым подпунктом 5.1, которым установлено, что с 1 января по 31 декабря 2025 года процентная ставка пени будет рассчитываться следующим образом:

- в течение первых 30 календарных дней (включительно) просрочки по налогам: 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в указанный период;
- с 31-го дня просрочки по 90-й день (включительно): 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в указанный период;
- с 91-го дня просрочки: 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ, действующей в указанный период.

Обратите внимание: пункт 3 статьи 75 НК РФ дополнен новыми основаниями, когда пени не будут начисляться на сумму задолженности, не превышающую размер положительного сальдо ЕНС в соответствующей

ющий календарный день просрочки, увеличенного на зачетную сумму будущих платежей по конкретному налогу.

### Страховые взносы для МСП

С 1 января 2025 года малый и средний бизнес начнет рассчитывать страховые взносы по новым правилам в соответствии с обновленной статьей 427 НК РФ.

Согласно поправкам МСП будут применять пониженные тарифы взносов в размере 15% для выплат, превышающих полуторакратный размер МРОТ. Вот как нужно будет считать взносы:

- с зарплаты 1,5 МРОТ и меньше – по ставке 30%;
- вся остальная часть (выше 1,5 МРОТ) облагается по ставке 15%.

#### Пример.

Рассмотрим расчет суммы взносов на примере. Федеральный МРОТ на 2025 год составит 22 440 руб. 1,5 МРОТ будет равно 33 660 руб. Зарплата работника составляет 87 000 руб.

Рассчитаем сумму взносов по льготному тарифу.

- 1 шаг. 33 660 руб. × 30% = 10 098 руб.
- 2 шаг. 87 000 руб. – 33 660 руб. = 53 340 руб.
- 3 шаг. 53 340 руб. × 15% = 8001 руб.

Общая сумма взносов для этого работника составит 18 099 руб.

### Изменения госпошлин

Законодатель увеличил сумму госпошлины за регистрацию в ЕГРН договоров аренды, уступки прав требования по договорам аренды, если такие договоры подлежат регистрации в ЕГРН. Изменения внесены в подпункт 27.2 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ.

Размер госпошлины составит:

- 4000 рублей для физических лиц;
- 44 000 рублей для организаций.

Меняется госпошлина за регистрацию соглашения об изменении или о расторжении договора аренды, она составит:

- 700 рублей для физлиц;
- 2000 рублей для бизнеса.

Увеличена госпошлина за госрегистрацию прав на предприятие как имущественный комплекс и за госрегистрацию перехода прав на предприятие как имущественный комплекс. Сумма пошлины составит 0,2%

стоимости имущества, определенной на дату обращения за совершением юридически значимого действия, но не менее 0,2% цены сделки, являющейся основанием перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс, и не более 1 000 000 рублей.

Также увеличена до 44 000 рублей пошлина за госрегистрацию права общей долевой собственности владельцев инвестиционных паев на недвижимое имущество, составляющее ПИФ (приобретаемого для включения в состав ПИФ), ограничения этого права и обременений данного имущества или сделок с данным имуществом.

Кроме изменений размеров госпошлин в законодательство добавлены и новые льготы по их уплате. Так, в соответствии с подпунктом 5 статьи 333.35 НК РФ госпошлину за выдачу лицензий на оружие будут рассчитывать с учетом коэффициента 0,5 следующим категориям граждан:

- коренным малочисленным народам РФ, ведущим традиционный образ жизни и занимающимся традиционными промыслами в местах проживания;
- участникам и военнослужащим СВО.

### Изменения в части налога на имущество

Системообразующие территориальные сетевые организации получили освобождение от уплаты имущественного налога с 1 января 2025 года.

Льготы могут быть использованы в отношении:

- линий электропередач;
- трансформаторных и иных подстанций;
- распределительных пунктов классом напряжения до 35 кВ включительно;
- кабельных линий электропередачи и оборудования, предназначенного для обеспечения электрических связей и передачи электроэнергии, вне зависимости от класса их напряжения.

Копании, чей основной вид деятельности относится к производству электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников, с 2025 года освобождаются от уплаты налога на имущество в части собственности, входящей в состав солнечных электростанций.

Редакция ПБ совместно с редакцией журнала «Нормативные акты для бухгалтера»

# Новые индикаторы риска для бизнеса, работающего с самозанятыми

В прошлом месяце стало известно, что индикаторы риска для компаний, которые сотрудничают с самозанятыми, планируется увеличить. Как сильно данные нововведения могут повлиять на предприятия? Значит ли это, что уже действующие договоры могут негативно отразиться на компаниях? И что нужно сделать, чтобы сократить риски? Расскажем в этой статье.

Давайте вспомним, что самозанятость как особый режим налогообложения появилась в 2019 году. Ее создали для того, чтобы фрилансеры, арендодатели и другие физлица могли официально вести свою деятельность, неся при этом минимальную налоговую нагрузку – 4% или 6% от дохода.

отношений сделками с плательщиками НПД и можно назвать расширение перечня индикаторов, сигнализирующих об уклонении бизнеса от уплаты налогов. Далее давайте подробно рассмотрим, какие именно индикаторы риска предлагает внедрить министерство.

## актуально

Изначально это был единственный признак подмены трудового договора на ГПХ, если не считать выполнения определенных работ (например, добычи полезных ископаемых). Компании начали пользоваться лазейкой. Они могли привлекать новых сотрудников и сразу заключать договоры оказания услуг, как с плательщиком НПД, хотя в целом сотрудничество выстраивалось так же, как и со штатными специалистами. Чтобы закрыть эту возможность, ФНС России опубликовала письма от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674 и от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183, в которых указала признаки подмены трудового договора.

С появлением НПД некоторые предприятия начали злоупотреблять возможностями, которые создал специальный налоговый режим, подменяя трудовые отношения с работниками договорами с самозанятыми. Вместо приема в штат такие компании заключают договор ГПХ, тем самым снижая свои расходы на налоги, решая неудобные для некоторых руководителей вопросы официальными отпусками, больничными и другими гарантиями, предусмотренными трудовым законодательством для трудоустроенных сотрудников.

Минтруд и ФНС России ведут борьбу с такими злоупотреблениями. Оба ведомства активно работают над способами выявления подмены трудовых отношений. Составной частью борьбы с подменой трудовых

## Новые индикаторы риска

В новом проекте приказа Минтруда (опубликован на Федеральном портале проектов нормативных актов, на момент подготовки текста проект находится в стадии рассмотрения) можно обнаружить несколько важных изменений.

После утверждения документа контролирующие органы смогут проводить выездные проверки на основании следующих новых индикаторов:

- начисление работодателем зарплаты за каждый месяц прошедшего квартала ниже МРОТ 60 и более сотрудникам, если их доля составляет минимум 50% штата;
- сокращение квартального зарплатного фонда на 80% при сохранении численно-

- сти сотрудников (если общее количество штатных специалистов превышает 15 человек);
- взаимодействие компании или ИП с 35 и более самозанятыми со среднемесячным доходом более 35 000 рублей и продолжительностью сотрудничества не менее 90 суток.

Кроме этого, Минтруд предлагает дополнительное условие к этому последнему пункту – доля доходов одной организации в доходах самозанятого превышает 90%, т. е. практически весь заработок человека поступает от одного заказчика.

Первое и, возможно, самое главное, что стоит сказать: наличие одного из индикаторов риска не является нарушением! Оно лишь указывает надзорным органам на высокую вероятность несоблюдения предписанных правил, которые необходимо проверить.

Если предприятие правильно организовало процесс сотрудничества с самозанятыми, особенно в части долгосрочных отношений, то ФНС в ходе проверки не выявит нарушений и бизнес сможет продолжить работать со сторонними исполнителями.

как с плательщиком НПД, хотя в целом сотрудничество выстраивалось так же, как и со штатными специалистами. Чтобы закрыть эту возможность, ФНС России опубликовала письма от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674 и от 16.09.2021 № АБ-4-20/13183, в которых указала признаки подмены трудового договора.

Перечислим некоторые:

- обязательное условие заказчика – регистрация в статусе самозанятого;
- выполнение трудовой функции вместо задачи;
- отсутствие в договоре конкретной цели выполнения работ;
- соблюдение самозанятым режима работы предприятия;
- контроль и руководство со стороны компании ходом выполнения и работ и др.

Для выявления этих и других нарушений ФНС начала проводить проверку первичной документации. Так сказано в письме от 15.04.2022 № ЕА-4-15/4674.

В 2024 году ФНС России совместно с Рострудом сообщили о создании комиссий для выявления нарушителей, оформляющих сотрудников не по правилам, преду-

#### ВАЖНО

В 2024 году ФНС совместно с Рострудом сообщили о создании комиссий для выявления нарушителей, оформляющих сотрудников не по правилам, предусмотренным ТК РФ, а в качестве самозанятых. Вероятно, можно говорить о том, что государство в лице самых разных ведомств активно работает над расширением списка риск-факторов для профилактики и выявления нарушений. Можно предположить, что подменять трудовые отношения заключением договоров с плательщиками НПД со временем будет все более рискованным для предприятий.

### Как в целом меняется контроль?

С момента появления спецрежима для самозанятых в законодательстве сразу было отмечено, что плательщик НПД не может выполнять заказы от своего текущего работодателя, а также предыдущего, если с момента увольнения прошло менее двух лет.

Изначально это был единственный признак подмены трудового договора на ГПХ, если не считать выполнение определенных работ (например, добычу полезных ископаемых).

Компании начали пользоваться лазейкой. Они могли привлекать новых сотрудников и сразу заключать договоры оказания услуг,

смотренным ТК РФ, а в качестве самозанятых. Вероятно, можно говорить о том, что государство в лице самых разных ведомств активно работает над расширением списка риск-факторов для профилактики и выявления нарушений. Можно предположить, что подменять трудовые отношения заключением договоров с плательщиками НПД со временем будет все более рискованным для предприятий.

### 10 советов по правильной организации работы с самозанятыми

Несмотря на то, что самозанятость появилась более четырех лет назад, компании все

еще совершают ошибки, которые приводят к крупным штрафам. Не будем акцентировать внимание на бизнесе, который сознательно нарушает законодательство, сфокусируемся на тех предприятиях, кто действительно передает плательщикам НПД определенные работы, но, не соблюдая определенных правил, рискует оказаться в списке нарушителей.

Чтобы избежать этого, рекомендуем придерживаться нескольких правил.

время от времени исполнителю о его суммарном доходе с начала года.

**4. Проверьте, не был ли самозанятый раньше вашим штатным сотрудником.** Согласно части 8 пункта 2 статьи 6 Закона № 422-ФЗ компаниям запрещено сотрудничать с бывшими работниками, пока не пройдет два года с момента увольнения. На предприятии могут смениться и руководитель, и сотрудники кадровой службы. В этой связи, если изменились руководство или

#### на заметку

Служба безопасности банка следит за транзакциями и при обнаружении возможных нарушений блокирует операции по расчетному счету до получения разъяснений. Чтобы не столкнуться с проблемами, важно правильно оформить «платежку». Нужно указать код «01» в графе «Вид операции», «1» в пункте «Назначение платежа кодовое», а в поле «Назначение платежа» подробное описание договора, например, «Оплата по договору № 15 от 05.04.2023». Если у банка возникнут вопросы, отправьте копии документов, подтверждающих работу с самозанятым. Для этого подойдет договор, акт и чек из приложения «Мой налог».

**1. Проверьте регистрацию исполнителя в статусе самозанятого.** Для этого запросите у физлица выписку из сервиса «Мой налог». Специалист может не иметь этого статуса. Такой риск есть. Тогда после оплаты у компании гарантированно возникнут сложности.

**2. Привлекайте самозанятых для выполнения отдельных работ.** Нужно понимать разницу между штатным сотрудником и сторонним исполнителем. Первые работают по графику и выполняют широкий перечень задач в течение дня. Например, посещают планерки с утра, вечером составляют отчеты. Задач у работников может быть много, их даже не описывают в трудовом договоре. Работа с самозанятыми ведется более конкретно, заказчик ставит задачу, сроки и оплачивает результат. Компания не может обязать исполнителя делать то, что не предусмотрено договором ГПХ.

**3. Следите за доходами.** Самозанятость, кроме прочих секторов экономики, распространена в ИТ, где у специалистов высокие доходы. И тут может возникнуть проблема. Годовой доход самозанятого не может превышать 2,4 миллиона рублей. Если специалист перейдет этот порог, то он лишится НПД и будет работать безо всякого статуса, ему придется переоформляться в ИП. Предприниматель не имеет права требовать раскрытия доходов, но все же стоит напоминать

работники кадровой службы, стоит провести проверку.

**5. Составьте правильный договор.** Компании нередко совершают ошибки в документах, из-за чего у проверяющих возникают подозрения в подмене трудовых отношений. Для сотрудничества с самозанятыми нужно заключить стандартный договор ГПХ. В нем есть две стороны – «Заказчик» и «Исполнитель», а не «Работодатель» и «Работник». Нельзя использовать любые обозначения и термины из ТК РФ. Предметом договора выступает конкретная задача с конечным результатом, после чего заказчик оплачивает работу.

**6. Включите в договор обязанности самозанятого сообщать об утрате статуса и своевременно передавать чек после получения оплаты.** Это позволит перенести ответственность за неожиданное снятие исполнителя с НПД.

**7. Правильно оформляйте платежи по договору.** Служба безопасности банка следит за транзакциями и при обнаружении возможных нарушений блокирует операции по расчетному счету до получения разъяснений. Чтобы не столкнуться с проблемами, важно правильно оформить «платежку». Нужно указать код «01» в графе «Вид операции», «1» в пункте «Назначение платежа кодовое», а в поле «Назначение платежа» – подробное описание дого-

вора, например, «Оплата по договору № 15 от 05.04.2023». Если у банка возникнут вопросы, отправьте копии документов, подтверждающих работу с самозанятым. Для этого подойдет договор, акт и чек из приложения «Мой налог».

**8. Требуйте чек от самозанятого.** Чек – обязательный документ при работе в статусе

один из риск-факторов.

Если вы постоянно сотрудничаете с самозанятыми для выполнения однотипных задач, то в таком случае можно повторно заключать договор ежемесячно, т. е. после каждой оплаты. Главное – регулярно проверять наличие статуса самозанятого у исполнителя.

#### ИМЕЙТЕ В ВИДУ

Как долго можно сотрудничать с самозанятыми? Вопрос, который следует после изучения новых индикаторов риска. Договор ГПХ можно заключать на любой срок, от одного дня до нескольких лет. В законе нет ограничений на период сотрудничества. Однако все же стоит помнить о том, что использование труда самозанятого на протяжении 90 и более дней – это один из риск-факторов.

самозанятого. Он подтверждает, что исполнитель получил оплату от заказчика за сделанную работу. На основании этого документа компания может учесть вознаграждение в расходах и доказать, что деньги достались именно плательщику НПД.

**9. Контролируйте состояние чеков.** В приложении «Мой налог» есть функция аннулирования чеков. Ее создали для того, чтобы исполнитель мог устранить ошибки в документах в пару кликов. Некоторые исполнители злоупотребляют данной функцией и аннулируют чеки для уклонения от уплаты налогов. Компании могут проверять актуальный статус чека по ID.

**10. Надаживайте удаленную работу (по возможности).** Если самозанятые инфраструктурно зависимы от заказчика (т. е. пользуются чужими ПК, работают в офисе и т. д.), то у налогового органа возникнут вопросы. Считается, что сторонний исполнитель должен самостоятельно обеспечить себя всем необходимым для работы. Стоимость расходов можно включить в общую сумму, указанную в договоре ГПХ.

#### Как долго можно сотрудничать с самозанятыми?

Вопрос, который следует после изучения новых индикаторов риска, о которых мы писали выше. Договор ГПХ можно заключать на любой срок, от одного дня до нескольких лет. В законе нет ограничений на период сотрудничества. Однако все же стоит помнить о том, что использование труда самозанятого на протяжении 90 и более дней – это

#### Какая цена договора увеличивает риски бизнеса?

Минтруд 1 марта 2024 года опубликовал приказ, ужесточающий контроль за компаниями, работающими с самозанятыми. Теперь в организации может начаться проверка, если будут выявлены следующие условия:

- компания или ИП работает более чем с 35 самозанятыми;
- средняя выплата выше 35 000 рублей;
- продолжительность сотрудничества с самозанятым более трех месяцев.

