

О ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ И ЛИЧНОЙ ЖИЗНИ

# Я бухгалтер

[kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh)

**2019** № **2**  
(41)

.....  
Улучшения:  
отделимые и не очень  
.....

Секреты налоговых  
проверок  
.....

Требования ФНС  
и вычеты

# ТО, ЧТО НАДО

с 1 июля 2019

## Всё включено по цене кассы

- Онлайн-касса с понятной программой
- Удобный каталог ваших товаров и услуг в сервисе контур.маркет
- Моментальная отправка чеков в ФНС в сервисе контур.офд
- Регистрация кассы в налоговой



8 800 500-10-26

[kontur.ru/b-kmk](http://kontur.ru/b-kmk)

Подробные условия акции на сайте [kontur.ru/b-kits](http://kontur.ru/b-kits)

## НАД НОМЕРОМ РАБОТАЛИ



Главный редактор  
Мария Терновая



Консультант проекта  
Мария Скобелева

## Руководители проекта



Антон Сабитов



Кристина Давыдова

## Авторы номера

Ольга Ермакова  
Алёна Теленкова  
Мария Скобелева  
Варвара Смирнова  
Наталья Ладейщикова

## Дизайн и вёрстка

Дмитрий Сальников  
Дмитрий Астафьев  
Дарья Привалова  
Ася Молоткова  
Наталья Белецкая

## Корректор

Анна Воробьева

Газета «Я бухгалтер —  
о профессиональной и личной жизни»

№ 2 (41)

Учредитель и издатель  
АО «ПФ «СКБ Контур»

Главный редактор Терновая М. А.

Газета зарегистрирована Федеральной  
службой по надзору в сфере связи,  
информационных технологий  
и массовых коммуникаций  
(Роскомнадзором).

Свидетельство о регистрации СМИ  
№ ФС77-37421 от 10.09.2009.

Тираж 64 500 экз. Номер заказа 454.  
Подписано в печать 13.05.2019.  
Распространяется бесплатно.

Адрес редакции:  
620017, Россия, Екатеринбург,  
пр. Космонавтов, 56, (343) 228-49-15,  
[kontur.ru/ibuh](http://kontur.ru/ibuh).  
Предложения и пожелания по изданию  
просьба отправлять по адресу  
[gazeta@skbkontur.ru](mailto:gazeta@skbkontur.ru).

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

## СОДЕРЖАНИЕ

### Новости

Вступили в силу важные изменения в порядке налогообложения. Кроме того, Госдума рассмотрит возможность отсрочки перехода на ККТ: законопроект уже принят в первом чтении.

4

### Разбор ошибок при сдаче форм РСВ и СЗВ-КОРП

Надо ли при переходе компании с УСН на ОСНО делать корректировку РСВ и как отразить в СЗВ-КОРП по одному сотруднику договор ГПХ и трудовой договор? Мы сделали подборку самых горячих вопросов бухгалтеров о часто встречающихся ошибках.

6

### Сдали НДС. Что дальше?

После сдачи первичной декларации по НДС инспектор ФНС может потребовать дополнительную информацию. Расскажем, как реагировать на полученные запросы, чтобы не лишиться вычетов.

8

### Учёт расходов на аренду и покупку ККТ

Онлайн-кассу можно купить или взять в аренду. Расскажем про особенности признания ККТ в бухгалтерском и налоговом учёте в обоих случаях.

10

### Свести дебет с кредитом: как сверяются бухгалтеры

Сегодня в России нет официально утверждённой формы акта сверки. Какие они, правила взаиморасчётов на практике, рассказали бухгалтеры разных компаний.

12

### Улучшения: отделимые и не очень

Компании часто арендуют или сдают в аренду помещения, которые в процессе деятельности претерпевают ряд изменений — отделимых или неотделимых улучшений. Расскажем о том, что собственнику и арендатору нужно знать о производимых улучшениях.

14

### Как обойти ловушки мышления?

Мы постоянно принимаем решения — одни из них незначительные, а от других зависит жизнь. Но в момент принятия решений сознание начинает с нами играть и расставляет ловушки. Как научиться избегать их и сохранять объективность?

16

### Выездная проверка: оцените свои риски

Узнайте вероятность выездной налоговой проверки для своей компании с помощью наглядного алгоритма.

19

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

[kontur.ru/ibuh](http://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.

6+



## Что изменилось в имущественных налогах

Новые поправки в НК РФ отменяют декларации по земельному и транспортному налогам, а также расчёты авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

### Отмена деклараций по транспортному и земельному налогам

Начиная с отчётности за 2020 год компаниям не нужно будет представлять декларации по земельному и транспортному налогам, однако рассчи-

тывать эти налоги и вносить их в бюджет нужно будет по-прежнему. На основании своих данных ФНС определит суммы этих налогов и вместе с объектом налогообложения, облагаемой базой, налоговым периодом и ставкой направит их организации (п. 4–7 ст. 363, п. 5 ст. 397 НК РФ). Эти изменения вступают в силу с 01.01.2021.

