



Я бухгалтер

О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ И ЛИЧНОЙ ЖИЗНИ

69н

136 ТК РФ

ПБУ 1/2008

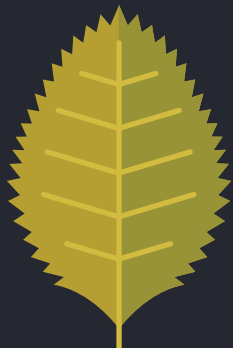


ЕД-4-2/13650@



129-ФЗ

54.1 НК РФ



03-04-06/28037

kontur.ru/ibuh

№ 4 ⁽³⁵⁾

.....

IV квартал 2017

.....

Ответственность
бухгалтера

.....

Учетная
политика – 2018

.....

Карате
в коммуникациях



ММВ-7-11/551@

СА-4-7/16152@

А ваша система отчетности так умеет?



- Поможет заполнить, проверить и сдать любую отчетность в срок и без ошибок
- Создаст копию архива, чтобы вы могли работать даже без интернета и КЭП
- Пришлет СМС о статусах отчета, требованиях ФНС и письмах из контролирующих органов
- Сформирует платежки и квитанции, поможет вести переписку с ФНС и ПФР
- Обновится автоматически, учитывая все изменения в законодательстве
- Сформирует выписку из ЕГРЮЛ, проверит контрагентов на благонадежность
- Сверит счета-фактуры с контрагентами и подскажет, где есть расхождения
- Найдет нужный закон в справочно-правовой базе и ответ на вопрос по учету

Возьмите в помощники Контур.Экстерн

Протестируйте все возможности Экстерна бесплатно с квалифицированной подписью любого удостоверяющего центра. При переходе от другого оператора — скидка 50 %.

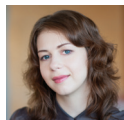
Подробнее на сайте

kontur.ru/ke-yb

НАД НОМЕРОМ РАБОТАЛИ



Руководитель проекта
Кристина Давыдова



Главный редактор
Ирина Васильева

Консультанты проекта



Антон Сабитов



Максим Нахабо

Авторы номера

Ольга Ермакова
Анна Тресвятская
Мария Скобелева

Дизайн и верстка

Дарья Глухова
Дмитрий Сальников
Ася Молоткова
Дмитрий Астафьев
Вячеслав Батыров

Корректор

Анна Воробьева

Газета «Я бухгалтер –
о профессиональной и личной жизни».

№ 4 (35)

Учредитель и издатель
АО «ПФ «СКБ Контур»

Редакция
620017, Россия, Екатеринбург,
пр. Космонавтов, 56, (343) 228-49-15,
kontur.ru/ibuh

Предложения и пожелания по изданию
просьба отправлять по адресу
gazeta@skbkontur.ru

Газета зарегистрирована Федеральной
службой по надзору в сфере связи, ин-
формационных технологий и массовых
коммуникаций (Роскомнадзором)

Свидетельство о регистрации СМИ
№ ФС77-37421 от 10.09.2009.

Тираж 66 000 экз. Номер заказа 102 215.
Подписано в печать 25.10.2017.
Распространяется бесплатно.

Типография ООО «Фабрика цвета»,
620142, Екатеринбург, ул. Щорса, 7,
(343) 221-02-82, fc1.ru

6+

СОДЕРЖАНИЕ

Новости

Со второго месяца просрочки пени по налогам и взносам увеличиваются в два раза, а за неуплату взносов предусмотрена уголовная ответственность. Формы счетов-фактур опять изменились. ФНС разъяснила, как указывать наименование товара и услуги в кассовом чеке. Обзор этих и других важных изменений законодательства.

4

Как минимизировать налоговые риски

В III квартале существенно выросло число требований по декларации по НДС. А наличие в ЕГРЮЛ пометки о недостоверности сведений теперь может стать основанием для исключения компании из реестра. Кроме того, внесены поправки в правила заполнения счетов-фактур.

6

Уголовная ответственность бухгалтера и директора

В 2017 году было несколько писем ФНС, посвященных выявлению «серых» схем. А поправки в первую часть НК РФ закрепили право налоговиков на внесудебное исключение необоснованной налоговой выгоды из налоговой базы. Использование различных способов оптимизации налогов становится все более рискованным.

8

Календарь отчетности на 2018 год

Производственный календарь на 2018 год (для пятидневной рабочей недели)

Акция! Аккуратно достаньте календарь из журнала, повесьте на стену и сфотографируйтесь с ним, поделитесь фотографией до 15 февраля 2018 года – и станьте участником розыгрыша призов! Подробнее на [#kontur.ru/ibuh-35](http://kontur.ru/ibuh-35) #СКБКонтур #Ябухгалтер #КалендарныйКонкурс

Подарок

Уточненный расчет по страховым взносам

Как быть с отрицательными значениями, что делать, если допущена ошибка в анкетных данных застрахованного, забыли включить сотрудника в расчет или включили лишнего?

11

Учетная политика – 2018

В ПБУ 1/2008 внесен ряд изменений. Проверьте, отразились ли эти поправки на вашей работе и нужно ли вам менять учетную политику.

12

НДФЛ с аванса или НДФЛ авансом

Теперь ТК РФ требует дважды в месяц выплачивать именно зарплату. Вслед за этой поправкой вышло несколько разъяснений. Разберемся, нужно ли удерживать НДФЛ с каждой выплаты, которая рассчитывается по факту отработки.

15

Как избежать давления и добиваться своего

Предстоит непростой разговор с директором, инспектором или партнером? Общение будет конструктивным, если собеседники будут говорить прямо и открыто, выслушивать и учитывать мнения друг друга. А как вести переговоры, если оппонент недостаточно компетентен, при этом давит своим авторитетом, кричит?

16

*Больше статей в электронном журнале «Я бухгалтер».
Читайте и оформляйте бесплатную подписку.*

kontur.ru/ibuh — так мы обозначаем в журнале ссылки на полные версии статей, а также на материалы по смежным темам, которые опубликованы на нашем сайте.

Обзор важных изменений законодательства к началу 2018 года



Со второго месяца просрочки пени по налогам и взносам увеличиваются в два раза

Начиная с налоговой недоимки, образовавшейся с 1 октября 2017 года, организации должны платить двойной размер пени при просрочке исполнения обязанности по уплате налога или взносов сроком свыше 30 календарных дней.

С 31-го дня просрочки за каждый календарный день просрочки процентная ставка пени принимается равной 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это период (п. 4 ст. 75 НК РФ в ред. Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ). За первые 30 дней просрочки включительно пени рассчитываются в обычном порядке — 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Нововведение не коснулось физлиц, включая ИП.

Рассчитывать пени удобно на калькуляторе пеней в Контур.Нормативе: normativ.kontur.ru

Переплату по страховым взносам можно вернуть

Напомним, что после передачи администрирования страховых взносов в ФНС страхователи не могли зачесть в 2017 году переплату за 2016 год и раньше.

Теперь переплату можно вернуть, подав соответствующее заявление (письма ФНС России от 25.09.2017 № ГД-4-11/19256@ и № ГД-3-11/6354@):

— в отделение ФСС России в отношении переплаты взносов (пеней и штрафов) по обязательному страхованию в связи с нетрудоспособностью и материнством;

— в отделение ПФР в отношении переплаты взносов (пеней и штрафов) по обязательному пенсионному и медицинскому страхованию.

Причем возвращать сумму переплаты взносов будет ИФНС на основании решения отделений фондов (ст. 4 Федерально-го закона от 03.07.2017 № 243-ФЗ, письма ФНС, ПФР и ФСС от 29.03.2017 № ЗН-4-22/5829/НП-30-26/4396/02-11-08/06-02-1298П, ФНС от 27.07.2017 № ЕД-4-8/14778).

Уголовная ответственность теперь распространяется и на взносы

С 10.08.2017 действие ст. 198, 199, 199.2 УК РФ, предусматривающих уголовную ответственность за неуплату, непредставление отчетности, сокрытие средств для взыскания в отношении налогов и сборов, распространено на страховые взносы.

Также появились новые ст. 199.3 и 199.4 УК РФ, вводящие аналогичную уголовную ответственность за правонарушения в сфере уплаты страховых взносов по обязательному соцстрахованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Федеральный закон от 29.07.2017 № 250-ФЗ).

Заявление о корректировке сальдо по страховым взносам можно будет подать в свою ИФНС

В результате реформы страховых взносов у многих страхователей из внебюджетных фондов в карточку по страховым взносам налоговой инспекции попала информация о недоимке, которой на самом деле нет.

Скоро будет введено в действие необходимое программное обеспечение и утвержден формат электронного обмена между налоговыми инспекциями и отделениями фондов. Об этом следует ожидать информации от ФНС, ПФР и ФСС. Когда это будет реализовано, заявление об исправлении (корректировке) сальдо по страховым взносам на конец 2016 года можно будет подавать непосредственно в свою налоговую инспекцию. И тогда в течение 30 рабочих дней вопрос об исправлении сальдо по страховым взносам в карточке «Расчеты с бюджетом» может быть решен (письма ФСС и ФНС от 15.09.2017 № 02-11-10/06-02-3959П/Зн-4-22/18490, ПФР и ФНС от 06.09.2017 № НП-30-26/13859/ЗН-4-22/17710).

Формы счетов-фактур опять изменились

Второй раз за год обновления в формы счетов-фактур были внесены с 01.10.2017.

Многочисленным изменениям подверглись также формы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж, а также правила их заполнения (Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 в ред. от 19.08.2017 № 981).

Чтобы не подвергать контрагентов риску потери вычета, необходимо использовать счета-фактуры с новыми реквизитами. В бумажную форму УПД налогоплательщик может внести новые реквизиты самостоятельно (письмо ФНС России от 14.09.2017 № ЕД-4-15/18322). Однако лучше дождаться обновленных форм УПД и УКД от самого налогового ведомства, как и нового электронного формата счета-фактуры.

Новости применения ККТ

Одну ККТ можно применять для расчетов и в интернете, и в магазине

В письме от 26.09.2017 № ЕД-4-20/19359@ ФНС РФ разъяснила положение Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ о том, что ККТ для осуществления расчетов электронными средствами платежа в интернете применяется только при таких расчетах.

По мнению налоговиков, одну ККТ можно использовать и при расчетах на объекте стационарной торговой сети, и для расчетов в интернете.

Аналогичную позицию высказал и Минфин России в письме от 25.09.2017 № 03-01-15/61962.

Также ФНС России разъяснила, что адрес или адреса сайта пользователя в интернете указываются в заявлении о регистрации (перерегистрации) ККТ в поле «Место установки (применения) ККТ». Если таких адресов несколько, они указываются через точку с запятой — главное, чтобы их общая длина (с учетом разделителей) не превысила 256 символов.



При продаже алкоголя в розницу бизнес на ЕНВД и ПСН может не применять ККТ

Такие разъяснения дала ФНС России в письме от 21.08.2017 № СА-4-20/16409@.

Напомним, что до 31.07.2017 применение ККТ при розничной продаже алкогольной продукции было обязательным, но это положение было смягчено. По ослабление действует до 1 июля 2018 года.

Однако даже при освобождении от применения ККТ продавец обязан выдать покупателю документ о фиксации этой продажи в ЕГАИС (письмо Минфина России от 05.09.2017 № 03-14-17/56802).

Как указывать наименование товара и услуги в кассовом чеке

Согласно п. 1 ст. 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ, в число обязательных реквизитов кассового чека входит «наименование товаров, работ, услуг». ФНС уточнила, как можно отражать этот реквизит в чеке ККТ.