Наличие таких ограничений не означает, что компаниям нельзя платить сотрудникам более 20 000 рублей. Как и в других случаях, есть нюансы, о которых стоит помнить. Чтобы избежать проверки и тем более штрафа, важно грамотно составить договор оказания услуг, а также поинтересоваться, есть ли у исполнителя другие источники дохода. Если они имеются и составляют не менее 20% от суммарного дохода, то компания сможет объяснить ФНС, почему сотрудничает с человеком в статусе самозанятого, а не принимает его в штат.

Появление новых индикаторов риска – не причина отказываться от работы с самозанятыми. Если вы правильно составите договоры ГПХ с каждым исполнителем, выстроите процессы оплаты и получения чеков, то у ФНС и межведомственных комиссий не появится вопросов к компании.

**Марат Самитов,**  
генеральный директор компании бухгалтерских и юридических услуг «Самитов Консалтинг»

# О порядке возмещения НДС

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 и пунктом 1 статьи 176 Налогового кодекса НДС подлежит возмещению, если за квартал вычеты по налогу превысили суммарную величину исчисленного и восстановленного НДС. В статье расскажем, какие условия нужно выполнить для возмещения налога в описанной выше ситуации.

Итак, налог на добавленную стоимость подлежит возмещению, если по итогам квартала вычеты по нему превысили размер исчисленного и удержанного НДС. Так бывает, например, в ситуации, если компания приобретает товары, оплачивает работы, услуги, облагаемые НДС по ставке 20%, и в том же квартале реализует:

- продукцию на экспорт с применением нулевой ставки НДС (подп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ);
- товары, которые облагаются НДС по ставке 10% (п. 2 ст. 164 НК РФ);
- товары, работы, услуги меньшей стоимости, чем приобретено бизнесом за квартал (п. 1 ст. 171 НК РФ).

В перечисленных случаях превышение вычетов над суммой исчисленного и восстановленного НДС можно возместить из бюджета. Обратите внимание: у предприятия возникает право на возврат налога на добавленную стоимость после направления декларации с суммой налога к возмещению.

Учитывайте важный момент: возмещенный НДС считается единым налоговым платежом, налог учитывается на едином налоговом счете. Поэтому налоговый орган вернет не сам НДС, а сумму, из которой будет сформировано положительное saldo ЕНС.

## Порядок возмещения налога

Если у вас возникло право на возмещение НДС, то компании необходимо в течении трех лет после завершения квартала, в котором возникло такое право:

- направить в налоговый орган декларацию с суммой НДС к возмещению, а в случае, если компания занимается экспор-

том, – документы для подтверждения нулевой ставки налога, соответствующий порядок закреплен пунктами 9 и 10 статьи 165 НК РФ;

- а также бизнес должен соблюсти все условия для вычетов. О них далее и поговорим.

## Условия для получения вычетов НДС

В соответствии с налоговым законодательством право на вычет по налогу на добавленную стоимость у предприятия возникает, например, если им уплачен:

- «входной» НДС при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав на территории России, в том числе в составе командировочных или представительских расходов;
- НДС при внесении аванса;
- «ввозной» НДС при поставлении товаров на территорию РФ и т. д.

Обратите внимание: правила для получения вычета могут отличаться в зависимости от ситуации, в которой возникло право на вычет. Рассмотрим пример. Допустим, для вычета «входного» НДС в общем случае организации нужно соблюсти четыре условия – показать:

- что налог предъявлен продавцом;
- товары, работы, услуги, имущественные права приняты компанией к учету;
- все приобретенные товары или оплаченные работы, услуги предназначены или для использования в операциях, облагаемых НДС по стандартным ставкам, например для экспорта; или (это актуально для выполнения работ и оказания услуг), местом их реализации не является РФ (кроме операций из ст. 149 НК РФ); или, для реализации через маркетплейсы фи-

- зическому лицу, получающему товары в другой стране ЕАЭС;
- у вас есть «отгрузочный» счет-фактура продавца.

### Вычет «входного» НДС компании на УСН

Представим себе компанию, которая использует УСН с объектом «доходы». В 2025 году не освобождена от обязанностей налогоплательщика НДС. Фирма приобрела материалы за 600 000 рублей, в том числе «входной» НДС составил 100 000 рублей.

Вычет «входного» НДС в размере 100 000 руб. организации:

- может быть предоставлен, если она как налогоплательщик использует стандартные ставки НДС, такие как 0%, 10%, 20% и т. д.;
- не может быть предоставлен, если предприятие как налогоплательщик применяет льготные ставки НДС – 5% или 7%.

### Вычет «ввозного» НДС при импорте из стран ЕАЭС

Условия для вычета «ввозного» НДС из государств ЕАЭС другие. Для получения налога нужно, чтобы:

- налоговый орган подтвердил уплату «ввозного» НДС;
- ввезенные товары организация приняла к учету;
- все замещенные товары были предназначены либо для использования в операциях, облагаемых НДС по стандартным ставкам; либо для выполнения работ, оказания услуг, местом реализации которых не является РФ (кроме операций из ст. 149 НК РФ); либо для реализации через маркетплейсы физическому лицу, получающему товары в другой стране ЕАЭС;
- у предприятия была в наличии вся необходимая «первичка» на ввезенные товары.

#### ИМЕЙТЕ В ВИДУ

Учитывайте важный момент: возмещенный НДС считается единым налоговым платежом, налог учитывается на едином налоговом счете. Поэтому налоговый орган вернет не сам НДС, а сумму, из которой будет сформировано положительное сальдо ЕНС

Помните, для вычета «авансового» НДС необходимо наличие:

- платежного поручения на перечисление аванса;
- договора, предусматривающего внесение аванса.

### Вычет НДС с аванса

Рассмотрим другой пример. Представим, что компания перечислила в сентябре предоплату в размере 40% в счет оказания услуг. Их стоимость составляет 300 000 рублей, в том числе НДС – 50 000 рублей.

Вычет НДС у данной компании составит 20 000 рублей (50 000 рублей × 40%). Налог был перечислен исполнителю, оказывающему услугу, в составе частичной предоплаты. Именно в этот момент, в сентябре, у компании возникает право на вычет, так как в этом месяце у нее уже есть платежное поручение и договор, предусматривающий частичную предоплату.

### Вычет «ввозного» НДС

Вернемся к примерам. Допустим, предприятие приобрело и ввезло в Россию из Казахстана, который является участником ЕАЭС, партию не подакцизных товаров для их последующей реализации. Компания приняла всю продукцию к учету в середине октября. Налоговый орган подтвердил уплату НДС через несколько дней.

Следовательно, право на вычет «входного» НДС возникло сразу после того, как инспекция подтвердила уплату организацией налога.

Обратите внимание, компании нужно выполнять условия для получения вычетов и в иных ситуациях. Например, когда:

- увеличен «входной» НДС при росте стоимости закупленных товаров;
- сокращен начисленный НДС у продавца при уменьшении стоимости отгруженных товаров;

- покупатель вернул товары, отказался от работ, услуг, при реализации которых начислен НДС;
- начислен НДС с полученного аванса;
- возвращен аванс покупателю;
- начислен НДС при выполнении СМР для собственного потребления;
- получен неденежный вклад в уставный капитал и т. д.

### Правила возмещения НДС

Как уже было сказано выше, налог на добавленную стоимость возмещает налоговый орган. Это произойдет после завершения камеральной проверки декларации по НДС. В процессе камеральной проверки инспекторы вправе истребовать документы, подтверждающие правомерность вычетов. Будьте готовы к входящему запросу из ИФНС.

По итогам проверки налоговый орган одновременно принимает два решения (п. 3 ст. 176 НК РФ): о привлечении или об отказе в привлечении налогоплательщика к ответственности, а так же одно из трех решений:

- о возмещении НДС полностью, который компания заявила;
- об отказе в возмещении НДС полностью, который был заявлен бизнесом;
- о возмещении НДС частично, от суммы, заявленной предприятием, и об отказе в возмещении НДС частично.

### Отказ: причины и последствия

Рассмотрим основания негативного для предприятия сценария: отказа.

Причины для отказа в возмещении НДС из бюджета инспекторы должны указать в решении по камеральной проверке. Изучая практику, можно обратить внимание, что самыми распространенными основаниями для отказа являются:

- просрочки с декларацией на возмещение;
- ошибки или исправления в документах об отгрузках и сделках либо отсутствие документов;
- обнаженный инспекторами факт необоснованной налоговой выгоды при возмещении НДС, данный вывод можно сделать из пункта 6 письма ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@).

При отказе в возврате НДС из-за просрочки с декларацией можно восстановить трехлетний срок на ее направление, если срок был пропущен по объективным и уважительным причинам. Такой причиной может быть, например, неисполнение ИФНС своих обязанностей (Определение Конституционного суда РФ от 27.10.2015 № 2428-О).

В других случаях отказа компания может попробовать обжаловать одновременно оба решения инспекции в вышестоящем налоговом органе. Если ФНС снова откажет, предприятие имеет право обратиться в суд.

А. Дегтяренко, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению



Вступайте в наше сообщество

 **ВКонтакте**  
**«Бухгалтерия.ру – все для бухгалтера!»**

В нашей группе вы можете узнать, какие новые документы с комментариями вышли сегодня, почитать новости в режиме онлайн, найти помощь коллег, воспользоваться интернет-магазином со скидкой. Смотрите видеонюжеты каждые две недели. Каждую пятницу – бухгалтерский юмор: шутки и песни.

**Присоединяйтесь к нам!**

## АУСН: кто может использовать и чем выгоден спецрежим?

АУСН представляет собой спецрежим, предназначенный для того, чтобы небольшим предприятиям было проще вести учет. Главной особенностью АУСН является возможность почти полностью быть освобожденным от необходимости расчета сумм налога и подачи отчетности. Эта задача возложена на банки. В материале расскажем детальнее, кому подойдет АУСН, чем выгоден спецрежим и какие ограничения для его применения установил законодатель.

На сегодняшний день АУСН (автоматизированная упрощенная система налогообложения) работает в рамках экспериментального, пилотного проекта. Бизнес из Москвы, Московской области, Республики Татарстан и Калужской области могут использовать автоматизированную «упрощенку».

В конце октября стало известно, что Государственная дума приняла закон, которым все регионы страны наделяются правом начать применение АУСН. Буквально с начала следующего года бизнес по всей стране может получить возможность перейти на автоматизированную «упрощенку». Для того, чтобы в регионе начал действовать спецрежим, местные власти должны будут принять соответствующий закон.

Поэтому давайте еще раз посмотрим, какие именно возможности дает АУСН бизнесу, как использовать спецрежим, что необходимо делать налогоплательщику, чтобы перейти на автоматизированную упрощенную систему.

### Возможность АУСН

Помимо того, что бизнес должен находиться в одном из вышеперечисленных регионов или власти региона должны принять закон, который бы вводил возможность использования АУСН, компании и индивидуальные предприниматели должны соответствовать ряду требований:

- годовые доходы не должны превышать 60 миллионов рублей;
- расчетный счет организации или ИП должен быть открыт в банке из перечня

ФНС, которые имеют возможность работать с АУСН;

- штат сотрудников – до пяти человек, включая работников на ГПХ;
- отсутствие филиалов;
- доля сторонних компаний в уставном капитале – не более 25%.

Обратите внимание: как следует из разъяснений Налоговой службой, если компания или предприниматель открыли бизнес в том регионе, где законодательство позволяет применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения, то вести деятельность можно по всей стране, налоговое законодательство не ограничивает работу только тем регионом, где действует АУСН. Например, если ИП зарегистрирован в Татарстане, то фактическая реализация продукции может осуществляться им не только в родном регионе, но и, например, в соседнем Башкортостане.

### Ставка налога АУСН

В части налоговых ставок АУСН не отличается от привычной «упрощенки». Законодательство дает бизнесу возможность выбрать два объекта налогообложения:

- «доходы», ставка составит 8%;
- «доходы минус расходы», ставка составит 20%.

Посмотрим на организацию, применяющую АУСН, на примере: предприятие использует «доходную» автоматизированную упрощенную систему налогообложения. Деятельность бизнеса: продажа товаров в розницу. Юрило зарегистрировано

в Москве. Годовой доход общества составляет 20 миллионов рублей. Тогда размер налога составит

$$20 \text{ млн руб.} \times 0,08 = 1,6 \text{ млн руб.}$$

Допустим, эта же организация выбрала объект налогообложения «доходы минус расходы», имея тот же доход, потратила за год 13 миллионов рублей. Тогда налог составит

$$(20 - 13) \times 0,2 = 1,05 \text{ млн руб.}$$

Если вы задумали о переходе на АУСН, то стоит иметь в виду, что льготных ставок в этом спецрежиме нет. Регионы не могут снизить ставки, как делают это со ставками по упрощенной системе. Напомним, в некоторых субъектах действует максимально льготная ставка УСН – 1%.

Кроме того, если бизнес выбрал для себя объект налогообложения «доходы минус расходы» и зафиксировал убыток, то ему все равно придется заплатить налог по минимальной ставке 3%. Все доходы и расходы учитываются на сайте ФНС в личном кабинете налогоплательщика.

## Ограничения на АУСН

Если бизнес работает на такой системе налогообложения, то на него накладываются ряд ограничений. Так, компании и ИП не могут:

- совмещать АУСН с другими видами налогообложения (в т. ч. ИП не может работать на АУСН и патенте одновременно);
- принимать на работу нерезидентов;
- выплачивать заработную плату сотрудникам наличными или через банк, не указанный в специальном реестре ФНС;
- выплачивать доходы, которые облагаются по ставкам 9% и 35%.

Автоматизированная учетная система налога не может применяться различными категориями налогоплательщиков. Законодатель установил ограничения на виды деятельности компаний и предпринимателей. Не смогут перейти на АУСН:

- микрофинансовые организации и ломбарды;

### обратите внимание

У АУСН есть существенное преимущество перед другими спецрежимами: отсутствие выездных проверок. Пока такие компании освободили от всех проверок, кроме камеральных, они могут продолжаться до трех месяцев. Период для проверок обычно составляет календарный год.

## Что не платят предприниматели на АУСН

Поскольку АУСН относится к специальному налоговому режиму, то компании и ИП освобождаются от уплаты ряда налогов и сборов, среди них: НДС (платится только на ввоз), налог на прибыль; налог на имущество (кроме недвижимости, сумма налога для которой считается исходя из кадастровой стоимости).

ИП, которые применяют АУСН, не будут также платить НДФЛ, НДС и налог на имущество физических лиц, если оно используется для бизнеса.

При этом юрлица и ИП на автоматизированной системе будут считаться плательщиками налога на доходы со своих сотрудников. Только считать и перечислять в бюджет налог будет банк. Если работодатель самостоятельно рассчитает и оплатит налог, то ему необходимо сообщить об этом факте в налоговый орган.

- банки и страховые компании;
- зарубежные корпорации;
- адвокаты и нотариусы;
- организации, которые производят и реализуют ювелирную продукцию;
- фермерские хозяйства;
- предприятия, производящие подакцизные товары, и т. д.

Полный перечень ограничений можно найти в статье 3 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ.

## Плюсы и минусы АУСН

Что ж, самое время перейти к обзору сильных и слабых сторон автоматизированной «упрощенки», к преимуществам спецрежима можно отнести: экономию на налоговых платежах для некоторых видов бизнеса, отсутствие необходимости ведения бухгалтерского учета, действительно очень простую регистрацию и освобождение от уплаты страховых взносов за работников

и за себя (исключения: взносы за травматизм на сотрудников). Звучит идеально, но есть и недостатки, о которых стоит подумать перед тем, как переходить на АУСН, к ним относятся: лимиты по выручке и числу сотрудников, обязательные взносы в Соцфонд при отсутствии доходов, работа только с банками из реестра и невозможность вычесть НДС.