### Отмена расчётов авансовых платежей по налогу на имущество организаций

В субъектах РФ, где установлены отчётные периоды, компании должны представлять расчёты по авансовым платежам по налогу на имущество. Однако с 01.01.2020 отчитываться нужно будет только по итогам года.

### Декларация по налогу на имущество в отношении объектов, расположенных в одном регионе

Сейчас компании обязаны отчитываться по налогу на имущество по местонахождению каждого объекта недвижимости (п. 1 ст. 386 НК РФ), но с 01.01.2020 можно будет представлять единую декларацию по всем объектам в инспекцию по своему выбору. Для этого все объекты должны находиться на территории одного субъекта РФ, налог на имущество организаций должен полностью зачисляться в бюджет субъекта РФ без отчислений в местные бюджеты, а налог на имущество организаций по всем указанным объектам должен считаться, исходя из средней годовой стоимости.



С 01.01.2019 налогом облагается только недвижимое имущество организации. К какому имуществу относятся те или иные объекты? [Читайте](#)

## Госдума рассмотрит возможность отсрочки перехода на онлайн-кассы

В первом чтении Госдума одобрила законопроект о переносе перехода на онлайн-кассы для ИП, которые оказывают услуги или продают товары собственного производства. Кроме того, он упрощает использование ККТ в сфере ЖКХ и при развозной торговле.

Доработанный законопроект должен пройти второе и третье чтение. Затем его рассмотрит Совет Федерации. Если законопроект будет принят в третьем чтении, он отправится на подпись президенту.

В случае принятия законопроекта ИП без работников, которые реализуют товары собственного производства или оказывают услуги, могут быть освобождены от применения ККТ до 1 июля 2021 года.

Может быть расширен список тех, кому не нужно отправлять чек клиентам на зачёт аванса. Список предлагается дополнить образовательными услугами, услугами охраны и обеспечения безопасности и услуг в сфере ЖКХ. Если законопроект примут, чек на зачёт аванса по всем операциям за расчётный период нужно будет формировать раз в месяц и отправлять в ФНС не позднее 5 дней.

Работа с ККТ в сфере ЖКХ и оказания услуг ресурсоснабжающими организациями может стать проще. Пользователи ККТ вместо передачи кассового чека смогут печатать некоторые из его реквизитов на квитанции за следующий месяц. Если квитанции не выдаются, чек можно выдавать или направлять только по запросу клиента.

Юрлица и ИП смогут применять ККТ вне мест расчёта, если это разносная торговля или дистанционная продажа, выездные работы и услуги, в том числе продажа билетов водителями и кондукторами, услуги ЖКХ и ресурсоснабжающих организаций.

В этих случаях чеки можно отправить на e-mail или в СМС. Также клиент может считать QR-код через мобильное приложение ФНС. Считанный и распечатанный клиентом чек приравнен к напечатанному на ККТ или отправленному в электронном виде.





## Контур.Конференция для бухгалтеров: открыта ранняя регистрация

Приглашаем вас на Контур.Конференцию «О бухгалтерии и не только», которая пройдет в октябре – ноябре 2019 года в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбургe, Новосибирске, Красноярске и Уфе.

На конференции вас ждут выступления федеральных и региональных экспертов, актуальные доклады об изменениях в законодательстве, мастер-классы о профессиональном и личном развитии, а также неформальная атмосфера для общения и обмена опытом с коллегами.

Количество бесплатных мест ограничено. Спешите зарегистрироваться уже сейчас!

[konturconference.ru](http://konturconference.ru)

## Путевые листы придется заполнять чаще... или реже?

В марте 2019 года вступили в силу очередные изменения в Порядок заполнения путевых листов. В этом году владельцев машин порадовали отменой штампов и новыми требованиями к сроку действия путевого листа.

Самое значимое изменение касается сроков действия путевого листа. Если раньше документ оформляли на период до одного месяца, то теперь организация должна составлять путевой лист:

- до начала рейса, если он длится дольше рабочей смены водителя;
- до начала первого рейса, если за смену водитель успеваеет совершить один или сразу несколько рейсов.

Еще одно значимое новшество — отмена штампов. Проставить дату, время и показания одометра может уполномоченный руководителем предприятия сотрудник, а дату и время предрейсового и послерейсового медосмотра — медработник. Чтобы подтвердить достоверность данных, теперь достаточно подписи, фамилии и инициалов.

Заполнять данные о техосмотре машины и медосмотре водителей обязательно. В противном случае организация будет оштрафована согласно ст. 12.31.1 КоАП РФ. Кроме того, в тексте Порядка вместо терминов «место постоянной стоянки» и «гараж (депо)» появился термин «парковка», который введён в Правила дорожного движения ещё в 2013 году.

— Скорее всего, это не последнее изменение путевых листов и в целом работы с транспортом. В феврале министр транспорта РФ Евгений Дитрих предположил, что до конца 2019 года будет реализована давняя идея проводить медосмотры водителей в длительных рейсах дистанционно. Не исключено, что показатели здоровья будут вноситься в формулу путевого листа, — рассказывает руководитель проекта «Путевые листы и ГСМ» СКБ Контур Луиза Баянова.

