



О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ И ЛИЧНОЙ ЖИЗНИ

Я бухгалтер



kontur.ru/ibuh

№ 1 (36)

.....
I квартал 2018
.....

Инвестиционный
налоговый вычет
.....

Изменения в НК РФ
.....

Новые формы:
6-НДФЛ и 2-НДФЛ

Вся отчетность и платежи ваших организаций в удобной таблице

- Сроки сдачи и статусы отчетов в ФНС, ПФР, ФСС, Росстат и ФСРАР
- Сроки платежей и их суммы из отправленных отчетов
- Данные о переплатах и задолженностях по налогам, пеням и штрафам на отдельной вкладке «Расчеты с бюджетом»
- Объединение организаций в группы по системе налогообложения, холдингу, ответственному лицу или как вам удобно

контур.экстерн | Помощь | Анна Преображенская | Выйти

Таблица отчетности | Расчеты с бюджетом | Настройки

Объедините организации в группы | Отобразите отчеты и платежи отдельно или вместе | Отфильтруйте отчеты по контролируемому органу

Группа: ОСНО | Показывать: Отчеты и платежи | Отчеты: ФНС, ПФР, ФСС

	24 января							Февраль 2018
	ССЧ	4-ФСС	ЕНВД, Р	НДС	НДС, Р	Прибыль, Р	РСВ	ВНИМ, Р
по названию	22 янв.	25 янв.	25 янв.	25 янв.	25 янв.	29 янв.	30 янв.	15 февр.
ООО «Строймонтаж»	Сдан позже срока		Р				Отправлен	
ООО «Быстрострой»								Р
ООО «Люкс»		Сдан вручную			14 367,00	Р		-
ООО «Богатырь»	Принят			Не принят корректирующий отчет			Платить не требуется	
ООО «Маргарита»		Не принят	Р			Р	Сдавать не нужно	
ООО «Мир вкуса»								Р
ООО «Ромашка»					22 582,00	Р		Р
	Просрочен		Уплачен	Предстоит сдать			Предстоит уплатить	

Акция не действует в следующих регионах: 49, 83, 87

Попробуйте бесплатно

kontur.ru/ob-ub

Продукт компании СББ Контур

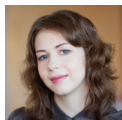
Реклама

Подключайтесь к «Тест-драйву» и три месяца бесплатно пользуйтесь всеми возможностями Контур.Экстерна и Контур.НДС+. Для входа подойдет любой сертификат.

НАД НОМЕРОМ РАБОТАЛИ



Руководитель проекта
Кристина Давыдова



Главный редактор
Ирина Васильева

Консультанты проекта



Антон Сабитов



Максим Нахабо

Авторы номера

Ольга Ермакова
Анна Тресвятская
Юлия Глотова

Дизайн и верстка

Ксения Шляпина
Дарья Глухова
Дмитрий Сальников
Ася Молоткова

Корректор

Анна Воробьева

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

№ 1 (36)

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 66 500 экз. Номер заказа 71.
Подписано в печать 30.01.2018.
Распространяется бесплатно.

Отпечатано в ООО ИПК «Лазурь»,
623752, Свердловская область, г. Реж,
ул. П. Морозова, д. 61.

6+

СОДЕРЖАНИЕ

Новости

Все больше страхователей подключается к ФГИС ЕИИС «Соцстрах». До 01.03.2018 нужно сдать декларацию НВОС, до 01.04.2018 – формы экосбора, а до 21.05.2018 – новую годовую статистическую форму «№ 1 (рабочая сила)». С 01.07.2018 все грузы, подконтрольные Госветнадзору, нужно будет регистрировать в ФГИС «Меркурий».

4

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

С 1 января 2018 года для плательщиков налога на прибыль введена дополнительная льгота – возможность применения инвестиционного налогового вычета. Читайте о том, что это такое, когда этот вычет выгодно применять и когда от него лучше отказаться.

6

Расчет по страховым взносам и форма СЗВ-СТАЖ

Внесены поправки в порядок представления расчетов по страховым взносам. В частности, расширен перечень оснований, по которым расчет по страховым взносам может быть признан непредставленным. Также все страхователи впервые должны будут отчитаться по форме СЗВ-СТАЖ за 2017 год.

8

Новые формы отчетности 6-НДФЛ и 2-НДФЛ

Начиная с отчетности за 2017 год сдавать 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ нужно будет по-новому. Старые формы отчетности не учитывали тех изменений, которые произошли в 2017 году. Кроме того, в новых формах учли рекомендации Минфина и ФНС относительно реорганизуемых компаний.

10

Изменения в налоговом законодательстве

Новая ст. 54.1 НК РФ закрепила способы и последствия выявления факта получения необоснованной налоговой выгоды плательщиками налогов, страховых взносов и налоговыми агентами. Также изменился порядок расчета НДС: уточнено «правило 5 %», а экспортерам разрешено отказаться от нулевой ставки.

12

Что нового в порядке применения ККТ

Некоторым категориям бизнеса предоставили дополнительную отсрочку и возможность получения налогового вычета на приобретение ККТ. Разъяснили порядок использования фискальных накопителей и порядок возможных действий при кассовом сбое.

14

Как измерить годовой отчет в помидорах

Счета, договоры, платежи, звонки... И вот вы с ужасом осознаете, что пролетел еще один рабочий день. Задач в списке не убавилось, и к своей главной цели вы не приблизились. А разбивать свой день на «помидоры» по принципу 25/5 минут вы пробовали? Даже если да – давайте попробуем вместе еще раз.

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.

К системе электронных больничных подключается все больше страхователей

ФГИС ЕИИС «Соцстрах» — Федеральная государственная информационная система Единая интегрированная информационная система «Соцстрах» ФСС на cabinets.fss.ru

Читайте подробнее на kontur.ru/b-4890:

- о схеме взаимодействия всех участников ФГИС ЕИИС «Соцстрах»;
- об алгоритме подключения к ФГИС ЕИИС «Соцстрах».

Федеральный закон от 01.05.2017 № 86-ФЗ наделил юридической силой электронные больничные листы (ЭЛН). На данный момент участие в системе добровольное. Несмотря на это, ФСС отмечает, что количество выданных электронных больничных стабильно растет.

Постановление Правительства РФ от 16.12.2017 № 1567 утвердило перечень сведений, необходимых для проведения медико-социальной экспертизы застрахованного лица и начисления пособия, а также сроки их подачи. По мнению Татьяны Николаевны Богдановой, и. о. заместителя управляющего ГУ — регионального отделения ФСС РФ по Республике Карелия, принятие этого постановления увеличит количество страхователей и медицинских организаций, участвующих в проекте, поскольку определяет порядок взаимодействия всех участников информационного обмена.

В рамках электронного взаимодействия страхователи и медучреждения поставляют информацию в единую базу данных ФГИС ЕИИС «Соцстрах»: врачи заполняют свою часть электронного больничного, а работодатели — свою. Многие бухгалтерские программы, в том числе система для сдачи электронной отчетности Контур.Экстерн, добавили модули для работы с электронными больничными. Эксперты прогнозируют, что уже в 2018 году около половины всех больничных будут электронными, а в 2020-м их бумажный аналог совсем перестанут использовать.

По словам Евгения Вячеславовича Абрамова, начальника отдела страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством ГУ — Красноярского регионального отделения ФСС РФ, к информационной системе ФСС ежедневно подключаются новые страхователи. Чтобы ускорить процесс, региональные ФСС проводят семинары для работодателей, рассказывают о преимуществах электронных больничных в СМИ и на сайте Фонда, информируют тех, кто сдает отчетность через интернет.

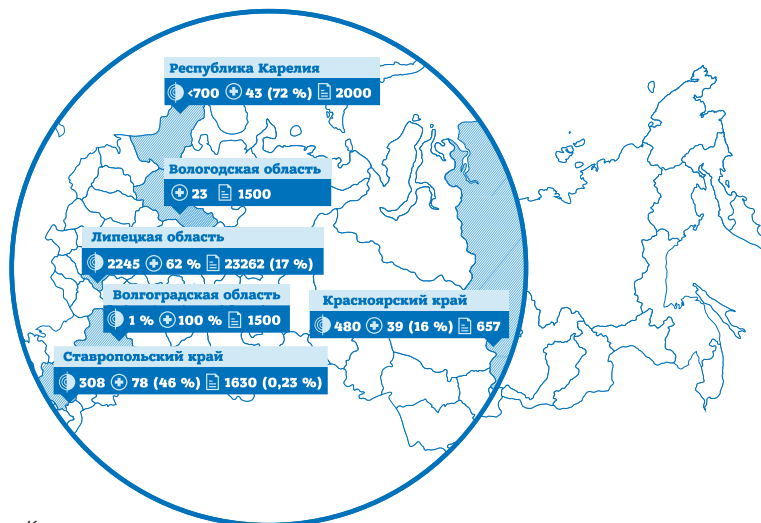
— ЭЛН нельзя испортить, потерять или подделать, сотруднику не нужно самому нести его на предприятие, — приводит аргументы в пользу электронного документа Евгений Вячеславович Абрамов.

Росстат утвердил новую годовую статистическую форму отчета «№ 1 (рабочая сила)»

В Приказе Росстата от 18.12.2017 № 839 перечислены основные виды деятельности, которые ведут юрлица, обязанные сдать до 21.05.2018 отчет по новой форме.

В частности, представить «Сведения о составе затрат организации на рабочую силу» по новой форме должны будут организации, основной вид деятельности которых относится к обеспечению электрической энергией, газом

Динамика перехода на электронные листки нетрудоспособности на примере шести регионов



Количество:

- соглашения со страхователями
- медучреждений, готовых выдать ЭЛН
- ЭЛН, выданных на январь 2018

Актуальные показатели

Среднедневной заработок минимальный — 311,97 Р
максимальный — 2017,81 Р

Предельный заработок за 2016 год — 718 000 Р
за 2017 год — 755 000 Р

МРОТ — 9 489 Р

Правительство планирует повысить МРОТ, следите за изменениями. Актуальные показатели, в том числе МРОТ, есть в Контур.Нормативе: kontur.ru/b-normativ

— При передаче данных из медицинской организации в базу ФСС больничный проходит контроль, и неправильно оформленные листки просто не попадут в базу Фонда, а вернуться в медорганизацию для переоформления. Что немаловажно, без участия пациента! — добавляет Татьяна Николаевна Богданова.