Если говорить о выгодах перехода на АУСН и рекомендациях, то однозначного ответа дать не получится. Все зависит от специфики и области деятельности компании или предпринимателя. Если общество работает на ОСНО, то переход поможет сэкономить ей как минимум на налоге на прибыль. Но стоит учесть лимиты автоматизированной системы. Большим компаниям такой спецрежим определенно не подойдет.

Обратите внимание: у АУСН есть существенное преимущество перед другими спецрежимами: отсутствие выездных проверок. Пока такие компании освободили от всех проверок, кроме камеральных, они могут продолжаться до трех месяцев. Период для проверок обычно составляет календарный год.

Если фирма, применяющая АУСН, решила пройти процедуру ликвидации и не уведомила об этом налоговую, то в отношении нее может начаться камеральная проверка. Пока она не закончится, процесс ликвидации ставится на паузу.

### Переход на АУСН

Перейти на такую систему налогообложения можно только с начала года. Для этого необходимо подать уведомление в налоговый орган. Стоит помнить, что при выборе АУСН сменить режим налогообложения в течение года невозможно! Если вы только зарегистрировали предприятие и хотите использовать АУСН, то отправить заявку в ИФНС о переходе нужно в течение 30 дней с момента регистрации.

И наконец, последнее, о чем стоит сказать: утрата возможности применения автоматизированной «упрощенки». Тут все просто: если ограничения, предусмотренные данной системой налогообложения, не выполняются, бизнес теряет свое право на использование АУСН.

**Ирина Смирнова, основатель «Центра защиты бизнеса», налоговый консультант**

## Новые помощники для бухгалтера от бератора



Бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера» – berator.ru разработал для своих подписчиков новый полезный инструмент – чек-листы. Это подборки по актуальнейшим темам с горячими ссылками на бератор.

### Чем это хорошо:

Экономит время на изучение нового в законодательстве. Помогает сохранять спокойствие в работе и уверенность в себе. Избавляет от лишнего изучения не нужного в работе и переутомления.

### Как это работает:

1. Открываете чек-лист, перед вами перечень новшеств.
2. Выбираете важное и нажимаете горячую ссылку.
3. Переходите сразу к полезной информации.
4. Читаете мало – знаете много.

### Чек-листы доступны подписчикам в трех форматах:

В формате PDF-файла с перечнем новшеств и горячими ссылками отправляется по электронной почте подписчикам. Файл с горячими ссылками доступен в личном кабинете подписчика бератора. Чек-лист доступен онлайн на сайте бератора в формате обычной статьи.

### Как получить чек-листы от бератора

Способ один – подписаться на любой комплект, в составе которого есть бератор «Практическая энциклопедия бухгалтера».

Сам чек-лист доступен и бесплатным пользователям бератора, но горячие ссылки в нем закрыты. Изучить детали нововведения не получится. Выбирайте любой пакет с бератором на страницах подписки в самом начале журнала.



## Счет-фактура с 1 октября 2024 года. Важные нюансы

В счета-фактуры внесены два важных изменения. Они начали действовать с 1 октября 2024 года и касаются плательщиков НДС и налоговых агентов. В материале расскажем, как внесенные поправки повлияли на работу бухгалтера.

Сама форма счета-фактуры утверждена Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011. Постановлением Правительства от 16.08.2024 № 1096 в документ внесены изменения.

Первое: изменение таблицы документа. В нее добавлена новая графа, в которой компаниям при заполнении счета-фактуры нужно указывать стоимость прослеживаемого товара без НДС.

Второе. Изменение порядка заполнения строк «5» и «5а» счета-фактуры.

Изменения не значат, что компании рискуют получить отказ в вычете, если получат документ старого образца. Каждый счет-фактура является основанием для принятия НДС к вычету, если в документе есть все необходимые данные, согласно пунктам 5, 5.1 и 6 статьи 169 НК РФ.

- продавец, покупатель товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- их стоимость;
- налоговая ставка;
- сумма НДС, предъявляемая покупателю.

Следовательно, если в счете-фактуре стоимость приобретенного товара и, соответственно, сумма НДС указаны неверно (в том числе с арифметическими и техническими ошибками) либо их показатели отсутствуют, то в вычете по такому документу будет отказано (см. письма Минфина России от 19.04.2017 № 03-07-09/23491, от 18.09.2014 № 03-07-09/46708). Изменений о которых мы говорим, это не касается. В недавнем письме ФНС указала, что если

### обратите внимание

Если в счете-фактуре стоимость приобретенного товара и, соответственно, сумма НДС указаны неверно (в том числе с арифметическими и техническими ошибками) либо их показатели отсутствуют, то в вычете по такому документу будет отказано (см. письма Минфина России от 19.04.2017 № 03-07-09/23491, от 18.09.2014 № 03-07-09/46708). Изменений, о которых мы говорим, это не касается. В недавнем письме ФНС указала, что если после 1 октября 2024 года компания получит от своего контрагента счет-фактуру без новых реквизитов, это не лишает ее права на вычет НДС (письмо ФНС России от 30.09.2024 № ЕА-4-26/11135@).

Давайте подробнее остановимся на возможных ошибках. Не все неточности в счете-фактуре являются основанием для отказа в вычете НДС, выделенного в этом документе. Главное условие: данные в счете-фактуре не должны препятствовать инспекторам в ходе налоговой проверки идентифицировать продавца (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ). Вот на какие детали нужно обратить внимание в первую очередь, что должно быть указано:

после 1 октября 2024 года компания получит от своего контрагента счет-фактуру без новых реквизитов, это не лишает ее права на вычет НДС (письмо ФНС России от 30.09.2024 № ЕА-4-26/11135@).

Тем не менее, чтобы подстраховаться и предотвратить возможные претензии налогового органа, можно обратиться к контрагенту с просьбой заменить документ на актуальный.

Рассмотрим нововведения в порядке заполнения счета-фактуры: сначала в шапке, затем в табличной части.

### Шапка счета-фактуры

Строка 5а в шапке счета-фактуры теперь имеет другое наименование: «Документ об отгрузке: наименование, №\_\_ от\_\_».

При заполнении здесь теперь нужно указывать наименование документа, на основании которого выставлен счет-фактура. Если их несколько, наименования, даты и номера документов-оснований нужно вписывать через точку с запятой.

Если счет-фактура составляется по дялщимся услугам, когда не нужно оформлять ежемесячные акты, например, по аренде, в строке 5а нужно указать реквизиты договора.

Если счет-фактура включается в форму первичного учетного документа, то при условии сохранения действующей формы счета-фактуры в строке 5а нужно написать «тот же», а номер и дату не заполнять. То есть, если счет-фактура выставляется в составе УПД (счет-фактура плюс первичный документ), то в строке 5а счета-факту-

- их реализации, в том числе в составе комплекта;
- их передачи в составе выполненных работ.

Если счет-фактура составляется на непрослеживаемый товар, а также на работы (услуги), в составе которых передача таких товаров не предусмотрена, в счете-фактуре не требуется заполнять графы 11, 12, 13, а также и новую графу 14.

### Графа 14

Графа 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости» появилась в бланке счета-фактуры с 1 октября 2023 года. Необходимость в новом реквизите возникла в связи с тем, что Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ изменил порядок формирования счетов-фактур при продаже прослеживаемой продукции (подп. 19 п. 5, подп. 19 п. 5.2 ст. 169 НК РФ в ред. Закона № 389-ФЗ).

Графа 14 заполняется в случае реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе в составе комплекта (набора), а также в случае передачи товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ.

#### справочно

Графа 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости» появилась в бланке счета-фактуры с 1 октября 2023 года. Необходимость в новом реквизите возникла в связи с тем, что Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ изменил порядок формирования счетов-фактур при продаже прослеживаемой продукции (подп. 19 п. 5, подп. 19 п. 5.2 ст. 169 НК РФ в ред. Закона № 389-ФЗ). Графа 14 заполняется в случае реализации товара, подлежащего прослеживаемости.

ры не нужно дублировать данные первичного документа, которые и так имеются в УПД.

Также изменен порядок заполнения строки 5 «К платежно-расчетному документу №\_\_ от\_\_». Это новшество касается налоговых агентов, указанных в пункте 2 статьи 161 НК РФ: дату и номер платежного поручения нужно заполнять при покупке товаров, работ и услуг у иностранных лиц на территории РФ.

### Табличная часть счета-фактуры

В счет-фактуру добавили новую графу 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС»:

### Как заполнять счета-фактуры продавцам прослеживаемых товаров

Для отражения сведений о прослеживаемых товарах в счете-фактуре предназначены графы с 11 по 14:

- в графе 11 – регистрационный номер партии прослеживаемого товара (РНПТ);
- в графах 12 и 12а – код и условное обозначение единицы измерения товара;
- в графе 13 – количество прослеживаемого товара;
- в графе 14 – стоимость прослеживаемого товара (без НДС).

Прочие реквизиты нового счета-фактуры заполняются в обычном порядке.

Если в счете-фактуре нужно отразить прослеживаемые товары с одинаковым наименованием (графа 1а), единицей измерения (графа 2а) и ценой (графа 4), их вносят в одну строку. В этом случае в графе 11 по каждому РНПТ заполняются отдельные подстроки.

приказа ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820). Обратите внимание: обмен электронными счетами-фактурами возможен только по ТКС через оператора электронного документооборота. Согласно пункту 6 статьи 169 Налогового кодекса электронный

**ВАЖНО**

Бумажные счета-фактуры с 1 октября 2024 года нужно составлять по новой форме. Если фирма не работает с прослеживаемыми товарами, отображать графы 12–14 в счете-фактуре, составленном на бумаге, не нужно. Что касается электронного формата, то, напомним, «цифровые» счета-фактуры с новой графой 14 были утверждены приказом ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ и действуют с 9 февраля 2024 года. Этим же приказом был утвержден и прежний формат без графы 14 (из отмененного приказа ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820).

### О форматах счетов-фактур

Продавцы прослеживаемых товаров оформляют счета-фактуры в электронном виде. Они направляются контрагентам через оператора ЭДО.

Иногда счет-фактуру можно оформить на бумаге (п. 1.1, 6 ст. 169 НК РФ). Законодатель предусмотрел для этого два случая:

- реализация или передача прослеживаемого товара в составе выполненных работ плательщикам НПД (самозанятым) и обычным физлицам для личных нужд;
- реализация и перемещение прослеживаемых товаров из РФ по таможенной процедуре экспорта (реэкспорта) или на территорию государства – члена ЕАЭС.

Бумажные счета-фактуры с 1 октября 2024 года нужно составлять по новой форме. Если фирма не работает с прослеживаемыми товарами, отображать графы 12–14 в счете-фактуре, составленном на бумаге, не нужно.

Что касается электронного формата, то, напомним, «цифровые» счета-фактуры с новой графой 14 были утверждены приказом ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ и действуют с 9 февраля 2024 года. Этим же приказом был утвержден и прежний формат без графы 14 (из отмененного

счет-фактура должен быть подписан усиленной квалифицированной подписью руководителя организации или лица, уполномоченного им подписывать счета-фактуры. При этом ЭЦП главного бухгалтера для выставления электронных счетов-фактур не требуется.

Электронный счет-фактура, составленный по утвержденному формату и подписанный усиленной квалифицированной подписью, может служить основанием для вычета покупателем входного НДС. И только такие электронные счета-фактуры можно направить в ИФНС по ее требованию по ТКС. Распечатывать электронный счет-фактуру не нужно. Причем ни для представления в ИФНС, ни для хранения в течение установленного срока (письмо Минфина России от 13.01.2016 № 03-03-06/1/259).

Электронные счета-фактуры до 31 марта 2025 года можно оформлять и в новом, и в старом формате. До этой даты будет действовать переходный период, в течение которого компании вправе решать, как им составлять электронные счета-фактуры, по какому формату. Но с 1 апреля 2025 года нужно применять только новый электронный формат.

**Материал подготовлен экспертами бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера»**



**Бухгалтерия.ru**

Самые свежие бухгалтерские новости **ЗДЕСЬ!**

# Как изменился закон о ККТ?

## Важные уточнения для компаний

Федеральным законом от 08.08.2024 № 274-ФЗ были внесены значительные поправки в Закон о контрольно-кассовой технике. каждое из них важно учесть в работе компаний. В статье расскажем, на что нужно обратить внимание бизнесу.

### Новые сроки регистрации

Ни для кого не будет открытием, что перед тем, как начать применять новое кассовое оборудование, его необходимо поставить на учет в налоговом органе. Правила и регламенты того, что нужно сделать, чтобы зарегистрировать или перерегистрировать онлайн-кассу, а также порядок снятия ее с учета, указаны в статье 4.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

Комментируемый Федеральный закон от 08.08.2024 № 274-ФЗ внес в указанную выше норму изменения. Будьте внимательны!

В настоящее время законодательством определено, что датой регистрации кассы, а также ее перерегистрации, снятия оборудования с учета будет признана дата формирования карточки регистрации ККТ или же

ть 4.2 Закона № 54-ФЗ в новой редакции. И это хорошие новости для бизнеса.

### Регистрация кассы через портал «Госуслуги»...

Еще одно изменение. В будущем заявление на регистрацию кассы компании могут подавать через «Госуслуги». При этом законодатель не ограничивает возможности бизнеса. Передать в налоговый орган заявление для регистрации, перерегистрации, а также снять с учета кассу можно и на бумаге, и в электронном виде. Однако ранее коммерсанты не могли использовать для этого портал «Госуслуги». Теперь у владельцев касс такая возможность появится. Согласно закону соответствующие обновления на портале должны произойти не позднее 1 сентября 2025 года.

#### актуально

У покупателей, которым компания должна в обязательном порядке выдавать чеки, в соответствии с внесенными изменениями появился еще один, новый способ получения чека. Законодательство разрешает получать его через информационный ресурс ФНС России «Мои чеки онлайн». У бизнеса может возникнуть вопрос: если покупатель выбирает такой способ предоставления ему чека, как обращение в указанный сервис, что должна будет сделать компания? Необходимо согласие покупателя. В документе должен быть указан либо абонентский номер покупателя, либо его адрес электронной почты.

карточки о снятии контрольно-кассовой техники с учета. Эти документы должны быть направлены в течение 10 рабочих дней после даты подачи заявления.

Что меняется? С 1 марта 2025 года названные сроки будут сокращены в два раза. Процедура регистрации кассы, а также снятия техники с учета будет составлять пять рабочих дней в соответствии с пунктом 7 ста-

### ...или через представителя

Еще одно изменение, касающееся регвопросов. Подать заявление на регистрацию, перерегистрацию или снятие кассы с учета можно будет через производителя ККТ или оператора фискальных данных. Соответствующие возможности дает бизнесу пункт 10 статьи 4.2 Закона № 54-ФЗ в новой редак-

ции. Изменения также вступят в силу с 1 сентября 2025 года.

### Новое основание для снятия кассы с учета

Законодатель поправками добавил новое основание для снятия налоговым органом кассовой техники с учета. Инспекторы вправе лишиться регистрации кассу без заявления компании в соответствии с пунктами 15, 16, 18 статьи 4.2 Закона № 54-ФЗ в следующих случаях:

в случае возникновения необходимости вернуть товар или сдать его для получения гарантийного обслуживания физлицо может найти свой чек, который в перечисленных случаях будет необходим.

У бизнеса может возникнуть вопрос: если покупатель выбирает такой способ предоставления ему чека, как обращение в указанный сервис, что должна будет сделать компания? Необходимо согласие покупателя. В документе должен быть указан либо абонентский номер покупателя, либо его адрес электронной почты.

#### на заметку

Внесены изменения при расчетах через Систему быстрых платежей. Так же, как и согласно множеству других изменений, с 1 марта 2025 года необходимо использовать кассу при расчетах через СБП. Это касается случаев, когда используется автоматическое устройство для расчетов, новое правило распространяется и на ситуации, когда расчеты производятся автоматическими кассами.

- касса не соответствует требованиям законодательства;
- в ЕГРЮЛ или ЕГРИП появились сведения о прекращении деятельности организации или индивидуального предпринимателя;
- срок действия фискального накопителя истек более месяца назад.