## Стали известны способы оплаты покупок по QR-коду

С 30 августа Банк России запускает тестирование оплаты покупок с помощью QR-платежей двух типов — статического и динамического. Динамический будет формироваться на дисплее кассового аппарата.

Информацию о счёте продавца можно будет считать через статистический QR-код. Покупателю, который совершает платёж с его помощью, нужно будет просканировать код через мобильное приложение банка, ввести нужную сумму на своём смартфоне и оплатить. В динамическом QR-коде будет содержаться информация не только о счёте магазина, но и о сумме покупки, поэтому для оплаты покупателю нужно будет только отсканировать код. Выбирать наиболее приемлемый для себя подход или их сочетание каждая кредитная организация будет самостоятельно.

— Для мелкой розницы это неплохая альтернатива терминалам эквайринга — особенно возможность разместить статический QR-код, хотя бы даже распечатанный на бумаге. Для статического QR-кода даже кассовое ПО обновлять не нужно, — рассказывает ведущий эксперт сервиса Контур.ОФД Оксана Кобзева. — Это неплохой вариант безналичной оплаты, особенно когда с собой нет ничего, кроме смартфона.

Отметим, что срок тестирования будет зависеть от результатов эксперимента.



Сколько нужно путевых листов: один на неделю или несколько за рабочий день? [Читайте](#)

Реклама

Контур бухгалтерия путевые листы и ГСМ

Актуальные формы путевых листов в программе «Путевые листы и ГСМ»

[kontur.ru/b-gsm](http://kontur.ru/b-gsm)

# Разбор ошибок при сдаче форм РСВ и СЗВ-КОРР

Почему от ПФР пришёл штраф в 500 рублей за каждого сотрудника? Надо ли при переходе компании с УСН на ОСНО делать корректировку РСВ? Как отразить в СЗВ-КОРР по одному сотруднику договор ГПХ и трудовой договор? Мы сделали подборку самых горячих вопросов бухгалтеров о часто встречающихся ошибках.



**Елена Кулакова,**  
эксперт Контур.Экстерна

## Как правильно оформить и подать корректировку сведений в ПФР

**Вопрос:** Нужно исправить сведения о стаже за 2018 год. Какой отчётный период указывать в поле «Отчётный период, в котором представляются сведения» в СЗВ-КОРР и в ОДВ-1?

**Ответ:** Если СЗВ-КОРР подаётся в 2019 году, то в строке «Отчётный период, в котором представляются сведения» указывается «0-2019». Если же СЗВ-КОРР подаётся для корректировки данных за 2018 год, то в строке «Отчётный период, за который корректируются сведения» указывается «0-2018» (п. 4.1 Постановления Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п).

По правилам проверки отчётный период, указанный в разделе 2 формы ОДВ-1, должен совпадать с отчётным периодом, указанным в строке «Отчётный период, в котором представляются сведения» формы СЗВ-КОРР. То есть в ОДВ-1 указывается отчётный период «0-2019».

**Вопрос:** Получили уведомление от ПФР о несоответствии СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ за 2018 год — в СЗВ-СТАЖ не отражены сотрудники, которые работали по договору ГПХ. Мы подали СЗВ-СТАЖ с типом «Дополняющая», и пришёл штраф — 500 рублей за каждого человека. Правомерно ли это?

**Ответ:** Если не представить сведения (или представить неполные или недостоверные сведения) о каждом застрахованном лице в срок, то страхователь будет оштрафован. Форма СЗВ-СТАЖ с типом «Дополняющая», представленная после 1 марта

на лиц, по которым не представлялась СЗВ-СТАЖ с типом «Исходная», исправлением не является. Следовательно, условие, по которому в течение пяти дней можно внести исправления и не получить штраф, не выполняется.

**Вопрос:** Сотрудник с 14.02.2018 работал по договору ГПХ, а с 08.02.2019 — по трудовому договору. В СЗВ-СТАЖ работу по договору ГПХ ошибочно не указали, поэтому теперь нужно подать СЗВ-КОРР. Однако в СЗВ-СТАЖ по одному сотруднику делается одна запись Ф.И.О. и несколько строк с договорами, а в СЗВ-КОРР нужно сделать две формы — одну на работу по договору ГПХ, другую — на работу по трудовому договору. Как отразить в СЗВ-КОРР по одному сотруднику два договора: трудовой и ГПХ?

**Ответ:** Если сотрудник работал и по трудовому договору, и по договору ГПХ, то эти периоды указываются в разных строках одной формы СЗВ-КОРР. Если вознаграждение было начислено в 2018 году, то в строке с периодом работы по договору ГПХ в графе 6 «Дополнительные сведения» указывается код «ДОГОВОР», а если вознаграждение было начислено только в 2019 году, то в графе указывается код «НЕОПЛДОГ». Независимо от начала и конца действия договора ГПХ период работы по нему всегда указывается в первой строке — например, когда работа по трудовому договору пересекается с работой по договору ГПХ (см. рис. 1). Две формы СЗВ-КОРР с разными типами договора нужно заполнять только тогда, когда корректировка подаётся за отчётные периоды с 2010 по 2013 год.

