

**ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО И ФИНАНСОВОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОФСОЮЗНЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ.**

Указания Банка России

Надежда Александровна Гурьева

сентябрь 2021 год

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ С 01.01.2021

Налог на прибыль (УСН) гл. 25 НК РФ, гл. 26.2

Статья 251. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

2. При определении налоговой базы не учитываются целевые поступления.

К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от организаций и (или) физических лиц, а также на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов и использованные указанными получателями по назначению.

При этом налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений (в ред. от 23.11.2020 N 374-ФЗ).

К таким целевым поступлениям на содержание профсоюзных организаций и ведение ими уставной деятельности относятся:

1) осуществленные в соответствии с законодательством РФ о НКО **взносы** учредителей (участников, членов), **пожертвования**, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством РФ, **доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ (услуг)**, выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;

3) средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций...

9) средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью...

10.1) средства, полученные НКО безвозмездно на обеспечение ведения уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, от созданных ими в соответствии с законодательством РФ структурных подразделений (отделений), являющихся налогоплательщиками (далее в целях настоящей статьи структурные подразделения (отделения), перечисленные структурными подразделениями (отделениями) за счет целевых поступлений, поступивших им на содержание и ведение уставной деятельности;

10.2) средства, полученные структурными подразделениями (отделениями) от создавших их в соответствии с законодательством РФ НКО, перечисленные НКО за счет целевых поступлений, полученных ими на содержание и ведение уставной деятельности...

16) имущественные права в виде права безвозмездного пользования имуществом, полученные некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности. (в ред. Фед. закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

Минфин письмо

от 06.04.2021 г. № 03-03-06/2/25339

«...Предусмотренные пунктом 2 статьи 251 НК РФ целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности не имеют ограничений по срокам, формам и условиям использования, если иное прямо не предусмотрено лицом - источником таких целевых поступлений.

Если лицо, являющееся источником целевых поступлений, не установило конкретных сроков и условий их использования, критерием соблюдения целевого назначения этих средств является их конечное использование на содержание некоммерческой организации и ведение ею уставной деятельности.

Основным условием применения положений пункта 2 статьи 251 НК РФ является соблюдение их целевого назначения и установленных источником средств целевого финансирования условий их предоставления.

Использование полученных средств не по целевому назначению или нарушение условий предоставления целевого финансирования, предусмотренных организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами, влечет последствия, предусмотренные пунктом 14 статьи 250 НК РФ».

Статья 346.15. Порядок определения доходов гл. 26.2 НК РФ

1. При определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 настоящего Кодекса.

1.1. При определении объекта налогообложения не учитываются:

1) доходы, указанные в статье 251 настоящего Кодекса...

Статья 248. Порядок определения доходов. Классификация доходов

1. К доходам в целях настоящей главы относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном **статьей 249** настоящего Кодекса с учетом положений настоящей главы.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном **статьей 250** настоящего Кодекса с учетом положений настоящей главы.

ст. 346.15 (ст. 248 ст. 251)



ст. 248 (ст.249, ст. 250)

НК РФ Статья 250. Внереализационные доходы (извлечения)

В целях настоящей главы внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

6) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (особенности определения доходов банков в виде процентов устанавливаются статьей 290 настоящего Кодекса);

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса. !

14) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации.

Налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу.

С 1 января 2021 г. вступили в силу изменения в Налоговый кодекс, которые расширили список целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Наряду с пожертвованиями, взносами к ним будут относиться также имущественные права в виде права безвозмездного пользования имуществом, полученные некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности.

Преыдущая редакция нормы пп. 16 п. 2 ст. 251 НК РФ применялась только в отношении государственного и муниципального имущества. А в случае предоставления НКО иного имущества экономическая выгода от полученного права пользования подлежала обложению налогом на прибыль и рассчитывалась исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

Таким образом, с 01.01.2021 года законодатель решил одну давнюю проблему налогообложения НКО, в частности, профсоюзных организаций, - «безвозмездное пользование имуществом».

Его освободили от налогообложения.

Однако стоит помнить про важное условие — имущество должно использоваться с соблюдением целевого назначения.

ГК РФ гл. 36 Статья 689. Договор безвозмездного пользования (извлечение)

1. По договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором...

Важные условия в договоре безвозмездного пользования имуществом

При заключении данного договора раздела о взаиморасчетах нет (!)

Обычно в таком договоре присутствуют разделы:

- О предмете.
- О сроке действия соглашения.
- О правах и обязанностях сторон. Сюда входят условия о порядке использования имущества.
- Об ответственности сторон.
- О прекращении и расторжении договора, в том числе одностороннем отказе.

НК РФ Статья 248. Порядок определения доходов. Классификация доходов (извлечение)

...имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Договор ссуды - самостоятельный вид договора, отношения по которому регулируются отдельной гл. 36 ГК РФ.

Одновременно в силу п. 2 ст. 689 ГК РФ к договору ссуды применяются правила, предусмотренные отдельными статьями гл. 34 «Аренда» ГК РФ, а именно:

- объектом договора могут быть такое имущество, которое в процессе использования не теряет своих натуральных свойств: земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи (ст. 607 ГК РФ);**
- договор заключается на срок, им определен (п. 1 ст. 610 ГК РФ);**
- произведенные ссудополучателем отделимые улучшения имущества, полученного в безвозмездное пользование, являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором (п. 1 ст. 623 ГК РФ);**
- стоимость неотделимых улучшений безвозмездно полученного имущества, произведенных ссудополучателем без согласия ссудодателя, возмещению не подлежит, если иное не предусмотрено законом (п. 3 ст. 623 ГК РФ).**

Налоговый учет у ссудодателя (хозоргана)

Передача имущества в безвозмездное пользование независимо от его вида признается объектом обложения НДС (подп. 1 п. 1 **ст. 146** НК РФ, Письмо Минфина России от 23.10.2018 № 03-07-11/75858, Постановление АС Дальневосточного округа от 15.05.2019 по делу № А51-16899/2018).

*1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:
1) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ,... а также передача имущественных прав.*

Ссудодатель, передавая имущество в пользование ссудополучателю, уплачивает этот налог в бюджет.

База по НДС может быть определена равной стоимости аренды аналогичного основного средства (п. 1 ст. 105.3, п. 2 ст. 154 НК РФ).

Счет-фактуру следует составить в одном экземпляре, ведь получатель имущества не может принять НДС к вычету.

НДС, начисляемый в связи с передачей имущества в безвозмездное пользование, для целей исчисления налога на прибыль в расходах учесть нельзя (п. 16 ст. 270 НК РФ).

НК РФ Статья 105.3. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами

НК РФ Статья 154. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг)

НК РФ Статья 39. Реализация товаров, работ или услуг

1. Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе...

3. Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

1) осуществление операций, связанных с обращением российской или иностранной валюты (за исключением целей нумизматики)...

3) передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 04.05.2016 № 03-07-11/25628

Пунктом 2 статьи 146 Кодекса определен перечень операций, не являющихся объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость. Так, в соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 146 Кодекса не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям. При этом услуги по передаче объектов основных средств в безвозмездное пользование профсоюзным организациям в вышеуказанный перечень не включены.

Учитывая изложенное, услуги по передаче в безвозмездное пользование помещений и оборудования профсоюзной организации на основании вышеуказанных норм Кодекса подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

НДФЛ

Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в ред. 02.07.2021)

Статья 217. Доходы, не подлежащие налогообложению

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

...31) выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей,...(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-Ф

Минфин письмо от 27 февраля 2017 г. № 03-04-06/10619

Таким образом, в соответствии с данной нормой (п. 31 ст. 217 НК РФ) не подлежат налогообложению производимые профсоюзными комитетами за счет членских взносов выплаты, не связанные с выполнением членом профсоюза трудовых обязанностей (к которым относятся, в частности, ежемесячные выплаты члену профсоюза за счет членских взносов).

Минфин письмо от 30 сентября 2020 г. N 03-04-06/85285

...не подлежат налогообложению производимые профсоюзными комитетами за счет членских взносов выплаты, не связанные с выполнением членом профсоюза трудовых обязанностей (к которым относятся, в частности, выплаты члену профсоюза за счет членских взносов).

В случае несоблюдения условий, установленных пунктом 31 статьи 217 Кодекса, указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

Минфин письмо от 17 января 2013 г. N 03-04-05/6-28

...стоимость билетов на экскурсию, оплаченная профсоюзным комитетом за счет средств, перечисленных организацией, не подпадает под действие нормы п. 31 ст. 217 НК РФ.

Вместе с этим согласно пункту 28 статьи 217 Кодекса не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций, размер которых не превышает 4 000 рублей за налоговый период.

Таким образом, если выдача данных билетов физическим лицам **оформлена профсоюзной организацией в качестве подарков**, указанные доходы в размере, не превышающем 4 000 рублей, освобождаются от налогообложения на основании нормы пункта 28 статьи 217 Кодекса.

Минфин письмо от 21.03.2011 № 03-04-06/9-50

О налогообложении выплат, производимых профсоюзной организацией.

Оплата любыми профсоюзными организациями и их объединениями санаторных путевок, производимая членам профсоюза за счет членских профсоюзных взносов, а также материальная помощь, подарки, билеты на зрелищные мероприятия и т.п. за счет членских взносов освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц на основании п. 31 ст. 217 Кодекса **независимо от того, состояли члены профсоюза в трудовых отношениях с профсоюзной организацией или нет**

Минфин письмо от 19.02.2018 г. N 03-04-06/10126

Пунктом 31 статьи 217 Кодекса установлено, что от обложения налогом на доходы физических лиц освобождаются выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей.