В письме ФНС РФ от 26.09.2017 № ЕД-4-20/19343@ говорится: чтобы указывать на кассовом чеке наименование товара (работы, услуги), можно использовать общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Данный классификатор утвержден Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

Введена обязанность принимать карты «Мир» к оплате

С 01.10.2017 организации и ИП, выручка которых за предшествующий календарный год превышает 40 млн Р, должны обеспечить техническую возможность считывания российских платежных карт, например «Мир».

От этой обязанности освобождены продавцы (п. 1 ст. 16.1 Федерального закона от 07.02.1992 № 2300-1 в ред. Федерального закона от 01.05.2017 № 88-ФЗ):

- тех мест оплаты товаров (работ, услуг), где нет доступа к подвижной радиотелефонной связи и (или) интернету;
- тех торговых объектов, выручка от реализации товаров в которых за предшествующий календарный год оказалась меньше 5 млн Р.

Напомним, что ранее лимит выручки составлял 120 млн Р.

Порядок оформления кассовых операций изменился

С 19.08.2017 внесены изменения в Порядок ведения кассовых операций (Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в ред. от 19.06.2017 № 4416-У):

- чтобы выдать средства под отчет, не обязательно иметь заявление от подотчетного лица, достаточно приказа руководителя;
- чтобы выдать подотчетнику новую сумму, ему не обязательно погашать задолженность по полученной ранее сумме;
- приходные и расходные кассовые ордера могут формироваться в электронном виде, но при этом в них необходимо проставлять электронные подписи, в том числе получателю денег — в расходном кассовом ордере;
- кассовые документы могут оформляться по окончании проведения кассовых операций на основании фискальных документов (кассовых чеков, БСО, отчета о закрытии смены или иного документа, предусмотренного законодательством о ККТ).

Реклама

контур.офд

Применяете кассы? Подключите **Контур.ОФД бесплатно на 3 месяца** и выполняйте требования 54-ФЗ. Электронная подпись в подарок!

kontur.ru/b-ofd35

Как минимизировать налоговые риски

В III квартале существенно выросло число требований по декларации по НДС. А наличие в ЕГРЮЛ пометки о недостоверности сведений теперь может стать основанием для исключения компании из реестра. Кроме того, внесены поправки в правила заполнения счетов-фактур. Обсудим все эти изменения по порядку.

Читайте также другие материалы по НДС на kontur.ru/nds-yb:

• о порядке действий при получении требований от ФНС;

• о том, какие КВО нужно указывать, чтобы данные из книги покупок и продаж успешно прошли проверку в информационной системе ФНС.

Нормативные документы о проверке сведений в ЕГРЮЛ и внесении пометки об их недостоверности:

• Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ в ред. Федерального закона от 28.12.2016 № 488-ФЗ;

• Приказ ФНС РФ от 11.02.2016 № ММВ-7-14/72@;

• письмо ФНС РФ от 03.08.2016 № ГД-4-14/14126@;

• письмо ФНС РФ от 03.08.2016 № ГД-4-14/14127@.

НДС: требований стало больше

По данным системы Контур.Экстерн, в августе 2017 года налогоплательщики получили рекордное количество требований по расхождениям в декларациях по НДС (см. рис. 1). Такой рост количества требований может быть связан с тем, что требования о представлении пояснений по выявленным расхождениям стали направляться и продавцу, и покупателю. Кроме того, больше видов требований стало высылаться в xml-формате.

Ситуацию комментирует заместитель начальника отдела методологии автоматизации камерального контроля Управления камерального контроля ФНС России Евгения Юрьевна Астахова:

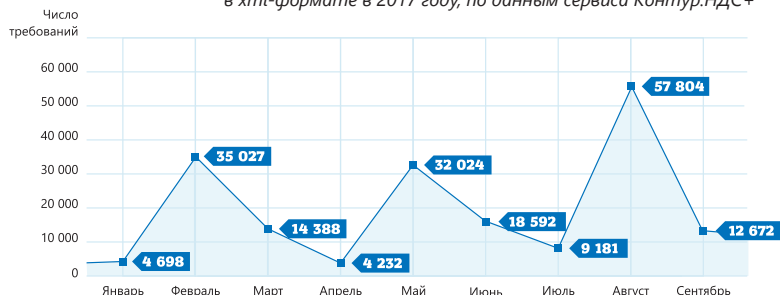
— По итогам декларационной кампании по НДС за II квартал 2017 года налогоплательщикам было направлено в автоматизированном режиме столько же требований о представлении пояснений по выявленным расхождениям (далее — требования), сколько и в предыдущий период.

Единственное изменение — в состав требований стали включаться расхождения по разделам 10 и 11 налоговой декларации по НДС (сведения из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур). Напомню, что ранее направлялись только расхождения по книгам покупок и продаж, расхождения по журналу учета полученных и выставленных счетов-фактур в их состав не включались.

Стоит отметить, что в последнее время объемы выявляемых расхождений сокращаются, наблюдается положительная тенденция по устранению расхождений налогоплательщиками. Это говорит о чистоте представляемых в составе декларации по НДС сведений, а также о налоговой грамотности и умении оперативно устранять выявленные несоответствия.

Анализируя направляемые в адрес налогоплательщиков требования, можно сделать вывод, что чаще всего некорректно отражаются коды вида операции (далее — КВО). До сих пор многие неверно указывают данный реквизит в книге покупок и книге продаж, хотя на сайте ФНС России размещены Методические рекомендации по порядку применения КВО. Еще одна массовая ошибка — неверное указание ИНН контрагента.

Рис. 1. Динамика количества требований о пояснениях по НДС в xml-формате в 2017 году, по данным сервиса Контур.НДС+



Контур.НДС+

- Сверяйте всю информацию, которая указана в счетах-фактурах, в том числе несоответствия по номеру, сумме НДС
- Проверяйте благонадежность контрагентов, а также правильность отражения их ИНН
- Формируйте ответы на требования
- Проверяйте декларацию на предмет ошибок и выполнения контрольных соотношений

kontur.ru/nds-yb

Новое основание для исключения из ЕГРЮЛ

Напомним, что с 2016 года любые сведения, включенные в ЕГРЮЛ, могут быть проверены. Основанием могут стать обоснованные сомнения инспекторов в их достоверности или заявление заинтересованных физлиц о недостоверности предстоящих изменений или уже содержащихся в ЕГРЮЛ сведений, информации о давно вышедших участниках организации. Компаний с пометками о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ на данный момент достаточно много (см. рис. 2).

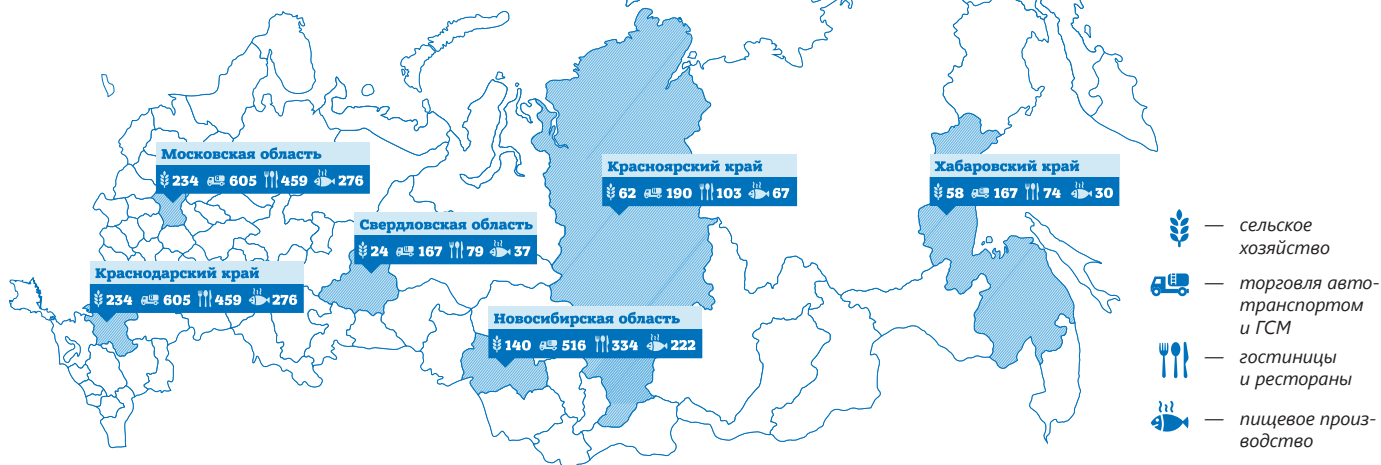
С 1 сентября 2017 года налоговые органы вправе начать процедуру исключения организации из ЕГРЮЛ, если юрлицо в течение шести месяцев с момента внесения в реестр записи о недостоверности не исправит соответствующие сведения. Такие поправки в ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ внес Федеральный закон от 28.12.2016 № 488-ФЗ.

— С момента уведомления и до внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ проходит достаточно времени для того, чтобы налогоплательщики могли исправить некорректные данные, — поясняет Евгения Юрьевна Астахова. — При этом уведомление направляется на все известные адреса как юрлица, так и его учредителей (участников), а также лиц, имеющих право действовать без доверенности от имени указанного юрлица, в том числе по адресу электронной почты этого юрлица, если такие сведения есть в ЕГРЮЛ.

Если сведения в реестре не исправляются, налогоплательщик будет ликвидирован. При этом право на ликвидацию налогоплательщиков на основании внесения записи в ЕГРЮЛ будет применяться так, чтобы не допустить неправомерной ликвидации компании.

Доверие налогового органа к налогоплательщику, контрагенты которого ликвидированы, будет минимальным, что приведет к максимальному контролю в отношении представляемой информации. Поэтому при заключении договоров следует обращать особое внимание на контрагентов, у которых внесена соответствующая запись в ЕГРЮЛ.

Рис. 2. Число пометок о недостоверности сведений в ЕГРЮЛ на примере нескольких отраслей в разных регионах. По данным сервиса Контур.Фокус



Адрес в счете-фактуре в соответствии с ЕГРЮЛ (ЕГРИП)

С 1 октября 2017 года вступили в действие изменения в Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (внесены Постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981). В частности, в строках 2а и 6а счета-фактуры теперь необходимо указывать адрес в соответствии с ЕГРЮЛ или ЕГРИП (пп. «г» и «к» п. 1 раздела II Правил заполнения счета-фактуры). В связи с этими поправками возникают следующие вопросы. Какие последствия для покупателя может иметь неверное указание адреса (продавца или покупателя)? А также не будет ли ошибкой отражение полного адреса контрагента ИП в счете-фактуре, поскольку в ЕГРИП адрес ИП указывается только до населенного пункта (не включает улицу, дом, квартиру)?

— Ошибки в счетах-фактурах, которые не мешают при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, являются легкоустранимыми. А сведения, в которых допущены эти ошибки, не относятся к обстоятельствам, с которыми НК РФ связывает наступление налоговых последствий.

В любом случае ошибки в указании адресов поставщика и покупателя сделки не препятствуют установлению и проверке контрагентов, а также не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС. Указание наиболее полных реквизитов налогоплательщика, например адреса индивидуального предпринимателя, также не является ошибкой, которая приводит к налоговым последствиям, — уточняет Евгения Юрьевна Астахова.

