**Вопросы к вебинару 12 апреля 2022 г. (вторник)**

**4. Марина Валерьевна М.**

**НЕВЕРОВ**

Вводные сведения. Некоммерческое партнерство на Упрощенной системе налогообложения. 157 членов НП. Сменилось руководство. Ревизионная комиссия обнаружила несоответствия в бухучете за предыдущий год, но не обладает достаточной квалификацией, чтобы решить следующие вопросы.

1. Верно ли, что на случай выездной проверки организация должна иметь подписанные бухгалтерские документы (какие?) или достаточно базы 1С, если в Учетной политике прописано, что учёт ведется в электронном виде?

При ведении бухгалтерии на аутсорсе или по договору гражданско-правового характера кто подписывает  бухгалтерские документы?

[**Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

**Статья 9. Первичные учетные документы**

Перспективы и риски арбитражных споров. Ситуации, связанные со ст. 9

Развернуть

1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе [мнимых и притворных](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_410306/4721eaf980204a7ee93eb51b30688e14998af84a/#dst100959) сделок.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_155998/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100011) от 21.12.2013 N 357-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/))

2. [Обязательными реквизитами](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_408090/ee1d0206ce11d4761ac2109c9d23aee9f783aa22/#dst100025) первичного учетного документа являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных [пунктом 6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100086) настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

3. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/fb5dbbc0017118252c8ae78b4be4b1ad757826e6/#dst100027) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Требования в письменной форме главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лица, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения бухгалтерского учета, должностному лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, либо лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, обязательны для всех работников экономического субъекта.

4. Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. [Формы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7445/94674d5ec562e77a5210b32e34759e379153acde/#dst101202) первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

5. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного [электронной подписью](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/).

6. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа.

7. В первичном учетном документе допускаются [исправления](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_408090/952315a3c9d13f1e35a2b967fb849d827d9605ef/#dst100053), если [иное](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/) не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

8. В случае, если в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/) Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

[**"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022)**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

**НК РФ Статья 313. Налоговый учет. Общие положения**

[Путеводитель по налогам. Вопросы применения ст. 313 НК РФ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/)

Развернуть

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае, если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Подтверждением данных налогового учета являются:

1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим [законодательством](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/699f67b4cbf0a39b0ec297c3f5ac5babd409564a/).

Руководитель сам должен назначить перечень людей, которые имеют право подписывать первичные учетные документы (п. 14 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, информация Минфина России № ПЗ-10/2012). При этом каким именно документом передать право накладных законодательством не регламентировано. Это может быть как приказ, так и доверенность.

[**Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/)

**ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Исходя из [части 4 статьи 9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100089) Федерального закона N 402-ФЗ первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные [частью 2 статьи 9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100080) Федерального закона N 402-ФЗ.

С 1 января 2013 г. формы [первичных учетных документов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/5cae468e8060ffa535e75cb15a6dd935265dd539/), содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Исходя из [части 1 статьи 7](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/56dc96d26dd9e8b6922341ab162acc7e10d57ddf/#dst100054) и [статьи 9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100078) Федерального закона N 402-ФЗ руководителем экономического субъекта определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов <\*>.

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

<\*> Для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные [формы](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32449/) (например, формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, [форму](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21879/e5433fdbbb033849f27db22644162d8a3baf9ff8/#dst100309) книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные [приказом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21879/) Минфина России от 21 декабря 1998 г. N 64н).

Согласно [части 4 статьи 9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389500/b24121ba7152f33673608559f2ca844ef5b6a74c/#dst100089) Федерального закона N 402-ФЗ формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, должны быть утверждены руководителем этого экономического субъекта.

2. Сменилось руководство, уволился бухгалтер. Как узнать, была ли ЭЦП у бухгалтера (работал по Договору ГПХ)? Разная информация от бывшего председателя на этот счет. Насколько опасно не отозвать доверенность на ЭЦП ?