Таким образом, на основании указанной нормы освобождаются от налогообложения суммы оплаты стоимости путевок, производимой профсоюзным комитетом членам профсоюза за счет членских взносов.

Суммы оплаты стоимости путевок (части стоимости путевок), производимой профсоюзным комитетом членам семей членов профсоюза, не являющимся членами профсоюза, не подпадают под действие пункта 31 статьи 217 Кодекса, и указанные доходы подлежат обложению налогом на доходы физических лиц в установленном порядке.

КОЛЛЕКТИВНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

МФ ПИСЬМО от 03.08.2018 г. N 03-04-06/55047

При определении налоговой базы в соответствии с пунктом 1 статьи 210 Кодекса учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме.

Статья 41 Кодекса определяет доход как экономическую выгоду в денежной или натуральной форме, учитываемую в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемую для физических лиц в соответствии с главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса.

Согласно **пункту 1 статьи 230** Кодекса налоговый агент обязан вести учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде.

Кроме того, в целях выполнения налоговым агентом своих обязанностей организация должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой физическими лицами.

Вместе с тем, если при проведении корпоративного мероприятия отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым участником корпоративного мероприятия, дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае у указанных лиц не возникает.

Изменение по НДФЛ 2021 ГОД

Новая форма отчетности: Приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@

Приказ вступил в силу с 1 января 2021

Сведения по форме 2-НДФЛ будут представляться в составе Расчета сумм налога на доходы физических лиц (форма 6-НДФЛ).

Прежними остались сроки сдачи отчета **ст. 230 НК РФ**

Первый и второй раздел нового расчета 6-НДФЛ сдается по-прежнему **ежеквартально**

Приложение к форме 6-НДФЛ (справку о доходах и суммах налога) - **по итогам года.**

Вместе с формой изменился порядок ее заполнения и электронный формат (ст. 230 закона № 325-ФЗ от 19.09.2019 г.)

Состав расчета:

- титульный лист
- раздел 1 «Данные об обязательствах налогового агента»;
- раздел 2 «Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц»;
- приложение № 1 к расчету «Справка о доходах и суммах налога физического лица». Это приложение аналогично справке 2-НДФЛ, которую сдавали отдельно за 2020 г.

Отступление по существу Камеральная проверка

Порядок проведения камеральной проверки установлен статьей 88 НК РФ.

Камеральная проверка проводится в течение 3-х месяцев со дня представления декларации в налоговый орган.

Если в ходе камеральной проверки налоговый инспектор выявил ошибки, расхождения или несоответствие сведений, он направляет налогоплательщику требование представить пояснения и/или внести изменения в налоговую декларацию (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Пояснения к налоговой декларации можно представить в письменном виде лично, почтовым отправлением либо по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной подписи.

Пояснения необходимо представить в течение 5 рабочих дней со дня получения требования о представлении пояснений (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Внесение изменений в декларацию осуществляется путем подачи уточненной декларации

Срок для ответа на требование налоговой инспекции начинается со дня, следующего за днем получения требования ([п.2 ст.6.1 НК РФ](#)), и истекает в последний день срока.

Датой получения требования считается дата вручения (при передаче требования налогоплательщику лично), при отправке требования по почте заказным письмом – 6-ой рабочий день со дня отправки, в случае направления требования через личный кабинет налогоплательщика — день, следующий за днем размещения документа в личном кабинете ([ст. 31 НК РФ](#)).

При отправке требования через ТКС день получения требования – это день, указанный в квитанции о приеме требования, которая направляется налогоплательщиком налоговой инспекции в электронном виде ([п.10 Порядка, утв. Приказом ФНС от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448](#)).

Нарушения не выявлены:

- камеральная проверка автоматически завершается.

Сообщение налоговым органом налогоплательщику об отсутствии нарушений и окончании камеральной проверки законодательством не предусмотрено.

Выявлены нарушения:

- в течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки в соответствии со ст.100 НК РФ;
- акт не позднее 5 рабочих дней с даты составления вручается налогоплательщику;
- налогоплательщик в течение 1 месяца вправе подать возражения на акт камеральной проверки;
- в течение 10 рабочих дней после окончания срока представления возражений руководитель налогового органа обязан рассмотреть материалы проверки, возражения налогоплательщика, и вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.



ИНН

КПП Стр.

Раздел 1. Данные об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010

Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная за последние три месяца отчетного периода 020

 в том числе:

Срок перечисления налога			Сумма налога		
021			022		
021			022		
021			022		

- Укажите сумму НДФЛ, удержанного за последние три месяца (020) (п.4 ст. 226 НК РФ)
- Укажите срок перечисления налога (021) и сумму налога (022) Сгруппируйте суммы НДФЛ по сроку перечисления (п. 6 ст. 226 НК РФ).

Сумма показателей по полям 022 равна показателю в поле 020.

(п. 3.2 Порядка заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ, утв. приказом № ЕД-7-11/753@)..

Как правильно. Доход в раздел 1 включайте по дате удержания налога.

То есть в разделе 1 расчета за девять месяцев отражается только тот НДФЛ, который удержали с 1 июля по 30 сентября.

На какой квартал приходится крайний срок уплаты налога, значения не имеет.

Например, организация выплатила доход 30 сентября, в этот же день удержала налог. А крайний срок уплаты НДФЛ – 1 октября, то есть он выпал на IV квартал. Все равно этот доход нужно показать в разделе 1 за девять месяцев, поскольку налог удержали при выплате 30 сентября, то есть во III квартале.

В разделе 1 крайний срок уплаты НДФЛ (поле 021) указывается согласно п. 6 ст. 226 НК РФ

Отличия: теперь в поле 021 могут попасть даты следующего квартала

Будет ошибкой, если ориентироваться на прежний порядок заполнения (до 2021 года) и внести в отчет все доходы, налог по которым нужно заплатить во III квартале.

Опасность ошибки: средняя. Расчет примут, но все равно придется сдавать уточненный отчет.

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная в последние три месяца отчетного периода			030		
в том числе:			↑		
<i>Дата возврата налога</i>				Сумма налога	
031	.	.		032	
031	.	.		032	
031	.	.		032	
031	.	.	032		

Новые поля 031 и 032 включены в отчет для того, чтобы налоговики могли по конкретным срокам видеть, что в бюджет перечислено НДФЛ меньше из-за возврата налога физическому лицу.

Из прежней формы этого видно не было, поскольку указывалась только общая сумма НДФЛ, возвращенная с начала года

Сумма налога, возвращенная за последние три месяца отчетного периода, указанная в поле 030, должна соответствовать сумме значений всех заполненных полей 032.

(п. 3.2 Порядка заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ, утв. приказом № ЕД-7-11/753@).

В целях заполнения 6-НДФЛ выплаты группируются по сроку перечисления.

Примеры объединения сумм НДФЛ в одной строке 022 (сумма налога) по сроку перечисления налога в строке 021 (срок перечисления налога)

1. Зарплату и отпускные выдали 30-го числа, если в месяце 31 день. Тогда срок перечисления налога для обеих выплат будет 31-е число.

2. Зарплату и отпускные выдали в последний рабочий день месяца, а последний календарный день месяца – выходной.

Например, зарплату и отпускные выдали 30 июля.

Срок перечисления НДФЛ для обеих выплат – первый рабочий день нового месяца, в данном случае 02 августа, так как 31 июля и 01 августа – выходные.

В обоих случаях покажите срок перечисления НДФЛ в поле 021 - 02 августа, а общую сумму НДФЛ с зарплаты и отпускных – в поле 022.

3. Отпускные выдали одному работнику 05 августа и в этот же день выплатили пособие по временной нетрудоспособности другому работнику.

Срок перечисления НДФЛ для обеих выплат 31 августа.

Контролируем отражение в отчете переходящих выплат

Переходящие выплаты нужно по-особому отражать в отчете. Речь в первую очередь о зарплате, которую выдали в последний день квартала – например, 30 сентября. Ситуация усложняется в связи с тем, что в новой форме разделы поменяли местами.

Как правильно. При заполнении отчета по переходящим выплатам ориентируемся на дату выплаты (она же дата удержания налога).

Возьмем для примера зарплату за сентябрь.

В зависимости от даты выплаты она попадет в расчет за 9 месяцев или в расчет за 9 месяцев и год (таблица ниже).

Дата выплаты зарплаты	За 9 месяцев Р. 1	За 9 месяцев Р.2	За год Р.1	За год Р.2
30.09.2021	<p>В поле 021 - 01.10.2021</p> <p>В поле 022 - удержанный НДФЛ</p>	<p>В полях 110,112 - начисленная ЗП</p> <p>140 -начисленный НДФЛ</p> <p>160 -удержанный НДФЛ</p>	Не включаем	Не включаем
01.10.2021-15.10.2021	Не включаем	<p>В полях 110,112 - начисленная ЗП</p> <p>140 -начисленный НДФЛ</p> <p>В поле 160 НДФЛ не включаем</p>	<p>В поле 021 - крайний срок уплаты</p> <p>В поле 022 - удержанный НДФЛ</p>	В поле 160 - удержанный НДФЛ

Опасность ошибки: средняя. Расчет примут, но все равно придется сдавать уточненную форму

Две опасные выплаты, которые нужно отразить в 6-НДФЛ

НДФЛ со сверхнормативных суточных

Дата получения дохода в этом случае – последний день месяца, в котором руководитель утвердил авансовый отчет (подп. 6 п. 1 ст. 223 НК). **Сверхнормативные суточные по отчетам, утвержденным в сентябре, включаем в поле 110 раздела 2 отчета за 9 месяцев.**

Удержать налог надо с ближайшей денежной выплаты. Например, с зарплаты (п. 4 и 6 ст. 226 НК). Если ее выплачиваем в октябре, в раздел 1 расчета за 9 месяцев налог со сверхнормативных суточных не включаем, **строку 160 раздела 2 не заполняем.**

НДФЛ с материальной выгоды

По матвыгоде заполняем отдельный раздел 2 со ставкой 35 процентов. Матвыгоду за июль, август, сентябрь включаем в поле 110, а исчисленный с нее налог – в поле 140. В поле 160 включаем только фактически удержанный НДФЛ с начала года.