Сведения в ЕГРЮЛ могут быть признаны недостоверными по следующему причинам:

- используется «массовый» адрес, директор или учредитель: 10 и более (для директора 5 и более) компаний, зарегистрированных после 01.08.2016, или 50 и более компаний, зарегистрированных до 01.08.2016;

- письма, которые ИФНС высылает на адрес компании, возвращаются;
- во время выездной проверки обнаружено, что компании нет по юридическому адресу;
- здания фактически не существует или оно не пригодно для использования, например в ЕГРЮЛ указан номер дома, которого нет, или здание разрушено;

- у директора не истек срок дисквалификации;
- директор сменился, а сведения в ЕГРЮЛ не обновлены;

- прежний учредитель сообщил в ИФНС, что данные о нем в реестре недостоверны;
- в ЕГРЮЛ других компаний уже есть пометка о недостоверности сведений о данном учредителе.

Памятка

- Своевременно уведомляйте налоговые органы об изменении сведений о компании: адреса, директора или учредителя.
- Проверяйте выписку по своей компании, а также по компаниям контрагентов не реже чем раз в полгода, а лучше ежеквартально. Сведения в ЕГРЮЛ могут содержать пометку о недостоверности, однако уведомление от ИФНС может по каким-то причинам не дойти до вас.
- Бесплатно электронную выписку можно получить на сайте nalog.ru через сервисы «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» и «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП». Быстрая проверка контрагентов доступна абонентам следующих сервисов: Контур.Фокус, Контур.Экстерн, Контур.НДС+.
- При получении уведомления о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений представьте их в налоговый орган в течение 30 календарных дней с момента направления такого уведомления (п. 6 ст. 11 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ). Сообщите в инспекцию новые данные или отправьте пояснение о достоверности сведений, например о том, что компания действительно располагается по этому адресу.

Компания вымышленная, любые совпадения случайны. Материал подготовлен Ириной Васильевой

Уголовная ответственность бухгалтера и директора

В 2017 году было несколько писем ФНС, посвященных выявлению «серых» схем. А поправки в первую часть НК РФ закрепили право налоговиков на внесудебное исключение необоснованной налоговой выгоды из налоговой базы. Использование различных способов оптимизации налогов становится все более рискованным.



Алексей Крайнев,
налоговый юрист

Один за всех, и все за одного

В соответствии со ст. 45 НК РФ (в ред. Федерального закона от 30.11.2016 № 401-ФЗ) взыскать налоговую задолженность можно с любых лиц, признанных судом связанными с задолжавшим плательщиком. В письме ФНС от 19.12.2016 № СА-4-7/24347@ отмечается, что предъявить такое требование можно к любому взаимозависимому лицу (юридическому или физическому, российскому или иностранному).

По правилам ст. 45 НК РФ задолженность может быть взыскана с третьих лиц только по решению суда. Критерии, по которым определяется, когда именно налоговый орган вправе предъявить такие требования, формируются на основе судебной практики. Итак, расплатиться за взаимозависимых лиц придется, если соблюдаются следующие условия:

- задолженность выявлена в рамках выездной или камеральной налоговой проверки;
- задолженность числится за налогоплательщиком более трех месяцев;
- налогоплательщик, имеющий задолженность, и лицо, с которого она взыскивается, взаимозависимы. Причем термин «взаимозависимость» здесь трактуется максимально широко. Это может быть как зависимость, вытекающая из положений гражданского законодательства, то есть отношения «материнских» и «дочерних» организаций, так и «налоговая» зависимость.

Признаки «налоговой» взаимозависимости

Когда речь идет о «налоговой» взаимозависимости, мы ориентируемся не только на ситуации, перечисленные в п. 2 ст. 105.1 НК РФ. Поскольку термин «иная зависимость», который используется в ст. 45 НК РФ, значительно шире термина «взаимозависимость», который используется в ст. 105.1 НК РФ.

В ст. 45 НК РФ зависимость устанавливается, чтобы противодействовать уклонению от налогов в тех случаях, когда действия налогоплательщика и других лиц носят согласованный (зависимый друг от друга) характер, что приводит к невозможности исполнения обязанности по уплате налогов их плательщиком. Поэтому говорить об «иной зависимости» для целей взыскания недоимки по правилам п. 2 ст. 45 НК РФ можно в том числе и при отсутствии взаимозависимости, предусмотренной ст. 105.1 НК РФ (Определение Верховного Суда РФ от 16.09.2016 № 305-КГ16-6003).

К примеру, о такой взаимозависимости могут свидетельствовать общие учредители и руководство или тождественность фактических адресов, телефонных

Контур.школа бухгалтера

Соответствуйте профстандарту «Бухгалтер»

- Пройдите обучение
- Задавайте вопросы экспертам в течение трех месяцев без ограничений
- Получите диплом

Для абонентов Экстерна — льготные цены от 14 000 руб.

Зарегистрируйтесь прямо сейчас на сайте kontur.ru/prof

Реклама

номеров, информационных сайтов, видов деятельности налогоплательщика и зависимого лица, а также совпадение в компаниях линейного персонала, в частности главного инженера.

По материалам Определения Верховного Суда РФ от 14.09.2015 № 306-КГ15-10508 можно посмотреть, как налоговые органы собирали информацию. Изучался сайт компании, где были найдены данные о годовом обороте и годовом объеме строительно-монтажных работ за периоды, предшествующие ее созданию. Затем было установлено, что эти сведения полностью совпадают с данными другого налогоплательщика не только по цифрам, но и по фактам: объектам строительства и субподрядчикам. В результате организация фактически сама призналась во взаимозависимости с задолжавшим налогоплательщиком, которого планировалось «бросить» вместе с долгом перед бюджетом.

ФНС в письме от 19.12.2016 № СА-4-7/24347@ также указывает, что даже если у организаций разные учредители, участники и руководители, они находятся по разным адресам и в штате у них трудятся разные лица, но их поведение объективно носит зависимый друг от друга характер, задолженность одного все равно может быть взыскана с другого. В частности, о взаимозависимости может говорить массовый переход сотрудников из одной организации в другую и продолжение взаимодействия работников с контрагентами налогоплательщика от имени вновь созданной организации. Не стоит забывать, что информация о персональных данных работников также есть у налоговиков. Она содержится в справках 2-НДФЛ и в расчете по страховым взносам. Поэтому сравнить ее по СНИЛС и ИНН несложно.

Когда взаимозависимое лицо платит

Сам по себе факт взаимозависимости еще не означает безусловной обязанности платить налоги за другое юрлицо (письмо ФНС от 19.12.2016 № СА-4-7/24347@). Такая обязанность появляется, если установлены факты

уклонения от уплаты налогов. Примеры можно найти непосредственно в п. 2 ст. 45 НК РФ. Среди них поступление выручки за товары, работы или услуги, реализуемые налогоплательщиком, на счета взаимозависимого лица, а также совершение между взаимозависимыми лицами сделок, направленных на передачу денег и другого имущества после того, как стало известно о проведении в отношении налогоплательщика проверки.

Передача денег или другого имущества может носить возмездный и даже формально возвратный характер. Поскольку в самой ст. 45 НК РФ этот момент никак не конкретизирован. Так, в постановлении Девятого арбитражного апелляционного суда от 28.01.2016 № 09АП-55725/2015 было признано, что заключение между взаимозависимыми лицами договора займа и вывод по нему значительной суммы средств может свидетельствовать об уклонении от уплаты налогов займодавцем, поскольку соглашение было оформлено сразу после того, как налогоплательщик получил решение выездной проверки.

Однако практика не ограничивается перечнем, приведенным в НК РФ. Так, уклонением признается перезаключение взаимозависимым лицом договоров с контрагентами налогоплательщика с переводом на себя соответствующих денежных потоков. Разновидностью этого способа является заключение соглашений уступки права требований, если они совершаются на условиях, отличных от рыночных, либо если сама уступка осуществляется лишь для вида.

Определением Верховного Суда РФ от 02.11.2015 № 305-КГ15-13737 признана законность взыскания налогов с взаимозависимого лица в ситуации, когда задолженность по длительным договорам лизинга была переведена на взаимозависимое лицо. При этом к нему в штат перешли и сотрудники налогоплательщика, которые продолжали работать на том же оборудовании, что и до перевода. А само взаимозависимое лицо заключало договоры с контрагентами налогоплательщика с явной целью — продолжать финансово-хозяйственную деятельность самого налогоплательщика. Наконец, выручка по договорам, заключенным налогоплательщиком, поступала от его контрагентов напрямую на счет взаимозависимого лица.

Методика для следователей

В письме от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ ФНС доводит до нижестоящих налоговых органов, а также до органов Следственного комитета РФ «Методические рекомендации по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)». В этом документе на конкретных примерах даются рекомендации по сбору налоговыми органами доказательств, которые в дальнейшем следователи смогут использовать в уголовных делах. Так, рассмотрены получившие широкое распространение на практике схемы имитации деятельности, подмены договоров, искусственного создания условий для применения льгот и дробления бизнеса.

Дробление

Возьмем для примера широко распространенную практику дробления магазина. Большая площадь делится на несколько отделов площадью менее 150 м². Управляющие отделами регистрируются в качестве предпринимателей и оформляют свою торговлю через ЕНВД, берут площадь отдела в аренду и реализуют товар, например, по договору поручительства. Как отмечается в «Методических рекомендациях», чтобы выявить подобные

злоупотребления, налоговики допрашивают сотрудников «раздробленных» организаций, которые часто не знают, что работают не в основной компании. А если и знают, то в качестве непосредственного руководителя нередко называют руководителя основной организации, так как именно от него получают указания.

Чтобы выявить схемы дробления бизнеса, налоговики также анализируют через свои базы данных или фиксируют на месте следующие факты:

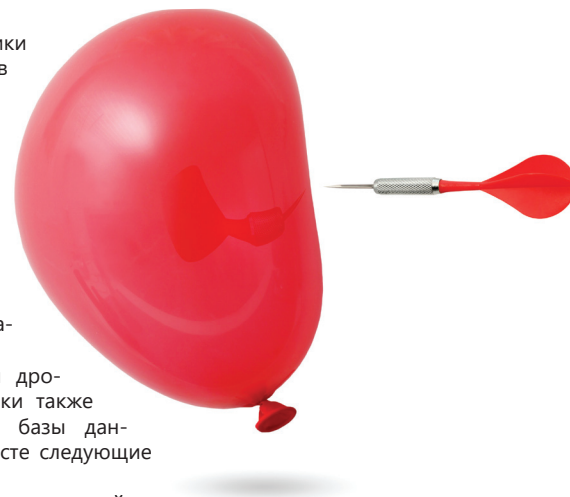
- материальные ресурсы компаний — используемые основные средства, например склады, транспортные средства, производственные помещения; обычно они находятся в собственности налогоплательщика и переданы в аренду аффилированным компаниям или ИП;
- факты приобретения товаров на продажу и для собственных нужд всеми лицами у одних и тех же поставщиков по единой заявке;
- хранение имущества на общих складах, учет выручки через единое ПО, совместное инкассирование выручки, открытие счетов одними и теми же лицами в одних банках;
- единый юридический адрес, использование одних и тех же помещений, персонала, материально-технической базы;
- подготовку налоговой и бухгалтерской отчетности одними и теми же лицами, совместное хранение бухгалтерских документов и документов по ведению финансово-хозяйственной деятельности, использование единого IP-адреса и т. п.

Подмена договора

Отдельно стоит остановиться на уклонении от уплаты налогов путем подмены одного договора другим. Например, чтобы избежать уплаты НДС с аванса, стороны заключают договор займа, а после отгрузки товара засчитывают заемные средства в счет его оплаты. Или заключают с контрагентом договор комиссии, хотя реально осуществляют сделки по купле-продаже товаров. Также возможна подмена договора купли-продажи договором лизинга либо сделкой по реализации доли в уставном капитале. Заподозрив подмену, инспекторы детально изучают текст соответствующего договора, проведут экономический анализ, чтобы выявить фактические взаимоотношения сторон.