## Где получать новую электронную подпись в 2021 и 2022 годах

### Получение ЭП в 2021 году

До конца 2021 года и индивидуальным предпринимателям, и первым лицам организаций (указаны в ЕГРЮЛ) можно по-прежнему получать электронные подписи в УЦ. Главное, чтобы этот УЦ был аккредитован по требованиям 63-ФЗ. Найдите удобный УЦ в перечне Минцифры РФ или уточните в УЦ, в котором вы раньше уже получали сертификат.

Сотрудникам и уполномоченным лицам организаций можно обращаться в УЦ за прежними подписями до конца 2022 года.

[**Получить электронную подпись**](https://ca.kontur.ru/)

Также в 2021 году для руководителей организаций, ИП и нотариусов появилась альтернатива — они могут также обратиться за новой электронной подписью в ФНС. До 1 января 2022 года делать это можно по желанию.

### Получение ЭП в 2022 году

В 2022 году сценарий получения изменится. Куда именно обращаться за новой ЭП, будет зависеть от того, кто получает подпись — первое лицо компании или работник.

Руководители компаний, ИП и частные нотариусы будут получать подписи ФНС — непосредственно в отделении инспекции или в офисе доверенного лица налоговой.

Если в 2022 году на руках останется действующая подпись Контура или другого УЦ, получившего аккредитацию по новым правилам 63-ФЗ, то ей можно продолжать пользоваться до конца 2022 года. Экстренно обращаться в ФНС или УЦ 1 января 2022 года, чтобы получить подпись, соответствующую новому законодательству, не обязательно — ни руководителю, ни сотруднику. Сделать это можно в спокойном режиме в течение 2022 года, когда текущая подпись аккредитованного УЦ будет подходить к концу.

Контур помогает пользоваться сертификатом ФНС. Мы подскажем, как получить его, настроим компьютер и поможем работать на порталах и торговых площадках. [Цена и состав услуги.](https://kontur-ep.ru/fns-support?utm_source=ca-promosite-articles&utm_medium=organic&utm_campaign=20993-novye_pravila_raboty_s_ep_2022)

## Как получить ЭП руководителю

### В налоговой

1. Подать заявление на выдачу сертификата.
   1. в налоговой инспекции — приехать, заполнить бумажную форму у сотрудника.
   2. через сайт налоговой — через [Личный кабинет юрлица](http://lkul.nalog.ru/), [Личный кабинет ИП](https://lkip2.nalog.ru/) или [order.nalog.ru](https://order.nalog.ru/" \t "_blank)
2. Найти носитель, на который ФНС запишет электронную подпись.  
     
   Нужен токен (выглядит, как флешка), сертифицированный ФСБ или ФСТЭК России. В частности, подойдут токены под названиями Рутокен Lite, Рутокен ЭЦП 2.0, JaCarta LT, JaCarta-2 ГОСТ. Можно использовать носитель, который у вас уже есть, либо приобрести новый: в удостоверяющем центре или в магазине производителя.  
     
   В налоговой могут также попросить документы, которые подтверждают, что токен сертифицирован — сертификат соответствия. Этот документ запросите в точке, где получали токен, или скачайте с сайта производителя токена.
3. Руководителю нужно посетить инспекцию. Это требование введено специально, чтобы убедиться в личности получателя ([п.25 Приказа ФНС](http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202105140036?index=0&rangeSize=1)). Налоговая отмечает, что можно обратиться в любое отделение, а не только в то, где организация поставлена на учет. На практике некоторые отделения пока не принимают «не свои» организации, поэтому перед визитом лучше уточнить такую возможность в инспекции.  
     
   С собой руководителю потребуется взять паспорт, СНИЛС, флешку-токен и сертификат соответствия на токен.
4. Приобрести КриптоПро CSP, установить ЭП на компьютер  
     
   Для работы с подписью, нужно установить средство криптозащиты на компьютер — программу КриптоПро CSP. Чтобы запустить программу, на нее нужно купить лицензию. После этого настройте компьютер и браузер так же, как делали это с прошлой ЭП, установить подпись.

