



Бухгалтерские ЛОВУШКИ

СПЕЦИАЛЬНОЕ ИЗДАНИЕ ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БЕРАТОРА

Как бухгалтерам не попасть в ловушку
и как найти выход, если все-таки в нее попали

2021 | [BERATOR.RU](https://berator.ru)

Опасные бухгалтерские ловушки, в которые лучше не попадать

Давайте подробно разберем ситуации, в которых уже когда-то были ваши коллеги и можете оказаться и вы.

Подробные пояснения наших экспертов помогут вам понять, как выйти из этой ловушки и не попасть на большой штраф или проверку.

Ловушка 1

В компании работает молодая мама, одновременно находящаяся в отпуске по уходу за ребенком

К сожалению, часто молодые мамы, чтобы поправить свое финансовое положение или отвлечься от бытовых забот, просят выйти на работу до окончания отпуска по уходу за ребенком. И вы готовы пойти навстречу. Но выйдя на полный рабочий день, она лишится детского пособия. Главбух сократил ей рабочий день на один час. Бухгалтер прав?

Сотрудница есть в списке работающих и, одновременно, бухгалтер на нее же подает сведения на возмещение пособия. При проверке и в налоговой, и в ФСС чиновники это заметят. Фирму попросят пояснить эту ситуацию.

А когда специалисты ФСС выяснят, что работнику сокращен рабочий день всего на один час, в возмещении пособия откажут со всеми вытекающими последствиями.

Как не попасть в ловушку

К сожалению, формально сократить рабочий день на полчаса в день нельзя. ФСС попросту откажет компании в возмещении

расходов на выплату декретного пособия из-за такого номинального «урезания» рабочего дня декретницы (определения ВС РФ от 11 декабря 2018 г. № 309-КГ18-20319, от 18 января 2019 г. № 307-КГ18-23376).

Кроме того, отказ Фонда автоматически влечет за собой возникновение недоимки по страховым взносам. В итоге, ФСС доначислит фирме страховые взносы и начислит пени.

Дело в том, что сокращение рабочего времени на час и меньше недостаточно для того, чтобы работник мог полноценно ухаживать за ребенком. И, разумеется, недостаточно для сохранения детского пособия.

Рабочий день должен быть сокращен существенно, чтобы это можно было считать необходимой мерой по уходу за ребенком, которая привела к утрате заработка. В таком случае пособие по уходу за ребенком является компенсацией утраченного заработка.

Такого же мнения придерживается и Конституционный Суд РФ в определении от 28.02.2017 № 329-О.

Конкретного ответа, на сколько часов можно сократить рабочий день «декретнице», чтобы она не лишилась пособия, в нормативной базе нет. Можно принять «декретницу» на работу на 0,5 – 0,6 ставки. В этом случае за ней пособие сохранится.

Если принять на работу «декретницу» в пределах от 0,7 до 0,8 ставки, пособие, возможно, сохранится, но есть риск, вступить в спор с ФСС. К сожалению, это часто зависит от региона и позиции местных чиновников.

Ловушка 2

Налоговики попытаются вас оштрафовать за несвоевременную уплату НДФЛ

Налоговики используют малейший повод для начисления штрафов. Данные о сроках выплаты заработных плат и уплате НДФЛ – абсолютно прозрачны для налоговиков и полностью им доступны. ИФНС вас не оштрафует, если вы:

- А. Заплатите НДФЛ в день выплаты аванса;*
- Б. Заплатите НДФЛ в день выплаты зарплаты;*
- В. Заплатите НДФЛ на следующий день после выплаты зарплаты;*
- Г. Заплатите НДФЛ за день до зарплаты или раньше;*
- Д. Платите не позднее 15-го числа каждого месяца.*

В чем подвох?

Досрочная уплата НДФЛ может быть расценена налоговиками, как неуплата налога. И на этом основании фирме доначислят НДФЛ, начислят штраф и пени, Бухгалтеру придется долго «выяснять отношения» с ИФНС.

Судебная практика по этому вопросу, как в пользу бизнеса, так и в пользу государства.

Как обойти ловушку

Удержанный НДФЛ с зарплаты, включая выплаченный за первую половину месяца аванс, нужно перечислить в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты окончательного расчета за месяц.

Нередко организации пытаются рассчитаться с бюджетом по НДФЛ досрочно, до выплаты доходов работникам. Причины могут быть разные. Например, пока есть деньги на счете. Но это неправильно. И, к сожалению, на этом попадаются многие бухгалтеры.

Означает ли приставка «не позднее», что НДФЛ можно перечислить досрочно?

Если работодатель перечислит НДФЛ до выплаты зарплаты, налог не будет считаться уплаченным. Потому как обязанность по перечислению в бюджет НДФЛ возникает у налогового агента только после фактического удержания его из денег, выплачиваемых работнику. Досрочное перечисление средств не рассматривается как уплата НДФЛ. Поэтому, когда после фактической выплаты зарплаты удержанный налог такие «досрочники» не платят, так как перечислили его заранее, налоговики вправе доначислить НДФЛ, а также начислить пени и штраф по статье по статье 123 Налогового кодекса.

Ловушка 3

Директор, он же учредитель, работает не за зарплату

Когда директор фирмы является ее единственным учредителем, он зачастую готов работать, не получая ежемесячную заработную плату. Причин тому может быть много. Тут и банальное отсутствие средств, и желание сэкономить на налогах и взносах, и просто нежелание «замораживаться» дополнительными бухгалтерскими и кадровыми вопросами. Бухгалтер согласился не выплачивать зарплату директору.

В чем проблема?

ИФНС при проверке обязательно потребует у вас разъяснений, почему директор фирмы не получает зарплату?

Если директор работает в двух организациях одновременно: в одной получает зарплату, а в другой - нет, вероятность «отписаться» от проверяющих довольно высока.

Если же ваша фирма – единственное место работы директора, то ничто не мешает проверяющим доначислить фирме страховые взносы расчетным методом - исходя из уровня минимальной зарплаты в регионе. И, разумеется, НДФЛ, пени и штрафы за их неуплату.

Как обойти ловушку

[Если учредитель фирмы – единственный человек](#), он может единолично решать, кто будет управлять компанией. Ничто не запрещает ему возложить эти обязанности на себя.

При совмещении в одном лице единственного собственника и руководителя трудовой договор в бумажном варианте (договор с самим собой) не составляется. Так как не может быть одной и той же подписи с обеих сторон контракта. А других собственников, кто мог бы подписать его за работодателя, нет.

Но отсутствие «бумажного» трудового договора не означает отсутствия трудовых отношений. В статье 16 Трудового кодекса оговорено, что трудовые отношения имеют место как на основании заключенного в установленном порядке трудового договора, так и на основании фактического допущения работника к работе с ведома или по поручению работодателя, когда «бумажный» трудовой договор не был оформлен надлежащим образом.

А если есть трудовые отношения, то работодатель должен выплачивать работнику заработную плату (ст. 21, 56 ТК РФ). Условие об оплате труда является обязательным условием трудового договора (ст. 57 ТК РФ).

При этом платить за труд директора-учредителя не заработную плату, а дивиденды, нельзя. Дело в том, что право на дивиденды учредитель фирмы имеет вне зависимости от того, руководит он компанией или нет (п. 1 ст. 8, п. 2 ст. 28 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»). Это

означает, что дивиденды не могут быть заменой заработной платы.