При подозрении, что компания заключила посреднический договор, чтобы прикрыть договор купли-продажи, налоговики проанализируют движение денег на расчетных счетах налогоплательщика. Если будет обнаружено перечисление средств до реализации товара, это будет свидетельствовать, что договор исполняется за счет комиссионера. Также о подмене договора может говорить и условие об оплате товара не позднее определенного срока, включенное в договор комиссии. Все это противоречит понятию посреднической сделки, так как комиссионер должен перечислять полученное лишь по факту реализации товаров.

Иногда договор купли-продажи дорогостоящего оборудования или недвижимости маскируется под реализацию доли в уставном капитале, чтобы избежать уплаты НДС (пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ). В этом случае специально под сделку создается отдельное юрлицо,



Вопросам дробления бизнеса посвящено также письмо ФНС от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@, в котором анализируется соответствующая судебная практика.



Екатерина Костакова,
эксперт Контур.Школы

Статистика налоговых преступлений в РФ*

Уже не первый год одна из ключевых задач для государственных органов — оперативный контроль и качественное расследование налоговых преступлений, выявление сложных схем уклонения от уплаты налогов и сборов. И эти задачи каждый год удачно реализуются.

За 2016 год окончено расследование 7 152 уголовных дел по налоговым преступлениям, направлено в суд 3 513 дел, выявлено 4 970 лиц, совершивших налоговые преступления, из которых 1 385 лиц привлечено к уголовной ответственности. Анализ судебной практики по таким делам свидетельствует о том, что чаще всего фигурантами уголовного дела становятся руководители компаний.

Такие темпы раскрываемости связаны с новыми системами контроля. Например, связь с «серыми» компаниями легко обнаружить при помощи системы проведения проверок «АСК НДС-2».

Проверки

За 2016 год налоговики провели 39 977 913 камеральных проверок. В 99 % из них были выявлены нарушения. В результате раскрытых махинаций по уклонению от уплаты налогов было доначислено 102,3 млрд ₽ недоимок, пеней и штрафов. Это на 25,9 % больше, чем в 2015 году.

В результате выездных проверок за 2016 год доначислено 349,1 млрд ₽. В сравнении с 2015 годом это больше на 30,5 %.

* Источники: портал ФНС, *nalog.ru*, а также вебинар Контур.Школы «Налоговое планирование на предприятии: анализ проблем, выявление рисков, разработка налоговых схем»

а его уставный капитал формируется именно из продаваемого имущества. Все эти факты инспекторам будут видны из отчетности компании. Останется только установить, что эта новая компания никакой деятельности ни до, ни после сделки не вела и никакого имущества, кроме «продаваемого», у нее на балансе никогда не имелось, — и факт умышленного уклонения от уплаты налогов доказан.

Налоговая выгода: теперь в законе

Летом 2017 года в НК РФ появилась новая статья 54.1, которая регламентирует пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. В этой статье прямо закреплен запрет на уменьшение налоговой базы и суммы налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни или об объектах налогообложения. В частности, в случае, когда основной целью совершения сделки или операции является неуплата налога, в том числе путем зачета или возврата.

Теперь в НК РФ напрямую закреплен критерий разумной деловой цели, по которому обоснованная налоговая выгода может быть отделена от необоснованной. Об этом было сказано еще в Постановлении Пленума

ВАС РФ от 12.10.2006 № 53. ФНС в письме от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@ разъясняет, что в ст. 54.1 НК РФ речь идет именно об умышленных действиях налогоплательщика, направленных на совершение сделок и операций, основная цель которых — уменьшение налога.

Если такая «экономия» достигнет крупного размера по критериям, установленным УК РФ, все собранные инспекторами доказательства по делу данного налогоплательщика-оптимизатора будут переданы в следственные органы в полном соответствии с «Методическими рекомендациями», о которых мы говорили выше. Поскольку в ст. 54.1 НК РФ речь идет именно об умышленных действиях, направленных на уменьшение налогов.

Уголовный калейдоскоп

- Главный бухгалтер была признана виновной в уклонении от налогов через фирмы-однодневки приговором Ступинского городского суда Московской области от 05.04.2017 по делу № 1-59/2017. Ее вина была доказана косвенными уликами. В частности, она имела неограниченный доступ к печати компании и на постоянной основе использовала флеш-карту с паролем для ведения банковского счета компании, а СМС-уведомления о движении средств по этому счету поступали на ее личный мобильный. Кроме того, в силу своих должностных обязанностей главбух была осведомлена об объемах и ассортименте фактически поставленного сырья, фактической стоимости поставляемой продукции и данных о реальных поставщиках. Эти обстоятельства в совокупности позволили суду сделать вывод, что подсудимая имела возможность соотнести реальные сделки с теми, которые оформлены только для видимости. А значит, в тех случаях, когда главбух принимала к оплате, проводила по бухучету и отражала в налоговых декларациях фиктивные счета-фактуры, договоры и акты, она умышленно шла на уклонение от налогов.
- Апелляционным определением Московского городского суда от 15.04.2015 по делу № 10-4640/15 установлено, что в ходе следствия на компьютере главного бухгалтера, а также на серверах компании были найдены электронные письма. Эти письма направлялись представителю компании, с помощью которой была занижена налоговая база. Проведенная компьютерная экспертиза подтвердила подлинность переписки. В результате действия бухгалтера по отражению в декларациях фиктивных операций по договорам с такой компанией признаны уголовным преступлением.
- Приговорами Домодедовского городского суда Московской области от 05.02.2016 по делу № 1-61/2016 (1-754/2015) и Коломенского городского суда Московской области от 12.01.2017 по делу № 1-52/В/17 признаны преступными действия руководства компании, которое направляло контрагентам письма с просьбой перечислять деньги, причитающиеся организации, напрямую поставщикам (кредиторам). Суд указал, что подобные действия в ситуации, когда счета организации заблокированы налоговым органом из-за недоимки, являются преступлением, ответственность за которое предусмотрена ст. 199.2 УК РФ.

Январь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31	1	2	3	4

17/14
рабочих/выходных и праздничных

Апрель

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
26	27	28	29	30	31	1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28*	29
30	1	2	3	4	5	6

21/9
рабочих/выходных и праздничных

Июль

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
25	26	27	28	29	30	1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31	1	2	3	4	5

22/9
рабочих/выходных и праздничных

Октябрь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31	1	2	3	4

23/8
рабочих/выходных и праздничных

Февраль

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
29	30	31	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22*	23	24	25
26	27	28	1	2	3	4

19/9
рабочих/выходных и праздничных

Май

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
30	31	1	2	3	4	5
6	7	8*	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31	1	2
3						

20/11
рабочих/выходных и праздничных

Август

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
30	31	1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31	1	2

23/8
рабочих/выходных и праздничных

Ноябрь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
29	30	31	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	1	2

21/9
рабочих/выходных и праздничных

Март

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
26	27	28	1	2	3	4
5	6	7*	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	1

20/11
рабочих/выходных и праздничных

Июнь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
28	29	30	31	1	2	3
4	5	6	7	8	9*	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	1

20/10
рабочих/выходных и праздничных

Сентябрь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
27	28	29	30	31	1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

20/10
рабочих/выходных и праздничных

Декабрь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
26	27	28	29	30	1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29*	30
31	1	2	3	4	5	6

21/10
рабочих/выходных и праздничных

Нормы рабочего времени

Период	При рабочей неделе		
	40-часовой	36-часовой	24-часовой
Январь	136	122,4	81,6
Февраль	151	135,8	90,2
Март	159	143	95

I квартал **446** 401,2 266,8

Апрель 167 150,2 99,8
Май 159 143 95
Июнь 159 143 95

II квартал **485** 436,2 289,8
I полугодие **931** 837,4 556,6

Июль 176 158,4 105,6
Август 184 165,6 110,4
Сентябрь 160 144 96
III квартал **520** 468 312

Октябрь 184 165,6 110,4
Ноябрь 168 151,2 100,8
Декабрь 167 150,2 99,8
IV квартал **519** 467 311
II полугодие **1039** 935 623
2018 год **1970** 1772,4 1179,6

Условные обозначения

* Предпраздничные дни, в которые продолжительность работы сокращается на один час.

4 — праздничные дни

61/02 — к пилотному проекту ФСС «Прямые выплаты» присоединяются новые регионы. (Постановление Правительства РФ от 21.04.2011 № 294). Подробнее на konti.ru/b-4822

Список регионов: Республика Саха (Якутия), Забайкальский край, Владимирская, Волгоградская, Воронежская, Ивановская, Кемеровская, Кировская, Костромская, Курская, Рязанская, Смоленская, Тверская области.

Даты онлайн-курсов Контур.Школы на соответствие профстандарту «Бухгалтер» выделены соответствующими цветами, подробности и даты курсов уточняйте на konti.ru/prof

30/01 — для бухгалтера и главного бухгалтера организации на ОСНО
14/02 — для бухгалтера и главного бухгалтера организации на УСН

	Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс	Пн	Вт																			
Январь	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31											
Февраль				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28											
Март					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31							
Апрель						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30							
Май					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31							
Июнь						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30							
Июль							1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31					
Август								1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31				
Сентябрь									1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30				
Октябрь										1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		
Ноябрь											1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
Декабрь												1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31



налоговая
отчетность



единый расчет
по страховым
взносам



ТФР



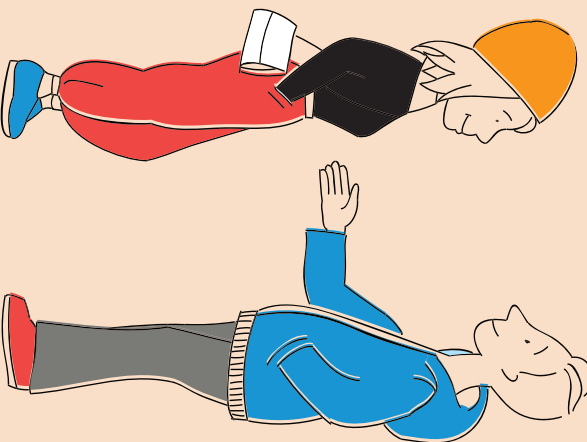
ФСС

*22 января — сведения о среднестатистической численности

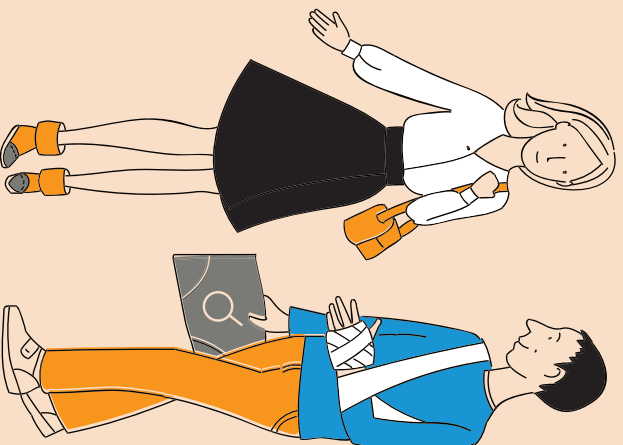
**15 апреля — подтверждение основного вида деятельности. Перенос этой даты не предусмотрен (пояр.док. утв. Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 № 55)

Календарь отчетности на 2018 год

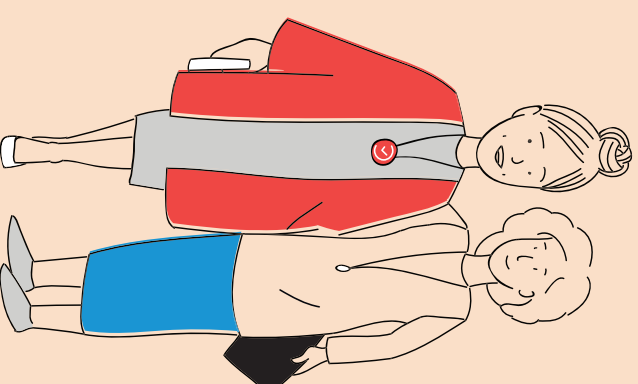
— Мечтала быть парикмахером,
но влюбилась... в бухгалтераю!