Электронную подпись ФНС выдает бесплатно. Но это относится только к файлам ЭП, которые запишут на токен. Отдельно нужно купить токен и лицензию на КриптоПро CSP.

Кроме того, подпись налоговой выдается в единственном экземпляре и защищена от копирования — поэтому всем сотрудникам, которые подписывают электронные документы компании, понадобится купить свои подписи. Также в подпись не включают никаких расширений, которые дают доступ к специализированным площадкам и порталам. Пока порталы не отказались от расширений полностью, использовать ЭП ФНС на них не получится.

[**Получить электронную подпись**](https://ca.kontur.ru/)

### У доверенных лиц ФНС

Доверенные лица налоговой — это «помощники ФНС», в которых можно получить ЭП налоговой. Это будут УЦ, выбранные из числа прошедших переаккредитацию. Полный перечень доверенных лиц станет известен в конце 2021 года.

Для получения также необходимо личное обращение и тот же набор документов. В офисе «помощников» можно будет сразу получить токен, а также КриптоПро CSP. В некоторых УЦ помогут и с настройкой компьютера, проконсультируют по работе с подписью.

Обратите внимание: вышеизложенные способы подходят только для руководителей коммерческих компаний, ИП и нотариусов. Должностные лица бюджетной сферы должны будут получать ЭП Федерального Казначейства. А первые лица банков и финансовых организаций — Центробанка. Сроки те же — после 1 января 2022 года.

## Как получить ЭП сотруднику

Работники, обслуживающая бухгалтерия, другие уполномоченные лица — все, кто подписывает документы компании — могут работать с прежними подписями и получать их по старым правилам в УЦ до 31 декабря 2022 года. Действовать такие подписи будут до 31 декабря 2022 года (да, 30 декабря 2022 года такую подпись получать не имеет смысла).   
  
С 1 марта 2022 года сотрудники могут перейти на ЭП нового типа. Это будет ЭП физического лица, в ней данные организации не указывают. Перейти на такую подпись можно по своему желанию, либо по предложению портала или системы, в которой вы работаете.

Такие подписи будут выдаваться в УЦ, прошедших переаккредитацию. Также потребуется личный визит, предъявление паспорта и СНИЛС. Отличие от подписи руководителя — подпись будет без запрета на копирование или включение расширений.

[**Получить электронную подпись**](https://ca.kontur.ru/)

В файле подписи будут указаны только ФИО физлица. Чтобы доказать правомочность своих действий от имени компании, нужна электронная доверенность (она же — машиночитаемая доверенность, МЧД).

По желанию электронную доверенность можно применять с 1 марта 2022 года, тогда же, когда можно переходить на подпись физлица. Но могут быть системы, которые введут обязательную электронную доверенность раньше. Например, ФНС уже в конце 2021 года предлагает своим пользователям использовать электронную доверенность, а значит нельзя исключать, что сделает ее обязательной раньше 1 января 2023 года.

Электронная доверенность — новый инструмент для документооборота, который продолжают разрабатывать для широкого применения. Как она будет работать, можно понять на примере сдачи отчетности в ФНС: сначала руководителю нужно подписать доверенность на сотрудника в налоговой, а когда ее примут, сотрудник сможет сдавать отчетность от лица компании.

3. Спорные моменты организации бухгалтерского учета в предыдущие годы:

1) В старой Учетной политике (до 2020 г.)  было написано:

«Учет поступления средств целевого финансирования ведётся следующим порядком:

- вначале отражается задолженность по суммам, которые должны быть получены (по поступлению достоверной информации о том, что необходимые средства будут выделены и получены: по решению Общего собрания членов Партнёрства), при этом дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредитуется счет 86;

- после фактического получения денежных средств или иного имущества – дебетуются счета учета активов и кредитуется счет 76.