[Трудовые отношения с генеральным директором](#)

Ловушка 4

Выплата аванса в последний день месяца

По указанию директора кадровик вписал в трудовые договоры следующие даты выплаты заработной платы:

- аванс – 30-го числа;
- зарплата – 15-го числа следующего месяца.

Бухгалтер после выплаты аванса 30 апреля не стал перечислять НДФЛ?
Логично, ведь с аванса НДФЛ платить не нужно. Тем не менее, если

налоговики обнаружат это, компанию могут оштрафовать и доначислить НДФЛ и пени.

В какую ловушку попал бухгалтер, почему компании грозит штраф?

Почему появилась ошибка в сроках уплаты НДФЛ?

Большинство бухгалтеров стараются систематизировать работу и установить для себя удобные календарные правила. Например, НДФЛ платим в бюджет всегда на следующий день после выплаты зарплаты. И это правильно.

Но в такой схеме может появиться досадная, заранее заложенная в неё ошибка, которая повышает риск штрафов. Она возникает, если в компании установить днем выплаты аванса 30-е число месяца.

Дело в том, что организация должна начислить НДФЛ на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 НК РФ. А, согласно пункту 2 этой статьи, датой фактического получения дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который начислен доход.

Значит, если вы выплачиваете аванс 30-го числа, он автоматически классифицируется как доход, то есть зарплата за месяц, а не аванс. Начислить НДФЛ вы должны тоже 30-го, если это последний день месяца.

Удержать исчисленную сумму НДФЛ нужно непосредственно из доходов работника при их фактической выплате (п. 4 ст. 226 НК РФ), а перечислить налог — не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ). Значит, НДФЛ с аванса,

который фактически признается зарплатой, удерживают 30-го числа, а перечисляют 31-го или 1-го, в зависимости от того, сколько дней в месяце.

Отсюда вывод. Если организация выплачивает аванс в последний день месяца, бухгалтерия обязана исчислить и удержать НДФЛ в последний день месяца, не дожидаясь выплаты второй части зарплаты.

Как не попасть в ловушку

Чтобы, не ошибиться из-за календарных нюансов со сроками начисления и уплаты НДФЛ, не устанавливайте в графике для выплаты аванса 30-е или 31- число месяца, а также 28-е. Ведь раз в четыре года 28 февраля – последний день месяца.

Ловушка 5

По просьбе торговых менеджеров, движимых исключительно интересами компании, работники бухгалтерии согласились включить «взятки» в договор

Чтобы увеличить продажи рекламных площадей в торговых и бизнес-центрах, рекламное агентство выплачивает покупателям ретро-бонусы (или проще сказать, «откаты»). По просьбам менеджерам по продажам бухгалтерия включила в договор пункт о выплате премий покупателям в зависимости от объема заказанной и оплаченной рекламы.

Чем рискует компания, будут ли приняты в «прибыльные» расходы выплаченные премии?

Компания не рискует ничем. Продавец имеет полное право включать выплаченные покупателю бонусы в расходы при расчете налога на прибыль. На эту тему высказался Минфин России в письме от 23.09.2019 № 03-03-06/1/72907.

Суть письма в следующем. При расчете налога на прибыль продавец может учесть в расходах сумму бонусов, выплаченных покупателю. Главное условие - бонусы должны быть,

по сути, премией за выполнение покупателем определенных условий договора. Например, за приобретение установленного объема товаров.

В статье 265 НК РФ приведен перечень внереализационных расходов организаций. К ним, в частности, относятся расходы в виде премии или скидки, выплаченной или предоставленной продавцом покупателю за выполнение определенных условий договора. Подробнее смотрите подпункт 19 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

Если следовать разъяснениям Минфина, бонусы, которые соответствуют понятию «премия», можно учесть в составе внереализационных расходов организации. И самое важное, о чем нельзя забывать: списать потраченные суммы в расходы можно только на основании документов, которые обосновывают и подтверждают эти расходы (ст. 252 НК РФ).

Как не попасть в ловушку

Если нужно включить в договор условие о выплате покупателю каких-либо денег, это нужно назвать в договоре премией за выполнение покупателем определенных условий договора. Например, приобретение установленного объема, закупки на определенный срок или в течение определенного времени.

Все эти условия нужно прописать в договоре в разделах, описывающих обязательства сторон.

Если не составить договор грамотно, будет сложно документально подтвердить эти выплаты и обосновать их включение в расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Ловушка 6

Босс отказался от дивидендов, доходы ему не выплачивались, налоги не платились. Но что-то пошло не так.

После сдачи отчетности ООО решило подвести итоги работы и распределить между двумя участниками общества дивиденды. Один из участников отказался от получения положенных ему денег и оставил свои дивиденды компании. В итоге бухгалтер выплатил дивиденды только одному участнику, рассчитал НДФЛ с одного участника и заплатил налог в бюджет. Что не сделал бухгалтер?

Боссу, отказавшемуся от дивидендов, нужно заплатить с этих денег НДФЛ. Как бы парадоксально это не прозвучало.

Аналогичную ситуацию рассматривал Минфин в письме от 23 октября 2019 года № 03-04-06/81252. Чиновники требуют удерживать НДФЛ даже с той суммы дивидендов, которая не выплачивается «на руки», а остается в распоряжении компании.

Дивидендом признают любой доход, полученный акционером или участником от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения. И поскольку доходы физлиц облагаются НДФЛ, дивиденды не являются исключением из этого правила.

Если фирма провела собрание участников, на котором приняла решение о выплате дивидендов, значит, бухгалтерия начислит дивиденды в соответствии с этим решением. Это и есть доход вашего босса.

В целях уплаты НДФЛ датой фактического получения дохода считают день его выплаты, в том числе перечисления на счета физлица в банках. Если участник общества отказывается от причитающихся ему дивидендов в пользу организации, которая их выплачивает, день отказа считается днем получения дохода в виде дивидендов. А с дохода нужно платить НДФЛ. Поэтому даже с неполученного участником дохода организация должна удержать у него НДФЛ.

Если фирма не удержит с доходов учредителя НДФЛ или не перечислит эти суммы в бюджет, ей грозит штраф в размере 20% от суммы налога, которую нужно было удержать (ст. 123 НК РФ).

Как не попасть в ловушку

Не проводите собрание участников (учредителей), посвященное распределению дивидендов, если не планируете выплачивать их «на руки».

Участник имеет право обратиться за дивидендами в течение 3-х лет. Так что не исключено, что за это время он может передумать и забрать «нажитое непосильным трудом». А в течение трех лет дивиденды могут «повисеть» в обязательствах фирмы.

Ну, а если и по прошествии трех лет учредитель не одумается и не потребует свои «кровные», то ситуация может осложниться для самой фирмы. Потому как ей придется списать невостребованную

сумму во внереализационные доходы и начислить с нее налог на прибыль (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Правда, попросив босса в заявлении об отказе от дивидендов в пользу организации указать, что он делает это в целях увеличения ее чистых активов, уплаты налога на прибыль с этих сумм можно будет избежать (пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Ловушка 7

Директор на содержании у фирмы

Директор фирмы на ОСН купил себе в розничном магазине дорогой мобильный телефон за 105 000 рублей (в том числе НДС – 17 500 руб.), оплатив корпоративной картой. Из-за этого бухгалтеру пришлось провести его покупку «через фирму». Бухгалтер списал стоимость телефона – 87 500 руб. (без НДС) – одновременно в состав материальных расходов. В чем ошибся бухгалтер?