— Мы как врачи: поможем,
подскажем, успокоим,
найдем решение проблемы.



— Другой профессии для себя
никогда не предусматывала.
Цифры в моей жизни всегда.



Фотографируйтесь с календарем, поделитесь фотографией до 15 февраля 2018 года — и станьте участником розыгрыша призов! Подробнее на kontur.ru/ibuh-35. #СКБКонтур #Ябухгалтер #КалендарныйКонкурс

КОНТУР.ЭКСТЕРН

kontur.ru/ke-yr

Сверяйте счета-фактуры с контрагентами,
оформляйте электронные больничные

КОНТУР.НОРМАТИВ

normativ.kontur.ru

Настройте свой календарь бухгалтера,
и Норматив напомнит об отчетности
по e-mail и СМС

Ябухгалтер

kontur.ru/ibuh-35

Читайте комментарии экспертов,
скачивайте полезные шпаргалки

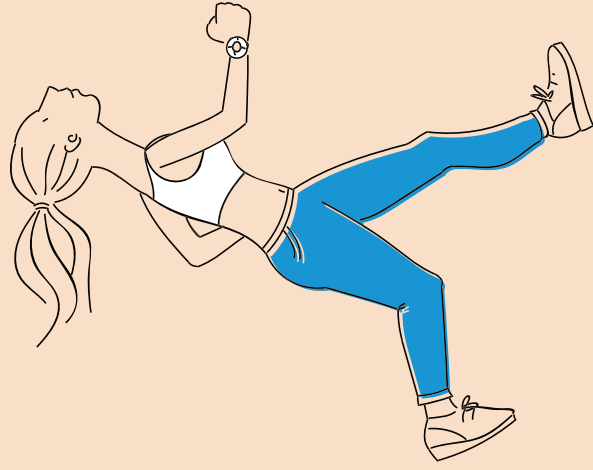
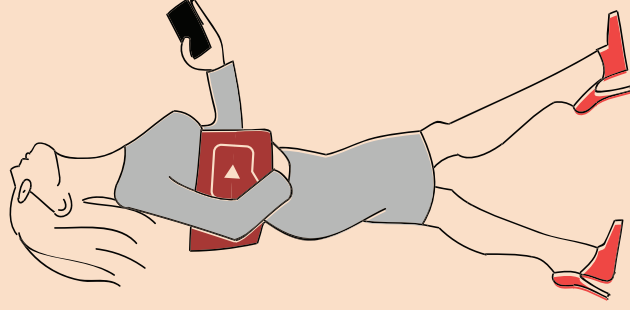
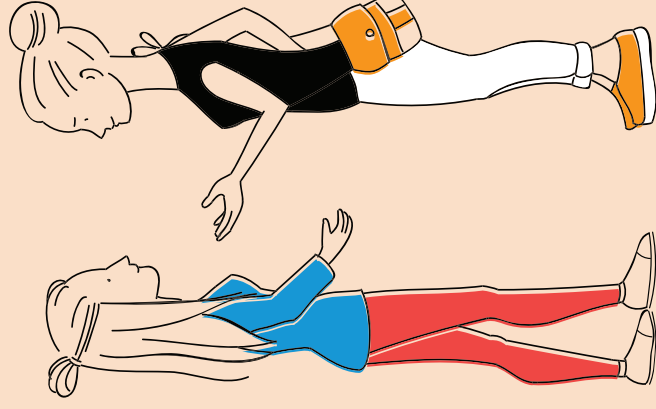
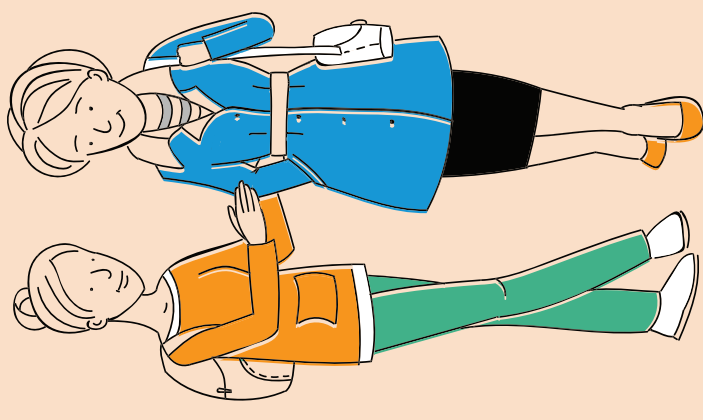
Производственный календарь на 2018 год (для пятидневной рабочей недели)

— Планирование рабочего времени и постоянный интерес к делу — залог успеха.

— Резкий взлет: сразу после вуза — я главный бухгалтер!

— Постоянно иду вперед, познавая новое в бухучете.

— Главное — не стоять на месте!



Сфотографируйтесь с календарем, поделитесь фотографией до 15 февраля 2018 года — и станьте участником розыгрыша призов! Подробнее на kontur.ru/ibuh-35. #СБКонтур #Ябухгалтер #КалендарныйКонкурс

КОНТУР.ШКОЛА
kontur.ru/prof

Повышайте профессиональный уровень на курсах Школы бухгалтера.

КОНТУР.ЭКСТЕРН
kontur.ru/ke-ub

Оценивайте контрагентов на благонадежность, сверяйтесь с бюджетом.

Ябухгалтер
kontur.ru/ibuh-35

Оформляйте бесплатную подписку и получайте ежемесячную рассылку.

Уточненный расчет по страховым взносам

Каков порядок подачи уточненного расчета при уменьшении базы для исчисления страховых взносов за предшествующие отчетные периоды? Как быть с отрицательными значениями, что делать, если допущена ошибка в анкетных данных застрахованного, забыли включить сотрудника в расчет или включили лишнего?



Елена Кулакова,
эксперт системы электронной отчетности Контур.Экстерн

Когда необходимо подавать уточненный расчет

Плательщик обязан внести необходимые изменения и представить в налоговый орган уточненный расчет в порядке, установленном ст. 81 НК РФ, при обнаружении в поданном им расчете следующих фактов (п. 1.2 Порядка заполнения расчета по страховым взносам, утв. Приказом ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@, далее — Порядок):

- неотражения или неполного отражения сведений;
- ошибок, которые приводят к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате;
- а также перерасчета базы за предыдущий период в сторону уменьшения, такие разъяснения ФНС дает в письме от 24.08.2017 № БС-4-11/16793@.

В случае корректировки базы для исчисления страховых взносов за предшествующие отчетные периоды плательщиком представляется уточненный расчет за этот период. В расчете за текущий отчетный период не отражается сумма произведенного перерасчета за предшествующий период. При заполнении показателей строк расчета не предусмотрены отрицательные значения (раздел II «Общие требования к порядку заполнения Расчета» Порядка).

Начиная с отчетности за 9 месяцев файлы, содержащие отрицательные суммы, будут считаться не соответствующими формату. Такие изменения внесены ФНС в схему xml-файла. А тем, кто представил расчет за полугодие с отрицательными суммами, придется подать уточненный расчет за I квартал (налоговые органы рассылают соответствующие требования).

Допустим, в июле сделали перерасчет отпускных за июнь уволившемуся работнику. В результате получились отрицательные база и исчисленные взносы. Нужно представить в ФНС уточненный расчет за полугодие с уменьшенными суммами, а в расчете за 9 месяцев учесть это в графах «Всего с начала расчетного периода».

Состав уточненного расчета

В уточненный расчет включаются те разделы и приложения к ним, которые были представлены ранее, кроме раздела 3, с учетом внесенных изменений, также могут включаться иные разделы и приложения, если

в них были внесены изменения. Раздел 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» включается только в отношении тех физлиц, по которым произошли изменения (п. 1.2 Порядка).

Вернемся к приведенному выше примеру. В этом случае при заполнении уточненного расчета корректируются показатели раздела 1 ранее представленного расчета за полугодие. В него включается раздел 3, содержащий сведения в отношении лица, которому сделан перерасчет, с корректными показателями (уменьшенными суммами) в подразделе 3.2 — с номером корректировки, отличным от «0», но с тем же порядковым номером (строка 040), что и в первичном расчете.

Как представить уточненные расчеты в других ситуациях

Если необходимость уточнения расчета не связана с перерасчетом, порядок заполнения раздела 3 зависит от ситуации (письмо ФНС от 28.06.2017 № БС-4-11/12446@).

Обнаружены ошибки в анкетных данных

Это все данные, которые указываются в подразделе 3.1 расчета: ИНН (строка 060), ФИО (строки 080–100), дата рождения (строка 110) физлица, СНИЛС (строка 070) и др. Если ошибка допущена при заполнении анкетных данных, она корректируется следующим образом:

1) номер корректировки в разделе 3 отличен от «0», в соответствующих строках подраздела 3.1 указываются анкетные данные, отраженные в первоначальном расчете, при этом в строках 190–300 подраздела 3.2 указывается «0»;

2) одновременно по указанному застрахованному физлицу заполняется раздел 3 с номером корректировки «0», где в подразделе 3.1 указываются корректные (актуальные) анкетные данные, а строки 190–300 подраздела 3.2 содержат суммы.

Не включили в расчет сотрудника

В случае если каких-либо застрахованных лиц не включили в первичный расчет, в уточненный расчет включается раздел 3, содержащий сведения в отношении указанных физлиц с номером корректировки, равным «0» (как первичные сведения). При необходимости производится корректировка показателей раздела 1 расчета.

Включили в расчет лишнего сотрудника

В случае ошибочного представления сведений о застрахованных лицах в первоначальном расчете в уточненный расчет включается раздел 3, содержащий сведения в отношении таких физлиц, в котором номер корректировки отличен от «0», в строках 190–300 подраздела 3.2 указывается «0», и одновременно производится корректировка показателей раздела 1 расчета.



Учетная политика — 2018

В ПБУ 1/2008 внесен ряд изменений, чтобы упорядочить процедуры формирования учетной политики организации, активизировать применение МСФО, привести нормы ПБУ в соответствие с Законом о бухучете. Проверьте, отразились ли эти поправки на вашей работе и нужно ли вам менять учетную политику.



Людмила Фомина,
аттестованный аудитор

Изменения в ПБУ 1/2008 внесены с 06.08.2017 Приказом Минфина России от 28.04.2017 № 69н. Дополнительно Минфин России выпустил информационное сообщение от 02.08.2017 № ИС-учет-9 «Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии», в котором перечислены изменения и даны пояснения по их применению. С текстом документа, на наш взгляд, полезно ознакомиться бухгалтерам и аудиторам.

Независимость учетной политики относительна

В п. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — 402-ФЗ) определено, что экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухучете, федеральными и отраслевыми стандартами. В то же время в п. 14 ст. 21 Закона № 402-ФЗ установлено, что материнская компания вправе разрабатывать и утверждать свои стандарты, обязательные к применению дочерними обществами.

Поэтому к п. 5 ПБУ 1/2008 добавлен п. 5.1 с указанием на то, что организация выбирает способы ведения бухучета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями. При этом дочерняя компания формирует свою учетную политику исходя из стандартов головной компании.