— Электронный больничный не допускает мошенничества и упрощает оформление пособия, так как во многих программах, в которых работают бухгалтеры, есть модуль для электронных больничных, — поясняет Наталия Александровна Медведева, управляющий ГУ — Вологодским региональным отделением ФСС РФ.

— Переход на электронный листок существенно снизит нагрузку на финансовые службы компаний, позволит оперативнее взаимодействовать заинтересованным сторонам, в том числе в регионах, работающих по «зачетному» принципу выплаты пособий, — продолжает Татьяна Николаевна Богданова.

Благодарим за предоставленную информацию региональные отделения ФСС в Липецке, Красноярске, Волгограде, Вологде, Ставрополе и Республике Карелия.

и паром; кондиционированию воздуха; водоснабжению; водоотведению, организации сбора и утилизации отходов; строительству; торговле оптовой и розничной; ремонту автотранспортных средств и мотоциклов; транспортировке и хранению, а также деятельности гостиниц и предприятий общепита; деятельности в области информации и связи, финансов и страхования; деятельности по операциям с недвижимым имуществом; деятельности профессиональной, научной и технической; деятельности административной и сопутствующим дополнительным услугам и др.

За непредставление или несвоевременное представление первичных статистических данных предусмотрен штраф до 70 тыс. Р, а за повторное нарушение — до 150 тыс. Р (ст. 13.19 КоАП РФ).

Обязательный переход на электронную ветеринарную сертификацию

С 01.07.2018 все грузы, подконтрольные Госветнадзору, нужно будет регистрировать в Федеральной государственной информационной системе (ФГИС) «Меркурий».

Электронные ветеринарные сопроводительные документы (ВСД) на продукцию, оговоренную Приказом Минсельхоза РФ от 18.12.2015 № 646, вправе оформлять уполномоченное лицо организации, в том числе и бухгалтер. Полный перечень таких товаров, подлежащих обязательной ветеринарной сертификации, содержится в Приказе Минсельхоза РФ от 18.12.2015 № 648. С электронными ВСД обязаны будут работать производители морепродуктов, мясокомбинаты, птицефабрики, молочные заводы, дистрибьюторы, которые имеют дело с этой продукцией, торговые сети, точки общепита, а также транспортные и логистические компании.

Оформлять ВСД на бумаге можно только до 01.08.2018. Чтобы избежать возможных санкций, лучше освоить «Меркурий» заранее. Интеграционный модуль Контур.Меркурий позволяет обмениваться данными для оформления ветеринарных сопроводительных документов с ФГИС в привычном бухгалтеру интерфейсе 1С. Узнайте больше о модуле, а также о том, как зарегистрироваться во ФГИС «Меркурий», на kontur.ru/lp/edi-mercun.

Контур.экстерн

Больше чем отчетность

- Отчетность во все контролирующие органы, в том числе РПН и Росстат
- Разные тарифные планы для разных организаций, в том числе тариф «Нулевая отчетность»
- Возможность отправлять электронные листки нетрудоспособности в ФСС, а скоро — и возможность заполнять в больничных данные работодателя

Протестируйте эти и другие возможности бесплатно с квалифицированной подписью вашего удостоверяющего центра

kontur.ru/ke-yb

В Контур.Экстерне появился тарифный план «Нулевая отчетность»

Он позволяет отправлять нулевую отчетность в ФНС, ПФР, ФСС и Росстат, а также пользоваться дополнительными возможностями Контур.Экстерна.

Тариф подойдет новым организациям, которые еще не ведут деятельность и сдают нулевую отчетность, а также компаниям в стадии ликвидации, которым нужно сдать нулевую отчетность за прошлый период.

Чтобы сдать нулевой отчет, можно загрузить уже готовый файл или подготовить его в системе. В рамках тарифа абоненту доступны и другие возможности Экстерна: получение от ИФНС и ПФР справок о состоянии расчетов и актов сверок, неформализованная переписка с налоговой, ПФР и Росстатом, а также финансовый анализ, оценка вероятности налоговой проверки, проверка контрагентов на благонадежность и др.

Отчитываемся в Росприроднадзор

Используйте эту шпаргалку, чтобы вовремя сдать отчетность за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС) и экосбор.

Параметры	НВОС	Экосбор
Сроки и форма	До 01.03.2018 — годовой платеж До 10.03.2018 — годовая декларация	До 01.04.2018 — формы экосбора До 15.04.2018 — уплата экосбора
Кто должен сдавать	Юрилица и ИП, которые ведут деятельность на объектах, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду. Например, офисное здание, отопляемое газовой котельной	Компании — импортеры и производители 36 групп товаров. Например, импортер, ввозящий подушки, одежду, канцтовары
Как отчитаться	На бумаге — только компании, чей платеж за прошлый отчетный период ≥ 25 тыс. Р. Остальные — в электронном виде (через личный кабинет на портале РПН или через оператора электронного документооборота)	В электронном виде или на бумаге с обязательным дублированием на электронном носителе
Отчитывайтесь за НВОС и экосбор через Контур.Экстерн. Это во многом облегчает подготовку и сдачу деклараций		
Санкции	Пени за несвоевременное или неполное внесение платы за НВОС (ст. 16.4 ФЗ от 21.07.2014 № 219-ФЗ). Штраф за несдачу отчета до 80 тыс. Р, за невнесение платежа — до 100 тыс. Р (ст. 8.41, 8.5 КоАП РФ)	Если в течение 30 календарных дней со дня получения требования о добровольном погашении задолженности не оплатить ее, она будет взыскана в судебном порядке (Постановление Правительства РФ от 08.10.2015 № 1073); штрафы по ст. 8.5 КоАП РФ

Читайте подробнее об экологической отчетности на kontur.ru/rpn-yb

- как поставить объекты НВОС на госучет;
- за какие объекты нужно сдавать отчет НВОС и какие есть исключения;
- за ввоз и производство каких товаров надо платить экосбор;
- в каком случае компании освобождаются от уплаты экосбора.

А также

- нормативные документы,
- разъяснения требований,
- тест для самопроверки.

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

С 1 января 2018 года для плательщиков налога на прибыль введена дополнительная льгота — возможность применения инвестиционного налогового вычета. О том, что это такое, когда этот вычет выгодно применять и когда от него лучше отказаться, мы поговорим в этой статье.

НК РФ дополнен новой ст. 286.1, соответствующие поправки внес Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ.

Что такое инвестиционный налоговый вычет

Уникальность инвестиционного налогового вычета (далее — ИНВ, вычет) состоит в том, что впервые в практике налогообложения прибыли законодатель разрешил уменьшать на суммы произведенных налогоплательщиком расходов не налоговую базу, а непосредственно сумму налога, подлежащего уплате. Таким образом, сумму налога можно уменьшить не на 20 % понесенных расходов определенного вида, а на полную сумму таких расходов. Однако есть и некоторые ограничения:

- не использованную в текущем налоговом периоде сумму ИНВ не всегда можно перенести на будущее;
- в некоторых случаях всю сумму ранее использованного вычета придется восстановить с доплатой налога и пеней.

Условия применения инвестиционного налогового вычета

Применение ИНВ — это право налогоплательщика, а не обязанность. Для этого нужно включить соответствующее положение в учетную политику для целей налогообложения (п. 8 ст. 286.1 НК РФ). Перечислим основные условия применения вычета.

1. Вычет применяется в отношении:
 - расходов на приобретение основных средств, их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования;
 - расходов на их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и т. п.

Использованная в норме п. 2 ст. 286.1 НК РФ конструкция «и (или)» позволяет считать, что налогоплательщик может выбрать, применять ли ему ИНВ в отношении только одной из двух перечисленных групп расходов или в отношении расходов всех видов. Однако здесь лучше дождаться официальных разъяснений.

2. Вычет применяется ко всем осуществленным расходам, относящимся к основным средствам, включенным в 3–7-ю амортизационные группы, и в отношении всех основных средств.

3. Вычет применяется только в случае, если региональным законом введена возможность его использования. При этом субъект РФ может ограничить право применения ИНВ в отношении определенных категорий налогоплательщиков и (или) в отношении определенных категорий основных средств.

4. Вычет в любом случае не могут применять консолидированные группы налогоплательщиков, а также участники региональных инвестиционных проектов и иные лица, указанные в п. 11 ст. 286.1 НК РФ.

5. Принятое решение об использовании вычета или об отказе от его использования можно изменить не ранее чем через три года, если региональным законом не установлен иной срок. Отказаться от применения ИНВ ранее установленного срока невозможно.

Алгоритм применения вычета

Сразу отметим, что «внутри» налогового периода весь расчет фактически выполняется каждый раз заново, так как сумма налога (авансовых платежей) считается нарастающим итогом.

Шаг 1. Определяем сумму расходов, включаемых в состав вычета

Эта сумма будет равна сумме расходов на приобретение (сооружение и т. п.) и (или) модернизацию (реконструкцию) и т. п. основных средств, в отношении которых возможно применение ИНВ, за отчетный (налоговый) период. Далее будем называть эту сумму «суммой инвестиционных расходов».

Шаг 2. Определяем сумму, которая относится на уменьшение «федерального» налога на прибыль

Эта сумма составляет 10 % величины расходов, определенных в шаге 1, но не более суммы налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет. Разница между суммой, на которую фактически уменьшен налог на прибыль, и 10 % суммы инвестиционных расходов не может быть использована в следующих налоговых периодах.

Шаг 3. Определяем предельную сумму вычета для «регионального» налога на прибыль

Для налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет субъекта РФ, предельная величина вычета (ПВВ) определяется так: $ПВВ = \text{налог по ставке, установленной НК РФ} - \text{налог по ставке } 5\%$.

Отметим, что субъект РФ при введении инвестиционного налогового вычета может установить иное (отличное от 5 %) значение ставки налога для расчета предельного размера вычета.

Смотрите в полной версии статьи на kontur.ru/b-5046.

▪ примеры к шагам 2 и 4 алгоритма применения инвествычета;

▪ подробные пояснения к расчетам инвестиционных расходов и суммы налога к табл. 1 и 2;

▪ примеры того, как работает зачет на начисление амортизации и применение «амортизационной премии» при использовании инвествычета.