Бухгалтер, увидев в кассовом чеке выделенную сумму НДС – 17 500 рублей, учел телефон как неамортизируемое имущество, стоимость которого - 87 500 руб. в налоговом учете можно списать одновременно. Но он упустил один важный момент.

Поскольку директор покупал телефон в розничном магазине для себя лично, ему выдали только кассовый чек без счета-фактуры. Ведь при покупке товара в розницу счет-фактуру не оформляют. В этом случае купленный телефон нужно учитывать исходя из суммы фактически заплаченных денег. И не важно, был ли выделен в чеке НДС, или нет.

Вычет НДС по кассовому чеку из розничного магазина применять рискованно. Ведь, по мнению Минфина, без счета-фактуры вычет НДС невозможен (письма от 26 марта 2019 г. № 03-07-09/20252, от 13 августа 2018 г. № 03-07-11/57127).

Не принятую к вычету сумму НДС нужно было включить в стоимость товара для налогового учета. Тогда стоимость телефона, которую отражают в налоговых регистрах, была бы не 87 500 руб., а 105 000 руб. Ее следовало списать в расходы не единовременно, а через амортизацию в течение срока полезного использования телефона. Причем как в налоговом учете, так и в бухгалтерском.

Списав стоимость купленного телефона единовременно, бухгалтер занизил налоговую базу по налогу на прибыль, недоплатив налог в бюджет. Кроме того, к вычету был принят НДС, который нужно было включить в стоимость телефона.

За неполную уплату налога на прибыль и НДС в бюджет фирме грозит штраф по пункту 1 статьи 122 НК РФ. А недоплаченные суммы налогов придется перечислить государству вместе с пенями.

Как не попасть в ловушку

Из этой ситуации можно найти выход, избежав налоговых последствий.

Так, во многих крупных магазинах есть специальные договорные отделы, где представителю фирмы, купившему товары за наличные или по карте, выпишут на организацию счет-фактуру и накладную. В этих документах НДС будет выделен отдельной строкой, поэтому компания смело сможет принять его к вычету. Нужно учесть еще один нюанс. Фирма может одновременно заплатить наличкой свыше 100 000 рублей только «физикам».

Организациям или ИП компания может оплатить покупку наличными только в пределах 100 000 рублей (Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У). Причем этот лимит надо соблюдать, даже если товар за наличку покупает подотчетник.

А вот если сотрудник рассчитывается с продавцом банковской картой, ситуация иная. Лимит в 100 000 рублей в этом случае не действует. Но вычет НДС будет правомерен, только если есть счет-фактура и документы выписаны на компанию, а не на подотчетника.

Вариант первый. Пожалуй, это самый оптимальный вариант. Стоимость телефона более 100 000 рублей, а значит он относится к основным средствам по налоговому учету. Ставьте его на счет 01 через 08 и начисляйте амортизацию. С бухгалтерского учета спишите спустя какое-то время по акту, как морально устаревшее. В конце концов, проверить, кто именно пользуется телефоном невозможно.

Вариант второй. Проблематичный, но допустимый. Телефон можно списать, как не принимаемый к налоговому учету. А в бухгалтерском учете, можно учесть, как представительские расходы. Перед тем, как провести по учету, напишите от имени директора служебную записку о том, что телефон куплен в подарок и придумайте убедительное обоснование: кому и почему. Лучше писать без конкретного имени, размыто: «директору такого-то холдинга, за увеличение доли рынка и т.п.».

Поскольку директор покупал телефон в магазине для себя лично, ему выдали только кассовый чек без счета-фактуры. Ведь при покупке товара в розничном магазине счет-фактуру не оформляют. В этом случае купленный телефон нужно учитывать исходя из суммы фактически заплаченных денег. При этом не важно, был ли выделен в чеке НДС, или нет.

Вычет НДС по кассовому чеку из розничного магазина применять рискованно. Ведь, по мнению Минфина, без счета-фактуры вычет НДС невозможен (письма от 26 марта 2019 г. № 03-07-09/20252, от 13 августа 2018 г. № 03-07-11/57127).

Купленный телефон директор решил «провести через фирму». Он не учел один важный момент - не принятую к вычету сумму НДС включают в фактическую себестоимость товара. А, значит, стоимость телефона, которую нужно отразить в учете, будет не 87 500 руб. плюс НДС 17 500 руб., а 105 000 руб. И в этом случае телефон нужно учесть на балансе как основное средство. То есть, поставить его на счет 01 через 08 и начислять в течение его срока

полезного использования амортизацию.

Однако бухгалтерия, увидев в кассовом чеке выделенную сумму НДС – 17 500 рублей, учла телефон как неамортизируемое имущество, стоимость которого – 87 500 руб. в налоговом учете можно списать единовременно.

Стоимость телефона более 100 000 рублей, значит, организация должны была учесть его как он относится к основным средствам по налоговому учету. Ставьте его на счет 01 через 08 и начисляйте амортизацию. С бухгалтерского учета спишите спустя какое-то время по акту, как морально устаревшее. В конце концов, проверить, кто именно пользуется телефоном невозможно.

Будьте осторожны, налоговики могут потребовать заплатить НДФЛ. А с 2020 года, если налоговый агент мог, но не удержал НДФЛ, платить налог он должен за свой счет.

Ловушка 8

Доплата за совмещение при сравнении зарплаты с МРОТ

Доплата за совмещение двух должностей учитывается в составе зарплаты для сравнения с МРОТ или нет?

Заработная плата работника за месяц не может быть меньше МРОТ. Доплату за совмещение должностей считают выплатами сверх МРОТ.

Спор на эту тему между налоговиками и бухгалтерами длился не один год. В декабре прошлого года Конституционный суд РФ поставил точку в этом споре, приняв решение №40-П от 16.12.19 г.

По мнению судей, когда работник совмещает две должности, он в течение рабочего дня выполняет как свою основную работу, так и дополнительную. Сотрудник работает в режиме повышенной физиологической и психоэмоциональной нагрузки, которая, разумеется, должна быть компенсирована.

Работнику в равной мере должны быть выплачены как заработная плата в размере не ниже МРОТ, так и повышенная оплата при совмещении должностей.

В противном случае, работник, совмещающий две должности и выполняющий дополнительную работу, оказывается в таком же положении, что и работник, который выполняет обязанности, предусмотренные для одной должности.

По решению Конституционного суда, доплата за совмещение должностей либо профессий не может включаться в состав зарплаты, не превышающей МРОТ.

Ловушка 9

Видео-блогеры обошлись компании в «кругленькую» сумму

Компания, которая продает бытовую технику, выбрала десять популярных блогеров YouTube и выдала им по одному экземпляру своей продукции для демонстрации в видеороликах. Стоимость выданных «просто так» моделей бытовой техники превысила 620 000 рублей. Бухгалтер списала стоимость товаров, выданных блогерам, за счет прибыли?