Ранее в ПБУ 1/2008 такого положения не было.

Алгоритм формирования учетной политики уточнен

ПБУ № 1/2008–24/2011 признаны федеральными стандартами бухучета (далее — ФСБУ). Такие изменения в 402-ФЗ внесены Федеральным законом от 18.07.2017 № 160-ФЗ, они действуют с 19.07.2017.

В п. 3 ст. 8 Закона № 402-ФЗ определено, что при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухучета организация делает выбор из числа способов, допускаемых ФСБУ. В обновленном ПБУ также термин «положения по бухгалтерскому учету» заменен термином «ФСБУ», а в п. 24 ПБУ 1/2008 термин «бухгалтерская отчетность» заменен на термин «бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В п. 7 ПБУ 1/2008 более четко прописаны правила, по которым компания должна выбирать способ учета того или иного объекта. Как и раньше, применять нужно способ, установленный ФСБУ. Если стандарты допускают несколько альтернативных способов, организация по-прежнему вправе выбрать один из них с учетом общих требований (п. 5, 5.1 и 6 ПБУ 1/2008).

Контур.норматив

Справочно-правовой сервис для бухгалтера

Составляйте учетную политику и вносите изменения в нее с помощью Норматива.

В Нормативе вы найдете:

- Порядок и сроки составления
- Учетную политику для целей бухучета и налогообложения
- Рабочий план счетов, формы первичных документов
- Типовые учетные политики организаций на ОСНО и на УСН
- Типовые учетные политики по виду отрасли: лизинг, строительство, общественное питание и т. д.

Чтобы начать работать в Нормативе, просто зарегистрируйтесь:
normativ.kontur.ru

Если в ФСБУ ни одного способа нет, действовать в общем случае нужно по обновленному алгоритму. Разработать свой способ, последовательно применяя сначала МСФО, затем федеральные и отраслевые стандарты по аналогичным или связанным вопросам, и только потом — рекомендации в области бухучета. В прежней редакции подобная последовательность не была закреплена.

Появилось понятие несущественной информации

В ПБУ 1/2008 появилось новое понятие — несущественная информация. Это такая информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой не зависят экономические решения пользователей этой отчетности. Каждая компания должна самостоятельно решить, какая информация является несущественной, исходя из ее величины и характера (новый п. 7.4 ПБУ 1/2008).

При формировании такой информации бухгалтеру разрешено выбирать способы учета, руководствуясь только требованием рациональности, то есть без применения стандартов.

Если применяется упрощенный учет

Отдельные правила предусмотрены для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухучета и сдавать упрощенную отчетность (п. 7.2 ПБУ 1/2008). В частности, к ним относятся некоммерческие организации, участники проекта «Сколково»,

а также субъекты малого предпринимательства независимо от выбранной ими системы налогообложения.

Такие компании, как и все прочие, обязаны применять способы учета, установленные ФСБУ, а при наличии нескольких способов выбрать один из них. Однако если в ФСБУ ни одного способа нет, тем, кто ведет упрощенный бухучет, разрешено формировать учетную политику исходя только из требования рациональности. Другими словами, тот, кто применяет упрощенный способ бухучета, может отказаться от последовательного применения МСФО, стандартов по аналогичным вопросам и рекомендаций в области бухучета.

Когда от ФСБУ можно отступить

В ПБУ 1/2008 добавлены специальные нормы о том, как поступать организациям в случае, если применение общего порядка не позволяет достоверно отразить всю финансовую деятельность компании. В п. 7.3 ПБУ 1/2008 уточняется, что нормы применяются только в исключительных случаях. Компания, которая оказалась в такой ситуации, вправе отступить от стандартов. Однако при этом должны выполняться следующие условия:

- установлены причины, которые мешают отражению в учете и отчетности объективной информации;
- существует альтернативный вариант, который снимет проблему;
- такой вариант исключает возникновение новых обстоятельств, которые приведут к искажению отчетности;
- экономический субъект надлежащим образом раскрыл информацию о том, что отступил от правил и применяет альтернативный способ ведения бухучета.

Новый п. 20.2 ПБУ 1/2008 содержит требования к раскрытию информации об отступлении от общих правил. Компания должна указать наименование и краткое описание ФСБУ, от которого она отступила, причины, по которым его применение искажает финансовую картину, содержание альтернативного способа и пояснения, как он ликвидирует недостоверность представления информации. Плюс к тому она должна привести значение каждого показателя бухотчетности в таком виде, как если бы она не отступала от стандартов, и указать величину корректировки по каждому показателю.

Требование рациональности уточнено

Учетная политика организации должна гарантировать рациональность при ведении бухучета. Этот критерий основывается на хозяйственной деятельности компании, на ее размерах, на соотношении ее расходов, понесенных при формировании данных о том или ином объекте бухучета, и ценности таких сведений, а теперь еще и на соотношении затрат на формирование информации и полезности этой информации. Такое дополнение появилось в новой редакции п. 6 ПБУ 1/2008.

Ретроспективное отражение изменения учетной политики уточнено

В п. 15 ПБУ 1/2008 определено, что последствия изменения учетной политики отражаются в бухучете, как правило, ретроспективно. Изменениями уточнено, что ретроспективное отражение заключается в корректировке входящего остатка не только по статье «Нерас-

пределенная прибыль (непокрытый убыток)», но и (или) остатка по другим статьям бухгалтерского баланса, на которые повлияли изменения. Корректировка производится на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату.

Изменения связаны с тем, что нераспределенная прибыль в процессе корректировок задействуется не всегда.

Досрочное применение ФСБУ

Ранее необходимо было раскрыть неприменение опубликованного, но не вступившего в силу нормативного акта, а также дать оценку влияния этого акта на показатель периода, в котором начнется его применение. Сейчас указанное правило отменено. Когда нормативный документ по бухучету допускает свое досрочное применение, при использовании такой возможности нужно отразить данный факт в отчетности (обновленный п. 23 ПБУ 1/2008).

Пояснительную записку составлять не нужно

В старой редакции ПБУ 1/2008 было упоминание о пояснительной записке. Ее полагалось сдавать в составе бухотчетности и раскрывать в ней существенные способы ведения учета. Кроме того, в пояснительной записке следовало объявлять изменения учетной политики на год, следующий за отчетным.

Понятие «пояснительная записка» в обновленном ПБУ 1/2008 не используется.

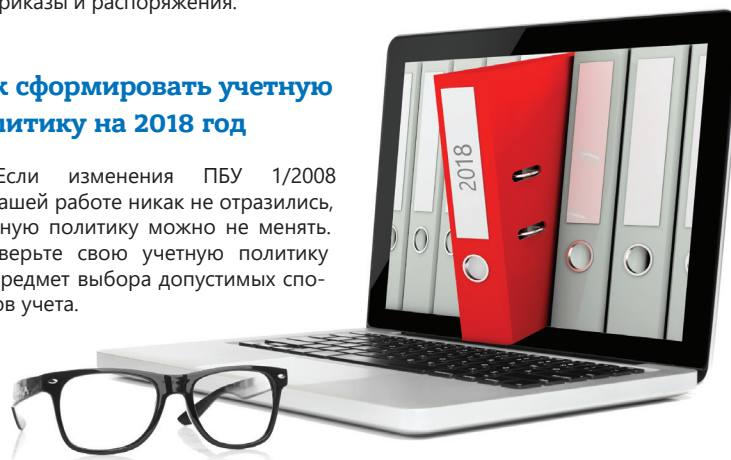
Сведения об изменениях учетной политики и о существенных способах ведения учета по-прежнему необходимо раскрывать, но не в пояснительной записке, а в бухотчетности. В каком именно документе и в каком виде будет раскрываться эта информация, компании решают сами. Например, это может быть текстовая часть Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, где на положения соответствующих пунктов должны быть даны ссылки в перечисленных формах бухотчетности.

Учетку можно закрепить стандартами

Ряд норм ПБУ приведен в соответствие с 402-ФЗ. Так, в п. 8 примеры организационно-распорядительной документации, которой оформляется принятая организацией учетная политика, дополнены таким видом документов, как стандарты организации. Ранее были упомянуты только приказы и распоряжения.

Как сформировать учетную политику на 2018 год

Если изменения ПБУ 1/2008 на вашей работе никак не отразились, учетную политику можно не менять. Проверьте свою учетную политику на предмет выбора допустимых способов учета.



Допустимые варианты бухучета материально-производственных запасов (МПЗ)

В полной версии шпаргалки по допустимым параметрам бухучета, которая будет опубликована в ноябре на kontur.ru/ibuh, рассмотрены следующие блоки:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- специальные одежда и оснастка;
- учет затрат;
- финансовые вложения;
- доходы;
- займы и кредиты;
- активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- расходы на НИОКР и другие способы ведения учета.

Чтобы не пропустить ничего важного, оформляйте подписку на kontur.ru/yb-2018.

Элемент/способ ведения учета	Варианты
Единица учета материалов (п. 3 ПБУ 5/01)	<ul style="list-style-type: none"> • Номенклатурный номер • Партия • Однородная группа и т. п.
Порядок учета приобретаемых материалов на счете 10 (Инструкция к Плану счетов, п. 85*)	<ul style="list-style-type: none"> • По фактической себестоимости (без применения счетов 15 и 16) • По учетной цене • С применением счетов 15 и 16
Определение учетной цены МПЗ (п. 80 и 166*)	<ul style="list-style-type: none"> • По плановой себестоимости (планово-расчетным ценам) • По договорным ценам • По фактической себестоимости материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (квартала, года) • По средней цене группы
Порядок списания отклонений и транспортно-заготовительных расходов (п. 87 и 88*)	<ul style="list-style-type: none"> • Метод среднего процента • Упрощенные методы
Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства (инструкция к Плану счетов)	<ul style="list-style-type: none"> • Обособленный с использованием счета 21 • Без использования счета 21, в составе незавершенного производства на счете 20
Метод выявления отклонений от норм расхода материалов (п. 102*)	<ul style="list-style-type: none"> • Метод документирования отклонений • Метод учета партионного раскрытия материалов • Инвентарный метод
Способ оценки МПЗ по каждому виду или группе запасов при отпуске их в производство и ином выбытии (п. 16 ПБУ 5/01, п. 78*)	<ul style="list-style-type: none"> • По себестоимости каждой единицы • По средней себестоимости • По способу ФИФО <p>При использовании двух последних способов возможны варианты расчета: взвешенная оценка (исходя из среднемесячной фактической себестоимости) или скользящая оценка путем определения фактической себестоимости материала в момент отпуска.</p>
Исчисление себестоимости единицы запаса при списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов (п. 74*)	<ul style="list-style-type: none"> • Исходя из всех расходов, связанных с приобретением запаса • Включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант)
Метод создания резерва под снижение стоимости МПЗ (п. 20*)	<ul style="list-style-type: none"> • Индивидуальный метод (по каждой единице МПЗ, принятой в бухучете) • Групповой метод (по отдельным видам, группам аналогичных или связанных единиц МПЗ)
Оценка приобретаемой тары (п. 166*)	<ul style="list-style-type: none"> • Оценка по учетной цене • Оценка по фактической себестоимости
Учет выпуска готовой продукции (инструкция к Плану счетов)	<ul style="list-style-type: none"> • С использованием счета 40 (учет по нормативной себестоимости) • Без использования счета 40 (учет по фактической себестоимости)
Оценка готовой продукции (п. 204–207*, п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)	<ul style="list-style-type: none"> • По полной фактической производственной себестоимости (расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счета 20, счет 40 не используется) • По неполной фактической производственной себестоимости (счет 40 не используется) • По полной плановой (нормативной) производственной себестоимости (расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счета 20, используется счет 40) • По неполной плановой (нормативной) производственной себестоимости (расходы, учтенные на счете 26, списываются в дебет счета 90, используется счет 40)
Оценка отгруженной продукции, сданных работ и услуг (п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации)	<ul style="list-style-type: none"> • По фактической производственной себестоимости • По нормативной производственной себестоимости
Оценка приобретенных товаров в розничных торговых организациях (п. 13 ПБУ 5/01)	<ul style="list-style-type: none"> • По продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счете 42 • По фактической себестоимости приобретения (без применения счета 42)
Учет затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые производятся до момента их передачи в продажу (п. 6 и 13 ПБУ 5/01)	<ul style="list-style-type: none"> • Транспортно-заготовительные расходы, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров (счет 41) • Транспортно-заготовительные расходы, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в состав расходов на продажу (счет 44). При этом затраты можно: <ul style="list-style-type: none"> — списывать полностью на счет 90, — распределять между проданным товаром и остатком товара на конец отчетного периода по среднему проценту
Способ учета товаров в неторговых организациях (п. 240–242*)	<ul style="list-style-type: none"> • Сортовой учет • Партионный учет

*Здесь мы ссылаемся на соответствующие пункты Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119Н.