Таким образом, вступительные, членские и целевые взносы отражаются в бухгалтерском учете на счете 86 «Целевое финансирование» методом начисления»

При этом некоторые члены НП, сведущие в бухучете, критиковали бухгалтера 2017-2020 гг. за такую учетную политику, считая этот учет неверным из-за :

а) УСНО, при которой метод начисления не применяется (по их словам даже к Неналогооблагаемой базе),

б) отражения по кредиту 86 счета задолженности членских и целевых взносов (пофамильная задолженность на 86 счете оценивалась ими как неверное  ведение учета),

в) наличия в балансе показателей по целевому финансированию, не соответствующих фактически полученным средствам (из-за нарушения дисциплины уплаты ЧВ и ЦВ членами НП). Сейчас это почти 2 млн.руб.

Ожидалось, что в 2021 г. с этой ситуацией новое руководство и новый бухгалтер разберутся. Но в новой Учетной политике записан точно такой же (!) порядок учета ЧВ и ЦВ, а при этом по факту начисления задолженности на 76 счет не было. Учитывались только фактически поступавшие взносы, т.е. использовался кассовый метод.

ВОПРОС:  Какой порядок учета верный, и что делать с несоответствием учета учетной политике в 2021 г.?

Указанный порядок – верный.

ПБУ 1/2008

5. При формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2)  Предыдущим бухгалтером в соответствии с п.2 ст. 251 НК РФ велся раздельный учет доходов/расходов по коммерческой и некоммерческой деятельности, но он не был описан в Учетной политике, только отражен в плане счетов.

Так, целевые поступления учитывались выше описанным образом, а поступления по коммерческой деятельности  учитывались на счете 62. В конце года заключительными годовыми проводками чистая прибыль относилась  на кредит 86 счета. (п.24  ПЗ – 1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций»)  в корреспонденции со счетом 99.

А в новой Учетной политике нет плана счетов, и отсутствуют данные о раздельном учете доходов/расходов по коммерческой и некоммерческой деятельности.  Написано следующее:

«Доход, начисленный по договорам купли-продажи объектов недвижимости (земельных участков) на условиях отсрочки оплаты (ипотека), учитывается по кредиту счета 86.02 «Доходы от предпринимательской деятельности» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».»

Т.е., учет и целевых поступлений, и доходов от коммерческой деятельности велся по дебету счета 76 и кредиту 86.

Из оборотно-сальдовых ведомостей видно, что обороты по счету 99 отсутствуют.  А в оборотах по 86 счету значится «Доходы от предпринимательской деятельности организации».

ВОПРОС:  насколько критично это, и что делать для исправления ситуации? Ведь в соответствии с пп.14 п.1 ст.251 НК РФ при отсутствии раздельного учета все доходы по некоммерческой деятельности становятся налогооблагаемой базой.

3)  В прежней Учетной политике было написано:

«Расходование целевых средств учитывается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого года счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается и собранные на нем расходы списываются на дебет соответствующих субсчетов счета 86 «Целевое финансирование».»

При этом в плане счетов были указаны субсчета 26.1 и 26.2  - один для учета расходов по некоммерческой деятельности, другой – для учета расходов по коммерческой деятельности.

В новой Учетной политике вообще отсутствует план счетов, а расходы учитывались следующим образом:

«Расходование целевых средств учитывается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» согласно перечню движения целевых средств утвержденному пятым разделом Информации Минфина РФ «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)».

ВОПРОС: насколько критично это, и что делать для исправления ситуации? Ведь в соответствии с пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ при отсутствии раздельного учета все доходы по некоммерческой деятельности становятся налогооблагаемой базой.

4. В представленной ревизионной комиссии оборотно-сальдовой ведомости по счету 76.06  имеются опечатки и ошибки в фамилиях членов НП, оплативших членские взносы.

ВОПРОС: Допустимо ли задним числом внести поправки в базу 1С? Или это вообще не важно, если мы можем внутри организации идентифицировать, кто оплатил взносы?

5. Из-за того, что предыдущий бухгалтер не обновляла базу с 2012 г.,  в базе отсутствует разделение по графам данных о кадастровых номерах и площади земельных участков, принадлежащих организации, что не позволяет автоматически считать земельный налог.

