

# ГОДОВОЙ ОТЧЕТ 2019

под общей редакцией В. И. Мещерякова

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



Дорогие друзья!

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

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

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

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

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

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

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

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

# ИНТЕРНЕТ-ПОДДЕРЖКА ДЛЯ СДАЧИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Дорогие читатели!

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

Вот его адрес:

## **buhgod.ru**

Вы как покупатель книги получаете бесплатный доступ к сайту.

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

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

Ваш персональный код бесплатного входа на сайт:

## **bg1745289**

---

*Зайдите на сайт [www.buhgod.ru](http://www.buhgod.ru).*

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

---

До встречи на сайте.

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

# ПРИСТУПАЕМ К ОТЧЕТУ

## Используйте все плюсы этой книги

---

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

---

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

---

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

---

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

---

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

---

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

---



**ВОСПОЛЬЗУЙТЕСЬ ЭЛЕКТРОННОЙ ВЕРСИЕЙ КНИГИ**

Электронная версия книги доступна на сайте [www.buhgod.ru](http://www.buhgod.ru).

# СОДЕРЖАНИЕ

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

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

## **В ОЖИДАНИИ 2020 ГОДА** .....

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

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

## **КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ К ОТЧЕТУ .....**

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

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС .....**

Общие требования .....	75
Заголовочная часть баланса .....	76

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



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

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

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

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

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

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

## **АЛГОРИТМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПОДГОТОВКИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ К СДАЧЕ . . . . . 228**

### **ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ . . . . . 229**

Общие требования и заголовочная часть отчета о финансовых результатах .....

### **ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ . . . . . 231**

#### **Строка 2110 «Выручка» .....**

    Методы отражения выручки .....

        Как учесть выручку по методу начисления.....

        Как учесть выручку по кассовому методу.....

    Особенности определения выручки.....

        Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода  
        права собственности .....

        Как отразить выручку, если покупателю предоставлен  
        коммерческий кредит .....

        Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору.....

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

        Как отразить выручку по посредническим договорам.....

            Договор комиссии .....

            Договор поручения .....

            Агентский договор .....

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

#### **Строка 2120 «Себестоимость продаж» .....**

    Методы учета расходов .....

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

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



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

---

## **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ . . . . . 313**

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

## **ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ. . . . . 323**

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

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ . . . . . 327**

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

<b>ОТЧЕТНОСТЬ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ</b> .....	347
Среднесписочная численность работников .....	348
Доход от предпринимательской деятельности .....	348
Доля участия в уставном капитале .....	348
Полная форма упрощенного бухучета.....	349
Сокращенная форма упрощенного бухучета.....	351
Простая система ведения бухучета.....	352
Основные правила для упрощенного учета.....	352
Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) .....	354
Учет основных средств (ПБУ 6/01).....	355
Упрощенный порядок начисления амортизации основных средств .....	356
Учет НМА (ПБУ 14/2007).....	356
Расходы на НИОКР (ПБУ 17/02).....	357
Упрощенный баланс.....	357
Упрощенный отчет о финансовых результатах.....	359
Упрощенный отчет о целевом использовании средств.....	360
 <b>ВЗАИМОУВЯЗКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2019 ГОД</b> .....	 365
 <b>НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	 367
Общий порядок заполнения .....	367
Как оформить титульный лист .....	369
<b>ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ И ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ЛИСТУ 02)</b> .....	369
Доходы от реализации .....	371
Пересчет выручки по рыночным ценам.....	371
Товарообмен.....	374
Взаимозависимые лица.....	374
Внешнеторговые сделки.....	376
Различие цен по сделкам .....	377
Внереализационные доходы.....	378
Общий порядок учета внереализационных доходов .....	378
Доходы от сдачи имущества в аренду .....	378
Полученные штрафы и пени.....	380
Положительные курсовые разницы.....	381