НДФЛ с аванса или НДФЛ авансом

Теперь ТК РФ требует дважды в месяц выплачивать именно зарплату, например, исходя из фактически отработанного в каждом периоде времени. Вслед за этой поправкой вышло несколько разъяснений. Разберемся, нужно ли удерживать НДФЛ с каждой выплаты, которая рассчитывается по факту отработки.

Последняя редакция ст. 136 ТК РФ установила права сотрудников на равномерное получение дохода. Теперь зарплата должна выдаваться не реже чем каждые полмесяца. При этом, определяя сроки ее выдачи, работодатели не могут выйти за пределы 15 календарных дней со дня окончания периода, за который начислена зарплата.

Эти новые правила ТК РФ вступили в конфликт с правилами бухучета, по которым зарплата начисляется раз в месяц, по итогам отработанного периода. А в середине месяца выплачивается «аванс», который зачастую не связан с фактической выработкой. Также вышло письмо Минфина от 05.05.2017 № 03-04-06/28037, где сказано, что НДФЛ подлежит удержанию и из выплаты зарплаты за первую половину месяца, что привело к сумятице. Однако в этом письме речь идет не об исчислении НДФЛ с «аванса», а об удержании НДФЛ, ранее исчисленного с других доходов, например в натуральной форме.

Согласно п. 3 ст. 226 НК РФ, исчислить сумму НДФЛ нужно на дату фактического получения дохода, определяемую в соответствии со ст. 223 НК РФ. Таким образом, для дохода в виде зарплаты, кроме случаев увольнения сотрудников, такой датой является последний день месяца, за который она начислена. Соответственно, при выплате «аванса» (зарплаты за первую половину месяца) до окончания месяца НДФЛ удерживать не нужно, поскольку он еще не исчислен.

Приведем пример

Предположим, в организации работают три сотрудника: Иванов, Петров и Сидоров. У каждого оклад 50 000 Р в месяц. Стандартные вычеты не предоставляются. Зарплата в организации выплачивается 10-го и 25-го числа каждого месяца. На юбилей 12 октября работодатель подарил Иванову телевизор стоимостью 40 000 Р. С данного дохода в натуральной форме бухгалтер также 12 октября исчислил НДФЛ в сумме 4 680 Р: $(40\,000 - 4\,000) \times 13\%$. При выплате «аванса» 25 октября кассир выдаст Петрову и Сидорову по 25 000 Р без удержания НДФЛ, а Иванов получит на руки только 20 320 Р, так как из его выплаты будет удержан НДФЛ с подарка.

Аванс в последний день

Когда «аванс» выплачивается в последний день месяца, дата фактического получения дохода и дата его выплаты совпадают. В этот день у налогового агента одновременно возникают обязанности исчислить НДФЛ и удержать его из дохода, выплачиваемого физлицу в денежной форме. Причем налог в данной ситуации нужно исчислить со всей зарплаты за этот месяц, а не только с суммы аванса, а вот удержать — только в части, пропорциональной выплачиваемому авансу.

контур.школа бухгалтера

А вы правильно составляете отчетность по НДФЛ? Станьте экспертом!

- Пройдите обучение
- Подтвердите свой профессионализм
- Получите диплом

Для абонентов Экстерна —
льготные цены от 14 000 руб.

Зарегистрируйтесь прямо сейчас на сайте kontur.ru/prof

Реклама
Читайте в полной версии на kontur.ru/ibuh подробные разъяснения эксперта, а также анализ нормативных документов по теме статьи.

Приведем пример

Компания начислила заработную плату в сумме 32 389 Р за первую половину сентября и выплатила ее 30.09.2017. Зарплата за вторую половину сентября была начислена в сумме 20 611 Р и выплачена 14.10.2017. Права на вычеты у сотрудника нет. Организации по состоянию на 30.09.2017 нужно исчислить НДФЛ со всей зарплаты за сентябрь: $(32\,389\text{ Р} + 20\,611\text{ Р}) \times 13\% = 6\,890\text{ Р}$. Удерживать эту сумму нужно пропорционально выплатам с округлением по общим правилам (п. 6 ст. 52 НК РФ). Поэтому при выплате 30.09.2017 будет удержано 4 211 Р (со сроком перечисления 02.10.2017), а при выплате 14.10.2017 — 2 679 Р руб. со сроком перечисления 16.10.2017.

Ранний налог

Как поступить, если НДФЛ по ошибке был исчислен и удержан при выплате «аванса» до окончания месяца? К сожалению, этот вопрос и контролирующие органы, и судебная практика обходят стороной. Поэтому будем опираться исключительно на нормы НК РФ. Есть два варианта.

1. Вернуть удержанное до даты фактического получения дохода в виде зарплаты (до последнего дня месяца), а затем на последнее число месяца исчислить НДФЛ и удержать его в дальнейшем при выплате любого дохода этому сотруднику. Тогда формальности ст. 231 НК РФ соблюдать не нужно.
2. Если по каким-то причинам вернуть «НДФЛ с аванса» работнику не получается, тогда нужно перечислить этот налог в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем удержания (п. 6 ст. 226 НК РФ). В противном случае организации грозит штраф в размере 20 % от этой суммы по ст. 123 НК РФ.

При выплате аванса в последний день месяца руководствуйтесь следующими нормативными документами:

- п. 3 и 4 ст. 226 НК РФ;
- определение ВС РФ от 11.05.2016 № 309-КГ16-1804;

- письмо Минфина России от 23.11.2016 № 03-04-06/69181;

- письмо Минфина России от 13.03.1997 № 04-04-06.

Алексей Крайнев, налоговый юрист



Как избегать давления и добиваться своего

Предстоит непростой разговор с директором, инспектором или партнером? Общение будет конструктивным, если собеседники будут говорить прямо и открыто, выслушивать и учитывать мнения друг друга. А как вести переговоры, если оппонент недостаточно компетентен, при этом давит своим авторитетом, кричит?

Настройтесь на общение на равных

Часто человек, который занимает значимую должность, воспринимается как строгий родитель, который может «казнить» или «помиловать» по делу или просто под настроение. Но нет никакого закона, который поставил бы одного участника переговоров ниже или выше другого, кроме страхов одного из них или принятых в социуме стереотипов. Поэтому для начала поставьте себя на один уровень с собеседником.

— В карате иерархия распространяется лишь на спортивные достижения и возраст, — поясняет инструктор «Доджо Карате Киокушинкай» Андрей Шунин. — Простой официант может быть в почете за техничность, а крутой топ-менеджер — отжиматься на кулаках за плохо выполненное упражнение. Ученичество, смирение, множество рукопожатий, поклонов, жестов, благодарности, взаимопомощь и взаимоуважение сбивают апломб и мнимый статус.

Представьте своего собеседника на татами, вспомните, как проходят соревнования по карате: соперники выходят босиком в одинаковых белых кимоно. Единственное различие между ними — это цвет пояса, от белого до черного, роль которого в переговорах выполняют опыт, знания и уверенность в себе.

Наденьте черный пояс

Подготовьтесь к переговорам — будьте в своей лучшей экспертной форме. Например, детально изучите новую редакцию закона или проанализируйте судебную



Выберите и продумайте стратегию и тактику переговоров: защита, нападение или контратака, гибкость или жесткая бескомпромиссность.



Татьяна Каблучкова,
аналитический психолог,
член Уральской ассоциации аналитической психологии и психоанализа

Разделяйте кресло и человека, который в нем сидит

Именно кресло, то есть должность собеседника, может быть выше вашего. Но сидящий в нем человек такой же, как и вы, — со своими достоинствами, недостатками и личной историей, которая может быть весьма нелегкой, если ему приходится опираться на должность, чтобы ощущать свою значимость. И он, и вы просто выполняете свои функции в системе в силу своих возможностей и способностей. Понимание собственной ценности и общего с собеседником дела способствует конструктивному диалогу вместо подросткового выяснения, кто из вас выше другого по жизни.

практику по данному вопросу. При общении с чиновниками важно знать свои права и уметь это знание показать.

Составьте список неудобных вопросов, подумайте, как вы будете отвечать на них. Если времени достаточно, порепетируйте, старайтесь говорить убедительно, ссылаясь на нормативную базу. Попросите кого-нибудь из близких сыграть роль вашего оппонента. Возьмите с собой на переговоры шпаргалку на бумаге или в смартфоне, в стрессовой ситуации память может подвести.

Встаньте в позицию взрослого

Американский психолог и психиатр Эрик Берн выделяет три состояния личности: Взрослый, Родитель и Ребенок. Самый конструктивный вариант общения — в роли Взрослого.

— Во взрослой позиции человек может взаимодействовать с окружающими — как с начальством, так и с подчиненными — на равных, знает свои права и обязанности, четко обозначает свои границы и уважает границы другого, — подтверждает клинический психолог, НЛП-практик центра психологического консультирования «Псиград» при институте ИПиКП Татьяна Краснова. — Самодостаточный человек уверен в себе, ему незачем соответствовать чужим ожиданиям, оправдываться, заискивать. Он знает, чего хочет, и будет достигать своих целей, вступая в партнерское взаимодействие и конструктивное общение.

Бывает, что собеседник неправ или недостаточно компетентен, тогда вести конструктивный диалог

трудно. Но часто проблема есть и со стороны второго участника переговоров. Подумайте, не упираетесь ли вы до последнего, лишь бы не сдаваться, не кажется ли вам, что, уступив собеседнику, вы будете выглядеть слабее и потеряете его уважение. На деле, если участник переговоров открыт для дискуссии, не боится неудобных вопросов и готов искать новые решения, он становится сильнее и убедительнее.

Не оправдывайтесь и не обвиняйте

Допустим, по вине вашего подчиненного компания не успела вовремя заключить контракт с госзаказчиком на электронной торговой площадке и теперь лишится обеспечения заявки. Директор негодует.

Что вы скажете в свое оправдание, ведь лично вы не виноваты в том, что случилось? Переложите вину на подчиненного — пусть отвечает за свое бездействие, пожалуетесь на нехватку времени, сложность правил госзакупок? Это позиция Ребенка. Теперь директор будет разговаривать с вами с позиции Родителя: либо пожалеет вас, либо отчитает, спустив на вас всех собак.