Отдельный раздел 1 для матвыгоды не формируем не смотря на тот факт, что матвыгода и зарплата облагаются НДФЛ по разным ставкам.

Платим НДФЛ на один КБК. В раздел 1 включаем матвыгоду по дате удержания НДФЛ из ближайшего дохода.

В качестве напоминания

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды раскрыты в статье 212 НК РФ

Доход возникает в случае, если:

- заем получен от организации или ИП, которые являются взаимозависимыми с физлицом либо с которыми оформлены трудовые отношения;
- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения обязательства перед физлицом.

В соответствии с пунктом 2 статьи 212 Кодекса налоговая база определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третей действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ РФ на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Совет директоров Банка России 10 сентября 2021 года принял решение повысить ключевую ставку на 25 б.п., до 6,75% годовых.

НДФЛ с матвыгоды. 6-НДФЛ

Перед тем как отразить в 6-НДФЛ материальную выгоду по беспроцентному займу, следует определить дату получения дохода.

Если работодатель выдал сотруднику беспроцентный заем, дата получения дохода – последний день каждого месяца в течение всего срока, на который выданы деньги.

Удержать налог и перечислить его в бюджет нужно при первой выплате сотруднику любых денежных средств.

Например, это может быть зарплата или другие выплаты в пользу работника (абз. 2 п. 4 ст. 226 НК РФ).

Дополнение

Минфин письмо от 24 июня 2019 г. N 03-04-06/45698

Об НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды при получении членами профсоюза беспроцентной ссуды, выданной из КВП при профсоюзном комитете.

По мнению Департамента, экономия на процентах за пользование беспроцентной ссудой, выданной членам профсоюза из кассы взаимопомощи при профсоюзном комитете, не является материальной помощью членам профсоюза.

...при получении членами профсоюза беспроцентной ссуды, выданной из кассы взаимопомощи при профсоюзном комитете, дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком указанными заемными (кредитными) средствами с 1 января 2018 года не возникает.

ФНС письмо от 9 июня 2021 г. № БС-4-11/7994@

О заполнении расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом

НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды за пользование заемными средствами, начисленного и полученного в марте, удержан в апреле при выплате налогоплательщику денежного дохода.

В данном случае в поле 170 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. указывается "0".

Сумма налога отражается в поле 140 раздела 2 расчета за I квартал.

Пояснения к порядку заполнения формы 6-НДФЛ

Строка 110

В **строку 110** (сумма дохода, начисленная физическим лицам) попадают только те доходы, дата фактического получения которых приходится на отчетный период, за который составляете расчет 6-НДФЛ.

Другими словами, определяем дату начисления доходов по нормам НК РФ (ст. 223 «Дата фактического получения дохода»), а не по данным бухгалтерского учета.

Строка 140

Ст. 226 НК РФ Особенности исчисления налога налоговыми агентами.

Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами (извлечение)

...3. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со статьей 223 настоящего Кодекса, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 или 3.1 статьи 224 настоящего Кодекса, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

В **строку 120** вносится количество физлиц, которым начисляли доход. Обратите внимание, что речь идет о начислении, без учета выплаты.

Обращаем внимание на расшифровку доходов в поле 110

В поле 110 отражается сумма начисленного дохода нарастающим итогом по всем физическим лицам с начала налогового периода в том числе:

- поле 111 - дивиденды;
- поле 112 - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по трудовым договорам (зарплату, премии, отпускные, больничные за счет работодателя и другие облагаемые НДФЛ выплаты, предусмотренные трудовым или коллективным договором);
- поле 113 - обобщенная по всем физическим лицам сумма начисленного дохода по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг).

Включить нужно только те доходы, дата фактического получения которых приходится на отчетный период, за который составляется расчет. (п.п. 3, 4 ст. 226 НК РФ и п.4.3 Порядка заполнения расчета 6-НДФЛ.)

Учитывая специфику профсоюзных организаций, в поле 110 включаются доходы членов профсоюза, подлежащие налогообложению в соответствии с законом.

Также в поле 110 включаются, в частности, подарки по договору дарения, арендная плата, материальная выгода, ...

Обращаем внимание на расшифровку доходов в поле 112

Отдельно следует показывать не только дивиденды (поле 111), но и суммы доходов по трудовым и ГПД на выполнение работ или оказание услуг (поля 112 и 113). Разъяснения ФНС по расшифровке оказались противоречивыми.

Опасность ошибки: низкая. Данные по этим строкам есть в контрольных соотношениях, но чем больше выплат попадет в поле 112, тем меньше риск претензий.

Как правильно. Следует ориентироваться на основание выплаты дохода.

112 однозначно попадают все начисления за труд – зарплата, премии, надбавки и доплаты. Туда же относите отпускные, средний заработок за время командировки, социальные выплаты и другие облагаемые НДФЛ доходы по трудовому или коллективному договору (письмо ФНС от 06.04.2021 № БС-4-11/4577@).

Из разъяснений налоговиков следует, что имеются в виду все незарплатные выплаты работникам: материальная помощь, премии к праздникам и юбилеям, компенсации работникам затрат на фитнес, на оплату детского сада, «коммуналки», путевок и т. д. Например, пособия за первые три дня нетрудоспособности включите в поле 112, хотя к оплате труда они и не относятся (письмо ФНС от 01.12.2020 № БС-4-11/19702@). В любом случае зависить сумму в поле 112 не страшно – меньше оснований для пояснений. Это видно из контрольных соотношений.

Учитываем, что налоговики могут потребовать пояснить, почему в 6-НДФЛ сумма полей 111, 112 и 113 не равна показателю поля 110.

Требование налоговиков выглядит странно, ведь такого контрольного соотношения в письме ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759@ нет.

Отсутствует такая формула и в порядке заполнения отчета (приложение № 2 к приказу ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@).

Раздел 2. Расчет исчисленных, удержанных и перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, облагаемых по ставке (100) процентов

Код бюджетной классификации (105) 010

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Сумма дохода, начисленная физическим лицам	110	<input type="text" value="4809876"/> . <input type="text" value="39"/>
В том числе:		
сумма дохода, начисленная в виде дивидендов	111	<input type="text" value="350000"/> . <input type="text" value="00"/>
сумма дохода, начисленная по трудовым договорам (контрактам)	112	<input type="text" value="3977818"/> . <input type="text" value="21"/>
сумма дохода, начисленная по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	113	<input type="text" value="425000"/> . <input type="text" value="00"/>

4 809 876,39 ≥ Σ

Сумма строк 111, 112 и 113 может быть не равна показателю по строке 110

В поле 113 отражайте доходы не по всем гражданско-правовым договорам

Поле 113 расчета предназначено для выплат по ГПД. Однако нельзя поставить в данное поле всю сумму вознаграждений по ГПД.

Опасность ошибки: низкая. Данные по этим строкам есть в контрольных соотношениях, но чем больше выплат попадет в поле 113, тем меньше риск претензий.

Как правильно. В новой форме 6-НДФЛ в поле 113 раздела 2 раскрывают только выплаты по гражданско-правовым договорам на выполнение работ или на оказание услуг. Вознаграждения по другим ГПД в этот показатель не включаются (**договоры по договорам аренды, купли-продажи, займа**). В поле 113 включайте и вознаграждения по договорам подряда штатным работникам. Доходы по таким договорам отражают в 6-НДФЛ иначе, чем по трудовым договорам. Дата получения дохода по ним – день выплаты вознаграждения. Заплатили деньги, сразу удержите налог, в том числе и с авансов. Когда подписан акт, значения не имеет (вопрос 4 из письма ФНС от 21.07.2017 № БС-4- 11/14329@).

Выплаты ИП и самозанятым в форме 6-НДФЛ не отражаются. ([письмо Минфина от 29.01.2019 № 03-11-11/5075](#))

Отражение в форме 6-НДФЛ выплат членам профсоюза

Подарки, а также билеты на зрелищные мероприятия, абонементы, путевки и т. п., оформленные как подарки членам профсоюза за счет средств, полученных организацией в соответствии с коллективным договором, превышающие по стоимости лимит (4000,00 руб.), следует отразить и в первом, и во втором разделах формы 6-НДФЛ.

Второй раздел

Стоимость подарка члену профсоюза показываем в строке 110

В строке 112 данный доход не показываем.

В строке 130 (сумма вычетов) следует отразить размер необлагаемого лимита – 4000 руб.

Исчисленный налог показываем в строке 140.

Теперь о случаях, когда не успели удержать налог до конца квартала, в котором возник доход физлица.

Заполняем строку 170, если предполагаем, что до конца года выплат в адрес данного члена профсоюза не будет.

Если точно знаем, что сможем удержать налог с подарка из последующих выплат до конца года, поле 170 в отчетности за I квартал можно не заполнять.

Первый раздел

Если налог с выплаты не удерживали, поля 021 и 022 не заполняем. Например, при выплате в натуральной форме.

Указывать в поле 021 «00.00.0000» не нужно. Подобное требование действовало и при заполнении раздела 2 старой формы 6-НДФЛ.