Что не так?

А. Нужно было учесть в расходах

Б. Все так, все правильно

В. Если директор злой – уволит

Г. Налоговая будет довольна

Д. Если 620 000 рублей больше 1 % выручки от реализации, то все правильно

Что не так сделал бухгалтер?

Бухгалтер, которая не стала учитывать в расходах компании затраты на продукцию, выданную блогерам, занизила расходы фирмы и, соответственно, завысила прибыль компании, с которой придется уплатить налог. Директор вряд ли будет доволен, если, конечно, он вникает в бухгалтерскую отчетность и проверяет её. За такую оплошность бухгалтера могут уволить.

Как правильно

Продукцию, которая компания раздает видео-блогерам для демонстрации в роликах на YOUTUBE канале, можно учитывать в составе расходов в базе по прибыли в полном объеме.

Согласно пункту 1 статьи 3 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», реклама – это информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц, направленная на формирование и поддержание интереса к объекту рекламы.

Реклама на YouTube-каналах не имеет конкретного адресата. Видеоролики просматриваются неопределенным кругом лиц. Нет конкретных лиц, имен, фамилий получателей рекламного сообщения - видео-ролика.

Поэтому, размещение рекламных роликов на YouTube-каналах подпадает под понятие рекламы, данное в Законе «О рекламе».

Расходы на блогеров, которые демонстрируют вашу продукцию в созданных или роликах можно относить к рекламным расходам.

Согласно абзацу 2 пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ организация вправе учесть для целей налогообложения [прибыли](#) в полном размере затраты на:

- рекламные мероприятия через средства массовой информации, в том числе объявления в печати, передачи по радио и на телевидении, информационно-телекоммуникационные сети;
- световую и иную [наружную](#) рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- участие в выставках, ярмарках, экспозициях;
- оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов;
- изготовление [рекламных брошюр](#) и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой организации;
- уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Кстати, расходы на [создание самого видеоролика](#), вы тоже сможете учесть. Но здесь есть нюансы. Если на его создание вы потратили более 100 000 рублей, учитывайте видеоролик в составе НМА, а амортизацию по нему списывайте в рекламные расходы.

Другие расходы на рекламу, которых нет в этом списке, можно учесть в расходах только в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации.

Как не попадать в подобные ловушки

Уточнять у менеджеров, директора либо ответственного за рекламу, каким образом распространяется реклама, для которой выдана продукция или посмотреть внимательно договор.

Вы еще можете посмотреть в бераторе:

[Передача алкоголя для проведения рекламы](#)

[Что нельзя рекламировать](#)

[Нарушение Закона о рекламе. Статья 14.3 КоАП РФ](#)

Ловушка 10

Магазин дарит покупателям подарки на день рождения, и этот факт по кассе не проводит

Маркетологи ювелирного магазина начали проводить акцию: подарок покупателю в день его рождения. ККТ применять не стали. Каждому покупателю, который придет в магазин в день своего рождения, продавцы дарят небольшую серебряную подвеску. Грозит ли магазину штраф?

- А. Зависит от того, как на это посмотрит инспекция*
- Б. Да, за неприменение ККТ*
- В. Нет, здесь ничего проводить по кассе*
- Г. Оштрафуют, но этот штраф легко оспаривается в суде*

«Дьявол кроится в деталях»

[ККТ](#) применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями при осуществлении расчетов на основании пункта 1 статьи 1.2 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ.

При этом под расчетами понимается:

прием и выплата денежных средств наличными деньгами или в безналичном порядке за товары, работы, услуги;

прием и выплата денежных средств в виде предоплаты, зачета и возврата предоплаты либо аванса;

предоставление и погашение займов для оплаты товаров, работ, услуг, либо предоставление или получение иного встречного предоставления за товары, работы, услуги.

Определение договора дарения дано в пункте 1 статьи 572 Гражданского кодекса РФ. По договору дарения, одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность.

Если магазин выдвигает покупателю определенное требование: купить какой-либо товар за подарок, возникает встречное обязательство со стороны продавца. В результате этой сделки покупатель получает подарок, только если купит что-либо в магазине. Такая сделка не является дарением. Фактически магазин работает по договору купли-продажи товара. А значит, в этом случае, магазин обязан применять ККТ. Подарок нужно провести пока кассе либо включить его в чек, который выдается покупателю при покупке товара.

Если [магазин дарит](#) покупателю подарок в честь его дня рождения и ничего не требует взамен, сделка считается дарением. В этом случае применять контрольно-кассовую технику не нужно.

Письмо ФНС от 16.07.20 № АБ-4-20/11542.

Как не попасть в ловушку

Если дарите подарки за покупку товара, добавьте подарок в чек.
Если подарки дарите к дню рождения воспользуйтесь простым договором дарения без каких-либо условий.

Вам может понадобиться:

[Основные условия для применения ККМ](#)

[Проверки применения ККТ](#)

[Ответственность за неприменение ККТ](#)

Ловушка 11

Директор на содержании у фирмы

Директор фирмы покупает для себя, но за счет фирмы бытовую и компьютерную технику, наушники, диски, смартфон и даже одежду.

Бухгалтер не удерживает с этих сумм НДФЛ. Чем это грозит фирме?

А. ИФНС доначислит НДФЛ

Б. Если ИФНС это обнаружит, будет налоговая проверка

В. Ничем

Где личный интерес?

Покупку бытовой техники, компьютеров и периферии к ним, одежды для директора налоговая инспекция может расценить, как [доход](#), полученный в натуральной форме, и тогда с этой суммы придется платить НДФЛ.

Трудовой кодекс не запрещает обеспечивать руководителя техникой, одеждой для проведения деловых встреч. Такая обязанность компании может быть закреплена и в трудовом договоре, и в локальных нормативных актах фирмы.

Если у компании есть приемная либо буфет, туда вполне может закупаться бытовая техника. Правда, покупка, например, духового шкафа может вызвать подозрения у налоговиков.

Предоставление работнику [оплаченных за него благ](#), которые в том числе удовлетворяют его личные потребности, не является достаточным основанием для возникновения дохода в натуральной форме. Об этом говорится в пункте 3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ, утвержденном Президиумом ВС РФ 21.10.2015.

Важно, чтобы купленная одежда, техника не переходила в собственность директора и имела срок эксплуатации – до одного года. Тогда одежда принадлежит компании и не становится личным имуществом директора.

Как не попасть в ловушку

Чтобы покупку одежды не приравнивали к доходам в натуральной форме, нужно грамотно составить договор, где должно быть прописано, что одежда, обувь, техника, компьютер и т.п. не предназначены для удовлетворения личных потребностей директора, а нужны для поддержания имиджа и статуса компании. То есть, закупка одежды и обуви направлена на достижение целей фирмы.

Посмотрите еще:

[Представительские расходы](#)

[Как оформить представительские расходы](#)

[Документы по учету представительских расходов](#)

Ловушка 12

Опасные и безопасные поля в платежном поручении

Новый бухгалтер обнаружил, что 6 месяцев тому назад ранее работавший в компании главбух при перечислении НДФЛ, в платежном поручении неправильно указала КППП получателя в поле 16.

Поразмыслив об этом, бухгалтер решила ничего не делать и дожидаться информации от налоговой инспекции?