Обратите внимание: статья 4.2 Закона № 54-ФЗ теперь дополнена еще одним положением, пунктом 19. Согласно ему налоговый орган может в одностороннем порядке, без заявления от налогоплательщика снять кассовую технику с учета, если бизнес не предоставит доступ к оборудованию во время контрольного мероприятия.

### Еще один способ передать покупателю чек

У покупателей, которым компания должна в обязательном порядке выдавать чеки, в соответствии с внесенными изменениями появился еще один, новый способ получения чека. Законодательство разрешает получать его через информационный ресурс ФНС России «Мои чеки онлайн».

Напомним, сервис используется для хранения электронных чеков и дает физлицам возможность получить доступ к информации о тех покупках, которые они совершили. Электронная услуга удобна еще и тем, что

Обратите внимание: потребителям в соответствии с пунктом 3 статьи 1.2 Закона № 54-ФЗ в новой редакции законодательство дополнительно предоставляет право отказаться от отправки чека по телефону или на электронный адрес, кроме этого покупатель должен иметь возможность изменить введенные при регистрации данные для направления кассовых чеков.

### Дополнительное правило для касс общепита

При общении с клиентом компании, оказывающей услуги общественного питания, нужно распечатать кассовый чек на бумаге и выдать его клиенту до того, как тот рассчитается. Это новое правило для общепита. Такой кассовый чек подтверждает предстоящий прием денег за оказанные услуги.

Обновленный порядок расчета вводится пунктом 5.11 статьи 1.2 Закона № 54-ФЗ. Изменения вступают в силу с весны будущего года, а именно с 1 марта.

### Кому можно не применять кассу?

Поправки внесены в статью 13 Закона № 54-ФЗ, которая устанавливает случаи, когда ККТ можно не применять. В данный перечень сейчас включены:

- товарищества собственников недвижимости, жилищные, жилищно-строительные кооперативы и иные специализированные потребительские кооперативы за оказание услуг своим членам в рамках уставной деятельности, а также при приеме платы за жилое помещение и коммунальные услуги;
- образовательные организации при оказании услуг в сфере образования;
- физкультурно-спортивные организации при оказании услуг в сфере физической культуры и спорта;
- дома и дворцы культуры, дома народного творчества, клубы, центры культурного развития, этнокультурные центры, центры культуры и досуга, дома фольклора, дома ремесел, дома досуга, культурно-досуговые и культурно-спортивные центры при оказании услуг в области культуры.

С 1 марта 2025 года перечень будет дополнен следующими категориями бизнеса:

- индивидуальными предпринимателями, осуществляющими на основании лицензии образовательную деятельность в качестве основного вида деятельности;
- индивидуальными предпринимателями, занятыми в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

Дополнительно стоит заметить, что от применения кассовой техники освобождаются:

- сельхозпроизводители, имеющие не более трех торговых точек общей площадью до 15 кв. м.;
- сельхозпотребкооперативы, которые реализуют товары на рынках до 1 сентября 2025 года;
- ИП на патентной системе налогообложения при торговле на регулярных ярмарках выходного дня с общим числом торговых мест не более 50.

Данная преференция предусмотрена Федеральным законом от 08.08.2024 № 273-ФЗ, который отдельно внес поправки в статью 2 Закона № 54-ФЗ.

### ККТ и СБП

Внесены изменения при расчетах через Систему быстрых платежей. Так же, как и согласно множеству других изменений, с 1 марта 2025 года необходимо использо-

вать кассу при расчетах через СБП. Это касается случаев, когда используется автоматическое устройство для расчетов, новое правило распространяется и на ситуации, когда расчеты производятся автоматическими кассами.

Статья 1.2 Закона № 54-ФЗ дополнена пунктами 2.2 и 2.3.

А согласно пункту 2.2 действие положений Закона № 54-ФЗ об обязанности бизнеса использовать кассы при осуществлении расчетов в безналичном порядке с предъявлением электронного средства платежа распространяется в том числе на расчеты путем перевода средств с использованием Системы быстрых платежей, включая расчеты с применением автоматического устройства для расчетов.

### Послесловие. На что еще нужно обратить внимание?

Законодатель уточнил положение о том, что касса должна находиться на месте проведения расчетов и использоваться в момент совершения расчета тем же лицом, которое проводит расчет.

В новой редакции формулировка «место осуществления расчета» заменена на фразу «место взаимодействия покупателя с продавцом».

И еще одна формулировка изменена. Приведем обе фразы целиком. Ранее было так: «Контрольно-кассовая техника после ее регистрации в налоговом органе применяется на месте осуществления расчета с покупателем (клиентом) в момент осуществления расчета тем же лицом, которое осуществляет расчеты с покупателем (клиентом), за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом».

Теперь это предложение звучит иначе, вот так: «При расчетах, осуществляемых при непосредственном взаимодействии покупателя (клиента) и пользователя, контрольно-кассовая техника должна находиться на месте указанного взаимодействия и применяться пользователем в момент взаимодействия с покупателем (клиентом) при осуществлении такого расчета, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом».

Натырова Е.

# Когда в форму ЕФС-1 нужно включить самозанятого

Если с работником заключают или расторгают договор гражданско-правового характера, в Социальный фонд нужно подать сведения о трудовой деятельности. Это подраздел 1.1 единой формы ЕФС-1. Есть несколько случаев, когда в отчет нужно включить самозанятого, работающего по ГПД.

По общему правилу, организации или индивидуальные предприниматели, которые заключают гражданские договоры по выполнению работ или оказанию услуг с плательщиками НПД, при выплате им вознаграждений не должны удерживать НДФЛ и учитывать эти выплаты в отчетности по налогу. Кроме этого, бизнес не должен начислить страховые взносы и включать самозанятых в подраздел 1.1 единой формы ЕФС-1.

Но это правило применяется, только если самозанятый предоставил компании или ИП чек.

него, опять же, возникает обязанность по уплате страховых взносов.

Обратите внимание: данное обстоятельство, утрата права применять НПД, является существенным при заключении договора ГПХ и является основанием для его расторжения и заключения нового договора ГПХ уже непосредственно с физическим лицом, которое не является самозанятым.

Сведения по новому договору ГПХ необходимо представить по форме ЕФС-1 в территориальный орган СФР не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения

## К СВЕДЕНИЮ

СФР в письме от 05.08.2024 № 19-20/35785 разъяснял, нужно ли включать в отчет о трудовой деятельности самозанятого, если в договор ГПХ с ним включено условие об уплате страховых взносов на травматизм. Да, нужно, указал Фонд. Причем независимо от наличия чека от плательщика НПД. Однако следом СФР выпустил новое письмо с уточнением своего разъяснения. Формулировка была исправлена.

Если чека нет, то возникнет обязанность начислить страховые взносы с вознаграждения, которое коммерсанты переводят в счет оплаты стоимости контакта. Следовательно, нужно отчитаться по исполнителю в Фонд.

Таким образом, при отсутствии чека в СФР нужно представить подраздел 1.1 «Сведения о трудовой (иной) деятельности» формы ЕФС-1 с указанием кадровых мероприятий «НАЧАЛО ДОГОВОРА ГПХ» и «ОКОНЧАНИЕ ДОГОВОРА ГПХ».

Аналогичный алгоритм действует и в том случае, если самозанятый теряет право на применение специального налогового режима. У организации-заказчика в отношении

(расторжения) нового договора ГПХ с физическим лицом. Такие разъяснения дал Минтруд России в письме от 04.04.2023 № 14-1/10/В-4784.

## Если в ГПД есть условие об уплате взносов на травматизм

СФР в письме от 05.08.2024 № 19-20/35785 разъяснял, нужно ли включать в отчет о трудовой деятельности самозанятого, если в договор ГПХ с ним включено условие об уплате страховых взносов на травматизм.

Да, нужно, указал Фонд. Причем независимо от наличия чека от плательщика НПД. Однако следом СФР выпустил новое письмо





с уточнением своего разъяснения. Формулировка была исправлена.

Социальный фонд уточнил фразу и теперь она звучит следующим образом: «Учитывая изложенное, при осуществлении выплат физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим “Налог на профессиональный доход”, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера, содержащие условие об уплате страховых взносов (в случае если самозанятый не передал организации-заказчику чек), страхователями должен представляться подраздел 1.1 “Сведения о трудовой (иной) деятельности” формы ЕФС-1 с указанием кадровых мероприятий “НАЧАЛО

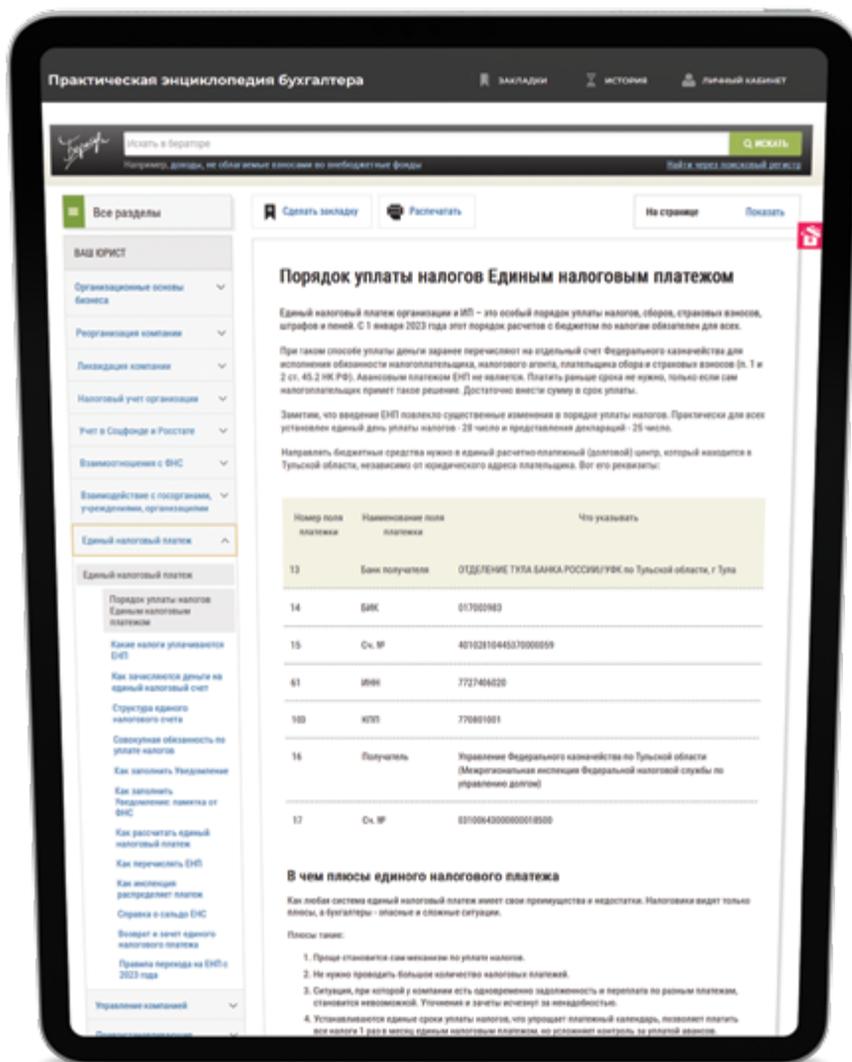
ДОГОВОРА ГПХ” и “ОКОНЧАНИЕ ДОГОВОРА ГПХ”».

Суть в том, что все-таки чек важен при сдаче подраздела 1.1 ЕФС-1, даже если есть условие об уплате взносов на травматизм.

Таким образом, если чек представлен самозанятым, а договор ГПХ содержит условие об уплате страховых взносов на травматизм, то сведения о трудовой деятельности представлять не нужно. Так разъяснил Социальный фонд в письме от 20.09.2024 № 19-20/44771.

Выплаты попадут в отчет по взносам на травматизм – раздел 2 формы ЕФС-1.

Материал подготовлен экспертами бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера»



**БЕРАТОР**

## Единый налоговый платеж

С 1 января 2023 года бизнес перешел на новый порядок расчетов с бюджетом – единый налоговый платеж. Введение ЕНП повлекло существенные изменения в правилах уплаты налогов. С нашим бератором вы всегда будете знать о всех нюансах, связанных с ЕНП, а наши эксперты помогут вам разобраться в последних изменениях законодательства.

**Экономьте время и ведите бухгалтерию грамотно!**



## Сложности увольнения «дистанционных» сотрудников

С сотрудниками, которые трудятся удаленно, свои особенности взаимодействия со стороны работодателя. В частности, увольнение такого специалиста за прогул реализовать компании очень сложно в сравнении с увольнением работника, который выполняет свои задачи в офисе. Однако и оснований для расторжения рабочего контракта с «удаленщиком» больше. Рассмотрим подробнее варианты увольнения дистанционного работника.

Как мы уже сказали, уволить специалиста, с которым у компании подписан трудовой договор, предполагающий дистанционную работу, за прогул будет сложно. На эту категорию специалистов не распространяются правила, которые работодатель может применить к работникам, приходящим на территорию компании.

Напомним, сотрудника, занятого в офисе или на предприятии, организация может уволить, если тот отсутствует на рабочем месте без уважительных причин более четырех часов подряд в течение рабочего дня или смены.

– ограниченная возможность установления коммуникации между компанией и работником, фактически она сводится к взаимодействию через информационно-телекоммуникационные сети, такие как Интернет и др.

Так как работодатель не предоставляет рабочее место, которое мог бы контролировать, то уволить за прогул по основаниям, предусмотренным статьей 81 Трудового кодекса, предприятие дистанционного работника не может. Судьи в большинстве своем, рассматривая подобные споры, занимают позицию работников, которые

### ВАЖНО

Так как работодатель не предоставляет рабочее место, которое мог бы контролировать, то уволить за прогул по основанию, предусмотренным статьей 81 Трудового кодекса, предприятие дистанционного работника не может. Судьи в большинстве своем, рассматривая подобные споры, занимают позицию работников, которые не согласны с увольнением на таком основании.

### Особенности дистанционной работы

Исходя из этих положений сотрудника, который работает дистанционно, уволить нельзя. Дело в том, что в соответствии с трудовым законодательством под дистанционной работой подразумеваются:

- выполнение трудовых обязанностей специалистом вне места нахождения компании, ее филиалов, обособленных подразделений и т. д.;
- отсутствие стационарного рабочего места, которое как-либо может контролировать работодатель;

не согласны с увольнением на таком основании.

Вот недавний спор, в котором предприятие все же уволило работника за прогул. Как следует из Определения Первого кассационного суда общей юрисдикции от 17.06.2024 по делу № 88-19593/2024, компания уволила работника, который трудился дистанционно. Специалист попробовал признать увольнение незаконным в суде. И арбитры заняли сторону сотрудника.

Аналогичное мнение ранее высказывали и в Роструде. Так, на сайте ведомства в фев-

рале этого года было опубликовано интервью «Российской газете» Ивана Шкловеца, заместителя руководителя Федеральной службы по труду и занятости. На вопрос о возможности увольнения удаленных сотрудников за прогул он сказал: «Если сотрудник постоянно работает в удаленном режиме, то во многих случаях он сам устанавливает режим рабочего времени. Взаимодействие с руководством может сводиться к периодическим сеансам связи, заданиям, поручениям и отчетам о проделанной работе. В таких условиях зафиксировать прогул или отсутствие на работе практически невозможно» (цитата по сайту Роструда).

### **Основание для увольнения «удаленного» работника**

Тем не менее уволить за прогул сотрудника, который трудится дистанционно, все же можно. Трудовое законодательство предусматривает два дополнительных основания для увольнения таких работников. В том числе за прогул.

Первое: сотрудник не взаимодействует с работодателем без уважительных причин более двух рабочих дней подряд. Согласно части 1 статьи 312.8 ТК РФ при таком развитии событий увольнение работника в связи с прогулом становится возможным.