## Как сделать корректировку РСВ

**Вопрос:** Сотрудник работает по договору ГПХ, акт с ним подписан 25.12.2018, а оплата прошла 10.01.2019. Страховые выплаты начислены в декабре,



Правомерно ли выписывать штраф и на организацию, и на руководителя? [Читайте](#)

Сведения о корректировке периодов работы застрахованного лица

Начало периода с (дд. мм. гггг.)	Конец периода с (дд. мм. гггг.)	Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код) мм. гггг.)	Исчисление страхового стажа		Условия досрочного назначения страховой пенсии		Сведения об увольнении застрахованного лица/ сведения о периодах в страховой стаж безработным
				Основание (код)	Дополнительные сведения	Основание (код)	Дополнительные сведения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.01.2018	14.02.2018				договор			
08.02.2018	31.12.2018							

Рис. 1. Форма СЗВ-КОРР: периоды работы по договору ГПХ; периоды работы по трудовому договору.

в отчёте РСВ прошёл за год, а 6-НДФЛ встаёт в отчёт за I квартал. Как сделать корректировку РСВ?

**Ответ:** Корректировка не требуется. Дата выплаты — это день начисления работнику. Если вознаграждение и взносы с него начислены в расчётном периоде «2018 год», то они должны быть отражены в РСВ за 2018 год. Иначе обстоит дело с исчислением НДФЛ. Датой получения дохода считается день выплаты или перечисления его на счёт налогоплательщика. Поэтому с вознаграждения, начисленного в декабре, но выплаченного в январе, налог должен быть удержан в день выплаты и перечислен не позднее следующего дня. Так как эти действия произведены в налоговом периоде «2019 год», то отражаются они в расчёте 6-НДФЛ за I квартал 2019 года.

**Вопрос:** Сдали нулевой РСВ. Учредитель и гендиректор предприятия — одно и то же лицо, трудовой договор он сам с собой не заключал, поэтому зарплата ему не начислялась. Инспектор ФНС сказал, что необходимо сдать корректировку РСВ. Правильно ли будет отразить директора как застрахованное лицо в РСВ?

**Ответ:** Трудовые отношения возникают в результате назначения на должность или утверждения в должности — в вашем случае они возникли из-за того, что учредитель назначил себя директором (ст. 16 ТК РФ). В соответствии с законами об обязательном страховании гендиректор является застрахованным. Следовательно, в строках 160, 170 и 180 подраздела 3.1 раздела 3 следует указать признак «1». Количество застрахованных лиц в строке 010 в приложениях 1 и 2 к разделу 1 должно быть равно 1. При отсутствии выплат подраздел 3.2 раздела 3 не заполняется.

**Вопрос:** В I квартале компания была на УСН, поэтому сдали РСВ с кодом тарифа «02», а во II квартале компания перешла на ОСНО. Надо ли делать корректировку РСВ за I квартал с кодом «01» и пересчитывать взносы?

**Ответ:** Коды тарифа «02» и «01» используют плательщики страховых взносов, которые применяют основной тариф, установленный ст. 425 НК РФ. Так как тарифные ставки для этих кодов одинаковы, а суммы базы и исчисленных взносов не были занижены, пересчитывать взносы не нужно. Но лучше подать уточнённый расчёт с кодом тарифа «01» без раздела 3, так как в персонифицированных сведениях ничего не меняется. Это позволит избежать недоразумений, если ФНС будет проверять расчёты нарастающим итогом с начала года по коду тарифа.

**Вопрос:** Необходимо ли подавать корректировку по РСВ, если сотруднику из Армении присвоен статус «Приравнен к гражданам РФ», а в ИС ошибочно проставили код ВПНР?

**Ответ:** Коды категории застрахованного лица НР (наёмный работник) и ВПНР (временно пребывающий на территории РФ работник) относятся к одному тарифу для начисления пенсионных взносов. Ошибка в указании кода не приводит к занижению исчисленных взносов на ОПС, поэтому можно обойтись

## «Онтур.экстерн»

Реклама

### Удобные инструменты для работы с отчётностью по сотрудникам

- Массовые операции со списком сотрудников: применяйте действие ко всем выбранным сотрудникам в один клик, например, проставьте период стажа или номер корректировки
- Фильтры по сотрудникам: отберите сотрудников по необходимым критериям, например, с одинаковыми СНИЛС, с признаком корректировки, с ошибками и предупреждениями
- Проверка отчётов во время заполнения
- Выгрузки данных в Excel для сверки данных в отчётах

[kontur.ru/b-extern](http://kontur.ru/b-extern)

без корректировки. Но обратите внимание, что если вы пользуетесь для заполнения расчёта программой, в которой настроен авторасчёт показателей других подразделов в зависимости от категории, то код ВПНР может привести к искажению сумм:

- выплат в подразделе 1.2 (временно пребывающие иностранцы не являются застрахованными в системе ОМС);
- взносов на социальное страхование по временной нетрудоспособности и в связи с материнством в приложении 2 (временно пребывающим иностранцам взносы начисляются по ставке 1,8 %, а не 2,9 %).