контур.норматив

Справочно-правовой сервис для бухгалтера

– Быстро и безошибочно определяйте амортизационную группу в справочнике ОКОФ

– Воспользуйтесь поиском по региональному законодательству и узнайте, можно ли применять инвествычет в вашем регионе

kontur.ru/b-normativ

Реклама

Таблица 1. Налоговая база, суммы налога и инвестиционные расходы, млн Р

Отчетный (налоговый) период	Налоговая база	Федеральный налог	Региональный налог			Инвестиционные расходы текущего года (нарастающим итогом)			
			по «общей» ставке	по ставке 5 %	ПВВ	Всего	10 %	90 %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
		(2) × 3 %	(2) × 17 %	(2) × 5 %	(4) – (5)		(7) × 10 %	(7) × 90 %	
2018	январь – сентябрь	43	1,29	7,31	2,15	5,16	0	0	0
	январь – октябрь	46	1,38	7,82	2,3	5,52	15	1,5	13,5
	январь – ноябрь	51	1,53	8,67	2,55	6,12	15	1,5	13,5
	за год в целом	58	1,74	9,86	2,9	6,96	15	1,5	13,5
2019	январь	2	0,06	0,34	0,1	0,24	0	0	0
	январь – февраль	16	0,48	2,72	0,8	1,92	2,5	0,25	2,25
	январь – март	23	0,69	3,91	1,15	2,76	2,5	0,25	2,25

Таблица 2. Расчет расходов, уменьшающих налог (авансовые платежи), и сумм налога (авансовых платежей) к уплате, млн Р

Отчетный (налоговый) период	Расходы, уменьшающие налог (авансовый платеж) к уплате				Налог (авансовый платеж) к уплате за отчетный (налоговый) период		
	в части «федерального» налога	в части «регионального» налога	перенос с прошлого года в части «регионального» налога	неиспользованный остаток перенесенного ИНВ	в федеральный бюджет	в региональный бюджет	
10	11	12	13	14	15	16	
	меньшее из (3) и (8)	меньшее из (6) и (9)	меньшее из (14) и ((6) – (12))	(9) – (12) по итогам года	(3) – (11)	(4) – (12) – (13)	
2018	январь – сентябрь	0	0	—	—	1,29	7,31
	январь – октябрь	1,38	5,52	—	—	0	2,3
	январь – ноябрь	1,5	6,12	—	—	0,03	2,55
	за год в целом	1,5	6,96	—	6,54	0,24	2,90
2019	январь	0	0	0,24	6,30	0,06	0,10
	январь – февраль	0,25	1,92	0*	6,54*	0,23	0,80
	январь – март	0,25	2,25	0,51	6,03	0,44	1,15

* В этой ситуации возможна и иная логика. Однако итоговый результат при любом варианте рассуждений будет одинаковым, разным будет лишь распределение использованного вычета между конкретными основными средствами, которое важно при досрочном выбытии ОС. Подробнее читайте на kontur.ru/b-5046

Шаг 4. Определяем сумму, которая относится на уменьшение «регионального» налога на прибыль

Величина, которая уменьшает налог, подлежащий уплате в бюджет субъекта РФ, составляет 90 % суммы инвестиционных расходов. К этой величине также добавляется сумма вычета (в «региональной» части), перенесенная с прошлых периодов. При этом налог может быть уменьшен не более чем на ПВВ.

Пример расчета

ООО «Бета» в октябре 2018 года приобрело и ввело в эксплуатацию производственную линию (4-я амортизационная группа) стоимостью 15 млн Р. Срок ее полезного использования — 61 месяц. В феврале 2019 года приобретен станок стоимостью 2,5 млн Р. Его срок полезного использования — также 61 месяц. Иных инвестиционных расходов в 2018 году и в I квартале 2019 года не было.

В субъекте РФ, в котором зарегистрировано ООО «Бета», принят закон, позволяющий применять инвестиционный налоговый вычет. Предельная величина вычета (для «регионального» налога) рассчитывается с применением ставки в размере 5 %. Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли. Расчеты приведены в табл. 1 и 2.

Последствия применения инвестиционного вычета

1. По основным средствам, по которым применен вычет, нельзя ни начислять амортизацию, ни применять «амортизационную премию» в соответствующей части расходов. Этот запрет сохраняется, даже если вычет уменьшил сумму налога (авансового платежа), подлежащую уплате, только частично или не уменьшил ее вовсе.

2. При камеральной налоговой проверке декларации, в которой заявлено применение вычета, налоговый орган вправе требовать пояснения или документы, подтверждающие правомерность применения вычета

(п. 8.8 ст. 88 НК РФ). Напомним, что в общем случае требовать пояснения при камеральной проверке можно лишь в строго ограниченном числе случаев, а требовать документы вообще нельзя.

3. Снижается порог признания контролируруемыми сделок между взаимозависимыми лицами: если хотя бы одна из сторон применяет вычет, то достаточно, чтобы общая сумма сделок превысила 60 млн Р (в общем случае 1 млрд Р; пп. 1, 9 п. 2 ст. 105.14 НК РФ).

Восстановление инвестиционного вычета

Если организация продает основное средство, в отношении которого она использовала инвестиционный вычет, до окончания срока его полезного использования, нужно будет восстановить сумму налога, недоплаченного в связи с применением вычета, и уплатить ее в бюджет с пенями. То же самое нужно сделать и при любом ином выбытии ОС, кроме ликвидации. Пени рассчитываются со дня, следующего за сроком уплаты недоплаченного налога.

Отметим, что в норме (п. 12 ст. 286.1 НК РФ) речь идет именно о налоге, но не об авансовом платеже, то есть недоплаченная сумма налога определяется только по итогам года (налогового периода), а не отчетных периодов.

Применять или не применять

Инвестиционный вычет дает возможность получить налоговую выгоду в большем размере, чем «классическая» амортизация. Однако это справедливо только для случая, когда организация платит значительные суммы налога на прибыль. Если же доходы организации почти равны ее расходам или даже есть убытки в налоговом учете, применение инвестиционного вычета будет невозможно, организация просто «потеряет» расходы на приобретение (модернизацию) ОС.

О том, как распределять вычет между основными средствами при его неполном использовании, читайте на kontur.ru/b-5046

Александр Лаеров, аттестованный аудитор

Расчет по страховым взносам и форма СЗВ-СТАЖ

Внесены поправки в порядок представления расчетов по страховым взносам. В частности, расширен перечень оснований, по которым расчет по страховым взносам может быть признан непредставленным. Также все страхователи впервые должны будут отчитаться по форме СЗВ-СТАЖ за 2017 год.



Елена Кулакова,

эксперт системы электронной отчетности Контур.Экстерн

Что изменилось в расчете по страховым взносам

Помимо применяемых до сих пор критериев для отказа в приеме, при поступлении расчета в налоговый орган уведомление об отказе будет формироваться также в случае обнаружения ошибок в разделе 3 по каждому физлицу:

- в суммах выплат и иных вознаграждений (графа 210);
- в базе для исчисления страховых взносов в пределах установленной предельной величины (графа 220);
- в сумме исчисленных страховых взносов (графа 240);
- в базе для исчисления страховых взносов по доплатному тарифу (графа 280);
- в сумме страховых взносов, исчисленных по доплатному тарифу (графа 290).

Контрольные соотношения

Данные изменения вступили в силу с 01.01.2018 (п. 3 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ). Соответственно, новые контрольные соотношения, которые опубликованы в письме ФНС от 13.12.2017 № ГД-4-11/25417@, будут применяться при приеме как расчетов по страховым взносам за 2017 год, так и уточненных расчетов за отчетные периоды 2017 года: I квартал, полугодие, 9 месяцев. Контрольными соотношениями предусмотрено, что будут проверяться:

- суммы исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по тарифу (графа 240) за каждый из последних трех месяцев расчетного (отчетного) периода с учетом данных за предыдущие отчетные периоды (исчисление нарастающим итогом с начала года в соответствии с п. 1 ст. 431 НК РФ);
- итоговые суммы «всего за последние 3 месяца расчетного (отчетного) периода» (строки 250, 300);
- суммы нарастающим итогом с начала года на предмет превышения предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

В перечне контрольных соотношений следует обратить внимание на сверку значений в строках подраздела 1.1 приложения 1 к разделу 1 (строки 030, 050 – 051, 061) с суммами по всем разделам 3 (по графам 210, 220, 240). Такая сверка проводится, когда значение поля 001 приложения 1 раздела 1 соответствует значению строки 200 подраздела 3.2.1 раздела 3. Например, в приложении 1 с кодом тарифа 02 сумма строки 030 за первый месяц бу-

дет сравниваться с общей суммой всех разделов 3 по графе 210 из строк за первый месяц, в которых указана категория застрахованного лица «НР».

Соотношение будет нарушено, если плательщик применяет общий тариф страховых взносов и совмещает разные системы налогообложения (например, УСН и ЕНВД), и в расчете будут заполнены два приложения 1 к разделу 1 с разными кодами тарифа (02 и 03, которым соответствует одна категория «НР»). Из этого следует, что таким плательщикам не нужно заполнять два приложения 1, распределяя выплаты пропорционально выручке по УСН и ЕНВД. Такие разъяснения ФНС дает в письме от 28.12.2017 № ГД-4-11/26795@.

Отказано в приеме будет в случае обнаружения отрицательных значений в полях, содержащих данные по выплатам и взносам:

- графы 210, 220, 230, 240 подраздела 3.2.1;
- графы 280, 290 подраздела 3.2.2;
- (строки 050 – 051), строка 061 подраздела 1.1;
- строки 040, 050 подраздела 1.3.1;
- строки 040, 050 подраздела 1.3.2.

Ошибки при подаче двух разделов 3

Помимо ошибок в суммах, причиной отказа в приеме расчета может стать наличие двух разделов 3 с идентичными номерами СНИЛС при полном совпадении ФИО. Порядок подачи уточненных расчетов в данном случае зависит от типа ошибки:

- Если ошибка в первичном расчете была допущена в ФИО и изменения вносятся в имя, отчество и фамилию, в уточненном расчете может быть два раздела 3 с одинаковым СНИЛС.
- Если застрахованные полные тезки по ФИО и при подаче первичного расчета была допущена ошибка в номере СНИЛС, при подаче уточненного расчета допускается два раздела 3 только при разных страховых номерах.