ВОПРОС:Что нужно сделать, чтобы разнести данные по разным графам?

**6. Юлия Вадимовна А.**

**НЕВЕРОВ**

В феврале 2022 год Фонд передал товары по договору пожертвования Благополучателю: мебель, телевизоры, холодильники.

Холодильники входят в перечень товаров, подлежащих прослеживаемости. Передача товаров оформлена договором пожертвования и актом приема передачи. Фонд применяет УСН.

Так как холодильники Фонд приобрел в 2020 году, когда не действовала система прослеживаемости на территории РФ, то была проведена инвентаризация остатков товаров на 01 января 2022 г.

В ИФНС направлено уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости.

ИФНС направило в адрес Фонда уведомление о присвоении РНПТ для товара – холодильники.

Вопрос:

1. Возникает ли обязанность в 1 кв 2022 г. у Фонда отправить по ЭДО счёт-фактуру Благополучателю с перечнем всех переданных товаров по договору пожертвования, с указанием РНПТ только у одного товара – холодильники?

2. Должен ли Фонд до 25 апреля направить за 1 кв. 2022 год отчет в ИФНС – отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости?

## Оформлять ли электронный счет-фактуру при передаче прослеживаемого товара в рамках благотворительности?

При реализации товаров по [Перечню](https://its.1c.ru/db/garant/content/401353348/hdoc/1000), утв. постановлением Правительства России от 01.07.2021 № 1110, **продавец (поставщик)** обязан оформить счет-фактуру в электронной форме ([п. 1.1 ст. 169 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/169011)). Исключение предусмотрено для случаев:

* реализации прослеживаемых товаров физическим лицам для личных, семейных, домашних и иных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью, а также плательщикам налога на профессиональный доход;
* реализации и перемещения прослеживаемых товаров с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта);
* реализации и перемещения прослеживаемых товаров с территории РФ на территорию другого государства – члена ЕАЭС.

В рамках благотворительной деятельности имущество передается принимающей стороне на безвозмездной основе или на льготных условиях ([ст. 1 Федерального закона](https://its.1c.ru/db/garant/content/4232/hdoc/1) от 11.08.1995 № 135-ФЗ).

Безвозмездная передача имущества для целей налогообложения признается реализацией ([ст. 39 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/39)).

Передачу на безвозмездной основе прослеживаемого товара организациям или ИП не прекращает прослеживаемость ([пп. "б" п. 4 Положения](https://its.1c.ru/db/garant/content/401353382/hdoc/10042" \t "_top), утв. постановлением Правительства России от 01.07.2021 № 1108).

Таким образом, при безвозмездной передаче в рамках благотворительной деятельности плательщиками НДС прослеживаемого товара, который является объектом обложения НДС (при условии, что не применяется льгота по [149 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/149)), они выставляют электронный счет-фактуру.

**Что касается неплательщиков или освобожденных от обязанностей плательщиков НДС, то они в указанных случаях выставляют электронный УПД ([пп "г" п. 13 Положения](https://its.1c.ru/db/garant/content/401353382/hdoc/10134" \t "_top), утв. постановлением Правительства России от 01.07.2021 № 1108).**

**Также электронный УПД должен выставляется, если благотворитель на НДС применяет льготу по [пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/149312" \t "_top), либо пожертвование не облагается НДС по**[**п. 2 ст. 146 НК РФ**](https://its.1c.ru/db/garant/content/10800200/hdoc/1462)**.**

**Как отчитываться по остаткам прослеживаемых товаров?**

Прослеживаемость осуществляется в отношении всех товаров, которые были ранее ввезены и фактически находятся на территории РФ на день вступления в силу Постановления № 1110.

Например, импортные холодильники, числящиеся в организации на 08.07.2021 в составе основных средств, также относятся к прослеживаемому товару и должны быть введены в оборот путем подачи уведомления об остатках прослеживаемого товара и получения на него РНПТ.

Однако законодательство не требует производить незамедлительное и одномоментное получение РНПТ на такое имущество.