**Вопрос:** У ИП неофициально трудился работник с 01.11.2006 по 01.06.2018. Теперь он выходит на пенсию, и ему нужно включить в стаж этот период. Взносы посчитали, оплатили в МРИ, а теперь нужно сдать отчёт с корректировкой за 2018 год. Как заполнить корректировку РСВ за прошлые годы, где указать этого сотрудника и как проставить ему стаж?

**Ответ:** За каждый отчётный период с 2006 по 2016 год нужно подать сведения на работника по форме СЗВ-КОРП с типом «ОСОБ», где указать суммы выплат, начисленных взносов и периоды стажа. В корректирующей РСВ-1 за 2016 год доначисленные взносы нужно отразить в строке 120 раздела 1 и в разделе 4 (раздел 6 в уточнённый расчёт не включать). За 2017 и 2018 годы сведения о периодах работы нужно представить на работника по форме СЗВ-СТАЖ с типом «Дополняющая». А сведения о суммах выплат и взносах необходимо отразить в уточнённых расчётах по страховым взносам (представить в ФНС за каждый отчётный период 2017 года и за I квартал и полугодие 2018 года) в разделе 3 работника.

# Сдали НДС. Что дальше?

После сдачи первичной декларации по НДС инспектор ФНС может потребовать дополнительную информацию. Часто это связано с результатами камеральной проверки, но есть случаи, когда запрос от неё не зависит. Подобные требования могут лишить компанию вычетов. Расскажем, как реагировать на полученные запросы.



**Алексей Крайнев,**  
налоговый юрист

## Требования ФНС, которые зависят от результатов проверки

1. Если в ходе проверки в декларации были выявлены ошибки или противоречия, то ФНС может потребовать представить пояснения или уточнённую декларацию (п. 3 ст. 88 НК РФ). ФНС сверяет данные из декларации со всей информацией, которой располагает, в том числе с данными по контрагентам налогоплательщика.

2. ФНС также может потребовать любые документы об операциях, счета-фактуры и первичку (п. 8.1 ст. 88 НК РФ). Такой запрос могут направить, если в ходе проверки декларации обнаружилось, что информация в ней не совпадает с той, которую представили другие налогоплательщики. К примеру, вопросы возникнут, если в их декларациях или журналах учёта полученных и выставленных счетов-фактур обнаружались данные, которые свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате, или о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению.

Отметим, что расхождения должны быть выявлены между данными деклараций (декларации и журналов) разных налогоплательщиков, должны однозначно говорить о занижении НДС или завышении суммы к возмещению. Если ФНС только подозревает налогоплательщика в занижении НДС, то запрашивать документы по этому основанию она не может. Однако суды в последнее время чаще встают на сторону налоговиков и допускают запрос, основанный на подозрениях.

## Требования ФНС, которые не зависят от результатов проверки

1. Если в декларации были заявлены налоговые льготы, то ФНС может потребовать документы, которые подтверждают право на них (п. 6 ст. 88 НК РФ).

К льготам относятся те нормы ст. 149 НК РФ, которые предоставляют преференции отдельным категориям налогоплательщиков: столовым образовательных и медицинских организаций, коллегиям адвокатов, адвокатским бюро и палатам и т. п.

2. Если в декларации было заявлено возмещение налога, налоговики могут потребовать предоставить документы, которые подтверждают правомерность применения налоговых вычетов в соответствии со ст. 172 НК РФ (п. 8 ст. 88 НК РФ). Возмещение заявляется в рамках ст. 176 НК РФ только тогда, когда сумма вычетов выше, чем исчисленная сумма НДС. Подача заявления на возврат излишне уплаченного (взыскан-

КОНТУР.НДС+

## Новый раздел «Вычет» поможет вернуть из бюджета максимум

- Покажет счета-фактуры, которые не зарегистрированы в вашей книге покупок или по которым НДС взят не полностью
- Покажет сумму доступного вычета за сгорающий период
- Покажет сумму доступного вычета за последние 3 года.

[kontur.ru/b-nds](http://kontur.ru/b-nds)

ного) налога в порядке ст. 78 или 79 НК РФ и представление «нулевой» декларации — это не возмещение.

## Получили незаконный запрос. Что делать?

Перечень ситуаций, когда ФНС может направлять запросы при проверке первичных деклараций по НДС, ограничен. В иных случаях налоговые органы не имеют права выставлять требования.