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

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

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

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

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

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

## **НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ . . . . . 523**

### **КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НДС .....** 525

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



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

Приложение «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода» .....	602
Пример заполнения формы 2-НДФЛ.....	603
Справка 2-НДФЛ: исправление ошибок.....	608
Корректирующая справка 2-НДФЛ .....	608
Аннулирующая справка 2-НДФЛ .....	609
<b>КОГДА ВМЕСТО 2-НДФЛ НУЖНО ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b> .....	609
<b>ФОРМА 6-НДФЛ</b> .....	611
Что учесть при заполнении формы 6-НДФЛ .....	615
Общий порядок заполнения 6-НДФЛ.....	616
Уточненный расчет .....	616
Титульный лист .....	617
Раздел 1 «Обобщенные показатели» .....	617
Раздел 2 «Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц».....	618
Сложные вопросы заполнения формы 6-НДФЛ .....	618
Начало и окончание операции приходятся на разные отчетные периоды .....	618
Выплата зарплаты до окончания месяца.....	619
Отпускные и больничные.....	619
Выплата дохода в натуральной форме .....	619
Налоговые вычеты .....	619
Перерасчет отпускных.....	620
Премии.....	620
Пример заполнения формы 6-НДФЛ.....	620
<b>НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</b> .....	625
Объект налогообложения .....	625
Как отличить недвижимое имущество от движимого .....	626
Здания и сооружения и их состав.....	627
Налоговая база .....	628
Кто платит налог по неотделимым улучшениям .....	629
Ставки налога .....	630
Куда платить налог и отчитываться .....	631
Если есть обособленные подразделения .....	631
Отчетность по налогу.....	632
Требования к оформлению отчета .....	633
Как заполнять показатели отчета .....	633

Как указать ОКТМО .....	634
Как заполнять отчетность при реорганизации.....	634
Титульный лист .....	634
Раздел 2 .....	635
Раздел 2.1 .....	637
Раздел 3 .....	638
Раздел 1 .....	641
Пример заполнения декларации .....	642
<b>ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ .....</b>	<b>648</b>
<b>ОБЩИЙ ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА .....</b>	<b>648</b>
Расчетный период .....	649
Налоговые ставки.....	650
Повышающие коэффициенты для дорогих автомобилей .....	650
Расчет и уплата налога.....	651
Транспортный налог и «платоновский» сбор.....	651
Налоговая база .....	652
Налоговый и отчетный периоды .....	652
Порядок и сроки уплаты налога.....	652
Арендованное авто.....	652
<b>КАК ЗАПОЛНИТЬ ДЕКЛАРАЦИЮ ПО НАЛОГУ .....</b>	<b>653</b>
Раздел 2 «Расчет суммы транспортного налога по каждому транспортному средству» .....	653
Раздел 1 «Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет» .....	656
Титульный лист .....	656
<b>УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>661</b>
<b>ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ .....</b>	<b>662</b>
«Крымские» ставки УСН-налога .....	662
«Налоговые каникулы» .....	662
Что включают в доходы.....	663
Что включают в расходы.....	664
Расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств .....	666
Расходы на приобретение и создание нематериальных активов .....	667
Расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности.....	668
Расходы на все виды обязательного страхования .....	669
Льготный тариф при УСН .....	670

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

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

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



# ЧТО ПРИНЕС 2019 ГОД

## ОТЧЕТНОСТЬ

### Бухотчетность за 2019 год нужно сдавать по новым формам

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

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

Остальные организации обязаны проводить аудит, если:

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

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

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

ФНС рекомендовала машиночитаемые формы бухгалтерской отчетности.

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

### Бухотчетность сдаем только в налоговую

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

Обязательный экземпляр нужно сдать только в ИФНС.

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

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



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

## **Сдать отчетность можно только в электронном виде**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

зить в отчетности в составе информации о прекращаемой деятельности.

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

## **Электронный баланс приравнен к бумажному**

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

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

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

## **Отчетность в статистику сдаем на новых бланках**

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

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

## **Вступают в силу новые правила работы с ПБУ 18/02**

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

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

Перечислим главные изменения:

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

## Информация о прекращаемой деятельности в отчетности за 2019 год

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

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

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

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

## Налоговую декларацию можно сдать централизованно

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

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

## Расширен перечень основных средств для амортизации с повышающим коэффициентом

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

## НДС

### Ставка НДС увеличена до 20%

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

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

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

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

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

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

## **Ускоренный порядок возмещения НДС в 2019 году**

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

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

## **НДС-изменения 2019 года для получателей бюджетных субсидий**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## С 2019 года плательщики ЕСХН платят НДС

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

Одновременно с обязанностью платить НДС сельхозтоваропроизводители получили:

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

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

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

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

## НДФЛ

### Дивиденды в 2019 году

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

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

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

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

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

### С 2019 года сотрудникам можно оплачивать отдых в России

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

страховым взносам можно только в электронном виде по ТКС.