Можно направить в ФНС России уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, в случае необходимости совершения операций с этим имуществом, например, ликвидацией, продажей и т. д. (письмо ФНС России от 30.06.2021 № ЕА-4-15/9195@).

После получения РНПТ производимые с таким имуществом операции необходимо отразить:

* при последующей реализации - либо в декларации по НДС (при выставлении счетов-фактур), либо в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами (при выставлении УПД);
* в отчете об операциях - при выбытии в связи с ликвидацией (физическим уничтожением).

*Обратите внимание*, при выбытии в отчете об операциях указывается остаточная стоимость выбывающего имущества.

Если на момент выбытия ОС полностью самортизировано, то проставляется нулевое значение.

Источник: <https://buh.ru/articles/documents/135927/>

**9. Маргарита Николаевна К.**

**НЕВЕРОВ**

1. Сотрудница вышла на работу раньше положенного времени из отпуска по уходу за детьми до 3х лет, с 1 марта 2022.

Можно ли применить для неё стандартные вычеты с 1 января по осн. работе или (внешнее совместительство)?

2. Сотрудник планирует отпуск в мае 2022 г. Какой период брать для расчета отпускных, если она была в отпуске по уходу за ребенком с августа 2019 г., в 2022 г. рабочие месяцы март - апрель 2022 г.

Положены ли стандартные налоговые вычеты на детей женщине, которая находится в отпуске по уходу за ребенком и вышла на работу на неполный рабочий день?

**Во время отпуска по уходу за ребенком вычет на детей** не предоставляется с начала года до месяца, в котором сотрудница вышла из отпуска, поскольку в этот период доход не выплачивался ([Письмо](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69100) Минфина России от 11.06.2014 N 03-04-05/28141).

Документ 1

Отпуск по уходу закончился в середине года

Предположим, работница находилась в отпуске по уходу за ребенком до 23 марта 2015 г. С 1 марта 2015 г. она приступила к работе в режиме неполного рабочего времени, находясь в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет. Нужно ли предоставлять налоговый вычет за январь и февраль 2015 г.?

**Прежняя позиция Минфина России.** Компания-работодатель вправе предоставить ей стандартные налоговые вычеты начиная с января 2015 г. за каждый месяц налогового периода.

Такой вывод следует из [Письма](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69101) Минфина России от 06.05.2008 N 03-04-06-01/118 и [Постановления](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69102) ФАС Московского округа от 24.01.2011 N КА-А40/16982-10 по делу N А40-46267/10-129-244.

**Новая позиция Минфина России.** В 2014 г. в Письмах от 11.06.2014 [N 03-04-05/28141](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69103) и от 26.12.2014 [N 03-04-05/67642](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69104) Минфин России изменил свою позицию.

Чиновники стали считать, что если в отпуске по уходу за ребенком работнику не выплачивался облагаемый доход, стандартные вычеты ему предоставлять не нужно, так как налоговая база при отсутствии дохода не определяется. Предоставлять указанные вычеты работодателю нужно только после начала выплат, то есть с 1 марта 2015 г. В этом случае перерасчет налоговой базы не производится.

Документ 2

**Положен ли вычет на ребенка, если у работника нет дохода**

Вычет на детей предоставляется за каждый месяц календарного года, в котором у работника было право на него. Если за отдельные месяцы у работника не было доходов, облагаемых по ставке 13%, то вычеты предоставляются в последующих месяцах, в которых такой доход был получен, в том числе за те месяцы, в которых не было выплат дохода. Если же выплата доходов с какого-то месяца полностью прекращена и не возобновляется до окончания налогового периода, вычет за такие месяцы работнику не положен (Письма Минфина России от 30.10.2018 [N 03-04-05/78020](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69106), от 04.09.2017 [N 03-04-06/56583](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69107)).

**Во время отпуска по уходу за ребенком вычет на детей** не предоставляется с начала года до месяца, в котором сотрудница вышла из отпуска, поскольку в этот период доход не выплачивался ([Письмо](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69100) Минфина России от 11.06.2014 N 03-04-05/28141).