Если уточненный расчет подается с целью исправить реквизиты в подразделе 3.1, кроме случаев с идентичными СНИЛС плюс ФИО, например, ошибки в дате рождения, поле, паспортных данных, то нужно заполнить раздел 3 с номером корректировки больше 0 с сохранением порядкового номера в строке 040 из первичного расчета и указать верные значения в строках 060, 120—180.

Порядок представления формы СЗВ-СТАЖ

Вместо отмененных формы СЗВ-2 и раздела 6 РСВ-1 с 2017 года страхователи представляют сведения о страховом стаже сотрудников по форме СЗВ-СТАЖ, которая утверждена Постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 3п. Тем же постановлением утверждены:

- формы сведений по страхователю, передаваемые в ПФР для ведения индивидуального (персонифицированного) учета (ОДВ-1);

Поправки в п. 7 ст. 431 НК РФ внес Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ.

- данные о корректировке сведений, учтенных на индивидуальном лицевом счете застрахованного лица (СЗВ-КОРП);
- сведения о зарботке (вознаграждении), доходе, сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных и уплаченных страховых взносов, о периодах трудовой и иной деятельности, засчитываемых в страховой стаж застрахованного лица (СЗВ-ИСХ).

В отчете СЗВ-СТАЖ указываются ФИО и СНИЛС застрахованных лиц, периоды работы, основания для досрочного назначения пенсии. Формы СЗВ-СТАЖ (СЗВ-ИСХ, СЗВ-КОРП) по каждому работнику собираются в пакет документов и сопровождаются формой ОДВ-1, которая содержит сведения в целом по страхователю (п. 1.7 Порядка заполнения СЗВ-СТАЖ, утв. Постановлением Правления ПФР от 11.01.2017 № 3п, — далее Порядка).

Форма СЗВ-КОРП представляется в том случае, если необходимо уточнить (исправить) или отменить данные, учтенные на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц (п. 1.10 Порядка).

Форму СЗВ-ИСХ заполняет работодатель, который нарушил сроки представления отчетности за отчетные периоды до 2016 года включительно (п. 5.1 Порядка).

Впервые все страхователи должны будут сдать СЗВ-СТАЖ за 2017 год до 1 марта 2018 года.

Однако в некоторых случаях страхователи должны были представить СЗВ-СТАЖ раньше. Так, при ликвидации страхователя необходимо сдать в ПФР сведения за период с 01.01.2017 по дату ликвидации.

В случае увольнения, а также подрядчикам, с которыми прекратил действовать договор, в день увольнения или окончания договора СЗВ-СТАЖ заполняется на каждого сотрудника отдельно в двух экземплярах. Один выдается на руки (ч. 4 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ), а второй экземпляр, подписанный работником, остается в организации. При выходе на пенсию СЗВ-СТАЖ подается в ПФР в течение трех календарных дней со дня написания заявления о назначении пенсии (п. 2, 4 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).

При этом в СЗВ-СТАЖ по итогам 2017 года с типом «Исходная» включаются сведения на всех работников, которые были застрахованы в 2017 году, включая тех, кто ушел на пенсию или уволился в течение года.

Рис. Образец заполнения формы СЗВ-СТАЖ

Приложение 1
УТВЕРЖДЕНА
постановлением Правления ПФР
от 11 января 2017 г.
№ 3п

1. Регистрационный номер в ПФР: 075-002-000222, стр. 00001
ИНН: 665806876580, КПП: _____

Форма СЗВ-СТАЖ

1. Сведения о страхователе
Регистрационный номер в ПФР: 075-002-000222
ИНН: 665806876580, КПП: _____

2. Отчетный период
Наименование (краткое): ИП ДЕМОСТРАЦИОННЫЙ
Календарный год: 2017

3. Тип сведений:
Исходная - Дополняющая -
Назначение пенсии -

4. Сведения о периодах работы застрахованных лиц

№ п/п	Фамилия	Имя	Отчество	СНИЛС	Период работы		Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисление страхового стажа		Условия досрочного назначения страховой пенсии		Сведения об увольнении застрахованного лица
					с дд.мм.гггг	по дд.мм.гггг			Основание (код)	Дополнительные сведения	Основание (код)	Дополнительные сведения	
1	ПЕТРОВА	АННА	ИВАНОВНА	001-001-003 14	01.01.2017	31.05.2017					27-ПД	740ч (Омш, I)	
					01.06.2017	31.08.2017				ДЛОТПУСК	27-ПД	I	
					01.09.2017	31.12.2017			5	6	27-ПД	486ч (Омш, I)	
2	ПЕТРОВ	ПЕТР	ПЕТРОВИЧ	001-001-002 13	01.01.2017	14.01.2017				НЕОПЛ	7		
					15.01.2017	11.03.2017					27-ГД	0,7	
					24.04.2017	31.12.2017					27-ГД	1	
3	ИВАНОВ	ИВАН	ИВАНОВИЧ	001-001-001 12	01.06.2017	30.06.2017	МКС			ДОГОВОР			
					04.12.2017	31.12.2017	МКС	8		НЕОПЛДОГ			
					01.01.2017	30.11.2017	МКС						

Наименование должности руководителя: ДИРЕКТОР, Подпись: _____, Расшифровка подписи: ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ

Дата (дд.мм.гггг): 25.12.2017, М.П. (при наличии): _____

Примечания:

- В шапке формы и разделе 1 заполните ИНН/КПП компании и регистрационный номер в ПФР.
- Укажите тип сведений в соответствии с п. 2.1.5 Порядка. Для сведений с типом «Исходная» разделы 4 и 5 не заполняются.
- Отчетный период — год (нет деления на кварталы).
- В разделе 3 указывается ФИО сотрудника, номер СНИЛС и периоды работы с 01.01.2017, в том числе периоды временной нетрудоспособности застрахованного. Для уволенного сотрудника крайняя дата в периоде работы — день увольнения. Для сотрудника, выходящего на пенсию, дата конца стажа должна быть не больше даты предполагаемого выхода на пенсию.
- Код особых условий труда не указывается, если не были уплачены страховые взносы по дополнительным тарифам.
- В графе 11 указываются дополнительные сведения, например, «ВРНЕТРУД», «НЕОПЛ», «ДЛОТПУСК» и др. Периоды нетрудоспособности, отпуска без сохранения зарплаты и др. обязательно отражаются в отдельных строках.
- В графе 12 указывается соответствующий код условий досрочного назначения страховой пенсии.
- Период работы застрахованного по договору ГПХ отражается одним из кодов «ДОГОВОР» — если оплата по договору произведена в отчетном периоде, «НЕОПЛДОГ» или «НЕОПЛАВТ» — если оплата за работу по договору в этот период отсутствует (п. 2.3.5 Порядка). При наличии других периодов период работы по договору ГПХ должен быть первым. Если было несколько договоров ГПХ с одним лицом, необходимо отдельно отразить каждый период, на который был заключен договор, чтобы даты соответствовали датам в подтверждающих документах.
- При увольнении сотрудника документ выдается в последний рабочий день.

Новые формы отчетности 6-НДФЛ и 2-НДФЛ

Начиная с отчетности за 2017 год сдавать 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ нужно будет по-новому. Старые формы отчетности не учитывали тех изменений, которые произошли в 2017 году. Кроме того, в новых формах учли рекомендации Минфина и ФНС относительно реорганизуемых компаний.



Екатерина Костакова,
эксперт Контур.Школы

Приказом ФНС от 24.10.2017 № ММВ-7-11/820@ добавлены коды доходов и вычетов с доходов (см. табл., ч. I-II).

Кроме того, ФНС подготовила изменения в приказы ФНС от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ и от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450, которыми утверждены формы и порядок заполнения справки 2-НДФЛ и расчета 6-НДФЛ соответственно (см. рис. 1 и 2). Основные изменения в порядке заполнения новых форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ связаны с отражением данных о правопреемнике реорганизованной компании.

По новой форме справки 2-НДФЛ социальные вычеты выплачиваются в следующих ситуациях:

- при получении образования или оплате обучения братьям, сестрам и детям до 24 лет, подопечным до 18 лет;
- при получении платных медицинских услуг на себя или на мужа/жену, родителей, несовершеннолетних детей и подопечных.

В 6-НДФЛ также введены новые коды места представления, которые нужно указывать в поле «по месту нахождения (учета) (код)» (см. табл., ч. III).

Сдавать новые формы нужно будет начиная с отчетности за 2017 год. В 2018 году с учетом переноса дат сроки представления справок 2-НДФЛ следующие:

- до 02.03.2018 — справки по лицам, с дохода которых у налогового агента не было возможности удержать налог;
- до 02.04.2018 — справки по лицам, с дохода которых налог удержан и уплачен в бюджет.

Годовой расчет 6-НДФЛ нужно сдать не позднее 02.04.2018.

Табл. Новые коды в формы отчетности
2-НДФЛ и 6-НДФЛ

Код	Наименование
I. 2-НДФЛ: новые коды доходов налогоплательщика	
2013	сумма компенсации за неиспользованный отпуск
2014	сумма выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главбуху организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего заработка (или шестикратный для организаций в районах Крайнего Севера)
2301	сумма штрафов и неустоек, выплачиваемых организацией на основании решения суда за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителей в соответствии с законом о защите прав потребителей

2611	сумма списанного в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации
3021	сумма дохода в виде процента (купона) по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях
II. 2-НДФЛ: новый код вычетов с доходов	
619	вычет в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете
III. 6-НДФЛ: новые коды места представления, указываются в поле «по месту нахождения (учета) (код)»	
120	по месту жительства индивидуального предпринимателя
124	по месту жительства члена (главы) крестьянского (фермерского) хозяйства
125	по месту жительства адвоката
126	по месту жительства нотариуса
213	по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика
214	по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком
215	по месту нахождения правопреемника, не являющегося крупнейшим налогоплательщиком
216	по месту учета правопреемника, являющегося крупнейшим налогоплательщиком
220	по месту нахождения обособленного подразделения российской организации
320	по месту осуществления деятельности индивидуального предпринимателя
335	по месту нахождения обособленного подразделения иностранной организации в Российской Федерации

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 рублей

Зарегистрируйтесь прямо сейчас на сайте kontur.ru/profstandart

Рис. 1. Новая форма 2-НДФЛ (на основании Проекта изменений в Приказ ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@). Серым цветом отмечены новые элементы формы

Приложение № 1 к приказу ФНС России от ____ № ____

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за ____ год № ____ от ____

3 9 9 0 9 0 1 5

Форма по КНД 1151078 Признак ____ номер корректировки ____ в ИФНС (код) ____

Форма 2-НДФЛ

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО ____ Телефон ____ ИНН ____ КПП ____

Налоговый агент ____

Форма реорганизации (ликвидации) (код) ____

ИНН/КПП реорганизованной организации ____ / ____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации ____ ИНН в стране гражданства ____

Фамилия ____ Имя ____ Отчество * ____

Статус налогоплательщика ____ Дата рождения ____ Гражданство (код страны) ____

Код документа, удостоверяющего личность: ____ Серия и номер документа ____

3. Доходы, облагаемые по ставке ____%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
...									