Удержанный налог не уменьшайте на сумму возвращенного

Не следует корректировать сумму удержанного налога (строка 160) после того как НДФЛ был пересчитан и возвращен работнику. Оснований для этого нет.

Возврат никак не влияет на факт удержания, его изменить нельзя.

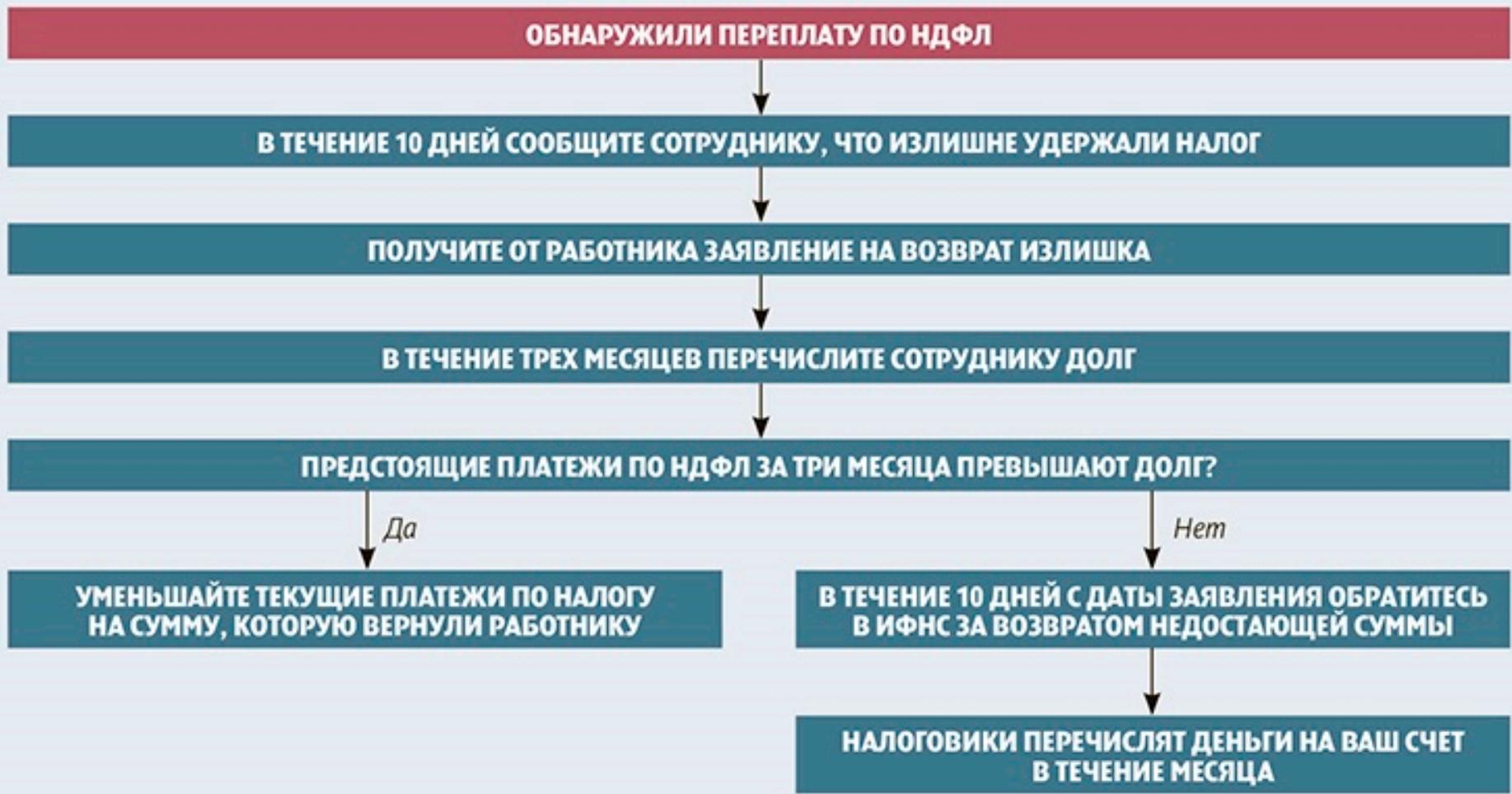
Опасность ошибки: высокая. Не сойдутся контрольные соотношения, и расчет могут не принять.

В полях 020, 022 и 160 раздела следует показать фактически удержанный налог, даже если была удержана излишняя сумма налога. Скорректируйте только исчисленный налог и результат внесите в поле 140.

Сумму излишне удержанного НДФЛ покажите отдельно в поле 180 и в поле 190, если успели вернуть до конца квартала.

Налог компания возвращает за счет текущих и будущих платежей по НДФЛ как за этого, так и за других работников.

Вернуть деньги можно только на банковский счет или карту.



НК РФ Статья 231. Порядок взыскания и возврата налога

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 23.03.2021 N БС-4-11/3759@ <О контрольных соотношениях показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@>

В своем письме ФНС привела показатели:

- внутридокументных соотношений.

Например, доход по строке 110 должен быть больше или равен вычетам по строке 130;

- междокументных соотношений.

Сравнивать сведения 6-НДФЛ налоговики будут с данными карточки расчетов с бюджетом налогового агента, расчета по взносам, банковских счетов и т.д.

Примеры контрольных соотношений

Внутридокументные контрольные соотношения:

□ строка 110 =, > строка 130 (соотношение доходов и вычетов)

если строка 110 < строка 130, то завышена сумма налоговых вычетов

строка 110 сумма дохода, начисленная физическим лицам

строка 130 сумма вычетов

Действия налогового органа

В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить налоговому агенту требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.

Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогового агента установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.

□ $(\text{строка } 110 - \text{строка } 130) / 100 * \text{строка } 100 = \text{строка } 140$ (с учетом соотношения 1.2 (строка 110 =, > строка 130))

если $\text{строка } 110 - \text{строка } 130 / 100 * \text{строка } 100 <, > \text{строка } 140$ (с учетом соотношения 1.2), то завышена/занижена сумма исчисленного налога.

При этом, с учетом пункта 6 статьи 52 НК РФ, **допускается погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом: строка 120 *1 руб.* количество строк 021**

Строка 100 - ставка налога

Строка 110 - сумма дохода, начисленная

Строка 120 - количество физических лиц

Строка 130 - сумма вычетов

Строка 140 - сумма налога исчисленная

Строка 021 - срок перечисления налога

Пункт 6 ст. 526 Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

□ строка 110 по соответствующей ставке «Сумма дохода, начисленная физическим лицам» = сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога приложений N 1 к 6-НДФЛ, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6-НДФЛ за налоговый период)

Сумму дохода, начисленную (обобщенный показатель) из Раздела 2 соотносим с общей суммой дохода, суммированной по всем Приложениям № 1.

Если строка 110 по соответствующей ставке (строка 100) <, > сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога приложений N 1 к 6-НДФЛ, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то занижена/завышена сумма начисленного дохода.

Также инспекторы сравнят 6-НДФЛ и ЕРСВ.

Например, доходы в 6-НДФЛ должны превышать либо быть равны базе по пенсионным взносам в ЕРСВ. Но возможно несоблюдение соотношения.

Во-первых, из-за разных правил расчета НДФЛ и взносов,

Во-вторых, из-за того, что доходы в целях обложения страховыми взносами взносы определяют по начислению, а доходы в целях обложения НДФЛ – по начислению и при выплате дохода.

Унифицировать правила по формированию базы по НДФЛ и взносам пока не удастся.

Стр. 112 + стр. 113 >= стр. 050 подр. 1.1 прил. 1 к р. 1 ЕРСВ

Стр. 110 - стр. 111 >= стр. 050 подр. 1.1 прил. 1 к р. 1 ЕРСВ

Вид выплаты	Взносы	НДФЛ
Больничные	Не облагаются	Облагаются
Подарки работникам	Не облагаются (по договору дарения)	Облагаются
Материальная выгода от экономии на процентах	Не облагается	Облагается
Арендная плата физлицу	Не облагается	Облагается
Компенсация за задержку зарплаты	Облагается	Не облагается
Санаторно-курортные путевки работнику	Облагаются	Не облагаются

Данные из 6-НДФЛ налоговики теперь сопоставляют со сведениями о движении денег по банковским счетам.

Начисления в 6-НДФЛ за вычетом налога должны быть не меньше сумм, перечисленных физическим лицам с расчетного счета. Такое соотношение действительно есть (письмо ФНС от 23.03.2021 № БС-4-11/3759@).

Обычно разница возникает из-за необлагаемых доходов или подотчетных сумм, которые не попали в 6-НДФЛ. Это также не идеальное контрольное соотношение.

Для профсоюзных организаций это соотношение является актуальным.

Далеко не все выплаты попадают в 6-НДФЛ.

Как правило, с расчетного счета профсоюзной организации физическим лицам перечисляется сумма, превышающая сумму, отраженную в форме 6-НДФЛ. Обоснование очевидно.

Перечисления осуществляются в пользу членов профсоюза, не состоящих в договорных отношениях с организациях за счет членских взносов и в отчете не отражаются.

Но отвечать на требования налоговиков придется.

Доходы по 6-НДФЛ и выплаты по банку

(Поле 110 - поле140) ≥ сумма выплат в адрес физ. лиц по счетам за отчетный период

В случае нарушения соотношения - занижена налоговая база

Пять причин по которым придется отвечать на требования налоговиков

В этом году налоговики проводят камеральные проверки зарплатной отчетности по новым правилам.