Предоставляются ли при декретном отпуске стандартные вычеты по НДФЛ на детей

Предоставление вычета зависит от конкретной ситуации:

* если работница ушла в декретный отпуск и с этого момента до конца года доходы, облагаемые по ставке 13%, ей не выплачивались, то вычеты за время отпуска работодатель ей не предоставляет (Письма Минфина России от 22.10.2014 N 03-04-06/53186 [(п. 2)](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69108), от 06.05.2013 [N 03-04-06/15669](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69109)). По окончании года работница может подать в налоговый орган по месту жительства декларацию [3-НДФЛ](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69110) и документы, подтверждающие право на вычет. Инспекция пересчитает налог с учетом вычетов и вернет НДФЛ ([п. 4 ст. 218](https://ric480.newsmine.ru/nm/news?token=6d130649f59e820e039fb10837d47536acbe7f32&post=13491&url_id=69111) НК РФ).

([п. 12 По­ло­же­ния о сред­нем за­ра­бот­ке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=208761&dst=100049&demo=1), утв. По­ста­нов­ле­ни­ем Пра­ви­тель­ства РФ от 24.12.2007 N 922, далее – По­ло­же­ния

5. При исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если:

а) за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением перерывов для кормления ребенка, предусмотренных трудовым законодательством Российской Федерации;

б) работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;

в) работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

г) работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;

д) работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;

е) работник в других случаях освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. В случае если работник не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней за расчетный период или за период, превышающий расчетный период, либо этот период состоял из времени, исключаемого из расчетного периода в соответствии с [пунктом 5](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_208761/00737bae76cc5b4913b4eaf35b39060ca04b85be/#dst100030) настоящего Положения, средний заработок определяется исходя из суммы заработной платы, фактически начисленной за предшествующий период, равный расчетному.

## Размер отпускных

Исчисление суммы отпускных производится в стандартном порядке. Нет никакой разницы, в какое время оформляется отдых: до декрета, после или в перерыве между ними. В расчет включаем 12 полных календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска.

Если весь расчетный срок — это декретные, и заработная плата сотруднице не начислялась, то замените счетные месяцы на более ранние сроки: 12 месяцев, предшествующие месяцу ухода на больничный лист по БиР.

Формула, как рассчитывается отпуск после декрета, проста. Отпускная выплата — это произведение среднедневного заработка и количества отпускных дней.

*Отпускные = средний дневной заработок роженицы × число дней неиспользованного отдыха.*

Среднедневной заработок считаем по стандарту, закрепленному [постановлением правительства РФ № 922](https://ppt.ru/cons/?n=73789). Для этого используем формулу:

*Ср. дн. заработок = общий доход за расчетный период (включаемые в расчет среднего заработка) / 12 / 29,3.*

Пример

*Допустим, заработная плата за отработанное время составила 120 000 рублей. Сотрудница написала заявление на 14 неотгулянных дней, причитающихся ей по законодательству (2,33 дн. — за отработанное время и 11,65 дн. — за декрет по БиР).*

Как использовать формулу:

1. Считаем общий заработок сотрудницы, полученный за фактически отработанное время в счетном периоде.
2. Количество месяцев, отработанных в счетном периоде. В стандартной ситуации — это 12 месяцев. Если расчетный период целиком состоит из детских отпусков, замените его на 12 месяцев, предшествующих месяцу ухода в декрет (см.[пункт 6 положения о среднем заработке](https://ppt.ru/cons/?n=95803) и [письмо Минтруда от 25.11.2015 № 14-1/В-972](https://ppt.ru/cons/HKkNtVb8)).
3. 29,3 — это среднегодовое число дней в одном месяце счетного периода (усредненное значение для расчетов).

*Считаем средний дневной заработок:*

*120 000 руб. / 12 мес. / 29,3 дн. = 341,29 рубля.*

*Считаем сумму отпускных:*

*341,29 руб. × 14 дн. = 4778,06 рублей.*