Обратите внимание: если для сотрудника установлен гибридный график работы, согласно которому несколько дней, например три, он может трудиться из дома, при этом два оставшихся дня пятидневки должен находиться на территории работодателя, то в этом случае на основании отсутствия специалиста без уважительных причин более четырех часов подряд на рабочем месте на территории компании уволить специалиста за прогул можно. Правда, и в этом случае нужно учитывать особенности договора с работником. Так, например, рассматривая спор сотрудника и работодателя, где первый трудится на предприятии в гибридном формате, суд занял сторону сотрудника. В Определении Тамбовского облсуда от 24.01.2024 № 33-106/2024 говорится, что стороны не достигли договоренности о конкретном времени, которое работник должен находиться на территории компании. А раз

так, то и увольнение за прогул в данном случае будет незаконным.

Есть еще одно решение, на которое можно обратить внимание. Компания заблокировала пропуск специалиста, из-за чего тот не смог попасть на свое рабочее место. В Определении Второго кассационного суда общей юрисдикции от 16.01.2024 № 8Г-34820/2023 данное увольнение также признано незаконным.

Вернемся к основаниям для увольнения удаленных работников по инициативе работодателя. Второе из двух дополнительных оснований для расторжения трудового договора, которые предусмотрены законодательством – переезд работника. Частью 2 статьи 312.8 ТК РФ закреплена возможность для предприятий расторгнуть трудовой договор с дистанционным специалистом, если он меняет свое местоположение, а продолжать работать из нового места работнику сложно, например, отсутствует доступ к Интернету.

Арбитры в Определении Пятого кассационного суда общей юрисдикции от 19.03.2024 по делу № 88-2233/2024 рассмотрели спор работника и работодателя, в котором последний уволил специалиста из-за того, что сотрудник работал за границей.

Предприятие уволило специалиста, так как договором было предусмотрено, что местом исполнения обязанностей является город, где живет сотрудник. Кроме того, в локальных нормативных актах работодателя содержался запрет на работу из-за границы. Работник, в свою очередь, не сообщил предприятию, что находится за рубежом, вместо этого он продолжал исполнять свои обязанности в прежнем режиме. Компания направила требование сотруднику прекратить трудиться из-за границы. Однако специалист не отреагировал. После увольнения работник подал иск о признании расторжения трудового договора недействительным, сотрудник настаивал, что его нахождение в другой стране временно. Судьи не разделили позицию специалиста и признали увольнение законным.

При расторжении трудового договора с дистанционным работником компания должна соблюсти обычную процедуру.

Редакция ПБ

## Выемка. Особенности процедуры

Такое мероприятие налогового контроля, как выемка, может быть проведено в любой компании, если в отношении нее идет выездная налоговая проверка. Несмотря на то, что выемка не новый инструмент получения налоговым органом доказательств совершения нарушения, для подавляющего большинства предприятий, их руководителей, бухгалтеров, рядовых сотрудников процедура оказывается неожиданной и стрессовой. Расскажем, как проходит выемка, что предвещает это событие, какие предметы и документы интересуют ревизоров больше других и можно ли оспорить результаты выемки в суде.

### Основание для выемки

Выемка проводится в соответствии с положениями, закрепленными в Налоговом кодексе. Возможно такое мероприятие только в рамках выездной налоговой проверки. Но тут нужно сделать оговорку.

Есть нюанс, который сложился по итогам судебной практики: если ранее такое мероприятие контроля было возможно только в отношении проверяемого налогоплательщика, то в течение последних лет налоговый орган проводит выемки и у третьих лиц, то есть в организациях, где ВВП нет, но в компаниях, которые, по мнению инспекции, взаимосвязаны с проверяемым юрлицом.

### Внезапное мероприятие

Налоговый орган не предупреждает компанию о скором проведении выемки. Внезапность – один из главных факторов выемки. Из этого можно сделать простой вывод: если в отношении компании началась проверка, то в компании должны быть готовы к такому мероприятию контроля. Случиться это может в любой момент.

Выемки бывают настолько внезапными, что сотрудники не успеют понять, что именно происходит. Выемка может быть проведена как в самом начале проверки, так и в последний день проверки, когда на предприятии уже все «выдохнуло» и считают,

#### актуально

Если ранее такое мероприятие контроля было возможно только в отношении проверяемого налогоплательщика, то в течение последних лет закрепилась возможность налогового органа проводить выемку и у третьих лиц, то есть в организациях, где ВВП нет, но в компаниях, которые, по мнению налогового органа, взаимосвязаны с проверяемым юрлицом. Некоторые предприниматели пытаются оспорить правомерность таких действий налогового органа, но арбитры занимают сторону инспекций, отмечая, что данный подход не противоречит НК РФ.

Некоторые предприниматели пытаются оспорить правомерность таких действий налогового органа, но арбитры занимают сторону инспекций, отмечая, что данный подход не противоречит НК РФ. Резюмируя: если инспекция подозревает, что третье лицо связано с компанией, в отношении которой проводится выездная проверка, то и у этой компании могут быть изъяты документы.

что проверка завершена. Обратите внимание: инспекция может провести две-три выемки за проверку.

### Порядок проведения

Что касается правил проведения выемки, в статье 94 Налогового кодекса прописан порядок процедуры. Согласно НК РФ

инспекторы перед тем, как начать исследовать помещения компании и забирать предметы и документы, должны предъявить мотивированное постановление, разъяснить присутствующим лицам права и обязанности и предложить выдать добровольно то, что они собираются изымать. При этом Постановление должно быть мотивировано: в связи с чем налоговый орган проводит выемку. Дело в том, что согласно НК РФ основания для выемки строго ограничены: выемка проводится только в том случае, если у налогового органа есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть сокрыты, уничтожены, исправлены или заменены.

Одновременно с этим выемка – это действительно единственный инструмент, с помощью которого за счет внезапности инспекторы могут получить доказательства умышленного совершения бизнесом нарушения.

Тут нужно помнить и о том, что выездные проверки не начинаются просто так. Времена, когда ВМП назначались только потому,

При этом те компании, которые проходили процедуру, знают, что по продолжительности выемка – очень долгое мероприятие. Почему? С одной стороны, инспекторы предполагают, что именно им нужно изъять, у них есть гипотезы, какое именно нарушение компания систематически допускала, и доказательства умысла этих нарушений им необходимо обнаружить. Но налоговые органы этим не ограничиваются.

Инспекторы будут исследовать рабочие места лиц, принимающих решения, и не только. Они проверяют буквально каждый стол, каждого сотрудника. Иногда выборочно, но рабочие места рядовых специалистов изучаются. Все зависит от того, какой штат у компании и сколько у нее площадей, допустим, есть ли склад, есть ли другие, может быть, технические комнаты и т. д.

Рабочие столы, не важно – директора ли, главного бухгалтера или менеджера, инспекторы исследуют на предмет наличия записей, таблиц в бумажном виде, которые бы указывали на совершение нарушения.

Компьютеры также исследуются.

**имейте в виду**

Инспекторы могут попросить показать личный телефон. При этом никогда смартфоны работников или руководства не изымаются. А вот про ноутбуки такого сказать нельзя. Дело в том, что невозможно быстро определить, личный компьютер сотрудника или рабочий стоит на него столе. Поэтому изъято может быть все, что лежит на рабочем столе. Так как этот предмет является корпоративной собственностью, то компьютер, лежащий на нем, также считается принадлежащим фирме.

что инспекции пора было прийти и проверить, соответствуют ли реальности факты, которые бизнес декларирует, давно прошли. Сегодня ВМП – мероприятие редкое, но и цели у него совсем другие. За последние 15 лет мы как налоговые юристы не видели ни одной выездной проверки, которая была бы ошибочной. Поэтому очевидно, что задача выемки – получить доказательства нарушения, а сделать это можно лишь благодаря эффекту внезапности.

**Что изымают на выемке?**

Предметом выемки являются доказательства, которые подтверждают факт нарушения бизнесом требований НК РФ. И тут могут быть действительно любые предметы и документы.

**К чему готовиться сотрудникам**

Как уже сказано выше, работникам компании нужно быть готовыми к тому, что налоговый орган изучит и их рабочие места: столы, тумбочки, компьютеры. Кроме этого инспекторы будут задавать вопросы. Например такие: «что это за фирма указана?» или «что значат эти цифры, написанные рукой рядом с графиком?»

Не стоит забывать, что после завершения процедуры выемки начнется ее документальное оформление. С точки зрения времени это очень продолжительная часть мероприятия. Поэтому нередко выемка может завершиться глубоким вечером.

Одновременно с этим нужно помнить, что выемка не может проходить ночью. Пун-

ктом 2 статьи 94 НК РФ не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время.

В соответствии с пунктом 1 статьи 96 Трудового кодекса ночным временем является время с 22 часов до 6 часов утра. Вторая, документальная часть выемки, как и процедура изъятия предметов и документов, — процедура напряженная. Дело в том, что кроме длительной описи изъятых предметов и документов время может занять споры о формулировках в протоколе.

Увеличить продолжительность контрольного мероприятия нельзя. Поэтому если изъято много вещей, то инспекторы опечатывают коробки, в которые сложены предметы и документы, и пригласят налогоплательщика в налоговый орган для осмотра изъятых и составления описи.

например, документы или какие-то вещи, которые докажут совершение компанией налогового преступления, выбрасывают доказательства в окно. Как правило, в этом нет никакого смысла. Эти вещи будут обнаружены и изъяты.

Теперь о телефонах. Инспекторы могут попросить показать устройство. При этом никогда личные телефоны работников или руководства не изымаются.

А вот про личные ноутбуки такого сказать нельзя. Дело в том, что невозможно быстро определить, личный компьютер сотрудника или рабочий стоит на него столе. Поэтому изъято может быть все, что лежит на рабочем столе: так как этот предмет является корпоративной собственностью, то компьютер, лежащий на нем, также считается принадлежащим фирме.

#### ВАЖНО

В настоящее время «снять» доказательство, полученное в ходе выемки, во время которой налоговый орган допустил формальные нарушения, нельзя. В целом оспаривать результаты выемки либо правомерность ее назначения, а также постановление, в котором используются доказательства совершения правонарушения, полученные в ходе такого мероприятия контроля, бесполезно. Особенно если по итогам выемки были изъяты документы, подтверждающие, что предприятие не только нарушало налоговое законодательство, но и делало это умышленно.

### Телефоны, личные компьютеры и сумки

Выемка, которая проводится инспекторами, не наделяет инспекторов правом досматривать личные вещи сотрудников. Но здесь нужно быть внимательными. Рассмотрим по отдельности некоторые категории собственных вещей работников.

**Сумки.** Формально по НК РФ досматривать их инспекторы не могут. На практике контролеры просят показать содержимое рюкзака или портфеля. Если в компании присутствует налоговый юрист, скорее всего, он предотвратит подобное развитие событий. Впрочем, в некоторых случаях и это не поможет. Известны случаи, когда на выемке бухгалтер сложила в сумку все печати сторонних организаций, но их было так много, что, когда она собралась уходить, печати начали буквально вываливаться из сумки.

К слову, за окнами офиса могут также находиться инспекторы. Некоторые сотрудники, зная, что у них хранятся предметы,

Отдельно стоит обратить внимание на ежедневники. Как показывает практика, в них можно найти большое количество информации, которая будет полезна в ходе расследования налоговых нарушений. Заметим, что в судебной практике ежедневники активно фигурируют. Известен случай, когда после изъятия подобного документа налоговый орган обнаружил в нем запись, сделанную рукой директора, в частности, было указано: «Зарплата. Нал» и указаны цифры. Позже руководителю компании пришлось объяснять налоговому органу, что выписанное было напоминанием об общей сумме подлежащих выплате зарплат и сумме налогов, которые предприятие должно было перечислить в бюджет. Благо такая информация легко проверяется.

### Полицейские на выемке

Правоохранители почти всегда присутствуют во время выемки. Известны случаи, когда полицейских не было, но это все же ред-

кость. Можно оценить соотношение числа выемок с правоохранителями и без них примерно как 90 к 10.

В нашей налоговой практике есть эпизод, в котором директор компании – к слову, это был наемный сотрудник – во время выемки попытался оказать сопротивление мероприятию, а также попробовал физически воздействовать на инспектора. Дело для него кончилось печально: было заведено уголовное дело, а позже он получил приговор.

### Проверка рабочих чатов и почты

С приходом технологий меняются и подходы к проведению выемки. Так, особый интерес у проверяющих вызывают переписки в рабочих чатах. Очевидно, что инспекторы не могут получить доступ к чатам через личные телефоны. Но зачастую это и не нужно. Рабочие мессенджеры, как правило, установлены на компьютерах.

Сотрудники почти никогда не выходят из деловых переписок. Чаты давно стали частью обычной рабочей рутины. Поэтому во время выемки переписки могут быть выгружены и изучены налоговым органом.

Кроме того, стоит помнить, что в группе инспекторов, которые принимают участие в выемке, обычно есть технические специалисты. Они оперативно могут восстановить закрытые программы, в том числе чаты.

Электронная почта также является источником большого количества ценной информации.

### Судебная практика

В завершение обязательно нужно рассказать о судебной практике, о том, как арбитры относятся к доказательствам, полученным во время выемки, а также к формальным нарушениям, которые иногда допускают инспекторы.

В настоящее время «снять» доказательства, полученное в ходе выемки, во время которой налоговый орган допустил формальные нарушения, нельзя. Да и в целом оспаривать результаты выемки либо правомерность ее назначения, а также постановление, в котором используются доказательства совершения правонарушения, полученные в ходе такого мероприятия контроля, бесполезно. Особенно если по итогам

выемки были изъяты документы, подтверждающие, что предприятие не только нарушало налоговое законодательство, но и делало это умышленно.

### Другие нарушения

Нужно заметить, что почти все выемки заканчиваются выявлением и других правонарушений налогоплательщика.

Пожалуй, самый распространенный случай – установление факта выплаты сотрудникам серой заработной платы. Если предприятие практикует подобные способы расчетов со своими работниками, то инспекторы почти наверняка обнаружат документальные подтверждения этому факту.

Кроме этого, выемки помогают обнаружить и другие нарушения, например дробление. Ведь зачастую корпоративные документы директора или собственники и руководители в одном лице держат на работе. Впрочем, и без устава или других таких бумаг инспекторы могут найти доказательства применения схемы.

Тут стоит еще раз напомнить о том, что выездные проверки, в рамках которых и проводится выемка, почти никогда не назначаются по ошибке. А значит, на территории предприятия наверняка будут доказательства нарушений. При этом бизнес, который решается на совершение одного нарушения, в большинстве своем использует и другие незаконные способы работы. Отсюда и судебная практика, которая в подавляющем большинстве в части выемок на стороне налогового органа.

Выемка как форма контрольного мероприятия процедура за редкими исключениями неприятна для бизнеса. Поэтому повторимся: если в компании началась выездная налоговая проверка, все сотрудники должны морально приготовить себя к тому, что выемка может случиться. Что же касается сокрытия доказательств правонарушения, то можно предположить, что все возможные следы умышленного нарушения требований НК РФ скрыть не получится. Поэтому выемка была и остается одним из самых эффективных мероприятий налогового контроля.

**Кира Гин, управляющий партнер юридической фирмы «Гин и партнеры»**

## Предпроверочный анализ. Что это такое и когда он используется?

О том, что налоговый орган может провести предпроверочный анализ, знают многие. Но что он собой представляет? Что включает в себя ППА? Какие документы исследует налоговый орган, откуда, кроме как из бумаг, инспекторы могут получить дополнительные сведения о работе организации? И самое главное: какие компании могут быть изучены в рамках предпроверочного анализа и чем эта процедура для них закончится? Ответы на эти и другие вопросы – в нашем материале.

### Что такое предпроверочный анализ?

Во время процедуры предпроверочного анализа (ППА) налоговый орган оценивает компанию, ее деятельность и делает вывод о том, совершены или нет ею налоговые правонарушения. В рамках ППА инспекция исследует собранную информацию и рассматривает деятельность предприятия с разных сторон. Итогом предпроверочного анализа является оценка работы фирмы. Налоговый орган получает по результатам ППА портрет налогоплательщика. Важно заметить, что инспекторы анализируют не формальные признаки. Их цель получить информацию о фактической деятельности организации, а также понять, действует ли организация в соответствии с НК РФ или нет.