ФНС изменила контрольные соотношения. Появились новые поводы отправить организации требование:

- В выписке банка больше выплат физлицам, чем в 6-НДФЛ
- Доходы в 6-НДФЛ меньше, чем база по взносам
- Численность в расчете по взносам меньше, чем в СЗВ-М
- Зарплата меньше МРОТ или среднеотраслевой
- В отчете сумма НДФЛ больше, чем поступило в бюджет (КРСБ)
- Налог перечислили позже даты в 6-НДФЛ

По общим правилам представить расчет по форме 6-НДФЛ в налоговую инспекцию нужно не позднее **последнего дня** месяца, следующего за отчетным периодом (1 квартал, полугодие, 9 месяцев). Отчет за год сдают не позднее **1 марта** (п. 2 ст. 230 НК, письмо ФНС от 15.11.2019 № БС-4-11/23242).

Отчетный период	Крайний срок сдачи
9 месяцев 2021 года	01 ноября 2021 года
2021 год	01 марта 2022 года

Отдельные вопросы применения норм главы 23 НК РФ в 2021 году



Ст.226 НК РФ редакция действует с **01.01.2020** года

...9. Уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается, за исключением случаев доначисления (взыскания) налога по итогам налоговой проверки в соответствии с настоящим Кодексом при неправомерном неуплате (неполном удержании) налога налоговым агентом (в ред. Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ).

Норма закона действует по итогам проверки в отношении 2020 года и последующих периодов (письмо ФНС от 23.04.2021 № БС-4-11/5630@).

По мнению чиновников, как только бухгалтер отправил платежку на перечисление сумм и банк ее принял, обязанность сотрудника по уплате налога считается выполненной (п. 5 ст. 208 НК).

Будет ли уплаченный НДФЛ доходом физического лица?

Итак, согласно обновленным нормам, установленным п. 5 ст. 208 и п. 9 ст. 226 НК РФ, в случае неправомерного неуплате (неполного удержания) НДФЛ налоговым агентом доначисление (взыскание) налога производится налоговым органом по итогам налоговой проверки (выездной и камеральной) за счет собственных средств налогового агента.

Возникает ли в этом случае у физического лица доход в сумме уплаченного за него НДФЛ?

По мнению контролирующих органов, нет; сумма НДФЛ, уплаченная налоговым агентом, не признается доходами физического лица (письма ФНС России от 10.01.2020 № БС-4-11/85@, Минфина России от 27.03.2020 № 03-04-05/24533).

Примеры. В каких случаях происходит доначисление НДФЛ

Подотчет без документов. Инспекторы доначислят НДФЛ, если во время проверки обнаружат суммы, по которым сотрудники не сдали авансовые отчеты с подтверждающими документами. Минфин предлагает начислить НДФЛ через месяц согласно ст. 137 ТК РФ, как закончился срок сдачи авансового отчета (письмо от 16.12.2019 № 03-04-06/98341).

Судьи солидарны с налоговиками, что подотчетный долг – это доход работника. Так, в начале года Верховный суд оставил доначисления в силе и обязал компанию уплатить с зависших подотчетных долгов 10 млн руб. взносов, НДФЛ, пеней и штрафов (определение Верховного суда от 11.02.2021 № 307-ЭС20-23792).

Оплатили за работника товары, работы, услуги

Доход равен оплаченной сумме. Если оформили договор дарения, то из дохода можно вычесть 4000 руб. (п. 28 ст. 217 НК). Доход возникает при оплате товаров, работ, услуг, а также аренды жилья для работников, если оплата не предусмотрена законом (письмо Минфина от 19.03.2021 № 03-15-06/19723)

Простили работнику долг по займу

Доход в сумме прощенного долга за минусом 4000 руб. (ч. 1 ст. 41 НК, письмо Минфина от 30.01.2018 № 03-04-07/5117). Если вы простили долг, то фактически подарили деньги, поэтому из стоимости дохода можно вычесть 4000 руб., если работник не получал в течение года других подарков.

Суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика за счет собственных средств, также не подлежат отражению в расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ф. 6-НДФЛ).

(Письмо ФНС России от 10.01.2020 № БС-4-11/85@, письмо Минфин от 23 апреля 2021 года № БС-4-11/5630@)

По мнению представителей Минфина, расходы в виде сумм НДФЛ, доначисленных и взысканных за счет собственных средств налогового агента по итогам налоговой проверки, для налогового агента являются экономически необоснованными (Письмо от 29.01.2020 № 03-11-09/5344).

Данная позиция доведена до налоговых органов Письмом ФНС России от 10.03.2020 № СД-4-3/4109.

Соответственно, учесть в расходах сумму уплаченного налоговым агентом НДФЛ, доначисленного по результатам проверки, для целей налога на прибыль нельзя.

Исходя из содержания нормы закона и вышеприведенных писем, можно сделать вывод: расход профсоюзной организации на уплату доначисленного НДФЛ по итогам налоговой проверки нельзя считать целевым.



ФНС предупредила о взыскании штрафа за НДФЛ

Налоговики назвали три условия, при выполнении которых работодатель будет оштрафован за несвоевременное перечисление НДФЛ в бюджет.

В письме от 2 августа 2021 г. N ЕА-4-15/10852@ ФНС отметила, что если налоговый агент не перечислил НДФЛ вовремя, то штраф составит 20% от неуплаченного налога (ст. 123 НК РФ).

При этом налоговая не вправе штрафовать при выполнении трех условий:

- форма 6-НДФЛ представлена в налоговый орган в установленный срок;
- в форме 6-НДФЛ отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему;
- налоговым агентом самостоятельно перечислены в бюджетную систему сумма налога, не перечисленная в установленный срок, и соответствующие пени до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

В письме отмечено, что если налоговый агент сам доплатил НДФЛ в бюджет и пени, то штраф не начисляется.

В случае проведения камеральной проверки 6-НДФЛ и до составления акта инспекторы обязаны проверить, уплатил ли налоговый агент недостающую сумму налога и пени.

Если да, то его нельзя штрафовать (письмо от 02.08.2021 № ЕА-4-15/10852@).

«...Вместе с тем, по результатам анализа жалоб налогоплательщиков (налоговых агентов), налоговыми органами не учитываются вышеприведенные обстоятельства и налогоплательщики (налоговые агенты) привлекаются к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 123 Кодекса».

Подарки. Какие документы оформить

Подарки членам профсоюза, сотрудникам и их детям передают на безвозмездной основе - по договору дарения (п. 1 ст. 572 ГК).

Если даритель - организация и стоимость подарка превышает 3000 руб., то обязательна письменная форма договора (п. 1 ст. 572, п. 2 ст. 574 ГК, письмо Минфина от 20.01.2017 № 03-15-06/2437).

Когда стоимость подарка не превышает 3000 руб., договор можно заключить как в устной, так и в письменной форме.

Но, чтобы подтвердить нетрудовой характер дохода, безопаснее оформлять письменный договор на любой подарок независимо от его стоимости.

Данные положения актуальны для профсоюзных организаций в том случае, если подарки приобретаются за счет средств, полученных в соответствии с коллективным договором.

МФ письмо от 18.02.2011 № 03-04-06/6-34

«В случае, если стоимость подарков, переданных одному и тому же физическому лицу превысит в налоговом периоде 4 000 рублей, профсоюзный комитет будет признаваться налоговым агентом и, соответственно, исполнять обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьями 226 и 230 Кодекса».

МФ письмо от 12 ноября 2020 г. N 03-04-05/98636; МФ письмо от 28 августа 2020 года № 03-01-06/75772; МФ письмо от 28 февраля 2020 г. N 03-04-06/14371 наградные знаки

*** НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ
ФИНАНСОВОЙ РАБОТЫ
Указания Банка России**

ПРОФСОЮЗНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ

**Указание Банка России от 09.12.2019 N 5348-У
"О правилах наличных расчетов"
(Зарегистрировано в Минюсте России 07.04.2020 N 57999)**

Указание вступило в силу 27 апреля 2020 года

УКАЗАНИЕ ЦБ от 9 декабря 2019 г. N 5348-У О ПРАВИЛАХ НАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ

Расходовать наличные из кассы с 27 апреля 2020 года нужно, ориентируясь на Указание ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У.

Старое Указание от 07.10.2013 № 3073-У утратило силу.

Как теперь работаем?

Наличные расчеты между юридическими лицами, ИП (далее - участники наличных расчетов), а также между участниками наличных расчетов и физическими лицами осуществляются за счет наличных денег, поступивших в кассу с его банковского счета.

Раньше аналогичное правило действовало только для расчетов по аренде недвижимости и займам, а также операциям с ценными бумагами.

Таким образом, теперь любые расчеты нужно вести за счет средств, которые организация сняла с банковского счета.

Однако есть исключения (но не для профсоюзных организаций!)

Исключение – конкретные виды наличных поступлений в кассу.

Во-первых, это традиционные выручка за реализованные товары, работы и услуги и страховые премии.

Во-вторых, это новые источники, введенные новыми правилами:

- наличные средства, полученные в качестве страховых премий; полученные по договору займа (по договору передачи личных сбережений) (в случае, если участником наличных расчетов является микрофинансовая организация, ломбард, сельскохозяйственный кредитный потребительский кооператив, кредитный потребительский кооператив);**
- возврат основной суммы долга, процентов, неустойки, штрафов и пени по договорам займов с этими же организациями;**
- паевые взносы кредитных сельскохозяйстпотребкооперативов и потребкооперативов.**

В этом и кроется основное новшество новых Указаний ЦБ. Оно касается именно этих групп участников наличных расчетов.