Если вы всё-таки получили незаконный запрос, то требования ФНС можно не выполнять. В этом случае ФНС может компанию оштрафовать. Компания, которая не согласна с требованиями и не хочет платить штраф, должна будет доказать незаконность действий инспекции. Однако НК РФ не предусматривает приостановки требований на период обжалования. А значит, компания, которая не хочет рисковать возможным штрафом, должна выполнить требования налоговиков, которые считает незаконными, и одновременно обжаловать их сначала в УФНС, а затем — в суде. Если требование будет признано незаконным, инспекция не сможет использовать полученные сведения. Кроме того, с неё можно будет взыскать убытки, если они были причинены незаконным требованием (ст. 35 НК РФ).

## Когда счёт-фактура не даёт права на вычет

Как правило, требования ФНС о представлении пояснений, уточнёнки или документов свидетельствуют об ошибках, которые бухгалтер допустил при применении вычетов. Самые частые «пограничные» ситуации и ошибки в счетах-фактурах мы свели в таблицу, где содержатся также и рекомендации по дальнейшим действиям, если подобная ошибка всё же была обнаружена.



Чтобы не потерять право на вычет, при возврате товаров продавец должен выставлять корректировочный счет-фактуру.

[Читать подробнее](#)

См. Определение Верховного Суда РФ от 27.03.2019 № 306-ЭС19-2812 по делу № А55-4160/2018

См. п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, п. 2, пп. 1, 2, 14 п. 3 ст. 149 НК РФ.



## Счета-фактуры: проверь себя

Какая ошибка	Почему	Что важно запомнить
Ошибка в итоговой сумме по счёту-фактуре	Это указано в письмах Минфина России от 19.04.2017 № 03-07-09/23491, от 18.09.2014 № 03-07-09/46708 и от 30.05.2013 № 03-07-09/19826	Суть ошибки в данном случае не важна: исправить нужно как арифметические ошибки, так и опечатки
Нет оригинала счёта-фактуры (получен по электронной почте, факсу и т. п.)	В последнее время суды исходят из того, что вычет на основании копии счёта-фактуры законен, только если налогоплательщик всё же получил оригинал (постановления ФАС Московского округа от 05.06.2014 № Ф05-4685/2014 по делу № А41-7289/2013 и ФАС Волго-Вятского округа от 11.11.2013 по делу № А43-30332/2012)	Ранее налогоплательщикам удавалось отстоять право на вычеты исключительно на основании копии счёта-фактуры, поскольку прямого требования о наличии оригинала в НК РФ нет (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 11.05.2011 по делу № А45-15053/2010 и ФАС Московского округа от 14.10.2009 № КА-А40/10645-09 по делу № А40-93298/08-141-452)
Не указана страна происхождения импортного товара	В последнее время суды встают на сторону ИФНС в подобных спорах (постановления Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 17.07.2015 № Ф08-2928/2015 по делу № А01-1401/2014, Московского округа от 22.03.2017 № Ф05-2626/2017 по делу № А40-96836/2016 и от 21.03.2016 № Ф05-2082/2016 по делу № А41-6499/2015)	—
Не указан номер ГТД по импортному товару		
Нет ссылки на договор в описании услуг или работ	По этому вопросу есть судебные споры, и суды не всегда встают на сторону налогоплательщиков (постановления ФАС Северо-Западного округа от 26.09.2011 по делу № А13-5629/2010 и ФАС Северо-Кавказского округа от 05.08.2011 по делу № А53-20949/2010)	Шанс отстоять право на вычет есть, так как в перечне обязательных реквизитов счёта-фактуры, указанных в п. 5 ст. 169 НК РФ, ссылка на договор не названа. Согласно абз. 3 п. 2 ст. 169 НК РФ, невыполнение требований к счёту-фактуре, не предусмотренных п. 5, 6 ст. 169 НК РФ, не является основанием для отказа в вычете НДС (постановления ФАС Северо-Западного округа от 20.08.2012 по делу № А44-5063/2011 и ФАС Московского округа от 14.06.2011 № КА-А40/3448-11-2 по делу № А40-96990/10-20-513)
Не указаны КПП	В перечне реквизитов счёта-фактуры, указанных в п. 5, 5.1, 5.2 ст. 169 НК РФ, КПП не назван (письмо Минфина России от 26.08.2015 № 03-07-09/49050)	Требование об указании в счетах-фактурах КПП продавца и покупателя содержится в пп. «д» и «л» п. 1 Правил заполнения счёта-фактуры и пп. «е», «и» п. 1 Правил заполнения корректировочного счёта-фактуры (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137)
Указаны неверные реквизиты платежного документа	В последнее время судебных споров по таким счетам-фактурам нет. Ранее суды в подобных спорах вставали на сторону налогоплательщика (постановления ФАС Поволжского округа от 22.11.2012 по делу № А55-2958/2012, Московского округа от 14.12.2011 по делу № А40-17621/11-129-92 и от 20.10.2011 по делу № А40-17619/11-129-90)	Ошибки в счетах-фактурах, которые не мешают ФНС идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров и их стоимость, а также ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в вычете НДС (п. 2 ст. 169 НК РФ)
Ошибки (опечатки) в наименовании налогоплательщика или контрагента	Это указано в письме Минфина России от 02.05.2012 № 03-07-11/130	Исправление не нужно, если ошибка (опечатка) в названии компании, в том числе её организационно-правовой форме, не препятствует идентификации налогоплательщика (лишние или недостающие пробелы, дефисы, тире, неправильное использование заглавных букв и т. п.)
Вместо грузо-отправителя или грузополучателя указан перевозчик	В последние годы судебных споров по таким вычетам нет	—
Ошибки (опечатки) в адресах	Это указано в письмах Минфина России от 08.08.2014 № 03-07-09/39449 и от 02.04.2015 № 03-07-09/18318	Исправление не требуется при условии, что верно указаны ИНН (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 28.08.2014 по делу № А14-8639/2013)