Как должен был поступить бухгалтер?

Разберем варианты ответов

Так, как и поступил: ничего не делать. Ошибка в поле 16 КПП не на что не влияет, налог уплачен.	Да, действительно неправильно заполненное поле 16 не приведет к неуплате налога. Заявление на уточнение можно не подавать. Но в этом случае, вы не можете быть уверены в том, что в вашей бухгалтерии, все точно, как в аптеке. Правильнее, все же подать заявление на уточнение платежа.
Подать в ИФНС заявление на уточнение платежа.	Правильный выбор. С одной стороны, заявление вроде, как можно и не подавать, поле 16 не

	<p>влияет на факт перечисления налога. ИФНС, обнаружив ошибку, сама внесет необходимые уточнения. С другой стороны, только когда вы сами контролируете все платежи налогов, можете быть уверены в том, что у вас не возникнет проблем с налоговой.</p>
<p>Сделать сверку по налогам, оформить новую платежку на уплату налога.</p>	<p>Неправильный ответ. Это лишняя и ненужная дополнительная работа для бухгалтера, который и так загружен. А уж перечисление налога по-новой – это совсем никуда не годится. Вы переплатите налог и тогда точно придется делать сверку. Да, и директор, если узнает об этом, скорее всего, примет меры, которые вам не понравятся.</p>

Опасные и безопасные поля в платежке на перечисление налогов.

В поле 16 платежного поручения указывают ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование федерального казначейства. Ошибка в этом поле не влияет на исчисление сроков уплаты налога и не отменяет факт уплаты налога.

Платеж пройдет, если, неправильно заполнены поля:

16 - ИНН, КПП и наименование налогового органа, а также наименование федерального казначейства;

- 61 – ИНН налогового органа;
- 103 – КПП налогового органа;
- 104 – код бюджетной классификации;
- 105 – код муниципального образования ОКТМО.

Если четко следовать пункту 4 статье 45 НК РФ: Обязанность по уплате налога не признается исполненной, если налогоплательщик неправильно указал номера счета Федерального казначейства и наименование банка получателя. Из-за этой ошибки налог в бюджет не поступит.

Самые опасные поля в платежке, ошибки в которых приведут к неисполнению обязанности по уплате налогов - это:

Поле 13 – банк получателя, то есть банк ФНС.

Поле 17 – номер счета ИФНС в банке.

Если поля 13 и 17 заполнены верно, налог перечислен в бюджет. Если бухгалтер правильно указал КБК, налог будет верно «разнесен» в налоговой. Поэтому штрафных санкций не будет.

С одной стороны, та же статья 45 НК РФ, рекомендует налогоплательщику, подать уточнение платежа. При обнаружении ошибки в платежке на перечисление налога, не повлекшей непорочности, налогоплательщик вправе представить в налоговую заявление об уточнении платежа в связи с допущенной ошибкой.

С другой стороны, если налоговая инспекция обнаружит ошибку в оформлении платежного поручения на перечисление налога, из-за

которой не появилась неуплата, налоговики самостоятельно примут решение об уточнении платежа на день фактической уплаты налога в бюджет.

Решение об уточнении платежа ИФНС принимает в том случае, если это уточнение не приведет к недоимке.

Заявление на уточнение можно подать в ИФНС в течение трех лет с даты перечисления денег согласно пункту 7 статьи 45 Налогового кодекса РФ

Ловушка 13

Влияет ли уведомление от ИФНС на срок возврата переплаты по налогу

В 2018 году компания переплатила налог на прибыль за 2017 год. Срок, в течение которого компания вправе вернуть переплату, подходил к концу. Но, бухгалтер, опасаясь налоговой проверки, настоял на том, чтобы компания не подавала заявление о возврате переплаты по налогам.

Аргументируя это тем, что налоговая сама прислала в 2019 году сообщение о возникшей переплате, значит, трехлетний срок для возврата налога, нужно считать с момента получения уведомления.

По мнению бухгалтера, отложив срок подачи заявления на возврат переплаты, фирма получает время, чтобы «причесать» учет и не спровоцировать проверку с еще большими доначислениями.

Директор согласился. Что грозит компании и бухгалтеру?

Разберем варианты ответов

<p>Ничего, приведут учет в порядок и подадут заявление. Бухгалтеру скажут спасибо.</p>	<p>Увы! Вряд ли бухгалтеру скажут спасибо. Во-первых, заявление на возврат переплаты не обязательно приведет к проверке. Во-вторых, срок для возврата никак не связан с уведомлением от ИФНС.</p>
<p>Не смогут вернуть переплату, так как истечет срок для подачи заявления. Бухгалтера уволят.</p>	<p>Вы правы. Трехлетний срок не сдвигается из-за того, что ИФНС выслала уведомление о наличии переплаты. Директор может уволить такого главбуха.</p>

Опасности при подсчете срока для возврата переплаты

Заявление на возврат или зачет переплаты можно подать не позднее трёх лет со дня уплаты налога. Это установлено пунктом 7 статьи 78 НК РФ.

В соответствии со статьей 52 НК РФ организации и ИП самостоятельно рассчитывают сумму налога к уплате.

Соответственно, самостоятельно они могут выявлять и факты переплаты.

Сложность при подсчете трехлетнего срока для возврата переплаты по налогам связана с тем, что компании не все налоги платят разово, единым платежом в конце налогового периода. Для большинства налогов установлены авансовые платежи.

Помните, что трехлетний срок, установленный в НК РФ для подачи заявления о возврате или зачете переплаты, исчисляется со срока подачи декларации по итогам налогового периода. Еще точнее, со дня, который является последним для сдачи декларации по итогам периода. Например, для налога на прибыль это 28 марта.

Если фирма переплатила авансовые платежи по налогу на прибыль в 2017 году, то последний день подачи заявления на возврат излишне уплаченного налога 28 марта 2021 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 78 НК РФ налоговая инспекция обязана отправлять налогоплательщикам извещения о выявленном факте переплаты налога. Но, само по себе это извещение, никак не влияет на срок, предусмотренный для возврата переплаты по налогам.

Если декларацию сдали с опозданием, трехлетний срок все равно исчисляется со дня, который установлен в НК РФ, как последний день сдачи отчетности.

Документы: Постановление Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 № 12882/08 по делу № А65-28187/2007-СА1-56, Определение Верховного Суда РФ от 11.08.2016 № 305-КГ16-9543 по делу № А40-156602/2015, Постановление Арбитражного суда

Московского округа от 16.05.2018 № Ф05-3643/2018 по делу № А40-43599/2017.

Налоговая инспекция обязана извещать компании и ИП о каждом факте переплаты налога согласно пункту 3 ст. 78 НК РФ. Но высылаемые уведомления никак не влияют на течение трехлетнего срока для возврата переплаты.

Документ. В постановление от 13.11.2018 № Ф07-13222/2018 по делу № А21-8950/2017В судьи указали, что уведомление не повод восстанавливать или продлевать этот срок

Стоит подать уточненку

До того, как подавать заявление на возврат или зачет налога, имеет смысл проверить, отражена ли переплата в карточке расчетов с бюджетом.

Нужно провести совместную с ИФНС сверку. Это существенно упростит задачу возврата переплаты.