Предпроверочный анализ начинается не сразу. Это не первое звено проверки. Предшествует ППА контрольно-аналитическая работа. Уже на этом этапе представителя общества инспекторы могут пригласить на комиссию и предложить доплатить налог. В случаях, когда этого не происходит, начинается сбор фактуры, доказательств совершенного правонарушения. Собственно, это и есть ППА.

### Какой инструментарий использует ИФНС для ППА?

Говоря об инструментарии ППА, нужно понимать, что налоговый орган может задействовать любую информацию, которая у него есть. Но этого не всегда достаточ-

но, чтобы сделать однозначный вывод о том, что реально происходит. В этом случае инспекция направляет требования вне рамок проверок в соответствии со статьей 93.1 НК РФ. Во время проведения ППА налоговый орган может запрашивать и документы: «первичку», в том числе счета-фактуры, договоры с контрагентами, закрывающие документы.

Дополнительно, если полученных сведений будет недостаточно, налоговый орган может пригласить представителя компании на комиссию. Но и это еще не все.

В рамках ППА возможно проведение допросов. Как правило, на них вызывается руководитель организации, которая подготавливается в совершении налогового правонарушения.

### Признаки проведения ППА

Исходя из вышесказанного можно сделать простой вывод: если в компанию из инспекции пришло уже несколько запросов о предоставлении информации или документов, то, вероятнее всего, в отношении предприятия проводится предпроверочный анализ.

Приведем пример того, как это может выглядеть со стороны бизнеса, на примере НДС. Нарушения, связанные с налогом на добавленную стоимость, инспекции выявляют довольно точно. Что будет происходить? Налоговому органу необходимы доказательства. Но так как проверки нет, инспектор может запросить только документы по конкретной сделке. Но одной сделки может быть недостаточно. Что случится в этом слу-

чае? Налоговый орган запросит и другие бумаги, по иным сделкам.

Часто бывает и так, что инспекция истребует вне рамок проверок сведения по одному деловому партнеру фирмы за период. Например, компания может получить требование предоставить все первичные документы с ООО «Ромашка» за два года.

Для бизнеса такие требования будут сигналом, что в отношении него или его контрагента (бывают случаи, что речь идет о нескольких деловых партнерах) ведется предпроверочный анализ. Касательно описанного выше истребования документов за период важно знать, что такое истребование является незаконным и налогоплательщик имеет право не представлять документы по такому требованию.

Разумеется, в случаях, когда налогоплательщик не готов к диалогу, отказывается принимать факты, все собранные инспекторами доказательства, документы, отчеты, показания свидетелей могут (и, скорее всего, так и случится) быть переданы в отдел выездных проверок.

### Основания для начала ППА

Предпроверочный анализ проводит соответствующий отдел, который есть и в самих инспекциях, и в региональных управлениях ФНС. Таким образом, предприятие может попасть в фокус внимания налогового органа либо в ИФНС, либо в УФНС. В первом случае, если в работе организации будут выявлены отклонения, контролеры направят све-

#### ВАЖНО

В рамках ППА инспекция исследует собранную ею информацию и рассматривает деятельность предприятия с разных сторон. Итогом предпроверочного анализа является оценка работы фирмы, налоговый орган получает по результатам ППА портрет налогоплательщика. Важно заметить, что инспекторы анализируют не формальные признаки. Их цель – получить информацию о фактической деятельности предприятия, а также понять, действует ли организация в соответствии с НК РФ или нет.

### Является ли ППА предвестником налоговой проверки?

Нет. Проведение предпроверочного анализа не всегда заканчивается выездной проверкой. Более того, вероятность того, что начнется ВМП, в целом невысокая. Но это не значит, что налоговый орган, обнаружив нарушение, не предложит организации доплатить сумму недоимки.

Как уже было сказано в начале статьи, цель предпроверочного анализа – собрать фактуру, доказательства, которые бы подтверждали, что налогоплательщик совершил нарушение. Следовательно, результатом ППА могут стать приглашения представителей бизнеса на комиссии или заседания рабочих групп. Напомним, последние несколько лет количество выездных проверок уверенно снижается, но одновременно с этим растет количество случаев побуждения бизнеса к добровольной доплате недоимки. Предприятия соглашаются, ведь налоговый орган демонстрирует собранные доказательства нарушений требований НК РФ.

дения об обнаружении возможного нарушения в УФНС. Далее уже управление будет принимать решение, имеет ли смысл детальнее изучать работу компании. Во втором случае, когда само управление выявляет потенциальное нарушение, ИФНС получит об этом уведомление, которое и даст старт ППА.

### Какие предприятия в зоне риска?

Во-первых, все организации, которые за последние три года пытались как-то «оптимизировать» НДС. Данные общества выявляются автоматическими программными комплексами Налоговой службы. Инспекторы изучают выявленные алгоритмами разрывы и включают такие предприятия в Федеральный реестр потенциальных выгодоприобретателей. Все компании, которые оказались в реестре, – кандидаты для проведения в отношении них предпроверочного анализа. Нужно уточнить, что сам список ранжируется. На первые строки поднимают те организации, у которых выше суммы по обнаруженным разрывам. Тут нужно уточ-

нить, что названный реестр используется ИФНС для начала большинства тех или иных контрольных мероприятий: от принятия решения по назначению выездных проверок до ППА.

Вторая группа риска: компании, которые применяли схему «дробления». Проблема выявления применения схемы в том, что доказательства ее использования, по крайней мере их ббольшую часть, можно собрать только в ручном режиме. Поэтому если у налогового органа возникает гипотеза использования обществом этой схемы, то начинается ППА.

ля компании для объяснений или начать процедуру по сбору доказательств совершенного нарушения, ППА.

Можно сказать, что ФНС выстроила трехступенчатую систему налогового контроля: проверки работы компании алгоритмами, контрольно-аналитическая работа и предпроверочный анализ. На каждом этапе налоговый орган может приглашать представителя фирмы в инспекцию и информировать о выявленных нарушениях. И на каждой следующей встрече инспекторы будут демонстрировать все больше и больше доказательств нарушения. В конечном сче-

### обратите внимание

Предпроверочный анализ проводит соответствующий отдел, который есть и в самих инспекциях, и в региональных управлениях ФНС. Таким образом, предприятие может попасть в фокус внимания налогового органа либо в ИФНС, либо в УФНС. В первом случае, если в работе организации будут выявлены отклонения, контролеры направят сведения об обнаружении возможного нарушения в УФНС. Далее уже управление будет принимать решение, имеет ли смысл детальнее изучать работу компании. Во втором случае, когда само управление выявляет потенциальное нарушение, то ИФНС получит об этом уведомление, которое и даст старт ППА.

Третья группа риска – фирмы, соответствующие критериям риск-ориентированного подхода. Напомним, в нем используется 13 критериев. Каждый из них актуален и применяется налоговыми органами. И действительно, если в отношении предприятия срабатывают какие-то критерии, то может начаться предпроверочный анализ. Стоит заметить, что риск-ориентированный подход используется для назначения выездных проверок. Многие из используемых критериев автоматизированы, другими словами, срабатывают автоматически.

Вот пример: одним из критериев является неоднократное заявление убытка. После того, как организация подает декларацию по налогу на прибыль, в которой она показывает очередной убыток, срабатывают информационные системы, и руководителя компании могут вызвать на комиссию. Там его попросят объяснить, почему предприятие так часто «генерирует» убыток. В зависимости от того, что скажет руководитель организации, претензии с предприятия могут быть сняты или может быть запущена процедура проведения контрольно-аналитической работы, по итогам которой налоговый орган снова может пригласить представите-

те, если организация не доплатит недоимку, может быть назначена ВМП.

### Возможны ли ошибки

В последние годы чаще можно услышать утверждение, что налоговые органы все меньше ориентируются на формальную часть, целью инспекторов является определение фактических обстоятельств сделок компаний. Это становится основанием для проверок.

Но одновременно с этим налогоплательщики так же часто слышат о том, что первичный анализ проводят информационные системы ФНС, алгоритмы. Именно технологии проверяют компании на предмет правильности расчета налогов, и они же – информационные системы, выявляют расхождения, разрывы, подозрительные сделки и т. д. У бухгалтера, руководителя организации может возникнуть вопрос: есть ли вероятность ошибки? Ведь реальность обычно богаче и насыщеннее, у компаний могут быть сложные сделки, нетипичные?

Действительно, программные комплексы выдают определенную аналитику. Но после выводы цифровых систем проверяются

людьми. Сделать это можно несколькими способами. Во-первых, путем истребования документов и информации у самого налогоплательщика. Тогда налоговый орган может помимо того, что выйдет на связь с компанией, убедиться в том, что общество не прячется, не игнорирует запрос, ну и, разумеется, посмотреть суть документов. Во-вторых, инспекторы имеют возможность (и пользуются ею) вызывать на допрос свидетелей, как представителей самого налогоплательщика, так и его деловых партнеров. И опять полученные сведения можно сопоставить с теми выводами, к которым пришли программные комплексы.

Приведем пример: учредителя крупной организации, именно учредителя, не директора, не бухгалтера, вызвали на допрос. На встрече в налоговом органе инспектор задает странные, не имеющие отношения к деятельности предприятия вопросы. Но! Почти

обретателей, то инспекция не может проигнорировать данный факт. Если описываемое событие наступило, то налоговый орган в любом случае либо направит организации требование о предоставлении информации или документов, либо пригласит в инспекцию для очного общения. Важно помнить, что если предприятие не совершало налоговых правонарушений, этот факт придется доказать, то инспекторы проведут так называемый разакцепт, когда общество после проверки сведений удалят из реестра.

### Когда ППА не избежать

В завершение расскажем о том, когда предпроверочного анализа не избежать и процедура будет запущена в любом случае. Итак, ППА начинается всегда, когда предприятие инициирует процедуру реорганизации или ликвидации.

#### ВАЖНО

Если алгоритмы ФНС определили предприятие как выгодоприобретателя или даже фирма была занесена в Федеральный реестр выгодоприобретателей, то инспекция просто не может проигнорировать данный факт. Если описываемое событие наступило, то налоговый орган в любом случае либо направит организации требование о предоставлении информации или документов, либо пригласит в инспекцию для очного общения. Важно помнить, что если предприятие не совершало налоговых правонарушений, этот факт придется доказать, то инспекторы проведут так называемый разакцепт, когда общество после проверки сведений удалят из реестра.

каждый из них касается работы всей отрасли, в которой это предприятие работает. Можно предположить, что в отношении данной компании проводится предпроверочный анализ. Тем не менее вскоре после допроса коммуникация с налоговым органом завершилась. Эта зарисовка – отличное доказательство того, что ФНС стремится не просто найти нарушение, а понять, как устроен бизнес, каково его место в отрасли, какие в ней действуют правила, как в целом она, отрасль, функционирует.

Могут ли алгоритмы ошибаться? Иногда ошибаются даже совершенные системы. Но за всеми такими расчетами стоит человек, который проверяет данные, сопоставляет их, собирает доказательства. Вот еще о чем нужно помнить предприятиям. Если алгоритмы ФНС определили предприятие как выгодоприобретателя или даже фирма была занесена в Федеральный реестр выгодопри-

Инспекторами анализируется деятельность компании. Налоговый орган ищет ответ на вопрос, в связи с чем предприятие хочет реорганизоваться или закрыться, ведь до этого оно спокойно работало и к нему не было вопросов.

Если вы начали одну из двух названных процедур, стоит готовиться к получению из налогового органа требований. Возможно, инспекторы будут запрашивать существенный объем информации и документов. Инспекторам нужно убедиться в том, что компания не собирается исчезнуть вместе с возможными налоговыми долгами.

Нередко такой предпроверочный анализ заканчивается без предъявления со стороны инспекции каких-либо требований о необходимости доплатить выявленную недоимку.

**Александрина Гин, партнер  
юридической фирмы «Гин и партнеры»**

---

# Допрос директора в ИФНС. К чему готовиться?

Налоговые органы могут вызвать руководителя компании на допрос в рамках налогового контроля. Это мероприятие часто вызывает волнение, особенно если не знаешь, как оно проходит и к чему нужно готовиться. Расскажем, какие моменты важно учитывать и как правильно подготовиться к допросу в ИФНС.

Вызов руководителя компании на допрос в налоговую инспекцию – весьма серьезное мероприятие, которое может иметь значительные последствия для бизнеса, поэтому крайне важно понимать все его аспекты.

## Основания для вызова на допрос

Прежде всего, следует отметить, что законодательство не устанавливает жестких ограничений на проведение допросов налоговыми органами. НК РФ предоставляет инспекторам широкие полномочия в рамках налогового контроля. Часто вызов на допрос связан с недочетами в отчетности, вопросами о контрагентах или сомнительными сделками. Таким образом, несмотря на отсутствие перечня оснований для вызова руководителя на допрос в законодательстве, определенные закономерности, в каких ситуациях директора могут вызвать, все же есть. Произойти это может следующих случаях:

- в ходе камеральной или выездной налоговой проверки;
- при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;
- в рамках предпроверочного анализа;
- при расследовании схем уклонения от уплаты налогов;
- при проверке обоснованности возмещения НДС.

«Важно понимать, что допрос может быть инициирован на любом этапе взаимодействия компании с налоговыми органами. Чем больше у инспекции возникает вопросов или чем существеннее сомнения в достоверности предоставленной информации, тем выше вероятность того, что компании при-

дет повестка с вызовом на допрос», – объясняет адвокат Андрей Жолудев. «Допрос руководителя компании в ИФНС может быть проведен в рамках проверки налоговой отчетности или при подозрении на уклонение от уплаты налогов, если руководителя вызывают в инспекцию, опытный налоговый юрист, сможет предположить, какое основание послужило такому стечению обстоятельств», – рассказывает Георгий Таболаев, основатель и генеральный директор компании «Группа-А».

## Как проходит вызов на допрос?

Процедура вызова на допрос регламентирована статьей 90 Налогового кодекса.

Важно учесть: указанная статья подразумевает вызов на допрос в качестве свидетеля любого физического лица, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля, включая руководителя и главного бухгалтера. «Статус свидетеля подразумевает право не свидетельствовать против себя самого и своих близких, а также право на юридическую помощь», – напоминает Андрей Жолудев.

Итак, в первую очередь налоговый орган направляет официальное уведомление, или повестку, о вызове на допрос. В документе должны быть указаны:

- дата, время и место проведения допроса;
- должность, фамилия и инициалы лица, вызываемого на допрос;
- основания для вызова.

Повестка должна быть вручена руководителю лично под расписку или направлена заказным письмом с уведомлением о вруче-

нии. Срок между получением повестки и датой допроса должен быть разумным, чтобы у руководителя была возможность подготовиться.

### Если повестку проигнорировать

Неявка на допрос без уважительных причин может повлечь серьезные последствия. Согласно статье 128 НК РФ за игнорирование документа предусмотрен штраф в размере 1000 рублей. Однако на практике последствия могут быть гораздо серьезнее.

Так, инспекция может расценить неявку как попытку сокрытия информации или уклонения от сотрудничества. Что в свою очередь приведет к более тщательной проверке компании и ее контрагентов. В крайних случаях может быть инициирована выемка документов или даже выездная налоговая проверка.

«Поэтому настоятельно рекомендую всегда являться на допрос. Если по объективным причинам это невозможно, необходимо заранее уведомить налоговый орган и предоставить подтверждающие документы, к таковым, например, относится больничный лист», – рекомендует Андрей Жолудев.

день, если руководитель компании чувствует усталость или не может сосредоточиться.

### К каким вопросам нужно готовиться?

Спектр вопросов может быть очень широким и зависит от конкретной ситуации. Но, как правило, инспекторов интересуют следующие факты о предприятии и его сделках:

- организационная структура компании и распределение обязанностей в ней;
- порядок принятия решений;
- взаимоотношения с контрагентами, особенно с теми, к которым у налоговых органов есть вопросы;
- детали конкретных сделок или операций;
- порядок ведения бухгалтерского и налогового учета;
- обоснование применения налоговых льгот или специальных режимов налогообложения.