Вышеназванные участники наличных расчетов (организации, у которых есть выручка, а так же ломбарды, микрофинансовые организации и т.п.) вправе расходовать поступившие в их кассы наличные деньги на следующие цели:

- *Зарплата и прочие выплаты работникам*
- *Оплата товаров, работ и услуг*
- *Выдача работникам подотчетных*
- *Возврат авансов за товары, работы или услуги, ранее внесенных наличными*
- *Выплата страхового возмещения физлицам, которые ранее вносили страховую премию наличными*
- *Выдача и возврат займов и оплата процентов (только микрофинансовые организации, ломбарды, кредитные потребительские кооперативы)*

Итак! В старом Указании Центробанк не регламентировал, что делать с наличными, которые поступили в кассу не как выручка. Например, неизрасходованные подотчетные, вклады участников и т. п.

Теперь из п. 1 Указания № 5348-У следует, что любые поступления в кассу не с банковского счета, которые не являются выручкой, нельзя использовать для оплаты наличными каких-то расходов.

«Наличные деньги, сданные подотчетным лицом в кассу участника наличных расчетов по ранее выданному ему авансу, по своему экономическому содержанию не подпадают под источники поступления наличных денег, из которых может осуществляться расходование, предусмотренные пунктом 1 Указания N 5348-У, поэтому подлежат сдаче на банковский счет».

ЦБ письмо от 09.07.2020 № 29-1-1-ОЭ/10561

Если оставить деньги в кассе, а затем снова выдать их под отчет, не сдавая в банк, организацию могут оштрафовать на сумму от 40 тыс. до 50 тыс. руб. (ст. 15.1 КоАП).

Ответ ЦБ РФ на запрос профсоюза

В адрес Центрального банка РФ был направлен запрос о порядке расходования наличных средств, поступивших в кассу организации в качестве остатка подотчетных средств или целевых поступлений.

«...возврат наличных денег, ранее выданных работнику под отчет, членские профсоюзные взносы, пожертвования, не рассматриваются в качестве допустимого источника поступления наличных денег в кассу участника наличных расчетов в целях их дальнейшего расходования».

Письмо ЦБ РФ Департамента национальной платежной системы от 10.07.2020 года № 45-19/5891

О применении Указания ЦБ № 5348-У

Таким образом, минуя расчетный счет, расходование из кассы наличных денег можно осуществлять при условии соблюдения определенных требований к целям расходования денежных средств, источникам их поступления в кассу и субъектному составу.

**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

www.cbr.ru

тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

18.08.2021 № 45-19/3914

Главному бухгалтеру ППОО
Общероссийского профсоюза...

...При этом возврат наличных денег, ранее выданных работнику под отчет, членские профсоюзные взносы, пожертвования не рассматриваются в качестве допустимого источника поступления наличных денег в кассу участника наличных расчетов в целях их дальнейшего расходования.

Также отмечаем, что возможность расходования из кассы наличных денег, полученных по договору займа (по договору передачи личных сбережений), полученных в качестве возврата основной суммы долга, процентов и (или) неустойки (штрафа, пени) по договору займа без предварительного зачисления на банковский счет предусмотрена абзацем 2 пункта 1 Указания № 5348-У исключительно для участников рынка микрофинансирования (микрофинансовых организаций, ломбардов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, кредитных потребительских кооперативов).

Заместитель директора Департамента национальной платежной системы Банка России Э.А. Егиянц

Уточним еще раз

Пунктом 1 Указаний Банка России от 09.12.2019 № 5348-У установлена возможность расходования из кассы наличных денег без предварительного зачисления на банковский счет в пределах установленных лимитов при условии соблюдения определенных требований к целям расходования, а также источникам поступления денег в кассу.

Как разъяснил Центробанк, наличка, сданная подотчетным лицом в кассу по ранее выданному ему авансу, не относится к тому виду поступлений наличных денег, из которых средства можно тратить напрямую, минуя банковский счет. Соответственно, чтобы потратить неистраченную подотчетным лицом и возвращенную им в кассу сумму, ее сначала необходимо сдать в банк, а потом снова снять с банковского счета.

ЛИМИТ РАСЧЕТА НАЛИЧНЫМИ

Из прежних правил Центробанка следовало, что лимит в 100 тыс. руб. по договору не действует на выдачу зарплаты, подотчетных и личных денег ИП (п. 6 Указания № 3073-У).

В новых правилах такого положения нет. Но это не значит, что теперь вы не вправе выдать работнику наличными под отчет больше 100 тыс. руб.

Лимит действует только для операций между участниками наличных расчетов (п. 4 Указания № 5348-У). А участники – это организации и ИП (п. 1 Указания № 5348-У).

Обычное физлицо к участникам наличных расчетов не относится.

Так что выдавать физлицам вы вправе любую сумму.

В то же время, как и раньше, рассчитаться с другой организацией или ИП от имени организации работник может только в пределах лимита, т. е. передать наличными не более 100 тыс. руб.

Должны ли подотчетные лица соблюдать лимит 100 000 руб. при расчетах корпоративной картой ?

Нет, не должны.

Лимит расчетов в 100 000 руб. действует только для наличных расчетов в силу **пункта 5** Указания ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У. Банковская карточка, в том числе корпоративная, - это электронное средство платежа, и ее используют при безналичных расчетах (**п. 1.5** положения ЦБ от 24.12.2004 № 266-П).

При оплате товаров, работ или услуг с помощью корпоративной карты соблюдать лимит расчетов 100 000 руб. не нужно.

Инспекторы могут установить нарушение этого правила при проверке авансовых отчетов сотрудников, а именно кассовых чеков, квитанций, приложенных к нему.

Сумма штрафа для организации в этом случае может составить от 40 000 до 50 000 руб. Помимо этого инспекторы вправе оштрафовать руководителя на сумму от 4000 до 5000 руб. Об этом сказано в **статье 15.1** КоАП. Обычно нарушения, связанные с превышением лимита расчетов наличными, носят разовый характер. Такие правонарушения не считаются длящимися.

Инспекторы должны обнаружить их в течение двух месяцев, после того как сотрудник расплатится наличными. Если они этот срок пропустили, то организацию оштрафовать нельзя (**п. 14** постановления Пленума Верховного суда от 24.03.2005 № 5, ч. 1 ст. 4.5 КоАП).

ИЗМЕНЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА Поправки в статью 6 закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

С 01.10.2021 п. 1.2 ст. 6 Статья 6. Операции с денежными средствами или иным имуществом, подлежащие обязательному контролю излагается в новой редакции (ФЗ от 28.06.2021 N 230-ФЗ)

Согласно указанной статье любое поступление денег в некоммерческую организацию будет подлежать обязательному контролю.

Расходование средств у НКО тоже будет попадать под контроль. Исключение сделано только для некоторых НКО, которые прямо перечислены в законе.

«Операция по получению или расходованию некоммерческой организацией денежных средств и (или) иного имущества подлежит обязательному контролю, если такая организация не является органом государственной власти, иным государственным органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, государственной корпорацией, государственной компанией, публично-правовой компанией, потребительским кооперативом, государственным (муниципальным) образовательным учреждением, реализующим программы дошкольного, общего образования, товариществом собственников недвижимости, в том числе товариществом собственников жилья, садоводческим и огородническим некоммерческим товариществом, объединением работодателей, зарегистрированной в установленном законом порядке торгово-промышленной палатой».

(!) НКО будут получать предупреждения взамен штрафов за первое нарушение.

Принят Закон от 08.12.2020 № 410-ФЗ с поправками к КоАП РФ, который смягчил порядок назначения административных наказаний НКО.

В статье 4.1.1 кодекса уточнено, что если при проведении контрольного мероприятия обнаружено нарушение, то штраф для НКО и их работников заменяется на предупреждение при условии, что это первый проступок и соответствующей ему статьей кодекса не установлено наказание в виде предупреждения.

Получить предостережение вместо финансовой санкции возможно, только если никому не причинен вред и не возникла вероятность его причинения.

Закон вступил в силу с 9 декабря 2020 года

КоАП РФ

Статья 4.1.1. Замена административного наказания в виде административного штрафа предупреждением

Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (в ред. Указания Банка России от 05.10.2020 № 5587-У) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

(Зарегистрировано в Минюсте России 11.11.2020 N 60850)

Указание вступило в силу с 30 ноября 2020 года

Эти изменения упростили правила выдачи денег под отчет

С 30 ноября можно:

- в заявлении на выдачу денег под отчет теперь не обязательно указывать сумму аванса и срок, на который выдают подотчетные суммы.

Для выдачи наличных денег работнику подотчетному лицу на хозяйственные расходы, как и раньше, следует оформлять РКО согласно: распорядительному документу организации, например, приказу; либо письменному заявлению подотчетного лица.

- организациям разрешили оформлять один приказ на несколько выдач наличных денег одному или нескольким работникам.

В этом случае нужно указать фамилию, сумму и срок на который выдают деньги по каждому работнику.

Новое положение :

«Распорядительный документ юридического лица, индивидуального предпринимателя допускается оформлять на несколько выдач наличных денег одному или нескольким подотчетным лицам с указанием фамилии (фамилий) и инициалов, суммы (сумм) наличных денег и срока (сроков), на который они выдаются»

• самостоятельно устанавливать срок для авансового отчета
Теперь организация сможет сама устанавливать срок, в который подотчетное лицо должно представить авансовый отчет.

Такое правило работодатель прописывает в своих внутренних локальных актах, например в положении о расчетах с подотчетными лицами.

Требования отчитаться по подотчетным суммам в трехдневный срок исключили.

Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Цель подотчета	Срок для отчета	Основание
Любые нужды кроме командировочных расходов	В срок, установленный руководителем организации или ИП	указание ЦБ РФ от 05.10.2020 № 5587-У
Командировочные расходы	В течение трех рабочих дней со дня фактического возвращения из командировки	п. 26 положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749

Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015)
"Об особенностях направления работников в служебные командировки"

- кассиру самостоятельно решать какой документ проверять (паспорт или другой) при выдаче денег.

