

Выпуск №1

6 февраля 2020

 Бухгалтерский и налоговый учёт.....	2
 Расчёт заработной платы и кадровое делопроизводство	3
 Судебная практика	4

Бухгалтерский и налоговый учёт

1. Новые формы статистической отчётности по инновациям

Когда? С 1 января 2020 года.

Где посмотреть? Приказ Росстата от 30.12.2019 №825; Приказ Росстата от 17.01.2020 №11.

Утверждены новые формы статнаблюдения №4-Инновация и №2-МП инновация, по которым нужно отчитаться уже в этом году. Прежние формы больше не применяются.

2. ФНС выпустила разъяснения о порядке налогообложения имущества налогом на имущество организаций в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

Где посмотреть? Письмо Минфина от 21.01.2020 г. №03-05-04-01/2993.

ФСБУ 25/2018 применяется организациями (арендодателями и арендаторами) начиная с бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2022 год. Организация может принять решение о его применении до указанного срока.

Каждая сторона договора аренды ведёт бухгалтерский учёт самостоятельно в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учёта. В зависимости от срока перехода (досрочного перехода) организации на ФСБУ 25/2018, а также от вида аренды, условий договора аренды, предмет аренды может учитываться на балансе арендодателя и арендатора в качестве основных средств, инвестиционного имущества или в качестве права пользования активом, а также за балансом в качестве арендованных основных средств, а в отдельных случаях (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018) арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом.

Поэтому, если объект недвижимого имущества, полученный в аренду, учитывается на балансе арендатора в составе основных средств, то арендатор признается налогоплательщиком по налогу на имущество организаций в отношении этого объекта недвижимого имущества, а если объект недвижимого имущества, переданный в аренду, учитывается в составе основных средств на балансе арендодателя, – то налогоплательщиком признается арендодатель.

Вместе с тем, в случаях, когда ФСБУ 25/2018 применяет лишь одна сторона договора неоперационной (финансовой) аренды, могут быть ситуации, при которых переданные в аренду объекты недвижимого имущества и права пользования ими отражаются соответственно у арендодателя и арендатора в составе основных средств. В целях исключения двойного налогообложения объекта, который был учтен арендодателем на балансе в составе основных средств в соответствии с условиями договора аренды и, следовательно, подлежал учету арендодателем при исчислении налоговой базы по налогу на имущество организаций, стоимость такого объекта в состав налоговой базы по налогу на имущество организаций арендатором не включается.

3. Электронные услуги от иностранного предпринимателя: платить НДС должен российский покупатель

Где посмотреть? Письмо Минфина России от 09.01.2020 №03-07-08/38.

Минфин пояснил: если зарубежный ИП оказывает электронные услуги, местом реализации которых признается Россия, он не обязан вставать на учёт в российских налоговых органах. Значит, налоговым агентом является покупатель.

Расчёт заработной платы и кадровое делопроизводство

4. В третьем чтении приняли законопроект, отменяющий отчёт о среднесписочной численности работников

Когда? С 1 января 2021 года.

Где посмотреть? Законопроект №837128-7.

Планируется, что с 1 января 2021 года сведения о среднесписочной численности компания будут отражать в ежеквартальном расчете по страховым взносам. То есть сдавать РСВ уже с учётом данных по ССЧ компании начнут по итогам 2020 года. Если законопроект примут, ФНС внесёт изменения в форму расчёта по страховым взносам. Например, строка «Среднесписочная численность» может появиться на титульном листе. Вопрос еще обсуждается.

Напомним, что пока компании сдают отчёт о ССЧ ежегодно, не позднее 20 января. В расчёте учитывают тех работников, которые трудоустроены по трудовым договорам. Сведения о среднесписочном составе необходимы для статотчётности, прав на льготы, применения пониженных тарифов и других целей.

Не забудьте, что за I квартал 2020 года РСВ организации сдают по новой форме, утверждённой приказом ФНС от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470.

5. Индексация пособий

Когда? С 1 февраля 2020 года.

Где посмотреть? Постановление Правительства РФ от 29.01.2020 №61.

На 3% нужно увеличить пособие при постановке на учёт в ранние сроки беременности, при рождении ребёнка, по уходу за ребёнком, а также социальное пособие на погребение.

Из уже назначенных выплат пересчитать с 1 февраля нужно только минимальный размер пособия по уходу за вторым ребёнком и последующими детьми. По другим выплатам индексация затрагивает только новые страховые случаи.

Пособие женщинам, которые встали на учёт в ранние сроки беременности, увеличивается до 675,15 руб. (655,49 руб. x 1,03), если отпуск по беременности и родам начинается 1 февраля 2020 года или позже.