Помните, что согласно Определению КС РФ, вернуть из бюджета излишне уплаченный налог невозможно, пока не установлен сам факт переплаты.

Если по итогам сверки будет выявлена переплата, одновременно с заявлением нужно подать уточненную налоговую декларацию с отраженной в ней переплатой. Если подать заявление на возврат без уточненки, ИФНС вправе отказать.

Заявление, как и уведомление от ИФНС, не прерывает течение трехлетнего срока на возврат переплаты (Определение Конституционного Суда РФ от 26.03.2019 № 815-О).

Если сроки «поджимают», можно подать одновременно заявление на возврат и уточненку.

Если срок для возврата пропущен, подавать уточненку не имеет смысла. В этом случае, шанс вернуть переплату может появиться только в суде.

Дополнительная информация по теме возврата переплаты. Срок возврата для НДФЛ: особый подсчет

НДФЛ удерживается непосредственно из доходов работников. Переплату бухгалтерия компании должна увидеть не позднее даты перечисления налога в бюджет. С этого момента и начинается срок, установленный для возврата.

Сроки представления 6-НДФЛ и 2-НДФЛ не влияют на исчисление трехлетнего срока для возврата переплаты.

Документы: Определение Верховного Суда РФ от 24.05.2019 № 310-ЭС19-7555 по делу № А08-16007/2017, постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 05.02.2019 № Ф04-6772/2018 по делу № А75-7625/2018.

Срок возврата для НДС

Три года для возврата по возмещаемому НДС считают не с даты подачи декларации к возмещению, а с даты, когда налоговая приняла решение о возмещении по результатам камеральной проверки этой декларации.

До того, как ИФНС подтвердит сумму к возмещению, подать заявление на возврат нельзя.

Документ: Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.05.2019 № Ф09-1806/19 по делу № А76-28069/2018.

Ловушка 14

Оплата за подрядчика коронавирусных расходов

Компания, которая закупает большие объемы канцелярки для последующей перепродажи через свой интернет-магазин, оплачивала расходы поставщика на дезинфекцию упаковок и самих товаров. Учитывая объемы поставок, оплаченные суммы оказались существенными для небольшой компании. Бухгалтер, руководствуясь информацией из интернета, все эти расходы учел в налогооблагаемой базе по прибыли. Прав ли бухгалтер?

Разберем варианты ответов

<p>Нет, не прав. Эти расходы учесть в уменьшение базы по прибыли нельзя.</p>	<p>Да, это так. Расходы поставщика на дезинфекцию товаров не могут быть расходами покупателя. Организация вправе учесть только собственные затраты на профилактику коронавируса.</p>
--	--

<p>Да, прав, расходы на дезинфекцию можно учесть в полном объеме.</p>	<p>Вы ошибаетесь. Затраты на компенсацию расходов подрядчика по предупреждению коронавирусной инфекции, не могут соответствовать требованиям статьи 252 НК РФ. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные самим налогоплательщиком для своих нужд.</p>
<p>Прав, но при условии, что бухгалтерия получит все документы по закупке дезинфицирующих средств от поставщика.</p>	<p>Вы ошибаетесь. Затраты на компенсацию расходов подрядчика по предупреждению коронавирусной инфекции, не могут соответствовать требованиям статьи 252 НК РФ. Списывать такие расходы при расчете налога на прибыль нельзя. Организация вправе учесть только собственные затраты на профилактику коронавируса. Никакие документы о том, что поставщик проводил</p>

	дезинфекцию и оплачивал расходы за счет денег полученных от заказчика, не могут оправдать эти расходы у покупателя.
--	---

Компенсация коронавирусных расходов поставщику

Организации в соответствии со статьей 212 Трудового кодекса РФ обязаны обеспечить работникам безопасные условия труда.

Среди различных мер есть обязанность организации соблюдать санитарные нормативы и проводить санитарно-противоэпидемические мероприятия.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда бухгалтерия компании может отнести к прочим расходам организации. Это регламентировано подпунктом 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ. К расходам на обеспечение нормальных условий труда и мерам по безопасности относят, в том числе, и расходы на дезинфекцию помещений, покупку спецодежды и средств защиты работников в связи с распространением коронавирусной инфекции

Проводить мероприятия по борьбе с распространением COVID-19 работодатели обязаны на основании федеральных и региональных законодательных актов.

Расходы, чтобы их учесть в налогооблагаемой базе по прибыли должны соответствовать требованиям, изложенным в пункте 1

статьи 252 НК РФ. То есть, все расходы должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены и, внимание: «осуществлены (понесены) налогоплательщиком».

Следовательно, списать такие расходы при расчете налога на прибыль нельзя. Организация вправе учесть только собственные затраты на профилактику коронавируса.

О том, что затраты на компенсацию расходов подрядчика либо поставщика по предупреждению коронавирусной инфекции, не могут соответствовать требованиями статьи 252 НК РФ, говорится в письме Минфина РФ от 01.12.20 № 03-03-06/1/104786.

Что грозит компании

Учет расходов на профилактику коронавирусной инфекции за поставщика ведет к занижению налоговой базы по прибыли и неуплате налога в полном размере. Поскольку, суммы здесь небольшие, до статьи 199 УК РФ, дело явно не дойдет.

Но, налоговики снимут эти расходы и доначислят компании налог на прибыль и пени на сумму недоплаты.

Ловушка 15

Работник хочет уволиться день-в-день, без отработки

Работник написал заявление об увольнении день-в-день и на следующий день не вышел на работу. Директор велел проставить ему прогул, составить акты и через пару дней уволить за нарушение трудовой дисциплины. Что нужно сделать сотруднику, который отвечает за кадровый учет?

Разберем варианты ответов

Уволить одним днем и не создавать себе проблем	Вполне себе разумное решение. Увольнение день-в-день возможно в двух случаях: по согласованию сторон и при наличии у работника веских причин для увольнения одним днем.
Подождать две недели, оформить прогулы, и потом уволить за нарушение трудовой дисциплины	Бессмысленная трата времени. Есть опасность встретится с этим работником в суде. Работник вправе уволиться в удобное для него время без отработки при наличии у него на это веских причин.

	<p>Причины он не обязан указывать в заявлении.</p> <p>Если работник обратится в суд и предъявит документы, которые объясняют его не выход на работу, компания суд проиграет.</p>
<p>Уволить, но поставить на приказе об увольнении и всех остальных документах дату увольнения спустя 2 недели после написания заявления.</p>	<p>Бессмысленно и экономически не выгодно.</p> <p>Если работник уже не вышел на работу и настроен категорически, зачем оплачивать ему еще 2 недели работы.</p>

Обязан ли работник отработать 2 недели

По общему правилу, закрепленному в ТК РФ, работник должен предупредить работодателя о своем увольнении за две недели. Этот срок исчисляется со следующего дня после получения работодателем заявления об увольнении.

Обратите внимание, закон не обязывает работника в течение срока предупреждения об увольнении находиться на рабочем месте. Он может уйти в отпуск, на больничный и т.п., при этом сроки увольнения не изменятся.

Две недели отработки могут быть сокращены по соглашению между работником и работодателем. Если есть взаимное согласие

и со стороны работника, и со стороны работодателя, увольнение день-в-день допустимо.