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

## **НДФЛ с полевого довольствия отменили**

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

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

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

## **СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, БОЛЬНИЧНЫЕ И ПОСОБИЯ**

### **В 2019 году увеличена предельная база для начисления взносов**

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

Ее рассчитывают в соответствии с ростом средней зарплаты в РФ.

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

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

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

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

## Фиксированные суммы взносов для ИП в 2019 году

Величина пенсионных и медицинских взносов не связана со значением МРОТ.

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

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

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

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

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

## Больничные и декретные в 2019 году

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

ходя из минимального размера оплаты труда с учетом районного коэффициента.

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

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

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

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

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

С 1 января 2019 года минимальный размер оплаты труда (федеральный МРОТ) составляет 11 280 рублей. Поэтому минимальный заработок для расчета пособия равен 270 720 руб. (11 280 руб. × 24 мес.).

## Детские пособия в 2019 году

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

### Утверждена новая форма декларации по налогу на имущество

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

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

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

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

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

Поэтому ФНС России внесла корректировки в форму декларации.

Были добавлены строки для перечисляемых в течение года авансовых платежей.

## МРОТ 2019

### МРОТ был увеличен

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

### Применения онлайн-касс стало обязательным для всех

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

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

### СНИЛС становится электронным

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

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

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

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

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

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

## Платить налог на Google не нужно

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

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

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

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

## На работодателей возложили контроль за иностранными сотрудниками

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

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

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

## Увеличен лимит списания по исполнительным листам

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

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

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

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

## Транспортный налог

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

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



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

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

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

# Интернет для бухгалтера

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

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

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



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

**Бухгалтерия.ru**

**Н**ОРМАТИВНЫЕ  
**А**КТЫ  
для бухгалтера

**ПРАКТИЧЕСКАЯ  
БУХГАЛТЕРИЯ**

# В ОЖИДАНИИ 2020 ГОДА

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

За всеми изменениями, которые нужно учитывать в своей работе, следите на наших сайтах [buhgod.ru](http://buhgod.ru) и [berator.ru](http://berator.ru), а также на сайте нашего генерального партнера [buhgalteria.ru](http://buhgalteria.ru).

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

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

## Не забудьте сообщить в ИФНС об обособленном подразделении с расчетным счетом

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

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

## Решение о взыскании недоимки налоговиков будут принимать по-новому

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

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

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

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

– сумма долга по разным требованиям превысила 3000 рублей;

– прошло три года с момента самого раннего неисполненного требования.

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

## Можно зачесть переплату между разными типами налогов

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

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

## Возврат налога при наличии недоимки невозможен

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

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

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

## «Письма счастья» от ИФНС вы будете получать по СМС

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

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

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

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

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

## ИФНС будет предоставлять отчетность партнеров фирмы по ее запросу

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

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

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

## **ИФНС будут публиковать в сети решения об обеспечительных мерах**

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

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

## **Восстановление НДС после реорганизации**

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

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

## **Нулевая ставка НДС для перевозчиков**

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

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

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

## **Ввоз авиационных двигателей и самолетов гражданской авиации освободят от НДС**

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

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

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

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

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

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

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

## Компаний с правом на пониженные тарифы станет меньше

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

С 2020 года лишены права применять пониженные тарифы следующие категории.

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

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

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

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

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

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

## Расширен круг объектов, по которым можно заявить инвестиционный вычет

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

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

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

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

В составе инвестиционного налогового вычета можно учитывать расходы на создание:

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

## Внереализационных расходов стало больше

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

## Курсовые разницы в учете резидентов ОЭЗ

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

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

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

## Расконсервация объектов

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

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

## Перейти с линейного метода на нелинейный станет сложнее

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

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

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

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

По новым правилам это станет возможным лишь с 2025 года.

## Объектов налогообложения по кадастровой стоимости станет больше

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

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

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

## С моторных лодок нужно платить транспортный налог

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

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

## Спецрежимные ИП не смогут торговать маркированными шубами и лекарствами

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

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

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

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

## Сдавать расчет по страховым взносам нужно будет по новой форме

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

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

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

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

## МРОТ в 2020 году

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

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

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

## За деньги можно узнать о партнере всё

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

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

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

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

## Вычет акциза стал доступнее

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

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

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

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

Перечень документов, которые бухгалтерия должна подготовить для подтверждения вычета:

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