Не нужно впадать и в другую крайность — «включать Родителя» самому, относиться к собеседнику выскомерно, даже если вы понимаете, что разбираетесь в теме лучше него. Не стоит начинать свой ответ со слов: «А вы разве не знаете, что появилась новая редакция закона и нам нужно было разработать новый локальный нормативный акт?..»

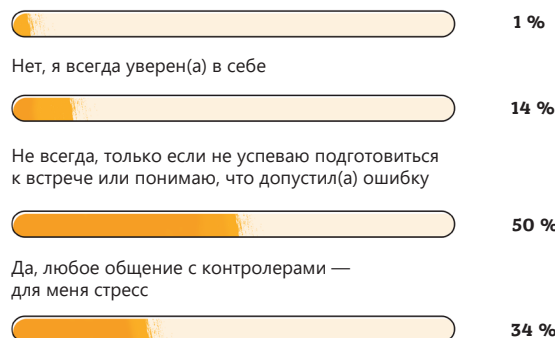
И оправдания, и обвинения собьют вас с позиции Взрослого. Лучше сошлитесь на новые нормативные документы, констатируйте, что работать по старым правилам больше нельзя, предложите свое решение или спросите совета, как действовать в сложившейся ситуации. Признайте, что контролировать работу подчиненных — ваша задача, выразите сожаление по поводу ошибки и заверьте, что впредь такое не повторится, потому что вы примете соответствующие меры — например, установите новые контрольные точки для работы отдела.

Победите негативные эмоции

Человеку свойственно волноваться перед важными встречами, а если при этом собеседник давит авторитетом и сам на эмоциях — приходится совсем тяжело. Как тут не нервничать и вывести другого на конструктивное общение?

Испытываете ли вы стресс от того, что предстоит общаться с налоговым инспектором или начальством?*

Другой



* По данным опроса бухгалтеров — подписчиков электронной версии журнала «Я бухгалтер», в котором приняли участие 76 человек



” **Неоспоримые факты — ваше основное оружие. Соперник будет пропускать удар за ударом, если ему нечем ответить, кроме как эмоциями.**

Минимизируйте стресс

По данным опроса 76 читателей электронной версии журнала (kontur.ru/ibuh), 34 % бухгалтеров признались, что любое общение с контролерами — стресс. Еще 50 % отметили, что нервничают только тогда, когда не успели подготовиться к встрече или понимают, что допустили ошибку (см. график).

Поговорим о том, как победить физические и психологические зажимы за несколько минут до встречи.

Действуйте от противного. Чувствуете, как деревенеют мышцы? Найдите укромный уголок, где вас никто не увидит. Зажмите все мышцы тела еще сильнее. Удерживайте максимальное напряжение три-пять минут. Затем расслабьте тело, вздохните полной грудью. А теперь идите на переговоры.

Спросите себя: «А стоит ли переживать?» Продумайте самое негативное развитие ситуации: инспектор не принял ваши доводы, директор не согласовал новую ставку в отдел. Ну и что страшного случится? Может, есть другой способ решить проблему? Если вы поймете, что мир не рухнет и ничего ужасного на самом деле не произойдет, то не будет повода нервничать.

Перескочите через стресс. Если вы ждете встречи как наказания, постарайтесь представить, что будет после нее. Скажите себе: «Если сегодня я смогу настоять на своем (не буду волноваться, буду говорить с позиции Взрослого, не стану оправдываться и т. д.), то после встречи прочитаю главу из любимой книги, после работы куплю себе духи или любимое пирожное, не буду готовить ужин, а закажу суши». Ждите не встречи, а того, что будет после нее. Позитивные эмоции вытеснят негативные, так вы сможете расслабиться.

Будьте уверены в себе

Почувствовать себя увереннее во время переговоров помогут следующие рекомендации психологов.

Держите спину прямо. Расправленные плечи, открытая поза — это не только красиво, но и снижает уровень кортизола — гормона стресса.

Не отводите взгляд. Играть в гляделки — невежливо, просто не смущайтесь каждый раз, когда встречаетесь взглядом с собеседником, начинайте говорить или задавать вопрос, глядя ему в глаза.

Улыбайтесь. Не нужно многозначительно улыбаться или громко реагировать на шутки. Просто

Читайте также другие материалы по теме:

• Как убедить директора:
kontur.ru/b-2224

• Как наладить отношения с коллегами:
kontur.ru/b-4242

• Осторожно, манипуляция:
kontur.ru/b-2898

• Якоря в руках манипуляторов:
kontur.ru/b-2324



Андрей Шунин,
инструктор «Доджо Карате
Киокушинкай» (Москва)

Карате в коммуникациях

Спортивные спарринги проецируются на переговоры. Когда ты на татами сотни раз отработал умение не показывать эмоции, чтобы ни один мускул не дрогнул, и способен выстоять в трудную минуту. Когда ты умеешь побеждать усталость или боль, преодолевать страх и противостоять одновременно нескольким противникам. Когда ты знаешь, как развернуть позицию в свою сторону или наоборот — отказаться от «коммуникации». Когда можешь сохранить лицо и с достоинством выйти из любой ситуации.

помните, что доброжелательная улыбка поможет расположить к себе, даст понять, что вы расслаблены, комфортно себя чувствуете.

Управляйте гневом собеседника

Как вести себя с эмоциональным собеседником или с грубияном? Кричать в ответ или уходить, хлопая дверью, — не лучший вариант.

— Первое, что можно сделать при общении с гневным директором, — увидеть в его вспышке ярости испуганного ребенка, который зовет на помощь, — советует аналитический психолог, член Уральской ассоциации аналитической психологии и психоанализа, ведущий специалист Центра развития глубинной психологии Татьяна Каблукочкова. — Ни в коем случае не принимайте на свой счет все то, что он скажет в запале. Покажите, что вы понимаете, насколько в сложившейся ситуации тяжело быть руководителем. Не перебивайте, дослушайте тираду до конца, сделайте паузу, глубоко вдохните и скажите что-то типа: «Да, действительно, сложная ситуация, и я понимаю, как вам сейчас тяжело с ней справиться в одиночку».

Обязательно первым словом должно стать «да» — оно прекращает нападение. Сначала нужно выразить согласие, признать то, в чем вас обвиняют. Понимание и поддержка превратят напуганного Ребенка во Взрослого — ответственного человека, с которым можно все



Татьяна Краснова,
НЛП-практик центра психологического консультирования «Псиград»
при институте ИПиКП

В борьбе с эмоциями поможет заземление и концентрация на дыхании

Вместо того чтобы реагировать на эмоции собеседника, направьте внимание на себя. Ощутите землю всей поверхностью стоп сидя или стоя. Ощутите, что вы крепко стоите на земле. Затем переведите свое внимание на дыхание, дышите глубоко. Глубокое дыхание включает диафрагму: дышите животом, а не поверхностно грудью. Подышите так некоторое время, почувствуйте, что вы уже не включаетесь на эмоции. Теперь переходите к конструктивному диалогу. Задача — не поддаваться на эмоции собеседника, а, напротив, прийти в спокойное состояние и вести собеседника за собой, за своим состоянием.

Я бухгалтер

kontur.ru/ibuh

При психологическом ударе

А: Вы глупец!

Б: Вы абсолютно правы! (уход от удара)

Желательно еще при этом чуть приподнять голову вверх и изобразить восхищение партнером и удивление.

Обычно двух-трех уходов от нападения бывает достаточно. Партнер впадает в состояние «психологической проги», он дезориентирован, растерян. Бить его уже не нужно.

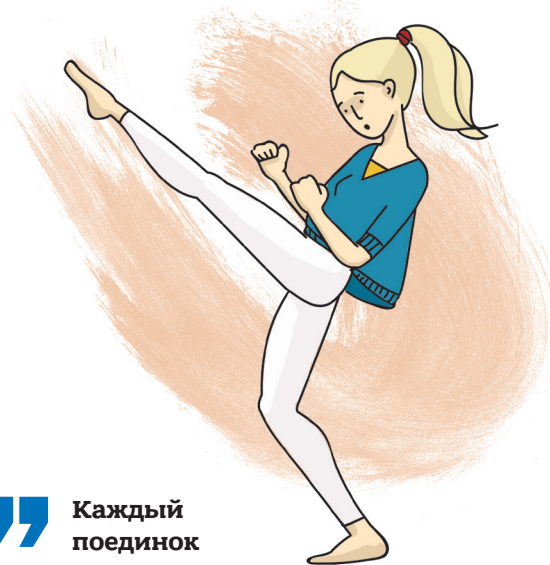
Я уверен в вашей порядочности, мой глубокоуважаемый читатель! Вы ведь без надобности бить лежачего не будете.

Отрывок из статьи «Психологическое айкидо. Введение» Михаила Литвака, психолога, психотерапевта, члена-корреспондента РАЕН, автора книг «Если хочешь быть счастливым», «Командовать или подчиняться? Психология управления» и многих других

конструктивно обсудить. Теперь переходите к диалогу и в процессе поясняйте все по пунктам. Только избегайте многословных обвинительных монологов.

Зафиксируйте результат

Даже когда вы все сделали правильно, диалог может не принести нужных результатов, если вы не обсудили, кто и что делает дальше. Заведите привычку — подводить итог разговора. Распишите, над чем конкретно будете работать, назначьте ответственных и четко разграничьте их обязанности. Установите сроки, определите промежуточные этапы и точки контроля.



Каждый поединок начинается и заканчивается поклоном. Поблагодарите собеседника за уделенное время независимо от результатов переговоров.

Над материалом работали Анна Тресвятская (текст) и Ася Молоткова (иллюстрации)

Ябухгалтер

Хотите получать журнал регулярно?

- Подписка бесплатна
- Экспертные материалы высылаются на e-mail ежемесячно
- Нет никаких промопериодов и ограничений
- Полные тексты статей доступны без доплат
- Доступ к рассылке и архиву журнала открыт бессрочно



Подпишитесь на журнал на сайте kontur.ru/yb-2018 до 15 февраля и станьте участником розыгрыша подарков

- Сертификатов на 2000 или 1000 Р на покупку бытовой техники
- Сертификатов в Л'Этуаль на 500 Р
- Подписки на печатную версию журнала на 2018 год

Оформляйте подписку

kontur.ru/yb-2018

Продукт компании  СКБ Контур

ФСС

РАР

ПФР

ФНС

Ведете несколько компаний? Используйте возможности контур.экстерна



Мониторинг отчетности

Контролируйте сроки отчетов, суммы задолженности, группируйте клиентов под ваши задачи с помощью таблицы отчетности.



Автозаполнение платежей и квитанций ПД (налог) и ПД-4С6 (налог)

Выберите расчетный счет — остальная часть платежки заполнится автоматически.



Отправка отчетности по всей России

Отчитывайтесь в любой контролирующей орган с сертификатом вашего клиента или по доверенности — на выбор.



Удобный переход

При переходе с другой системы Экстерн регистрирует структуру ваших организаций и переносит архив отчетов.



Новые контрагенты

Заводите новые организации за секунды. Введите ИНН — и все реквизиты, необходимые для сдачи отчетности, заполнятся автоматически.



Массовая отправка отчетности и смена подписанта в отчете

В один клик отправляйте xml-отчеты за неограниченное количество организаций. При необходимости система изменит подписанта в отчете (признак лица, подписавшего документ, — «1» или «2»).

kontur.ru/ob-yb

Протестируйте Экстерн! Зайдите в систему с вашим сертификатом и попробуйте все возможности.
Бесплатный период длится 3 месяца. Вам понравится!
Есть вопросы? Звоните 8 800 500-50-80

Представительство в вашем регионе:

Продукт компании  СБ Контур