Примечание: **красным** выделены ошибки, исправить которые нужно обязательно, **жёлтым** — ошибки, которые лучше исправить, а **зелёным** — ошибки, которые можно не исправлять.

# Учёт расходов на аренду и покупку ККТ

Если предприятию нужна онлайн-касса, её можно купить или взять в аренду. Покупка и аренда онлайн-кассы имеют свои особенности, преимущества и недостатки, а ещё по-разному отражаются в учёте, бухгалтерской и налоговой отчётности. Расскажем, как учитывать их в расходах компании.

## Покупка кассы и её признание в бухгалтерском учёте

При покупке ККТ в расходах учитывается стоимость самой кассы, фискального накопителя, а также стоимость услуг по доставке и настройке. Бухгалтерский учёт затрат зависит от того, к какому типу имущества относится касса. Если касса используется более года, а её стоимость превышает 40 тыс. рублей, то ККТ в бухучёте должна квалифицироваться как основные средства. Дальнейшее признание расходов на покупку ККТ будет идти в обычном порядке через амортизацию.

Активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учётной политике организации, но не более 40 тыс. рублей, в отношении которых выполняются критерии признания, установленные в п. 4 ФСБУ 6/01, могут отражаться в бухучёте и бухгалтерской отчётности в составе материально-производственных запасов. После признания касс в качестве материально-производственных запасов на счёте 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», предполагается признание в бухучёте расходов на их покупку в момент передачи в эксплуатацию.

При этом будут сделаны записи по дебету счетов учёта затрат: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Вспомогательное производство» (если имеет место реализация в данном подразделении или секторе), 44 «Расходы на продажу».

Компании, которые применяют упрощённые способы бухучёта, в первоначальной стоимости могут учитывать только цену кассы. Дополнительные расходы можно не включать (п. 8.1 ПБУ 6/01).

## Покупка кассы и её признание в налоговом учёте

В налоговом учёте также имеет значение стоимость оборудования, но действует иной порядок, и действия бухгалтера зависят от системы налогообложения его компании.

Если компания на ОСНО, то она руководствуется положениями ст. 254 и 256 НК РФ. К материальным расходам относятся затраты на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого

### Покупка и аренда онлайн-кассы в бухгалтерском учёте

Действия	Проводка
<b>При покупке онлайн-кассы до 40 тыс. рублей</b>	
Получили ККТ, оформили как МПЗ	Дебет 10 / Кредит 60
Списали расходы на настройку	Дебет 26 (44) / Кредит 60 (76)
Передали ККТ в эксплуатацию	Дебет 26 (44) / Кредит 10
<b>При покупке онлайн-кассы от 40 тыс. до 100 тыс. рублей</b>	
Получили ККТ, оформили как ОС	Дебет 08 / Кредит 60
Отнесли расходы на настройку в стоимость ОС	Дебет 08 / Кредит 60 (76)
Передали ККТ в эксплуатацию	Дебет 01 / Кредит 08
<b>При аренде онлайн-кассы</b>	
Учли ККТ по цене из арендного договора. Отразили за балансом на счёте 001 «Арендованные основные средства»	Дебет 001
Включили ежемесячную плату за аренду ККТ в расходы по акту от арендодателя	Дебет 26 (44) / Кредит 60
Выделили НДС по арендной плате согласно счёту-фактуре (только при ОСНО)	Дебет 19 / Кредит 60
Выделили налог к вычету (только при ОСНО)	Дебет 68 Субсчёт «Расчёты по НДС» / Кредит 19
Перечислили арендную плату	Дебет 60 / Кредит 51
Закрыли забалансовый счёт после возврата кассы арендодателю	Кредит 001

имущества, которое не является амортизируемым (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). В свою очередь, амортизируемым имуществом признаётся имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые принадлежат налогоплательщику и используются для извлечения дохода. При этом стоимость амортизируемого имущества погашается путём начисления амортизации (п. 1 ст. 256 НК РФ). Также амортизируемым признаётся имущество со сроком полезного использования более года и первоначальной стоимостью более 100 тыс. рублей. Таким образом, если компания применяет ОСНО, ККТ дороже 100 тыс. рублей и срок её использования более года, то такое оборудование списывается равномерно в течение срока эксплуатации (п. 1 ст. 256 НК РФ).