«Мой совет: тщательно подготовьтесь к допросу, освежите в памяти ключевые моменты деятельности компании за проверяемый период. Если есть возможность, проконсультируйтесь с юристом или налоговым консультантом перед допросом», – говорит Андрей Жолудев.

#### имейте в виду

Следует отметить, что законодательство не устанавливает жестких ограничений на проведение допросов налоговыми органами. НК РФ предоставляет инспекторам широкие полномочия в рамках налогового контроля. Часто вызов на допрос связан с недочетами в отчетности, вопросами о контрагентах или сомнительными сделками. Таким образом, несмотря на отсутствие перечня оснований для вызова руководителя на допрос в законодательстве, определенные закономерности, в каких случаях, директора могут вызвать, все же есть.

### Сколько может длиться допрос

Законодательство не устанавливает четких временных рамок для проведения допроса. Однако исходя из практики обычно такое мероприятие продолжается от одного до трех часов.

В сложных случаях или при допросе по нескольким эпизодам процедура может затянуться на более длительное время или даже быть разделена на несколько дней.

Важно помнить, что допрашиваемое лицо имеет право на перерывы для отдыха и принятия пищи. Также можно попросить налоговый орган о переносе допроса на другой

«Часто задают вопросы по конкретным операциям, которые вызвали подозрения у налоговых органов. Важно быть готовым к тому, что вопросы могут касаться как текущих, так и прошлых периодов деятельности компании», – объясняет Георгий Габолаев. И именно в этом кроются, возможно, наибольшие сложности. Дело в том, что если у компании несколько десятков деловых партнеров, если есть их ротация, то без предварительного изучения сути сделок, директор может не вспомнить деталей сотрудничества, скажем, с контрагентом, с которым предприятие подписало и закрыло договор два-три года назад. Но именно

в этой части и необходима предварительная подготовка директора к такой встрече.

### Кто может сопровождать руководителя на допросе

Законодательство предоставляет право допрашиваемому лицу пригласить адвоката для участия в допросе. «Я настоятельно рекомендую воспользоваться этим правом. Адвокат может следить за корректностью формулировок вопросов и ответов, предотвращать возможные нарушения процедуры допроса, помочь грамотно сформулировать ответы на сложные вопросы, обеспечить защиту прав допрашиваемого лица», – рекомендует Андрей Жолудев.

Кроме того, в некоторых случаях может быть полезным присутствие на допросе главного бухгалтера или финансового директора компании, если речь идет о сложных финансовых вопросах. Обратите внимание: в случае если вы примете решение о сопровождении директора еще одним работником организации, нужно заранее согласовать подобные действия с налоговым органом!

– правильность указания персональных данных директора и данных компании.

«Вы имеете право вносить замечания и дополнения в протокол. Не стесняйтесь этим правом пользоваться. Внимательно прочитайте документ перед подписанием. Если есть разногласия, которые не удается устранить, вы можете отказаться от подписания протокола, указав причины отказа», – уточняет Андрей Жолудев.

### Вызов на допрос может быть полезен бизнесу

Несмотря на стрессовый характер процедуры, допрос может иметь и позитивные аспекты для компании. И даже не одну.

Например, такая встреча в некоторых случаях даст возможность прояснить позицию налогового органа относительно работы предприятия. А также понять, какие аспекты деятельности компании вызывают вопросы.

Любой допрос – это возможность продемонстрировать открытость и готовность к сотрудничеству, что может положительно повлиять на ход проверки. И наконец,

#### обратите внимание

Если у компании несколько десятков деловых партнеров, если есть их ротация, то без предварительного изучения сути сделок директор может не вспомнить деталей сотрудничества, скажем с контрагентом, с которым предприятие подписало и закрыло договор два-три года назад. Но именно в этой части и необходима предварительная подготовка директора к такой встрече.

### После допроса

По окончании допроса составляется протокол. Это очень важный документ, поэтому отнестись к его получению нужно особенно внимательно. В протоколе фиксируются все вопросы и ответы. При работе с протоколом необходимо обратить внимание:

- на точность и полноту записи ответов директора. Если что-то записано некорректно или не полностью, нужно настаивать на внесении изменений;
- отсутствие искажений смысла слов руководителя;
- корректность формулировок вопросов и ответов;
- наличие записи о предоставленных компанией документах или пояснениях, если таковые были;

допрос может помочь выявить слабые места в налоговом учете компании и принять меры к их устранению. «При грамотном подходе допрос может способствовать урегулированию вопросов и снятию части претензий со стороны ИФНС, а также снижению рисков доначислений и штрафов», – объясняет Георгий Габолаев.

«Допрос в налоговом органе – это серьезное мероприятие, которое требует тщательной подготовки и взвешенного подхода. Грамотное поведение на допросе может существенно повлиять на исход налоговой проверки и минимизировать риски для компании», – говорит Андрей Жолудев. Крайне желательно, всегда обращаться за юридической помощью при подготовке к такому мероприятию.

Редакция ПБ

## Эмодзи в деловой переписке: весело и с последствиями

Чем большее место смартфоны занимают в жизни человека, тем активнее переносится в деловое общение культура коммуникации через телефон. Так, мессенджеры давно стали частью жизни большинства людей, активно чатами пользуются и деловые партнеры. Вместе с ними в обычный обиход предпринимателей вошли и эмодзи. При этом стороны не всегда одинаково трактуют смысл направляемых значков, что приводит деловых партнеров в суд.

В этой статье рассмотрим несколько дел из российской судебной практики, в которых арбитры давали свою оценку действиям бывших деловых партнеров, для которых яблоком раздора стал эмодзи поднятого вверх большого пальца.

Но прежде давайте посмотрим на судебную практику, касающуюся споров об эмодзи в других странах. Там подобных споров прошло уже немало, и ведутся они давно. Как и в России, судьи также дают оценку правильной или не очень интерпретации участниками того или иного значка. Так, например, в одной из стран предметом спора стал все тот же эмодзи поднятого вверх

смысл, который вкладывается отправителем при направлении собеседнику такого значка. То же самое можно сказать и про получателей: если деловой партнер прислал вам эмодзи, для исключения его ошибочной интерпретации стоит словами уточнить, правильно ли вы поняли смысл, который вкладывает в эмодзи ваш собеседник.

В противном случае стороны переписки рискуют стать участниками судебного процесса, подобного тем, о которых пойдет речь дальше.

Обратите внимание: судебная практика относительно использования эмодзи в России пока не сложилась.

### актуально

При общении по деловым вопросам нужно либо использовать эмодзи реже, либо дублировать словами тот смысл, который вкладывается отправителем при направлении собеседнику такого значка. То же самое можно сказать и про получателей: если деловой партнер прислал вам эмодзи, для исключения его ошибочной интерпретации стоит словами уточнить, правильно ли вы поняли смысл, который вкладывает в эмодзи ваш собеседник.

большого пальца. Он был отправлен одним деловым партнером второму, последний расценил это как согласие с условиями сделки. В реальности же отправитель закладывал в значок своим иной смысл.

Арбитры заняли сторону того пользователя, который интерпретировал эмодзи как согласие.

Уже на этом этапе можно сделать однозначный вывод, что при общении по деловым вопросам нужно либо использовать эмодзи реже, либо дублировать словами тот

### «Большой палец вверх» означает согласие

Из Постановления Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 29.06.2023 по делу № А32-36944/2022 можно узнать, что две стороны будущей сделки договорились, что одна продаст другой мобильный торговый киоск. Согласно тексту договора участники сделки могли обсуждать детали поставки не только по почте, но и при помощи чатов.

Наконец, когда формальности были улажены, стороны перешли к обсуждению цвета будущего киоска. Покупатель сообщил продавцу, на что именно пал его выбор. В ответ продавец прислал эмодзи – поднятый вверх большой палец. «Истцом представлена переписка о согласовании цветов киоска, в которой указано: “Хорошо желтая полоска (1003) на белом фоне”. После этой фразы следует сообщение в виде эмодзи (поднятый палец вверх)», – говорится в Постановлении.

Покупатель перечислил продавцу предоплату в счет будущей поставки. Но заказанного и частично оплаченного товара так и не получил.

Спор между сторонами дошел до суда, где покупатель сообщил, что продавец не согласовал с ним цвет киоска. Полученный эмодзи в расчет продавцом принят не был. А вот арбитры этот факт учли при вынесении решения, и не в его пользу.

Судьи напомнили продавцу, что тот на сообщение в чате о выбранном цвете прислал значок поднятого пальца вверх, что обычно интерпретируется как согласие. Продавец настаивал: этот эмодзи может иметь множество смыслов кроме того, который принял покупатель, а вместе с ним и арбитры. «Данный знак в обычно принятом и распространенном понимании при общении посредством электронной переписки означает “хорошо”. Заявитель жалобы,

выполнить условия договора. Стороны должны были подписать дополнительное соглашение. Однако этот аргумент судьи отклонили. «Также из переписки не следует, что ответчику требовалась какая-то иная информация для исполнения обязательств по договору, соответствующие доводы были заявлены только при рассмотрении дела в суде», – указали судьи.

Арбитры обязали вернуть предоплату покупателю, а вместе с ней и процент за пользование данными средствами.

Чем примечателен этот спор кроме того, что в нем свою роль сыграл эмодзи? Судьи изучили переписку, ее смысл. В данном деле значок поднятого пальца вверх можно было интерпретировать как согласие. Кроме того, текст договора между сторонами включал в себя возможность обсуждения процесса сделки в чате, что и наделяет такой обмен сообщениями юридической значимостью. Также свою роль сыграло молчание сторон после того, как продавец отправил покупателю эмодзи. Оба участника переписки могли задать уточняющие вопросы, продолжить диалог, но никто этого не сделал. Следовательно, продавец и покупатель пришли ко взаимному согласию. А в том, что продавец ожидал от покупателя дополнительных действий, последний не может быть виновен, ведь он был уверен, что они с продавцом пришли к соглашению о выбранном цвете.

#### обратите внимание

Спор примечателен тем, что, кроме того, что в нем решающую роль сыграл эмодзи, судьи изучили переписку, ее смысл. В данном деле значок поднятого пальца вверх можно было интерпретировать как согласие. Кроме того, текст договора между сторонами включал в себя возможность обсуждения процесса сделки в чате, что и наделяет такой обмен сообщениями юридической значимостью. Также свою роль сыграло молчание сторон после того, как продавец отправил покупателю эмодзи.

указывая на возможность различных интерпретаций данного изображения, иного разумного понимаемого значения данного изображения не предложил. В последующей переписке значение данного ответа не уточнил, из чего следует, что ответчик воспринял данный ответ как согласие, не требующее дополнительного объяснения», – говорится в Постановлении.

Дополнительно продавец уточнил, что просто эмодзи было недостаточно, чтобы

#### «Большой палец вверх» не означает согласие

Второй спор схож с предыдущим. Вводные аналогичные: фотография в мессенджере и эмодзи поднятого вверх большого пальца. Однако итог у этого спора совсем другой.

Итак, как можно узнать из Постановления Второго арбитражного апелляционного суда от 30.10.2023 по делу № А28-2634/2023, конфликт между сторонами возник из-за

того, что продавец товара направил покупателю в чат фотографию готового к отгрузке товара, речь шла о пиломатериалах. Заказчик фото увидел и отправил эмодзи. Но покупатель, который согласно условиям договора должен был самостоятельно забрать товар, за ним не прибыл.

Когда стороны начали разбираться, что именно произошло, оказалось, что продавец принял значок эмодзи как знак согласия покупателя забрать товар. А вот покупатель интерпретировал данную переписку иначе, поэтому он и не приехал за пиломатериалами.

Стороны договора оказались в суде. Заказчик требовал вернуть ему сумму предоплаты, продавец же настаивал на том, что товар был подготовлен к отгрузке, то, что покупатель не забрал его, к нему не имеет отношения.

сообщение о готовности товара, стать сигналом, что пиломатериалы можно забрать. К тому же продавец мог иначе информировать покупателя, что заказ готов. «Апелляционный суд принимает во внимание, что обязанность уведомить покупателя о готовности товара к передаче лежит именно на поставщике. Как верно отметил суд первой инстанции, ответчик, полагая, что посредством направления фотоснимка уведомил покупателя о готовности товара к отгрузке, несмотря на бездействие со стороны покупателя длительное время не проявлял интерес к выяснению того, воспринят ли покупателем указанный фотоснимок в качестве уведомления о готовности товара к отгрузке, а также не пытался направить покупателю такое уведомление иным, надлежащим способом», – отметили арбитры.

#### актуально

Стороны договора оказались в суде. Заказчик требовал вернуть ему сумму предоплаты, продавец же настаивал на том, что товар был подготовлен к отгрузке, а то, что покупатель не забрал его, к нему не имеет отношения. Ситуация во многом схожа с предыдущим спором, только в этом случае арбитры указали на то, что присланный покупателем эмодзи не подтверждает того факта, что покупатель выразил согласие с тем, что готов забрать заказ. Это просто эмодзи, не больше.

Ситуация во многом схожая с предыдущим спором, только в этом случае арбитры указали на то, что присланный покупателем эмодзи не подтверждает того факта, что покупатель выразил согласие с тем, что готов забрать заказ. Это просто эмодзи, не больше.

Судьи обратили внимание сторон, что ранее все действия деловых партнеров в чате обсуждались словами, эмодзи ими не использовались. «Из переписки поставщика и покупателя видно, что по предыдущим поставкам согласовывались дата и время погрузки, также фотография товара направлялась по просьбе покупателя. Таким образом, направление поставщиком покупателю только фотографии и получение в ответ эмодзи "Большой палец вверх" нельзя признать сложившейся между сторонами договора практикой уведомления о готовности товара к отгрузке», – указывается в Постановлении. Другими словами, это означает, что данный вид коммуникации для участников сделки не является обычной практикой. Кроме этого, судьи указали и на тот факт, что только лишь фото не могло донести до покупателя

Еще один довод судей: после получения эмодзи стороны не обсуждали деталей исполнения договора, следовательно, заказчик товара не мог однозначно прийти к выводу, что показанные на фото пиломатериалы являются его заказом.

Арбитры постановили вернуть предоплату покупателю, а также начислили проценты за пользование средствами. Кроме этого поставщик должен был компенсировать покупателю расходы на представителя.

#### Спор о «рукопожатии»

В третьей части статьи давайте рассмотрим еще один спор. В нем стороны по-разному интерпретировали эмодзи «рукопожатие».

Из Постановления Седьмого арбитражного апелляционного суда от 13.05.2024 № 07АП-1967/2024 по делу № А27-4962/2023 становится понятно, что две стороны сделки, подрядчик и заказчик, не смогли договориться по итоговой сумме оплаты выполненных работ. При этом стороны не подписывали договор, но счетами обменивались.

После того, как начались разногласия и исполнитель не смог получить всей суммы, на которую рассчитывал, он обратился в суд. Но доказать, что заказчик не выполнил, по его мнению, взятых на себя обязательств только документами он не смог. Подрядчик продемонстрировал несколько бумаг, в том числе счета, но лишь на часть сумм. Размер

как согласие с фактом выполнения работ, так и принятие сообщения о готовности работ к сведению, подтверждение получения сообщения. Однако, в любом случае направление названных символов не может достоверно подтверждать принятие заказчиком выполненных работ и их объемы», – отмечается в Постановлении.

**на заметку**

Судьи удовлетворили требования исполнителя частично. Арбитры согласились с теми обязательствами заказчика, которые были подтверждены документами, что же касается переписки и эмодзи, то в этой части судьями было отказано подрядчику. Значок рукопожатия, указали судьи, в контексте ответа на сообщение о выполненных работах необязательно означает, что заказчик принял это сообщение к сведению.

долга, который, по его мнению, числился за заказчиком, подрядчик доказывал перепиской в чате, в котором, кроме прочего, фигурировал эмодзи рукопожатия на сообщение о том, что все работы завершены.

Судьи удовлетворили требования исполнителя частично. Арбитры согласились с теми обязательствами заказчика, которые были подтверждены документами, что же касается переписки и эмодзи, то в этой части судьями было отказано подрядчику.