Пособие при рождении ребёнка увеличивается до 18 004,12 руб. (17 479,73 x 1,03). Выплата в этом размере положена, если ребенок родится 1 февраля 2020 года или позже.

Размер пособия до 1,5 лет на первого ребенка не меняется. Его проиндексировали 1 января. Минимальный размер пособия по уходу за вторым ребенком и последующими детьми составит 6 751,54 руб. (6 554,89 x 1,03). Повышение касается как уже назначенных выплат, так и тех, за которыми работники обратятся позже. Заявления от сотрудников об увеличении детских пособий не требуются.

Социальное пособие на погребение составляет с 1 февраля 6 124,86 руб. (5 946,47 x 1,03).

6. Оплата питания и проезда исполнителя по ГПД облагается взносами

Где посмотреть? Письмо ФНС России от 30.12.2019 №БС-4-11/27131.

Оплата проезда и питания физлица-подрядчика не признается компенсацией издержек. Дело в том, что в этом случае исполнитель фактически не несёт расходы. С оплаты нужно перечислить взносы. Налоговое ведомство указывает, что данная позиция согласована с Минфином.

Минтруд в своё время отмечал, что оплата проезда физлица до места выполнения работ по ГПД взносами не облагается. Такая оплата признаётся компенсацией затрат, которую получает исполнитель по договору.

Возможно, ФНС и Минтруд рассматривали разные ситуации.

В НК РФ установлено, что компенсация расходов физлица, связанных с выполнением работ по ГПД, взносами не облагается. По всей видимости, если исполнитель может выполнить работы удалённо (например, написать материал, работать с электронными базами), то оплату проезда и питания такого лица сложно связать с выполнением работ по договору. В этом случае данная оплата будет облагаться взносами.

Чтобы избежать проблем при налоговых проверках, советуем уточнить мнение вашей инспекции.

Судебная практика

7. *Практика в пользу работодателя: не должно быть штрафа за самостоятельное дополнение СЗВ-М*

Где посмотреть? Определение ВС РФ от 20.12.2019 №306-ЭС19-23114.

Постановление АС Дальневосточного округа от 13.12.2019 по делу №А37-1648/2019.

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 17.12.2019 по делу №А45-16549/2019.

Постановление АС Уральского округа от 19.12.2019 по делу №А07-9848/2019.

Постановление АС Центрального округа от 11.12.2019 по делу №А83-16224/2018.

В декабре страхователи смогли отменить в кассационных судах нескольких округов штрафы за дополнение СЗВ-М. Кроме того, один из выводов апелляционного суда о незаконности санкции не стал пересматривать ВС РФ.

Обстоятельства у всех похожие. Исходная отчётность была подана в срок. Спустя некоторое время работодатель обнаруживал «забытых» сотрудников и представлял дополняющую форму. ПФР считает, что отчётность в отношении этих работников подана несвоевременно. Однако суды не согласны с подходом фонда: если страхователь обнаружил и исправил неточности до того, как их нашли проверяющие, привлекать к ответственности нельзя.

Таким образом, если ПФР оштрафовал вас за несвоевременно поданную отчётность по сотрудникам, «забытым» в первоначальной форме СЗВ-М, смело идите в суд. Вероятность отмены штрафа очень велика.

Выпуск подготовлен методологами Академии UCMS GROUP

UCMS Group 25 лет оказывает услуги аутсорсинга расчёта заработной платы, кадрового делопроизводства, бухгалтерского учёта, а также юридический и налоговый консалтинг на рынке России и СНГ. Мы входим в ТОП-4 в рейтинге аутсорсинга учётных функций, основные наши клиенты – это международные компании, а также крупный и средний российский бизнес из разных отраслей.

Академия – центр компетенций UCMS GROUP, объединяющий методологов и консультантов по расчёту заработной платы, кадровому делопроизводству, бухгалтерскому и налоговому учёту, а также практикующих юристов по трудовому и налоговому праву.

Миссия Академии – активное содействие профессиональному развитию сотрудников, созданию среды для выращивания высококвалифицированных специалистов внутри компании, формированию единого подхода к работе с клиентом с целью непрерывного повышения качества оказываемых услуг.

Совместно с департаментом внутреннего аудита UCMS GROUP эксперты Академии оказывают консультационные услуги, кадровые и бухгалтерские аудиты, а также внешнее обучение сотрудников клиентов.

ЕСЛИ У ВАС ЕСТЬ ВОПРОСЫ ИЛИ ПРЕДЛОЖЕНИЯ, ПИШИТЕ НА INFO@UCMSGROUP.RU.