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

Уведомление, подтверждающее право на социальный налоговый вычет: № ____ Дата ____ Код ИФНС ____

Уведомление, подтверждающее право на имущественный налоговый вычет № ____ Дата ____ Код ИФНС ____

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	Сумма налога удержанная
Налоговая база	Сумма налога перечисленная
Сумма налога исчисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом
Сумма фиксированных авансовых платежей	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № ____ Дата ____ Код ИФНС ____

Налоговый агент (1 - налоговый агент (правопреемник налогового агента), 2 - представитель налогового агента (правопреемника налогового агента))

____ (Ф.И.О.)* _____ (подпись)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента (правопреемника налогового агента) ____

* Отчество указывается при наличии.

Примечания:

- 1 Когда правопреемник подает корректирующую или аннулирующую справку за реорганизованную компанию, он указывает номер ранее представленной справки и новую дату составления справки.
- 2
 - Правопреемник налогового агента — по месту нахождения реорганизованной организации или обособленного подразделения реорганизованной организации.
 - Организации на ЕНВД и патенте в отношении своих наемных работников — по месту своего учета в связи с осуществлением такой деятельности.
- 3 Правопреемник указывает наименование реорганизованной организации либо обособленного подразделения реорганизованной организации.
- 4 Указывается код вида реорганизации:
 - 1 — преобразование,
 - 2 — слияние,
 - 3 — разделение,
 - 5 — присоединение,
 - 6 — разделение с одновременным присоединением,
 - 0 — ликвидация.
- 5 Новые строки заполняет организация-правопреемник за реорганизованную компанию.
- 6 Теперь не нужно указывать адрес места жительства и код страны проживания работников.
- 7 Не нужно указывать данные об инвестиционных вычетах.
- 8 Теперь нужно не только именовать документ, подтверждающий полномочия представителя, но и уточнять его реквизиты, в том числе и тогда, когда вместо налогового агента отчитывается его правопреемник.

Рис. 2. Новая форма 6-НДФЛ (на основании Проекта изменений в Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450). Серым цветом отмечены новые элементы формы

Приложение № 1 к приказу ФНС России от ____ № ____ 2017 г.

1520 2017

ИНН ____ КПП ____ Стр.: 0 0 : 1

Форма по КНД 1151099 **Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом** Форма 6-НДФЛ

Номер корректировки ____ Период представления (код) ____ Налоговый период (год) ____

Представляется в налоговый орган (код) ____ по месту нахождения (учета) (код) ____

____ (налоговый агент)

4 Форма реорганизации (ликвидация) (код) ____ 5 ИНН / КПП реорганизованной организации ____

- 1 На второй странице новой формы 6-НДФЛ штрихкод «1520 1027» заменен штрихкодом «1520 2024».
- 2 При подаче расчета за реорганизованную организацию здесь указывается ИНН и КПП организации-правопреемника.
- 3 Когда организация-правопреемник представляет первичный (за последний период) или уточненные расчеты за реорганизованную компанию, указываются коды 215 или 216.
- 4 Новые строки заполняет организация-правопреемник за реорганизованную компанию.
- 5 Указывается код вида реорганизации.

Изменения в налоговом законодательстве

Новая ст. 54.1 НК РФ закрепила способы и последствия выявления факта получения необоснованной налоговой выгоды плательщиками налогов, страховых взносов и налоговыми агентами. Также изменился порядок расчета НДС: уточнено «правило 5%», а экспортерам разрешено отказаться от нулевой ставки.



Илья Антоненко,
аттестованный аудитор

НК РФ о необоснованной налоговой выгоде

Понятие «необоснованная налоговая выгода» было введено Постановлением Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 (далее — Постановление № 53). Все это время судебная практика была неоднородной и часто противоречила подходам, которые применяли налоговые органы. Чтобы закрепить законодательно способы и последствия установления факта получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, в НК РФ была внесена ст. 54.1, которая действует с 19.08.2017 (Федеральный закон от 18.07.2017 № 163-ФЗ).

Сам термин «необоснованная налоговая выгода» не был отражен в ст. 54.1 НК РФ. А это значит, что в каждой конкретной ситуации нужно по-прежнему анализировать и применять ранее вышедшие акты, в том числе Постановление № 53. Большая часть норм ст. 54.1 НК РФ лишь фиксирует и так сложившуюся правоприменительную практику.

Например, в п. 3 ст. 54.1 НК РФ зафиксирована позиция, что нарушения контрагентом налогоплательщика законодательства о налогах и сборах не могут рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога неправомерным. Однако данный факт и ранее не оспаривался ни судами, ни проверяющими.

Искажения в учете

Некоторые новации, скорее всего, ухудшат положение налогоплательщиков. Так, после 19.08.2017 в ходе камеральных и выездных проверок налоговые органы нацелены на выявление в учете и отчетности налогоплательщика искажений сведений о фактах хозяйственной жизни и объектах налогообложения. Если такие факты будут выявлены, проверяющие должны признавать налоговую выгоду необоснованной и отказывать налогоплательщику в праве учесть налоговые расходы и применить вычеты (п. 1 ст. 54.1, п. 5 ст. 82 НК РФ).

В п. 1 ст. 54.1 НК РФ искажения в учете, в том числе в бухгалтерском, и отчетности фактически не разделяются на умышленные и неумышленные. При этом если искажение признается умышленным, то есть направленным на неуплату налога, нало-

говые обязательства, возникшие в результате таких действий, корректируются в полном объеме. Остается надеяться, что на практике налоговая выгода будет признаваться необоснованной только в случае умышленных действий налогоплательщика (письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@).

Поясним ситуацию на примере. В ходе налоговой проверки ООО «Первоцвет» выявлены два факта искажения в учете и отчетности:

1) компания отнесла в состав налоговых расходов стоимость товара, купленного по договору с поставщиком-однодневкой, при этом налоговые органы доказали формальный характер сделки, а также умысел ООО на отражение операций с однодневкой в учете для целей занижения налога на прибыль;

2) компания применила вычет НДС по сделке в сумме, превысившей сумму по счету-фактуре, выписанному поставщиком, на 100 Р. Ошибка возникла по невнимательности бухгалтера, отражавшего операцию в учете. При этом налоговый орган не установил фиктивности сделки.

В результате налоговый орган снял расходы ООО «Первоцвет» по сделке с однодневкой в полном размере (п. 1), а также отказал в вычете НДС на сумму завышения — 100 Р (п. 2). То есть при искажении данных о сумме вычета налоговый орган не отказал в применении вычета в полном размере, так как не был доказан умысел налогоплательщика на занижение НДС.

Сделки с целью неуплаты налога

Если в ходе проверки не будет выявлено умышленных искажений в учете и отчетности, проверяющие будут искать сделки (операции), основной целью которых явилась неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога.

Подход к выявлению таких сделок будет схож с тем, что применялся и ранее в рамках Постановления № 53. Налогоплательщик должен быть готов доказать, что основной целью сделки являлась конкретная разумная хозяйственная (деловая) цель, а не налоговая экономия (письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@).

Например, в ходе налоговой проверки ООО «Оптимист» выявлено, что компания заключила ряд последовательных сделок:

- договор лизинга на производственное оборудование;
- договор купли-продажи, по которому используемое ООО «Оптимист» оборудование продано третьему лицу, которое в свою очередь продало данное имущество лизингодателю, передавшему оборудование в лизинг обратно ООО «Оптимист».

Налоговый орган установил, что основной целью совокупности сделок лизинга и купли-продажи, заключенных



Нормативные документы:

- п. 3 ст. 54.1 НК РФ;
- п. 31 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ № 1 (2017), утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017;
- п. 7 письма ФНС от 23.12.2016 № СА-4-7/24825@.

ООО «Оптимист», было занижение налога на прибыль и НДС за счет учета в составе расходов и применения вычета НДС по лизинговым платежам, рассчитанным исходя из завышенной по сравнению с рыночным уровнем цены оборудования, при том что это же оборудование было продано ООО «Оптимист» по договору купли-продажи с установлением заниженной цены.

Сделки, фактически исполненные иными лицами

На следующем этапе проверяющие будут искать сделки (операции), обязательства по которым исполнены лицами, не являющимися стороной договора, заключенного налогоплательщиком, и (или) лицами, которым обязательство по исполнению сделки (операции) передано по договору или закону. И налогоплательщик теперь должен дополнительно доказывать факт выполнения договора именно тем лицом, с которым договор заключен (п. 2 п. 2 ст. 54.1 НК РФ).

С данной категорией «проблемных» сделок ситуация изменилась радикально. Ранее арбитражная практика в основном позволяла хотя бы частично учесть расходы по реально осуществленной сделке, даже если фактический контрагент не был известен, то есть при заключении налогоплательщиком договора с формальным контрагентом (Постановление Президиума ВАС РФ от 03.07.2012 № 2341/12). Сейчас налоговые органы, скорее всего, будут исключать из состава налоговых расходов все суммы, основанные на договорах с неустановленным (формальным) контрагентом (письмо ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123@).