Из всех требований к проверке получателя останется только одно - кассир должен удостовериться в том, что выдача наличных производится лицу, указанному в РКО (расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости).

- отменено депонирование денежных средств, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат.

Соответствующий абзац 3 пункта 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, который урегулировал порядок депонирования, был признан утратившим силу.

По сути, банк оставил это на усмотрение главбуха или директора (расчетно-платежная ведомость Т-49, платежная ведомость Т-53)

- **ввели новые правила при приеме и выдаче денег**

Теперь при приеме наличных денег кассир должен проводить контроль их платежеспособности в соответствии с Указанием ЦБ от 26.12.2006 № 1778-У «О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России»

Платежеспособные банкноты и монеты кассир обязан принимать.

К таковым относят банкноты и монеты, не содержащие признаков подделки, без повреждений или имеющие повреждения следующего характера:

банкноты: загрязненные, изношенные, надорванные; имеющие потертости, небольшие отверстия, проколы, посторонние надписи, пятна, оттиски штампов; утратившие углы, края;

монеты, имеющие мелкие механические повреждения.

Пересмотрите документы по работе с подотчетными лицами

В связи с поправками скорректируйте:

— положение о расчетах с подотчетными лицами

— бланк заявления на выдачу денег под отчет

— бланк распоряжения (приказа) на выдачу денег под отчет

Можно ли в 2021 году выдавать деньги из кассы по доверенности?

Банк России сообщил, что не усматривает нарушений в выдаче наличных средств из кассы на основании доверенности, с указанием в РКО данных получателя денег из доверенности (см. письма Банка России от 11.01.2021 № 29-1-1-ОЭ/6 и № 29-1-1-ОЭ/41).

Вопрос стал спорным после начала действия нового порядка ведения кассовых операций (утвержден Указаниями ЦБ от 05.10.2020 № 5587-У и действует с 30.11.2020).

В новой редакции правил для кассы отсутствует положение о выдаче наличных из кассы по доверенности.

Тем не менее, по разъяснениям регулятора, право выдавать средства по доверенности сохраняется и нарушением не является.

«В случае выдачи наличных денег на основании доверенности оформление расходного кассового ордера 0310002 осуществляется с учетом данных доверенности. Выдача наличных денег осуществляется лицу, указанному в расходном кассовом ордере 0310002, в соответствии с пунктом 6.1 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Письмо Банка России от 11 января 2021 г. N 29-1-1-ОЭ/6

Под отчет на карту

В законодательстве РФ нет отдельного нормативного документа, устанавливающего порядок выдачи подотчетных средств на карту сотрудника.

Указание Банка России «О порядке ведения кассовых операций ЮЛ и ИП» от 11.03.2014 № 3210-У регулирует выдачу подотчета только в наличной форме.

Но опираясь на положение ЦБ РФ «Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием» № 266-П, можно сделать вывод: организации и ИП вправе оплачивать свои расходы через карту, оформленную на работника (уполномоченное физическое лицо) (пп. 1.5, 2.5). Эта позиция подтверждается официальными разъяснениями Минфина РФ:

письмом от 21.07.2017 № 09-01-07/46781

письмом от 25.08.2014 № 03-11-11/42288

письмом от 05.10.2012 № 14-03-03/728

Возврат неизрасходованных подотчетных сумм может быть осуществлен как в наличной, так и в безналичной форме.

Для минимизации рисков по возникновению споров с налоговыми органами возможность возврата средств в безналичной форме следует зафиксировать во внутреннем нормативном акте.

Согласно п. 2.5 Положения Банка России от 24.12.2004 N 266-П "Об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием" (ред. от 28.09.2020) клиент - юридическое лицо, ИП осуществляет с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт следующие операции:

- получение наличных денежных средств в валюте Российской Федерации для осуществления на территории Российской Федерации в соответствии с порядком, установленным Банком России, **расчетов, связанных с деятельностью юридического лица, индивидуального предпринимателя, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов;**
- оплата расходов в валюте Российской Федерации, связанных с деятельностью юридического лица, ИП, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов, на территории Российской Федерации;
- иные операции в валюте Российской Федерации на территории Российской Федерации, в отношении которых законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, не установлен запрет (ограничение) на их совершение;

- получение наличных денежных средств в иностранной валюте за пределами территории Российской Федерации для оплаты командировочных и представительских расходов;
- оплата командировочных и представительских расходов в иностранной валюте за пределами территории Российской Федерации;
- иные операции в иностранной валюте с соблюдением требований валютного законодательства Российской Федерации.

Из приведенной нормы следует, что перечень операций, которые физические лица могут осуществлять с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт, является открытым и ограничивается только теми операциями, в отношении которых действуют запреты (ограничения) на их совершение, установленные законодательством РФ.

Все положения, определяющие порядок расчетов с подотчетными лицами, как и сам способ предоставления подотчетных сумм (путем перечисления денежных средств на банковские («зарплатные» и личные) карты сотрудников), устанавливаются организацией самостоятельно в локальном нормативном акте и в учетной политике.



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ (БАНК
РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12

www.cbr.ru

тел. (499) 300-30-00

25.08.2021 № 29-1-21/6634

Главному бухгалтеру ППОО
Общероссийского
профсоюза...

«...согласно пункту 4 статьи 24 Федерального закона № 10-ФЗ источники, порядок формирования имущества и использования средств профсоюзов определяются их уставами, уставами первичных профсоюзных организаций.

Принимая во внимание вышеизложенное, полагаем, что **профсоюз вправе перечислять подотчетные денежные средства на личные банковские карты профсоюзных представителей и/или членов профсоюза посредством направления кредитной организации распоряжений об осуществлении переводов денежных средств, с учетом требований профильного законодательства, регулирующих деятельность профсоюзных организаций. При этом законодательство о национальной платежной системе не содержит ограничений по совершению вышеуказанных операций.**

Операции по выдаче наличных денег под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами...» оформляются расходными кассовыми ордерами 0310002».

Важно!

1. Выдать деньги под отчет можно как штатным работникам, так и лицам, работающим по договорам гражданско-правового характера (письмо ЦБ РФ от 02.10.2014 № 29-Р-Р-6/7859).

2. Размер средств, выдаваемых в подотчет, законодательно не регламентирован.

3. *Работнику можно выдавать под отчет любую сумму – правило 100-тысячного лимита здесь не действует.*

*Однако если сотрудник рассчитывается с контрагентом от имени организации, то **платеж наличными средствами по одному договору не может превышать 100 000 руб.***

Выдача денег под отчет не является основанием для заключения с сотрудником договора о материальной ответственности. Список сотрудников, с которыми должен быть заключен этот договор, приведен в приложении 1 к постановлению Минтруда России от 31 декабря 2002 г. № 85.

В качестве примера

На что обращают внимание налоговики

Несовпадение дат в кассовых чеках и расходных ордерах

В документах, приложенных к Авансовому расчету даты более ранние, чем дата в РКО.

Как исключить риски.

Не принимайте у сотрудника авансовый отчет, если он приложил к нему кассовые чеки с более ранними датами, чем вы выдали ему деньги. Судьи подтверждают, что такой документ не обосновывает расходование полученных средств (решение Белгородского районного суда от 21.09.2020 по делу № 2-1904/2020).

Как разрешить ситуацию?

Подотчетное лицо возвращает в кассу сумму неизрасходованных подотчетных средств, пишет заявление на возмещение затрат, руководитель организации издает соответствующее распоряжение, на основании которого подотчетному лицу компенсируют его расходы. В положении о расчетах с подотчетными лицами можно предусмотреть такую ситуацию:

«Если работник ничего не приобрел на полученные в подотчет средства, то должен в трехдневный срок вернуть всю неизрасходованную сумму в кассу и получить квитанцию к приходному кассовому ордеру. Авансовый отчет в этом случае работник не составляет».

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРИОБРЕТЕНИЯ ТМЦ ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ И РАБОТНИКАМИ ПРОФОРГАНИЗАЦИЙ (ЧЛЕНАМИ ПРОФСОЮЗА) ТМЦ КАК ОФОРМИТЬ ПРИОБРЕТЕНИЕ ТМЦ СОТРУДНИКОМ ЗА ЛИЧНЫЕ СРЕДСТВА, ЕСЛИ ДЕНЬГИ В ПОДОТЧЕТ НЕ ВЫДАВАЛИСЬ?

Законодательство не содержит прямого запрета на компенсацию затрат работника в интересах организации. И в то же время не дает конкретных рекомендаций по оформлению данной операции.

Поэтому организации необходимо в локальном акте прописать порядок и способ компенсации расходов работников, и правила документооборота, утвердить форму документа, на основании которого будет производиться компенсация расходов работника, произведенных для нужд организации. Также стоит заранее установить максимальную стоимость покупки и срок, в течение которого будет произведен возврат израсходованных работником средств.

Если работник сначала купил товар, а потом потребовал возмещения расходов, оформлять авансовый отчет в качестве оправдательного документа некорректно, поскольку этого сотрудника уже нельзя назвать подотчетным лицом.

Поскольку при покупке товара за собственные средства для рабочих целей сотрудник, можно сказать, выступает от имени организации, то в соответствии с п. 1 ст. 183 ГК РФ необходимо составить документы, которыми будет закреплено, что организация одобрила такую сделку.