Значок рукопожатия, указали судьи, в контексте ответа на сообщение о выполненных работах необязательно означает, что заказчик принял это сообщение к сведению, что он интерпретировал его именно как сообщение о том, что работы завершены. «Равным образом направленные в ответ на сообщения подрядчика о выполнении работ символы “эмодзи” в виде четырех рукопожатий в контексте переписки может означать

**Использовать ли эмодзи**

Завершим статью теми же выводами, которые сделали в начале: используя во время переписки с деловым партнером эмодзи, стороны не могут дать гарантию того, что собеседник правильно понял их сообщение, что присланный им значок поднятого большого пальца означает согласие с выбранным цветом или готовностью забрать сформированный заказ. Именно на это указывают арбитры.

Поэтому если вы ведете с деловым партнером переписку в чате и используете эмодзи, то лучшим вариантом убедиться в том, что другая сторона сделки поняла ваше сообщение именно в том смысле, который вы вкладывали, – уточнить все словами, а получая в чате значок, стоит все же уточнить, какой смысл его отправитель вкладывает в эмодзи.

Редакция ПБ



**Бухгалтерия.ру**

Самые свежие бухгалтерские новости **ЗДЕСЬ!**



## Обеспечительные меры сразу после проверки. Когда это возможно?

Спор, который мы рассмотрим в этом материале, возник из-за того, что сразу после завершения проверки налоговый орган наложил обеспечительные меры, в том числе на счета организации. При этом, по мнению компании, с ее стороны не было действий, которые бы указывали на попытку вывести активы, что могло, опять же с точки зрения организации, спровоцировать наложение обеспечительных мер. Рассмотрим спор детальнее.

**Обстоятельства спора** Как уже было сказано, инспекторы провели выездную проверку на предприятии. Итоги контрольного мероприятия для общества оказались неутешительными. Налоговый орган в своем решении доначислил организации более 15 миллионов рублей НДС, а также оштрафовал бизнес на более чем 140 000 рублей.

**Позиция налогового органа** Сразу после вынесенного решения по итогам ВМП налоговым органом было принято следующее решение: принять обеспечительные меры. Для этого инспекторы наложили запрет на отчуждение имущества, собственность была оценена почти на пять миллионов рублей, кроме этого налоговый орган приостановил операции по банковским счетам компании. Общая сумма «заморозки» составила 10,6 миллиона рублей.

**Позиция компании** Предприятие не согласилось с введением в отношении него обеспечительных мер. Дело в том, указала компания арбитрам позднее, что данные действия инспекторов чрезмерны. Общество сообщило, что, несмотря на проверку, деятельность свою продолжало, как и ранее. А финансовые показатели предприятия указывают на то, что организация не пыталась предпринять каких-либо действий, которые бы указывали на вывод активов.

В этой связи компания обратилась сначала с жалобой в вышестоящий налоговый орган, но, получив отказ в удовлетворении, собралась в суд. Общество просило признать решение налогового органа о принятии обеспечительных мер незаконным.

**Решения нижестоящих судов** В первой инстанции компания одержала победу. Арбитры заняли сторону бизнеса, обратив внимание, что у налогового органа не было правовых оснований для принятия данного решения.

Однако апелляция не согласилась с коллегами и отменила решение, заняв сторону инспекции. Судьи указали, что принятие налоговым органом обеспечительных мер гарантирует исполнение решения по итогам выездной проверки. При этом наложенные ограничения на имущество общества не ущемляют интересов налогоплательщика.

**Позиция арбитражного суда** Теперь давайте посмотрим, что указали арбитры в Постановлении АС Западно-Сибирского округа от 03.10.2024 № Ф04-3992/2024 по делу № А67-704/2024.

Из пункта 10 статьи 101 Налогового кодекса следует, что руководитель или его заместитель могут наложить обеспечительные меры, в случае если есть достаточные основания полагать, что в их отсутствие вынесенное решение инспекции по итогам проверки будет исполнено. Этой же нормой установлено, что в качестве обеспечения могут быть приняты такие меры, как запрет на отчуждение имущества, а также приостановление операций по банковскому счету налогоплательщика.

Далее судьи напомнили сторонам спора, что такие меры могут быть приняты инспекцией еще до того, как решение по ВМП вступит в силу. Потому что обеспечительные меры «направлены на оперативную защиту интересов бюджета с целью предотвращения ситуаций, когда вследствие истечения определенного времени может быть затруднено либо невозможно исполнение принятого решения налогового органа по причине отчуждения (вывода) налогоплательщиком своих активов», – указано в Постановлении.

Инспекторы обратили внимание, что за 2022 год, по сравнению с предыдущим периодом, доходы от реализации товаров сократились на 23%, кроме этого, снизилась и стоимость оборотных активов на 38%. А по состоянию на конец июня 2023 года и конец сентября того же года основная часть активов предприятия состоит из дебиторской задолженности, показатель равен 67%. Одновременно с этим размер кредиторской задолженности превышает 55,3 миллиона рублей. Опираясь на эти данные, арбитражная инстанция сделала вывод о том, что налоговая задолженность не обеспечена активами предприятия.

Во время проверки компании было установлено, что у предприятия нет в собственности недвижимости и земельных участков. При этом бизнес располагает пятью транспортными средствами. Однако три из них находятся под обременением у лизинговых компаний.

Одновременно с этим инспекторы обратили внимание, что за 2022 год, по сравнению с предыдущим периодом, доходы от реализации товаров сократились на 23%, кроме этого, снизилась и стоимость оборотных активов на 38%. А по состоянию на конец июня 2023 года и конец сентября того же года основная часть активов предприятия состоит из дебиторской задолженности, показатель равен 67%. Одновременно с этим размер кредиторской задолженности превышает 55,3 миллиона рублей.

Опираясь на эти данные, арбитражная инстанция сделала вывод о том, что налоговая задолженность не обеспечена активами предприятия. Из приведенных сведений о компании можно сделать вывод, что если инспекция не примет обеспечительные меры, то это может осложнить исполнение вынесенного решения по итогам выездной проверки. На этом основании суд апелляционной инстанции и принял решение в пользу инспекции. Дополнительно арбитражи отметили, что предприятие так и не представило доказательств наличия у него активов в достаточном количестве, чтобы погасить налоговую недоимку.

Что же касается аргумента общества о продолжении им хозяйственной деятельности, то и этот довод судьи не приняли. Они указали, что показатели работы компании «могут указывать на нестабильное финансовое положение налогоплательщика, подтверждают необеспеченность спорной задолженности активами должника», – указано в Постановлении.

Редакция ПБ

## Что изменится в работе бухгалтерии с 2025 года

Традиционный обзор самых важных новаций в работе компаний, которые произойдут в будущем году! А их, как мы уже знаем, будет много. Корректировкам законодательства посвятим самый большой материал номера!

## НДС по «переходящим» договорам при УСН в 2025 году. Разбираемся в деталях!

Если компания использует упрощенную систему, то ей важно заранее подумать об НДС в составе цены по тем договорам, которые окажутся действующими в ближайшие несколько месяцев, на период, когда предприятие на «упрощенке» становится плательщиком налога на добавленную стоимость. В новом выпуске журнала расскажем, на что нужно обратить внимание бизнесу.

## Энциклопедия кадровых приказов

Почти каждый наш материал, посвященный работе с кадрами, содержит в себе фразу: «издайте приказ». Таких документов при работе с сотрудниками компания выпускает не один, не два и не три вида, а куда больше. Расскажем, какие виды кадровых приказов существуют, как правильно оформить такую бумагу, как нумеровать и хранить.

## Как объяснять причины налогового убытка?

Если уже сейчас становится ясно, что отчетный год завершается с убытком и платить налог на прибыль не придется, нужно быть готовыми к общению с налоговым органом, особенно если такой результат получается у компании регулярно. Ведь убыточные предприятия – на особом контроле. Поэтому бизнесу нужно знать, как объяснить причины, по которым фирма сработала в убыток, убедить инспекторов, почему расходы можно считать обоснованными, и подумать, что делать с будущим убытком. В материале составим план действий для компаний.

## Медосмотры-2025

В следующем выпуске журнала еще раз внимательно перечитаем последние документы и разъяснения ведомств, чтобы ответить на важный вопрос: что изменится в обязательных медицинских осмотрах сотрудников с началом нового года?

«Практическая бухгалтерия»

№ 11, 2024

12+

Учредитель – ООО «Бератор-медиа». Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС 77-54496 от 17 июня 2013 г.

**Главный редактор:**  
Алла Коростелева

**Выпускающий редактор:**  
Николай Мельников

**Эксперты:**  
Елена Сивцова,  
Светлана Крайнева,  
Евгения Долматова,  
Сергей Данилов и др.

**Верстка и допечатная подготовка:**  
Антон Зотин

**Корректура:**  
Серафима Довгань

**Адрес редакции:**  
105082, г. Москва  
Бакунинская ул., д. 92, стр. 2,  
эт. 4, пом. II  
Тел.: 8 (495) 737-44-26  
Эл. почта: podpiska@buhgalteria.ru  
Сайт: pb.buhgalteria.ru

**Отдел подписки:**  
8 (495) 737-44-11

**Размещение рекламы:**  
8 (495) 737-44-26

**Оптовая реализация:**  
8 (495) 737-44-26

**Подписные индексы (полугодие):**  
Почта России: П1704 и ПВ243

Подписано в печать 02.11.2024  
Печ. л. 10,0. Тираж 5000 экз.  
Отпечатано при участии  
ЗАО «Периодика»

© Общество с ограниченной ответственностью «Агентство бухгалтерской информации», 2024

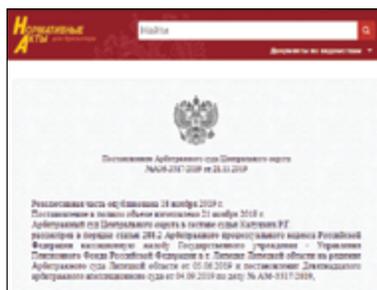
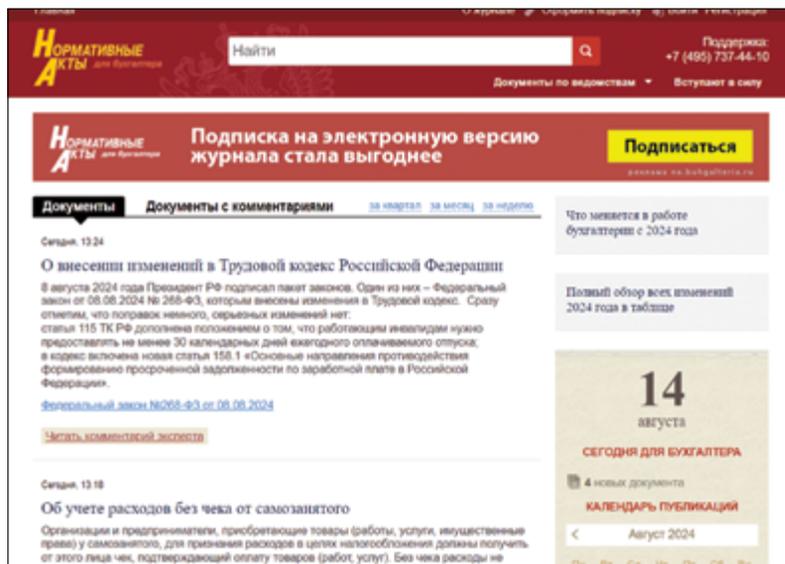
Прямая связь с руководством издательства:  
Если вам не принесли вовремя «Практическую бухгалтерию» или наш сотрудник был с вами невежлив, если вы хотите предложить что-то интересное или изменить журнал к лучшему, напишите нам: control@berator.ru или звоните: 8 (495) 737-44-26. Мы очень внимательно относимся к письмам наших читателей и любое ваше замечание или предложение обязательно рассмотрим.

# СВЕЖИЕ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ БУХГАЛТЕРИИ

Электронная версия журнала «Нормативные акты для бухгалтера» сообщит о выходе новых документов, поможет понять их смысл и правильно применить в учете

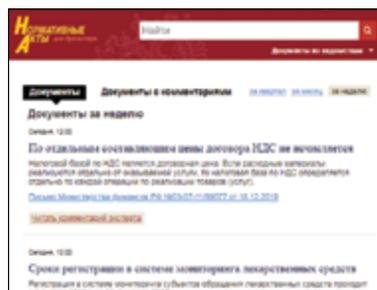
**Все документы**, которые нужны для работы бухгалтерии, доступны **бесплатно**.

**Комментарии** и разъяснения экспертов доступны **по подписке**.



**Бухгалтерские документы, а не все подряд**

Нет устаревших документов, как в Интернете или в базах, нет документов, которые никак не влияют на работу бухгалтерии.



**На просмотр новых документов нужно всего 10 минут в день**

Можно просматривать документы раз в день или раз в неделю, вы все равно ничего важного не упустите. На сайте есть календарь, вы всегда сможете выбрать документы за нужный вам период: неделю, месяц, квартал.



**Это деловой журнал. Он не бывает навязчивым, не раздражает кричащими заголовками**

Журнал не отправляет рассылки с кричащими заголовками, от которых вздрагивает любой бухгалтер. Наши эксперты уважают читателей, пишут только по делу, понимая, что лишние отрицательные эмоции ни к чему.

## КАК КУПИТЬ

Оформите подписку и получите доступ к электронной версии журнала по льготной цене:

**20 800 руб.**

Период доступа – до 30.06.2025. Доступ откроем на следующий день после оплаты. Логин и пароль вы получите по электронной почте.

## Реквизиты для оплаты:

ООО «АБИ»  
ИНН: 9705071536 КПП: 770101001

## Реквизиты банка:

АО «Альфа-Банк», г. Москва  
БИК: 044525593  
Р/с: 407 028 101 011 000 317 21  
К/с: 30101810200000000593

**Дешевле баз и систем.** Какая-нибудь система обойдется в 2–3 раза дороже. А пользы будет намного меньше. Ведь в системе вам продают большой объем ненужных документов.

**Хотите заказать подписку? Нужен счет?**

**Звоните:** 8 (495) 737 44 10  
**Пишите:** berator@berator.ru

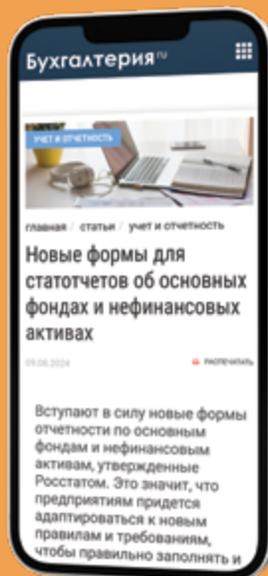
Обратите внимание, подписчики бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера» получают электронную версию журнала в составе пакета «Стандарт бухгалтерии».

Бухгалтер, который работает без первоисточников документов, в 3 раза увеличивает риски компании получить штрафы и пени

**na.buhgalteria.ru**  
свежие нормативные акты



**pb.buhgalteria.ru**  
как меняется работа  
бухгалтера



**buhgalteria.ru**  
сайт, который знают  
и любят все бухгалтеры



**НОРМАТИВНЫЕ  
АКТЫ** для бухгалтера

ПРОФИ  
**БУХГАЛТЕРИЯ**

**Бухгалтерия.ru**

*Бератор®*

**ЭКСПЕРТЫ  
ВСЕГДА  
РЯДОМ С ВАМИ!**

Подключайтесь  
к профессиональным  
сайтам,  
присоединяйтесь  
к бухгалтерским  
сообществам,  
просматривайте  
новостные ленты  
в Telegram-каналах

**buhgod.ru**  
все для успешной сдачи  
отчета



Telegram-канал  
«Бератор – для бухгалтера»  
**t.me/berator\_ru**  
важные моменты в работе  
бухгалтерии



**berator.ru**  
известная практическая  
энциклопедия бухгалтера



Группа ВКонтакте  
**Бератор**  
новости для профи, бонусы  
для владельцев бератора



Группа ВКонтакте  
**Бухгалтерия.ру –  
всё для бухгалтера!**  
новости и общение в кругу  
профессионалов