Поясним ситуацию на примере. В ходе налоговой проверки ООО «Пессимист» выявлено, что компания заключила договор подряда на уборку территории с компанией-однодневкой. При осуществлении проверочных мероприятий был зафиксирован факт выполнения работ неустановленными исполнителями. Налоговый орган отказал в учете в составе расходов всей стоимости работ по договору на уборку.

Изменения по НДС для экспорта и необлагаемых операций

Уточнено «правило 5 %»

В 2017 году изменилась позиция чиновников относительно того, может ли налогоплательщик при применении «правила 5 %» принимать к вычету НДС, прямо относящийся к необлагаемым операциям.

С 2018 года, если в налоговом периоде доля совокупных расходов налогоплательщика на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, налогоплательщик обязан:

- вести отдельный учет по НДС;
- не принимать к вычету НДС, прямо относящийся к необлагаемым операциям.

Такие нормы отражены в новой редакции абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ, которая действует с 01.01.2018.

Рассмотрим применение новой нормы на примере. В I квартале 2018 года ООО «Лютик» продало имевшиеся у него акции ПАО «Сбербанк», заплатив консалтинговой компании комиссию с учетом НДС за услуги, связанные с продажей ценных бумаг. Расходы ООО «Лютик» на ведение облагаемой НДС торговли в I квартале 2018 года составили 60 млн ₽, а расходы на необлагаемую продажу ценных бумаг — 2 млн ₽. Доля расходов, входящих на необлагаемые операции, составила 3,22 % (2 млн ₽ / (60 млн ₽ + 2 млн ₽)). На основании новой редакции п. 4

ст. 170 НК РФ ООО «Лютик» обязано вести отдельный учет по НДС в I квартале 2018 года и не может предъявить к вычету НДС по услугам консалтинговой компании, связанным с реализацией ценных бумаг.

Право не применять нулевую ставку

С 2018 года экспортеры смогут отказаться от применения ставки НДС 0 % (п. 7 ст. 164 НК РФ). Также отказаться от применения нулевой ставки можно будет при оказании (выполнении) некоторых услуг (работ), приведенных в ст. 164 НК РФ, в частности при оказании услуг по перевозке экспортируемых (импортируемых) товаров.

Контур.НДС+

- Сверяйте всю информацию, которая указана в счетах-фактурах, в том числе несоответствия по номеру и сумме НДС.
- Проверяйте благонадежность контрагентов, а также правильность отражения их ИНН. Существенные факты о компании подсвечиваются соответствующим цветом:
 - **Красный** — компания ликвидирована, находится в стадии ликвидации или обнаружены сообщения о банкротстве.
 - **Желтый** — обнаружены факты о компании, на которые стоит обратить внимание.
 - **Зеленый** — найдены признаки активности организации в течение последних 12 месяцев.
- Формируйте ответы на требования по расходам.
- Проверяйте декларацию на предмет ошибок и выполнения контрольных соотношений.

kontur.ru/nds-yb

Реклама

До 2018 года, когда не было возможности отказаться от применения ставки 0 %, контрагенты налогоплательщиков, неправомочно применявших ставку НДС 18 % вместо ставки 0 %, сталкивались с отказами налоговых органов и судов в вычете НДС по неверно примененной ставке 18 % (письмо Минфина РФ от 25.04.2011 № 03-07-08/124; Определение Верховного Суда РФ от 26.01.2016 № 304-КГ15-18260 по делу №А27-1682/2015).

Чтобы отказаться от применения нулевой ставки в 2018 году, налогоплательщик должен представить в налоговый орган заявление по месту своего учета не позднее 1-го числа налогового периода, с которого начинает применяться обычная ставка налога. Вернуться к применению ставки 0 % можно только через 12 месяцев. Отказ от нулевой ставки действует для всех операций налогоплательщика, для которых предусмотрен такой отказ. Например, если экспортер сам доставляет товар за рубеж, то при отказе экспортера от нулевой ставки облагаться НДС по ставке 18 % будет как экспорт товара, так и его доставка.

Представляется, что возможность отказа от нулевой ставки НДС заинтересует лишь те компании, которые осуществляют операции, облагаемые по ставке 0 %, редко и в небольших объемах. Для них потери в виде необходимости уплачивать НДС по рассматриваемым операциям по ставке 18 % будут компенсированы исключением трудозатрат на подтверждение правомерности применения ставки 0 %.

Читайте статью, в том числе историю вопроса применения «правила 5 %» на примерах;

• полную версию статьи, в том числе историю вопроса применения «правила 5 %» на примерах;

• статью «Уголовная ответственность бухгалтер и директора» о том, как налоговики в ходе проверок собирают доказательства обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленных на неуплату налогов (сборов).

Что нового в порядке применения ККТ

По итогам первого года правила применения онлайн-касс уточнили. Некоторым категориям бизнеса предоставили дополнительную отсрочку и возможность получения налогового вычета на приобретение ККТ. Разъяснили порядок использования фискальных накопителей и порядок возможных действий при кассовом сбое.



Алексей Крайнев,
налоговый юрист

Отсрочку продлили на год

Скачивайте таблицу, в которой собраны все виды деятельности, перечисленные в Законе № 337-ФЗ, а также удобную шпаргалку со сроками перехода, перечнем компаний, которые могут получить вычет на приобретение ККТ, и др. Подробнее на kontur.ru/b-54

До 01.07.2019 продлен переходный период, в течение которого некоторые категории бизнеса вправе не использовать онлайн-кассы (Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 337-ФЗ — далее Закон № 54-ФЗ и Закон № 337-ФЗ). В частности, безкассовый период продлен для организаций и ИП, выполняющих работы или оказывающих услуги населению. Они могут вместо чеков выдавать БСО, оформленные по «дореформенным» правилам.

При этом компании, работающие в сфере общепита, должны перейти на применение онлайн-касс уже с 01.07.2018. На отсрочку могут рассчитывать только занятые в общепите ИП без наемных сотрудников, то есть те, у кого нет заключенных трудовых договоров. Что фактически подталкивает ИП, оказывающих услуги общепита, к привлечению персонала по договорам ГПХ, чтобы сохранить право на работу без ККТ. А значит, возможно повышенное внимание к этим субъектам со стороны Роструда. Напомним, что штраф за «маскировку» трудового договора договором ГПХ составляет 5–10 тыс. ₽ (ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ).

Аналогично и с теми, кто осуществляет торговлю с использованием торговых автоматов. Компании сохраняют право не переходить на торговые автоматы, оснащенные онлайн-ККТ, до 01.07.2018, а ИП получили отсрочку до 01.07.2019, если работают без наемных сотрудников.

Также отсрочку до 01.07.2019 получили плательщики ПСН и ЕНВД, которые осуществляют виды деятельно-

сти, перечисленные в Законе № 337-ФЗ и подпадающие под соответствующий спецрежим. При этом они обязаны выдавать по требованию покупателя (клиента) товарный чек, квитанцию или другой документ, подтверждающий прием денежных средств за товар, работу или услугу в порядке, который действовал до внесения в Закон № 54-ФЗ изменений, касающихся онлайн-ККТ. А для ИП установлено дополнительное условие: по видам деятельности, связанным с розничной торговлей и общепитом, отсрочка предоставляется только при условии, что у ИП нет наемных работников. Как только хотя бы один работник появляется, ИП отводится 30 календарных дней на покупку и регистрацию онлайн-кассы.

Интернет-магазины отсрочки на применение онлайн-кассы не получили. Здесь сохраняется прежний режим: если оплата производится деньгами, в том числе банковской картой, покупателю необходимо выдать онлайн-чек. Если же оплата производится иными электронными средствами платежа, то до 01.07.2018 ККТ можно не применять.

Расходы на ККТ уменьшат налог

Применить налоговый вычет вправе только ИП — плательщики ЕНВД и ПСН (п. 2 ст. 1 и ст. 3 Федерального закона от 27.11.2017 № 349-ФЗ). Можно уменьшить сумму соответствующего налога на сумму расходов по приобретению кассовой техники, которая включена в реестр ККТ для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой соответствующим налогом, но не более чем на 18 тыс. ₽ в расчете на каждый экземпляр закупленной ККТ. К расходам можно отнести затраты на покупку ККТ, фискального накопителя (ФН), необходимого программного обеспече-

Реклама



Касса должна быть оснащена фискальным накопителем
Подберем правильную онлайн-кассу, доставим, настроим

Новые требования к торговле



Информацию о расчетах с покупателями нужно передавать в ФНС
Настроим кОнтур.оФд для передачи фискальных данных с ККТ в налоговую службу



В чеке необходимо указывать наименования товаров
Подключим кОнтур.маркет для заведения номенклатуры и учета товаров от поставки до продажи

**Специальное предложение для предпринимателей на ЕНВД и патенте!
При покупке кассового оборудования вы получаете ОФД
и товаручетную систему в подарок**

Подберите решение для своего бизнеса

kontur.ru/b-54

ния, услуги по настройке ККТ, в том числе затраты на модернизацию касс в соответствии с требованиями Закона № 54-ФЗ и услуги оператора фискальных данных (ОФД).

Чтобы применить вычет, указанная ККТ должна быть зарегистрирована в период с 01.02.2017 до 01.07.2019, а для налогоплательщиков, занятых в сфере розничной торговли и общепита и имеющих наемных работников, — до 01.07.2018. Уменьшение суммы налога производится при его исчислении за налоговые периоды 2018 и 2019 годов, но не ранее налогового периода, в котором соответствующая ККТ зарегистрирована в налоговом органе. Налогоплательщики ПСН, использующие ККТ в нескольких видах деятельности, на которые приобретены патенты, могут уменьшить на соответствующие затраты стоимость любого патента по своему выбору. А если стоимость патента меньше расходов на приобретение ККТ (в пределах 18 тыс. ₽), то на оставшуюся сумму уменьшение подлежит и стоимость другого (других) патента.

При этом расходы по приобретению ККТ не учитываются при исчислении налога по ЕНВД или ПСН, если они уже были учтены данным налогоплательщиком при исчислении налогов, уплачиваемых в связи с применением иных режимов налогообложения. Законодатель не предоставил аналогичного права на уменьшение налога организациям — плательщикам ЕНВД.