У работника есть право уволиться день-в-день при наличии серьезных на то причин.

Если работодатель не согласится отпустить работника без отработки, работник может воспользоваться абзацем 3 статьи 80 Трудового кодекса. В нем речь идет о ситуациях, когда работник не может продолжать работать у данного работодателя. Но приведены только два случая, и этот список не закрыт: зачисление в образовательную организацию, выход на пенсию и другие случаи.

Перечень случаев, когда работник вправе уволиться в удобное для него время без отработки в законодательстве не установлен.

Указывать в заявлении причину увольнения по собственному желанию необязательно. Но, если работник вынужден уволиться без отработки, и у него есть для этого веские причины, их стоит хотя бы озвучить руководителю. А если работник не считает это «зазорным» указать в заявлении.

Что нарушит фирма, отказавшаяся уволить работника одним днем

Если у работника есть веская причина для срочного увольнения, компания нарушит статью 80 ТК РФ.

Если руководитель компании «пойдет на принцип», откажется уволить работника в один день и оформит увольнение за прогулы, велика вероятность судебного разбирательства. Работник, скорее

всего, сможет объяснить суду причины для своего экстренного увольнения, а работодатель проиграет.

Кроме того, в данном случае, работодатель нарушит статью 84.1. ТК РФ. По которой в день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку или предоставить сведения о трудовой деятельности и произвести с ним полный расчет.

Если приказ о прекращении трудового договора невозможно довести до сведения работника или работник отказывается ознакомиться с ним под роспись, на приказе (распоряжении) производится соответствующая запись.

Если в день прекращения трудового договора выдать работнику трудовую книжку или СТД-Р невозможно в связи с отсутствием работника либо его отказом от их получения, работодатель обязан направить работнику уведомление о необходимости явиться за трудовой книжкой либо дать согласие на отправление ее по почте.

За нарушение трудового законодательства по статье 5.27 КоАП организации грозит: либо предупреждение, либо штрафы: на должностных лиц в размере от 1 000 до 5 000 руб., на компанию – от 30 000 до 50 000 руб.

Самое разумное решение: просто договорится.

Ловушка 16

Лишить работников премии не так-то просто

Директор дал указание главбуху издать приказ о лишении премии работников колл-центра за низкие показатели продаж. Главбух составил приказ о лишении премии с указанием основания, озвученного директором. Что не так?

Разберем варианты ответов

<p>Все нормально, никаких проблем.</p>	<p>Наказать лишением премии нельзя.</p> <p>Издавать приказ о лишении премии – незаконно. Не включить работника в приказ о выплате премии – законно.</p>
<p>Это законно, если в ЛНА компании есть такое основание для лишения премии.</p>	<p>В Трудовом кодексе РФ нет такого дисциплинарного наказания, как лишение премии. Наказать лишением премии нельзя.</p> <p>Но, в компании может быть принято положение о премировании, где</p>

	<p>прописываются критерии выплаты премии. Именно, выплаты, а не лишения премии. Следовательно, издавать приказ о лишении премии – незаконно. Не включить работника в приказ о выплате премии – законно.</p>
<p>Это законно, если в ЛНА прописаны критерии выплаты премии. В этом случае не издадут приказ о лишении премии, работников не включают в приказ о выплате премии.</p>	<p>Если премия привязана к выполнению каких-либо показателей, работника не лишают премии, ее просто не назначают в связи с невыполнением показателей.</p> <p>Работников, не выполнивших показатели, просто не включают в приказ на выплату премии.</p>

Как грамотно оформлять выплату премии

За определенные достижения компания вправе выплачивать премии и вправе лишать премии работников, которые не выполняют определенные показатели. Показатели могут быть любыми, например, количество заключенных договоров, объем привлеченных денег, количество выездов к клиентам и так далее.

Обязанность выплачивать премии зависит от того, как именно выплата премии описана в локальных внутренних документах компании.

Если в ваших документах прописано, что премия выплачивается безусловно, и вы лишите работника премии, это будет считаться нарушением трудового законодательства. Но, если у вас премия привязана к выполнению каких-либо показателей, и вы фактически не лишаете премии, а не назначаете выплату премии на основании невыполнения плана – это будет законно.

Премия – это часть заработной платы, установленной системой оплаты труда у конкретного работодателя в соответствии со статьей 135 Трудового кодекса РФ.

Премирование – метод стимулирования и поощрения работников за добросовестный труд, согласно статье 191 Трудового кодекса РФ.

Трудовой кодекс не регламентирует правила начисления и выплаты премий. Эти правила работодатель устанавливает сам и прописывает их во внутренних локальных нормативных актах. Таких, как Положение об оплате труда, Положение о премировании, Внутренние правила трудового распорядка и т.п. Пункт о выплате премий включают в трудовые договора.

Наказать за дисциплинарный проступок и невыполнение плана лишением премии нельзя. Но, не выплатить премию на основании Положении о премировании за нарушение, например, трудовой дисциплины или не достижение показателей работы, можно.

То есть, главное – в формулировках.

Если у вас правильно составлены документы, по которым выплата премии не является безусловным правилом и зависит от показателей, которые четко прописаны, вы можете не выплатить работнику премию при несоблюдении установленных правил или при невыполнении определенных показателей.

То есть, мы говорим не о лишении премии, а о не назначении премии в силу не достижения определенных показателей работы.

Вам не нужно составлять приказ о невыплате премии. При правильно составленных документах об оплате труда, вы просто не включаете провинившегося работника в приказ о выплате премии.

На эту тему, почитайте письмо Минтруда России от 28.09.2020 № 14-2/ООГ-15428.

Что думают чиновники о наказании в виде лишения премии

В случае проверки трудовая инспекция будет руководствоваться ТК РФ и письмами своего же ведомства – Минтруда. А они очень даже противоречивы.

В письме от 14.03.2018 № 14-1/ООГ-1874 Минтруд России согласился с тем, что дисциплинарное взыскание, наложенное на работника, может быть основанием для лишения премии. При условии, что такое правило прописано в локальных нормативных актах компании и, или в трудовом договоре с работником.

Точно такой же позиции придерживается Гострудинспекция города Москва в письме от 26.02.2020 № 77/7-5692-20-ОБ.

Последние разъяснения Минтруда России, изложенные в письме от 28.09.2020 № 14-2/ООГ-15428, прямо противоположные: наказать работника лишением премии за дисциплинарный проступок нельзя.

Бухгалтерский чек-лист

Правила учета и налогообложения в 2021 году

Небольшой бонус для вас! Давайте теперь коротко разберем важные моменты, которые должен знать бухгалтер, чтобы не иметь проблем с отчетностью и проверяющими.

Проверьте себя с помощью нашего бухгалтерского чек-листа. Читайте правило, открывайте ссылки, переходите в бератор, изучайте вопрос детально, проверяйте себя и свою бухгалтерию.

В бераторе для вас собрана информация, которую легко понять, запомнить и использовать в работе.

1

А вы знаете, что входной НДС, выделенный в кассовых чеках, которые выдали в магазине, налоговики могут не принять к вычету?