Таковыми документами могут быть:

- Локальный акт организации, регламентирующий порядок возмещения расходов работника в данной ситуации.
- Заявление работника о возмещении расходов, одобренное руководителем. Возможна не просто резолюция, а отдельный распорядительный документ руководителя о возмещении расходов работника.
- Отчет (не авансовый) работника об израсходованных средствах с приложенными к нему документами на покупку и оплату (товарный чек, накладная, счет-фактура и т. д.).

Гражданский кодекс Российской Федерации

Статья 183. Заключение сделки неуполномоченным лицом (извлечение)

1. При отсутствии полномочий действовать от имени другого лица или при превышении таких полномочий сделка считается заключенной от имени и в интересах совершившего ее лица, если только другое лицо (представляемый) впоследствии не одобрит данную сделку...

Избежать претензий налоговиков в части признания расходов может быть предварительное оформление доверенностей ряду сотрудников на внезапные покупки от имени организации.

Для дорогостоящих покупок стоит позаботиться о том, чтобы продавец на основании доверенности выписал первичные документы на имя организации, а не сотрудника.

*Бухгалтеру ППО В.О. Петровой
Возместить заместителю председателя
ППО А.С. Федотову
расходы в сумме 50 000 руб. до 12.04.2021 г.*

*Председатель ППО
С.Н. Смирнов /С.Н. Смирнов/
08.04.2021 г.*

Председателю ППО С.Н. Смирнову
от заместителя председателя ППО
А. С. Федотова

Отчет о произведенных расходах

По согласованию с председателем ППО С. Н. Смирновым мною приобретен ноутбук HP 15s-fq1119ur для использования в деятельности организации. Стоимость – 50 000 (Пятьдесят тысяч) руб. без НДС. Прошу возместить мне указанные расходы.
Заместитель председателя ППО

*А.С. Федотов /А.С. Федотов/
08.04.2021*

Приложения

1. Кассовый чек № от 08.04.2021
2. Товарный чек от 08.04.2021

Резолюция руководителя оформляется согласно общим правилам, изложенным в ГОСТ

Р 7.0.97-2016. Элементы структуры любой резолюции это: фамилия, инициалы ответственного исполнителя, которому адресована резолюция; распорядительная текстовая часть с указанием сроков исполнения; подпись руководителя, дата.

Пример. Извлечение из Учетной политики

«Выдача денежных средств под отчет может производиться как в наличной, так и в безналичной форме.

При безналичной форме расчетов с подотчетными лицами денежные средства перечисляются на их зарплатные или личные карты с расчетного счета организации.

Возврат неиспользованных подотчетных средств может быть осуществлен в безналичной форме – в виде перевода с карты подотчетного лица на расчетный счет организации – или в наличной форме – в виде передачи наличных денежных средств в кассу организации».

Затем нужно ввести в действие **положение о расчетах с подотчетными лицами** и зафиксировать в нем список должностных лиц, которые могут получить денежные средства в подотчет.

При небольшом рабочем штате удобнее будет указать просто перечень должностей без личных данных сотрудников.

Какие операции с наличными попадают под понятие кассовой дисциплины

Кассовые операции и работа с наличностью включают в себя:

- прием и выдачу наличных, для чего оформляют приходные и расходные кассовые ордера;
- хранение наличных в кассе;
- соблюдение лимита расчетов наличными;
- ведение кассовой книги;
- сдачу наличности в банк.

Если подотчетное лицо не представит в установленный срок авансовый отчет и не возвратит средства, полученные под отчет, руководитель учреждения в течение месяца после наступления последнего дня для сдачи авансового отчета (ст. 137 ТК РФ) может принять решение об удержании этих средств из зарплаты работника. В таком случае необходимо будет не только ознакомить работника с приказом об удержании средств из его зарплаты, но и получить его подпись на данном приказе.

НДФЛ с подотчетных сумм

На практике инспекторы считают, что сотрудник получил облагаемый доход, если не отчитался за подотчет, и требуют начислить НДФЛ и страховые взносы ([письмо Минфина от 01.02.2018 № 03-04-06/5808](#)).

Если сотрудник вовремя не отчитался, неясно, как он потратил деньги. Значит, их нельзя считать необлагаемыми выплатами и возмещением затрат, поэтому с них нужно заплатить НДФЛ и взносы ([письмо Минфина от 16.12.2019 № 03-04-06/98341](#)).

Верховный суд также признал правомерным доначисление НДФЛ на подотчетные, по которым нет подтверждающих документов и не истек срок исковой давности ([определение от 03.02.2020 № 310-ЭС19-28047](#)).

Для налогоплательщиков, которые оказывают услуги и выдают клиенту **утвержденные формы БСО**, с 7 июня 2019 года действует упрощенный порядок применения ККТ. Такие организации могут вместо чека выдавать покупателю бумажные БСО с напечатанными на них реквизитами кассового чека, которые позволят идентифицировать этот чек.

Это должен быть либо QR-код, либо следующие реквизиты чека:

- дата и время расчета;
- порядковый номер фискального документа;
- признак расчета;
- сумма расчета;
- заводской номер фискального накопителя;
- фискальный признак документа.

Выдача БСО с распечатанными на нем реквизитами приравнивается к выдаче чека клиенту.

Онлайн-чек формируется, но клиенту не передается.

Центробанк утвердил новое положение о переводе денежных средств.

Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765)

Большинство пунктов нового документа вступает в силу с 10 сентября 2021 года, оставшиеся – с 1 апреля 2022 года.

В основном новый документ содержит те же правила, что и прежнее положение (положение ЦБ РФ от 19.06.2012 № 383-П).

Но есть три изменения:

Первое – Центробанк утвердил новый платежный документ – платежное распоряжение.

Его можно применять вместо платежного поручения, платежного требования, инкассового поручения, а также в рамках частичных расчетов.

Пока данный документ не обязателен – будет использоваться по договоренности между банком и клиентом.

Планируется, что заменит действующие платежные документы только с 2023 года.

Второе – ЦБ скорректировал порядок заполнения полей 20 и 24 при перечислении зарплаты и удержаниях из нее по исполнительным листам. Но эти правила компаниям уже знакомы из указаний ЦБ от 14.10.2019 № 5286-У и информационного письма ЦБ от 27.02.2020 № ИН-05-45/10.

«...Банк России рекомендует указывать информацию о взысканной сумме в реквизите "Назначение платежа" расчетного документа, в реквизите, предназначенном для указания назначения платежа в реестре к расчетному документу на общую сумму, в следующей последовательности:

символ "https://",

"ВЗС" (взысканная сумма),

символ "https://",

сумма цифрами,

символ "https://".

При указании суммы цифрами рубли отделяются от копеек знаком тире "-"; если взысканная сумма выражена в целых рублях, то после знака тире "-" указывается "00".

Третье – банки будут обязаны выдавать копии платежек по запросу. Работники банка будут заверять их своей подписью и штампом кредитной организации. Копию платежки банк обязан будет предоставить не позднее трех рабочих дней с даты получения запроса. Поправка вступит в силу 1 апреля 2022 года.

Как правильно заполнить платежное поручение с 1 октября 2021 года ФНС

Дата публикации: 09.09.2021 17:03

С 1 октября 2021 года в платежных поручениях на перечисление в бюджет налогов, сборов, взносов и иных платежей, администрируемых налоговыми органами, ряд полей необходимо заполнять по-новому.

Указанные изменения в порядок заполнения реквизитов платежных поручений на перечисление налоговых платежей внесены приказом Минфина от 14.09.2020 года № 199н.

Правила указания статуса для налоговых агентов с кодом «02» при оформлении платежного документа на уплату НДФЛ за работников или НДС (например, при аренде государственного или муниципального имущества), остались прежними.

Одновременно изменяется порядок указания информации при погашении задолженности по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам. **Перечень кодов, указываемых в поле 106 «Основание платежа» сокращается до единого кода - «ЗД», который в настоящее время используется только при добровольном погашении задолженности.**

С октября 2021 года отличить добровольное погашение от принудительного можно будет по полю 108 «Номер документа». Используя ранее в поле 106 коды: «ТР», «ПР», «АП» и «АР» нужно будет указывать в поле 108 перед номером документа-основания (например, ТР00000000000000 - номер требования ИФНС об уплате налога, сбора,...и т.д.).

При этом в поле 109 «Дата документа-основания платежа» необходимо указать дату составления соответствующего документа, на основании которого перечисляются денежные средства.

Формы отчетности 2021

В 2021 году нужно будет представлять по новым формам следующие отчеты за 2020 год.

1. Расчет по страховым взносам по форме РСВ

С расчета за 2020 год РСВ сдают по обновленной форме из приказа ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470 в редакции приказа ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751.

Отчетный период для расчета по страховым взносам - I квартал, полугодие, девять месяцев. Расчетный период - календарный год (ст. 423 НК).

РСВ за 4 квартал 2020 года сдавайте не позднее 1 февраля 2021 года, перенос с субботы, 30 января 2021 года.

2. 6-НДФЛ

С отчетности за I квартал 2021 года расчет 6-НДФЛ сдается по форме, утвержденной приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@.

3. УСН за 2020 год

С отчетности за 2021 год применяется Приказ ФНС России N ЕД-7-3/958@ от 25.12.2020 "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу Приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@" (Зарегистрировано в Минюсте России 20.01.2021 N 62152)

4. Декларация по налогу на прибыль.

Декларация утверждена приказом ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475 в редакции приказа от 11.09.2020 № ЕД-7-3/655.

5. Декларация по НДС.

Форма декларации утверждена приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558 в редакции приказа ФНС от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@.

6. Форма декларации по налогу на имущество, утвержденная приказом ФНС от 14.08.2019 № СА-7-21/405@, обновлена Приказом ФНС от 28 июля 2020 г. № ЕД-7-21/475@, Приказом от 09.12.2020 № КЧ-7-21/889).