Фискальные накопители: кому какой

Срок действия ключа фискального признака, содержащегося в ФН ККТ, должен составлять не менее 36 месяцев или не менее 13 месяцев со дня регистрации в налоговых органах ККТ (п. 6 ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ). Законом четко прописано, когда какой ФН должен использоваться.

Предприятие или ИП может использовать ФН на 13 месяцев:

- если в рамках оказания услуг занимается продажей подакцизной продукции, например алкогольной, при оказании услуг общепита;
- если применяет ОСНО, в том числе совмещает ее с любым из спецрежимов;
- если его работа носит сезонный (временный) характер (независимо от вида деятельности и системы налогообложения). Понятие сезонного (временного) характера работы для целей применения ККТ может быть определено каждым налогоплательщиком самостоятельно, поскольку оно не содержится в законодательстве (письмо ФНС России от 23.05.2017 № ЕД-4-20/9679@);
- если используется ККТ, не осуществляющая передачу фискальных документов в налоговые органы через ОФД. Это допускается только в местностях, отдаленных от сетей связи, перечень которых утвержден в каждом субъекте РФ (см. письмо Минфина России от 04.07.2017 № 03-01-15/42165);
- если ФН используют лица, названные в Постановлении Правительства РФ от 25.01.2017 № 70, например платежные агенты и субагенты.

ФН на 36 месяцев может использоваться только в том случае, если компания или ИП выполняет одновременно все следующие условия:

- 1) является платежным агентом или субагентом;
- 2) применяет специальный режим налогообложения и не совмещает его с ОСНО;
- 3) ведет деятельность (работу), которая не носит сезонного (временного) характера;
- 4) не осуществляет торговлю подакцизными товарами;
- 5) применяет именно онлайн-ККТ, то есть не находится в местности, отдаленной от сетей связи.

За применение ФН на 13 месяцев в тех случаях, когда по закону должен использоваться ФН на 36 месяцев,

предусмотрен штраф до 10 тыс. ₽ (ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ). Нарушением может быть и использование ФН на 36 месяцев в ситуации, когда законом разрешено использование ФН на 13 месяцев. Подобные ограничения могут содержаться в паспортах соответствующих накопителей (п. 3 ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ). Так, к примеру, ФН-1 исп. 2 на 36 месяцев можно применять при продаже подакцизных товаров, а также при совмещении спецрежима с ОСНО, но в этих случаях срок его использования ограничивается до 410 дней, а при автономном режиме работы ККТ — до 560 дней (п. 5.2 и 5.3 паспорта ФН-1 исп. 2 на 36 месяцев).

Когда в 2017 году наблюдался дефицит ФН на 36 месяцев, вышли разъяснения контролирующих органов, что применение в подобной ситуации ККТ с ФН на 13 месяцев не является правонарушением, поскольку в этом нет вины организации или ИП.

В реестр ККТ недавно включены ФН со сроком действия ключа, равным 15 месяцам (ФН-1.1 исп. 3, исп. 5-15-2 и исп. Эв15-2). Эти ФН могут применять те хозяйствующие субъекты, которые в соответствии с требованиями ст. 4.1 Закона № 54-ФЗ имеют право использовать ФН на 13 месяцев. Однако и в этом случае нужно внимательно изучить паспорт соответствующего ФН. К примеру, в паспорте накопителя ФН-1.1 исп. 3 сказано, что срок его использования составляет 410 дней (а это примерно 13,5 месяца), если ККТ используется для торговли подакцизными товарами или не осуществляется передача фискальных документов в налоговые органы через ОФД.

Кассовый сбой: что делать?

Использование онлайн-касс без подключения к сети запрещено. Когда в середине декабря 2017 года случился массовый сбой в работе онлайн-касс, который начался ночью 20 декабря на Дальнем Востоке и «докатился» до Калининграда, работа многих торговых точек была парализована. Совершение операций в офлайн-режиме грозило штрафом в размере половины суммы от совершенной операции (ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ). Правда, были и те, кто все же рискнул продолжить работу, и они оказались правы.

Из разъясняющего письма ФНС от 20.12.2017 № ЕД-4-20/25867@ следует, что массовый сбой передачи данных в режиме онлайн не должен парализовать работу хозяйствующих субъектов. В такой ситуации после восстановления связи нужно выполнить корректировку расчетов, сформировав кассовый чек коррекции на общую сумму неучтенной по ККТ выручки. При этом оснований для привлечения налогоплательщиков к ответственности за неприменение ККТ или за нарушение порядка работы с ней в данном случае нет, так как отсутствует вина пользователей (ч. 1 и 3 ст. 1.5 КоАП РФ).

Продолжать работу можно и в случае поломки ККТ, повлекшей переход ее в офлайн-режим. При этом пользователю нужно не только сформировать чек коррекции (в этом случае — по каждой операции!), но и сразу же уведомить налоговый орган о данном факте, передав подробную информацию о произведенной корректировке расчетов, в том числе реквизиты чеков коррекции (письмо ФНС от 07.12.2017 № ЕД-4-20/24899).

На основании этих рекомендаций налоговых органов пользователям ККТ необходимо издать соответствующие локальные акты, регламентирующие порядок работы в случае локальной поломки кассы или глобальных сбоев. Важно зафиксировать обязанности соответствующих должностных лиц по формированию чеков коррекции и уведомлению налоговых органов.

Нормативные документы:

• *письмо ФНС России от 23.05.2017 № ЕД-4-20/9679@;*

• *письма Минфина России от 28.06.2017 № 03-01-15/40925, 03-01-15/40929, от 19.06.2017 № 03-01-15/38147, от 16.06.2017 № 03-01-15/37690;*

• *приказы ФНС России от 08.12.2017 № ЕД-7-20/1033@, от 26.12.2017 № ЕД-7-20/1088@ и от 27.12.2017 № ЕД-7-20/1103@.*

Хотите быть в курсе последних изменений по онлайн-кассам? Читайте подборку экспертных статей и приходите на наши мероприятия, посвященные новому порядку применения ККТ. Подробнее на kontur.ru/b-54

Как измерить годовой отчет в помидорах

Счета, договоры, платежи, звонки... И вот вы с ужасом осознаете, что пролетел еще один рабочий день. Задач в списке не убавилось, и к своей главной цели вы не приблизились. А разбивать свой день на «помидоры» по принципу 25/5 минут вы пробовали? Даже если да — давайте попробуем вместе еще раз.

Разделить день на помидоры

Суть техники Pomodoro проста. Весь рабочий день делится на временные отрезки, которые условно называют помидорами. Один такой помидор равен 30 минутам, из них 25 минут отводится на работу, а 5 минут — на отдых. После каждого четырех помидоров нужно сделать большой перерыв на 30 минут. Таким образом, в стандартном восьмичасовом рабочем дне всего 14 помидоров.

Чтобы начать работать по методу Pomodoro, нужен блокнот, ручка и обычный будильник или таймер в телефоне либо на компьютере. Для компьютера есть специальные приложения для тайминга, которые можно использовать вместо будильника, настраивая под себя, например бесплатные Tomighty, PomodoroApp, Motivate Clock и др. Пробуйте разные способы тайминга, пока не найдете наиболее удобный для себя.

Наверняка у вас уже есть список дел, которые вам предстоит выполнить в ближайшем будущем. Если пока нет, то начните с составления такого списка. Затем составьте список задач на сегодня, учитывая приоритеты. Установите таймер на 25 минут и начинайте работать над первой задачей из списка. Когда прозвонит звонок, поставьте крестик напротив соответствующей задачи. Теперь сделайте паузу на 5 минут. После звонка беритесь за следующий помидор. Продолжайте работать, помидор за помидором, пока не завершите работу над задачей, а затем вычеркните ее из списка дел.

Помните, помидор неделим. Его нельзя дробить на несколько частей. Если помидор начат, он должен обязательно «прозвенеть». До этого нельзя прерываться и отвлекаться: 25 минут вы занимаетесь только поставленной задачей.



” **Счастливые бухгалтеры авралов не знают, потому что помидоры собирают: помидор — для отчета, и для счета — помидор, и еще один — для учета.**

Я бухгалтер

kontur.ru/ibuh

Почему помидоры

Технику Pomodoro придумал итальянский студент Франческо Чирилло в 1980-х годах: «Каждый день я посещал университет, учился и возвращался домой с унылым ощущением, что я не знаю, что делал, на что потратил свое время».

Было сложно сконцентрироваться на учебных задачах. И тогда Франческо заключил пари с самим собой. Он спросил себя: «Ты можешь не отвлекаться хотя бы 10 минут?» На должность объективного секунданта был назначен кухонный таймер в форме помидора. Выиграл ли Франческо пари? В своей книге он признается, что победил не сразу. Техника совершенствовалась постепенно, превращаясь в интересный инструмент с каждым новым помидором.

- Если вы завершили задачу, а время еще не вышло, вы можете, например, перепроверить данные в отчете, прочитать статью по теме, взять другую небольшую задачу.
- Если задача была завершена в первые пять минут нового помидора, поскольку фактически вы выполнили ее во время предыдущего помидора, дополнительная проверка и внесение правок не требуется, это исключение из правил. Такой помидор просто не учитывается. Таймер можно прервать, чтобы начать новый цикл.
- Если задача слишком простая и для ее решения требуется меньше 25 минут, объедините несколько таких задач в один помидор.
- Если время кончилось, а вы еще работаете — это победа. Значит, вы смогли максимально сконцентрироваться на задаче. Но все же прервитесь — сделайте паузу, а затем продолжайте во время следующего помидора.

Не отвлекаться!

Во время каждого помидора важно максимально сконцентрироваться на текущей задаче. Многозадачность — это миф. Практически невозможно сосредоточиться на нескольких задачах одновременно и при этом хорошо выполнить каждую. Когда приходится постоянно переключаться, опять же тратится дополнительное время на включение в каждую задачу.

Емкость нашей оперативной памяти ограничена. Чем чаще нас посещают посторонние мысли, тем мень-



” Я таймер включил — и вдруг телефон зазвонил. Стоп! Я вспомнил, что помидор неделаю.

ше ресурсов остается на выполнение текущей задачи. Вы можете думать о предстоящей встрече, волноваться о том, что очень мало времени осталось на решение поставленной задачи, — все это отвлечения. И каждое из них тормозит текущий процесс. Поэтому так важно отбросить все лишнее и сосредоточиться на решаемой задаче.