Смотрите в бераторе → [Товар куплен в магазине](#)

2

Уточните, как и зачем пересчитывать суточные в валюте

Изучите комментарий эксперта → [Суточные сверх норм в валюте: страховые взносы](#)

Прочитайте статью из журнала → [НДФЛ со сверхнормативных суточных в валюте](#)

3

Проверьте, не переплачиваете ли вы НДФЛ в бюджет, ведь переплата не является уплатой налога и с возвратом придется повозиться

Изучите комментарий эксперта → [Зачет НДФЛ в счет будущих платежей по нему запрещен](#)

4

Просмотрите типичные ошибки, которые находят в ходе камеральных проверок.

Смотрите в Бераторе → [Типичные ошибки при проверках деклараций по НДС](#)

5

Проверьте, правильно ли вы оплачиваете больничный по уходу, выданный в праздничный или выходной день.

Смотрите в бераторе → [Какой порядок установлен при выплате пособий при болезни членов семьи работника](#)

Прочитайте статью из журнала → [«Декретно-очередной» отпуск: как рассчитать](#)

6

Вы в курсе, что способ нумерации счетов-фактур не влияет на вычет НДС

Смотрите в бераторе → [Нумерация счетов-фактур](#)

7

Вы выплачиваете премии? Уточните, на какую дату признавать доход в виде производственной премии

Прочитайте статью из журнала → [«Премияльные расходы»: когда признавать?](#)

8

А вы знаете, что НДС по корректировочному счету-фактуре можно принять к вычету не раньше того периода, в котором был выставлен этот счет-фактура.

Смотрите в Бераторе → [Вычет НДС по корректировочному счету-фактуре](#)

[Еще почитать можно здесь](#)

[Тут тоже свежая судебная практика](#)

9

Узнайте, нужно ли вам платить «налог на гугл»

Смотрите в Бераторе → [Какие интернет-услуги облагаются НДС](#)

10

Знакомы ли вы с новой формой отчета в ПФР

[Смотрите, как заполнить форму СЗВ-СТАЖ](#)

11

Если вы работаете в рознице, проверьте, есть ли возможность отказаться от установки онлайн-кассы

Изучите комментарий эксперта → [Онлайн кассы в труднодоступных местностях не нужны](#)

[Как выбрать себе онлайн-кассу](#)

[ККТ при продаже товаров с маркировкой](#)

12

А у вас есть обособленные подразделения? Не забудьте, что если они сами платят работникам зарплату, об этом нужно сообщить в инспекцию – подтвердить полномочия.

Если вы полномочия подразделения не подтвердили, а оно платит зарплату и отчитывается, [с налоговой будут проблемы](#)

13

В каких случаях нужно считать больничный исходя из МРОТ? → [Его нужно считать с новыми данными](#)

Как считать больничный «из декрета в декрет»? → [Не забывайте о замене лет расчетного периода](#)

Что вы знаете о переходящих пособиях? → [Их иногда приходится пересчитывать](#)

14

Проверьте, как вы заявляете вычет по счетам-фактурам, полученным после окончания квартала.

[Счет-фактура поступил после окончания отчетного квартала](#)

15

Вы выплачиваете премии? Уточните, как учесть премию, о выплате которой приняли решение собственники.

[Выплата премии за счет нераспределенной прибыли](#)

16

Приходится ли вам депонировать зарплату? Как вы поступаете с НДФЛ?

[Включает ли НДФЛ депонированная зарплата?](#)

17

Вы освобождены от НДС, но по неосторожности выставили покупателю счет-фактуру с выделенным НДС. [Что вам, как продавцу, делать в таком случае?](#)

18

Продавец, освобожденный от НДС и выставивший счет-фактуру, «забыл» перечислить этот налог в бюджет.

[Что делать покупателю, который получил от такого поставщика-«освобожденца» счет-фактуру с выделенным НДС?](#)

19

Вы знаете, что Налоговый кодекс разрешает по некоторым расходам заявлять вычет на основании кассовых чеков с выделенной суммой налога, например, по командировочным и представительским.

[А можно или нельзя заявлять вычет НДС по услугам почты?](#)

20

Теперь поговорим о корректировочном счете-фактуре. Его выставляют, когда изменяется стоимость отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг. Например, продавец

дает покупателю скидку на уже отгруженный товар или покупатель возвращает товар продавцу.

Продавцу нужно согласовывать выставление корректировочного счета фактуры с покупателем. [В какой форме это делают?](#)

21

При составлении счета-фактуры иногда бывают ошибки. [Можно ли исправлять ошибки, обнаруженные в ранее составленных счетах-фактурах с помощью корректировочных?](#)

22

Может случиться так, что покупатель, получив партию товаров, выявляет пересортицу. [Какой счет-фактуру должен оформить продавец в таком случае?](#)

23

А бывает и так, что выставляя корректировочный счет-фактуру, вы допустили ошибку. В этом случае можно либо составить новый

экземпляр корректировочного счета-фактуры, либо не составлять ничего и оставить все, как есть.

[От чего это зависит и как поступить конкретно в вашей ситуации?](#)

24

Наконец, стоимость отгрузки может измениться повторно. То есть уже после составления корректировочного счета-фактуры.

[Какой документ нужно оформить – второй корректировочный или исправленный корректировочный?](#)

25

Нередко счет-фактуру покупатель получает после окончания квартала.

[Как вы заявляете вычет по опоздавшему счету-фактуре?](#)

26

У многих возникает вопрос: когда выплачивать пособие по больничному. К этому обязывают новые жесткие правила о сроках выплаты зарплаты.

[Как их увязать с выплатой больничных пособий?](#)

27

Размер пособия по больничному зависит от страхового стажа работника.

[Как подсчитать страховой стаж, можно ли применять математические правила округления дней при подсчете?](#)

28

Кто, когда и сколько платит НДФЛ? Какие опасности могут подстергать бухгалтера с этим налогом? Этот налог важно не только удержать в нужном размере, но и вовремя перечислить.

Компания по ошибке перечислила в бюджет налог, указав в платежке реквизиты НДСЛ. Или решила, пока есть деньги, перечислить НДСЛ в бюджет досрочно.

[Что делать с такими платежами?](#)

29

Проверьте, не переплачиваете ли вы НДСЛ в бюджет, ведь с возвратом придется повозиться. [Как вернуть переплату по НДСЛ?](#)

30

Если вы принимаете людей на тяжелые и вредные работы, медосмотры обязательны. По Налоговому кодексу стоимость предварительных медосмотров НДСЛ не облагается. [Но иногда это сделать придется](#)

31

Обращались ли к вам сотрудники за социальными вычетами на лечение? Знаете ли вы, [как совмещать вычет на обычное лечение с вычетом на дорогостоящее лечение по одному сотруднику?](#)

32

Нередко у бухгалтеров возникают проблемы с детскими вычетами. Знаете ли вы, [какие особенности этих вычетов нужно учитывать при их предоставлении?](#)

[А кто может рассчитывать на двойной детский вычет?](#)

33

Ставки НДФЛ установлены статьей 224 Налогового кодекса. Вспомните [особенности их применения для разных категорий налогоплательщиков](#)

34

Вам, конечно, приходилось выплачивать своим работникам материальную помощь при рождении ребенка, которая по Налоговому кодексу не облагается НДФЛ?

[Некоторые компании и эту выплату умудряются «подставить» под НДФЛ](#)