Куда уходит время

Казалось бы, 25 минут — это небольшой отрезок времени, в течение которого взрослый человек способен сконцентрироваться и не отвлекаться. Но не тут-то было. Те, кто только начинает использовать помидорную технику, отмечают по 10–15 отвлечений за 25 минут. Иногда кажется, что у взрослых весь день расписан, и они занимаются серьезными делами — никаких отвлечений. Однако все это уловки. Чтобы они стали нагляднее, давайте немного понаблюдаем за детьми.

Если вы когда-нибудь укладывали маленького ребенка, вы знаете: чего только дети ни придумают, лишь бы не ложиться спать. Им вдруг срочно требуется попить, поесть, обсудить цветочек на обоях или птичку за окном — подойдет любая причина. Как переключаются и отвлекаются от решения текущих задач ребята постарше, рассказывает Марианна Лукашенко в книге «Тайм-менеджмент для детей». Вот фрагмент анализа поглотителей детского времени: 15:15 — сел решать математику; 15:30 — позвонил Мишка, уточнил д/з по математике; 15:40 — решал примеры; 16:10 — сбежал в канцелярский за новой тетрадкой в клеточку; 16:30 — поболтал с Пашкой, которого встретил на углу; 17:00 — доделал математику.

Поведение взрослых не так уж сильно отличается от детского. Как только нужно сконцентрироваться на задаче, появляется потребность налить кофе, или сделать кому-нибудь кажущийся срочным звонок, или посмотреть что-то в интернете (на минутку!) и зависнуть там на час, забыв, зачем вообще заглянули. Или просто решить вдруг пересмотреть дневной план, поменять приоритеты задач. Бывает, что нас отвлекают внешние факторы: звонит телефон, подходит коллега с вопросами, приходит письмо с пометкой «срочно!». И к задаче, которую начали утром, мы возвращаемся в лучшем случае к обеду.

Как бороться с отвлечениями

Когда кто-то звонит вам «во время помидора», скажите, что перезвоните через 25 минут. Коллеге, который подошел с вопросом, можно тоже сказать, что сейчас вы не можете отвлечься. Можно перенаправить входящие звонки на автоответчик, а затем прослушивать сообщения. Почту можно настроить таким образом, чтобы не видеть уведомлений о входящих сообщениях, и ответить отдельную 25-минутку на работу с письмами.

Если 25-минутный отрезок времени еще не закончился, а вам пришлось отвлечься, поставьте апостроф (значок «'») в том месте, где вы ставите крестики, затем занесите новую активность в список задач — при необходимости с пометкой «срочно». А теперь вернитесь к тому, над чем работаете сейчас, и попытайтесь закончить, пока не зазвонит будильник.

Срочными задачами вы сможете заняться в течение следующего помидора вместо других дел. Можно поправить список дел и поставить вновь появившиеся задачи на место запланированных ранее. Действительно чрезвычайные ситуации, которые требуют сиюминутных решений, случаются не так часто. Обычно «срочные» дела могут подождать 30 минут, пару часов, а иногда и пару дней.

Попробуйте оценить важность отвлечения по десятибалльной шкале, где 10 баллов — это задача максимальной важности, а 1 балл — задача, которая не стоит вашего внимания на данный момент. Чирилло настаивал на том, что любое отвлечение может подождать до окончания работы таймера. Если вы не можете ждать, отключите таймер, сделайте то, что вам нужно, и снова вернитесь к работе, запустив таймер сначала.

Если помидор был безвозвратно прерван кем-то или чем-то, он не засчитывается. Ставьте вместо крестика прочерк даже в том случае, если до окончания таймера осталось всего 5 минут, — ваш помидор «сгорел». В дальнейшем такой подход будет мотивировать вас не отвлекаться, а прочерки помогут оценить, при решении каких задач вы были наименее продуктивны.

Отдыхать правильно

Перерывы между 25-минутками не менее важны для эффективной работы, чем максимальная концентрация на выполнении задач. Включайте таймер на 5 минут, чтобы вовремя вернуться к следующему помидору, и постарайтесь максимально отключиться от работы. Запретите себе заниматься тем, что требует значительных умственных усилий. Не пишите важных писем, не делайте серьезных телефонных звонков, не думайте о том, что вы делали во время последнего помидора или будете делать в течение следующего, и т. д. Такие задачи достойны того, чтобы выделить для них отдельный помидор в списке ваших дел.



” Упражнение началось! Ноги вместе! Руки врозь! Раз, два, три, четыре! Ноги выше! Руки шире!

Г. Остер



Жонглируй задачами, жонглируй на удачу. И не страшно, если не сразу получится, каждый следующий помидор будет лучше.

За 5 минут можно сделать что-то полезное для здоровья, например, гимнастику для тела или разминку для глаз. Даже просто быстро поморгать или посмотреть вдаль — уже хорошо. Можно выпить чашку кофе, поговорить с коллегой на отвлеченные темы. Походить по комнате, подойти к окну и понаблюдать за тем, что происходит на улице. А можно взять настоящий помидор или яблоко, пойти помыть его и съесть. Если вы работаете дома, за 5 минут можно загрузить стиральную машину или развесить белье после предыдущей стирки.

После каждого четвертого помидора вас ждет 30-минутный перерыв. За это время можно привести в порядок ваш стол или помыть посуду, просто расслабиться и подышать или сделать небольшую прогулку. Если помидоры или яблоки, которые вы ели во время пятиминутки, закончились, самое время прогуляться за ними до ближайшего магазина.

Чем больше вы отвлекаетесь от работы во время перерыва, тем эффективнее будете во время следующего помидора. Так, Глеб Архангельский оценивает от-

дых, во время которого человек сидит за компьютером, смотрит что-то веселое или читает что-то, не связанное с работой, всего в 1 балл. Перерыв, во время которого вы вышли на улицу, — уже в 4 балла, а если еще и гимнастику сделали на свежем воздухе — получайте 5 баллов.

Вести помидорный учет

В начале рабочего дня оцените, сколько у вас всего сегодня помидоров, затем распределите их между задачами. Уже через несколько дней использования техники Pomodoro вы будете понимать, сколько помидоров у вас есть на каждый день. К примеру, стандартный восьмичасовой рабочий день равняется 14 помидорным отрезкам. Составляя список задач на день, вы заранее оцениваете, на какие задачи выделить больше времени, то есть помидоров, на какие — меньше, а какие стоит перенести на завтра.

Фиксируйте каждую задачу. А в конце дня подводите итоги. Вести письменный учет помидоров обязательно. В данном случае тупой карандаш лучше острой памяти. Освободите оперативную память для более эффективного решения текущих задач, не стоит держать список дел в голове. Возможно, со временем вы переведете помидорную отчетность в электронный вид и будете вести ее, например, в Excel, но начать лучше все же на бумаге, чтобы найти для себя удобный формат помидорного учета.

Можно разделять рабочие отрезки на несколько частей, оставляя 3–5 минут в начале отрезка для изучения сделанной до этого работы и 3–5 минут в конце для просмотра того, что вы делали сейчас. Этот анализ не требует выделения целого помидора. Анализируйте, сколько помидоров вам нужно для решения типовых задач. Перевести их в более распространенные единицы времени легко, просто умножьте количество отрезков на 25 минут.

Пример ведения помидорного учета

Пояснения к обозначениям помидоров:

- запланированный помидор
- успешно «съеденный» помидор
- × — дополнительный помидор, когда для завершения задачи потребовалось больше времени, чем было запланировано
- ⋄ — отвлечения от выполнения задачи
- «сгоревший» помидор, когда выполнение задачи было прервано

№	План на сегодня	23 января 2018	Итого помидоров
1	Проверить счета-фактуры (подготовка декларации по НДС) 1	2 <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	3 3
2	Разобрать документы с НДС / без НДС (подготовка декларации по НДС)	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> 4	3, и еще 1 помидор «сгорел»
3	Оплатить счет за аренду, написать письмо в ФНС, подготовить справки 2-НДФЛ по запросу трех сотрудников	<input type="checkbox"/> 5	
4	Посмотреть, что изменилось в расчете по страховым взносам, и сверить индивидуальные сведения сотрудников отдела снабжения	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
5	С 16:00 до 18:00 посмотреть вебинар об изменениях в законодательстве 6	2 часа	—
7	Позвонить контрагенту по поводу договора		
6	Перезвонить Марье Ивановне, у нее опять какой-то вопрос		
8	Ответить на вопрос Петровой о начислении зарплаты за декабрь		

Алгоритм работы по технике Pomodoro

- Составьте список задач на день и запланируйте необходимое количество помидоров 5.
- Если есть задачи с четкими временными рамками, просто укажите время 6.
- Когда пройдет 25 минут и прозвонит звонок таймера, отметьте помидор × в квадратике; если помидор «сгорел», ставьте прочерк; если для завершения задачи вам не хватило запланированных помидоров, добавьте еще, но уже без квадратика 4. Так вы сможете понять, насколько точно вы оценили объем задачи на этапе планирования.

- Когда задача решена, вычеркните ее 1.
- Каждый раз, когда в течение 25 минут вы отвлекаетесь, ставьте апостроф «'» 2. Если в этот момент вы вспоминали или вас просили о других задачах, записывайте их ниже по списку и продолжайте работать, последовательность выполнения новых задач вы определите позже 7. Этот помидор должен «прозвенеть».
- В конце дня подведите итоги в четвертой колонке, посчитайте число помидоров, затраченных на каждую задачу, а также — число «сгоревших» помидоров 3.

Ирина Васильева

Ябухгалтер

Хотите получать журнал регулярно?

- 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

Оформляйте
бесплатную подписку

kontur.ru/b-36

Продукт компании  СКБ Контур



контур.экстерн

А ваша система отчетности так умеет?



Любая отчетность в срок и без ошибок



Копия архива для работы без интернета и КЭП



СМС о статусах отчета, требованиях ФНС и письмах из КО



Платежки, квитанции, переписка с ФНС и ПФР



Автоматическое обновление



Выписки из ЕГРЮЛ, проверка контрагентов на благонадежность



Сверка счетов-фактур с контрагентами



Встроенная справочно-правовая база

Возьмите в помощники Контур.Экстерн

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

kontur.ru/ke-yb

Подробнее на сайте