Если компания применяет УСН («доходы минус расходы»), то возможны два пути признания расходов на покупку кассы:

- через амортизацию ОС в момент ввода её в эксплуатацию при условии, что её стоимость выше 100 тыс. рублей (пп. 1 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
- как материальные расходы (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Кроме того, ИП на ЕНВД и ПСН, которые приобретут ККТ и зарегистрируют её в ФНС до 01.07.2019, смогут оформить налоговый вычет на сумму до 18 тыс. рублей (п. 2.2 ст. 346.32 НК РФ).

На практике возникает противоречие: кассы покупаются более чем на год, но их стоимость редко превышает 100 тыс. рублей. Разъяснение по этому поводу дал Минфин в письмах от 26.05.2016 № 03-03-06/1/30414 и от 20.05.2016 № 03-03-06/1/29124: расходы на инвентарь, который не признаётся амортизируемым имуществом, можно учесть в составе материальных затрат. При этом организация вправе самостоятельно определить порядок отнесения стоимости инвентаря на расходы с учётом срока его использования и других экономических показателей.

### Аренда кассы в бухгалтерском учёте

При аренде ККТ в расходы входит стоимость оборудования и услуг, предусмотренных договором

с арендодателем. В этом случае ККТ нужно учитывать на забалансовом счёте 001 «Арендованные основные средства», указав стоимость расходов из договора аренды. В бухучёте затраты необходимо отражать в расходах по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99).

Важно учесть, что фискальный накопитель, который необходимо установить в кассу, арендовать нельзя, поскольку он принадлежит не арендатору, а владельцу кассы. Услуги ОФД тоже оплачиваются отдельно, а дополнительное оборудование (к примеру, модуль ЕГАИС или сканер штрихкодов) нужно покупать.

В связи с поправками в ст. 21 и 30 Закона № 402-ФЗ, а также с учётом п. 7.1 ФСБУ 1/2008 на 01.01.2018 отсутствует российский стандарт по аренде. Поэтому должны применяться положения МСФО, в частности IFRS 16, который вступил в силу с 01.01.2019, либо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», который содержит норму о досрочном его применении как с 2018, так и с 2019 года. Почему это нужно знать? В данной ситуации предлагаются дополнительные основания для упрощённого учёта аренды в 2019 году. Так, международный стандарт и ФСБУ 25/2018 позволяют не признавать право пользования активом или актив в аренде, а также продисконтированные арендные обязательства, если речь идёт об аренде малоценных активов стоимостью не более 300 тыс. рублей. При аренде кассы арендатор должен оценивать её стоимость вне зависимости от возраста актива на момент предоставления его в аренду.

В данном случае, если у арендуемой кассы низкая стоимость, в учёте у арендатора формируются обычные записи по признанию в расходах платы за услугу по аренде.

В налоговом учёте расходы на аренду ККТ признаются как обычно.

*Над материалом работали: Светлана Смирнова, налоговый консультант I категории, аудитор; Оксана Кобзева, ведущий эксперт Контур.ОФД; Татьяна Евдокимова, эксперт Контур.Бухгалтерии*

## Решите задачу от команды Контур.Маркета и Контур.ОФД

Компания заплатила:

- 20 500 рублей\* за онлайн-кассу с фискальным накопителем, в том числе 20 % НДС — 4 500 рублей;
- 2 300 рублей (без НДС) за сканер штрихкодов;
- 7 700 рублей (без НДС) за комплексную настройку и подготовку кассы к эксплуатации.

Одновременно организация перевела абонентскую плату за год:

- 3 000 рублей (без НДС) оператору фискальных данных;
- 7 000 рублей (годовой тариф) компании, которая предоставляет сервис для работы на кассе, автоматического учёта товаров и получения отчётов с кассы.

**Вопрос: Как учесть покупку кассы и сопутствующих услуг?**

\* Все цены действительны до 31 июля 2019 года в рамках спецпредложения для новых клиентов Контур.ОФД и Контур.Маркета. Подробные условия акции см. на сайте.



[kontur.ru/b-kmk](http://kontur.ru/b-kmk)

Ответы присылайте нам на почту: [gazeta@skbkontur.ru](mailto:gazeta@skbkontur.ru).

Правильный вариант с комментариями эксперта будет опубликован в следующем номере журнала «Я бухгалтер».

# Свести дебет с кредитом: как сверяются бухгалтеры

У каждого бухгалтера собственный взгляд на организацию сверки взаиморасчётов: сегодня в России нет официально утверждённой формы акта сверки. Какие они, правила взаиморасчётов на практике, рассказали бухгалтеры разных компаний из двух высокотранзакционных отраслей — строительной и ритейла.



## Кондитерская фабрика «Победа»

Ведущий бухгалтер по работе с ключевыми клиентами Елена Хазова



## Торговый дом «Держава»

Главный бухгалтер Наталья Илясова



## Производитель хлебобулочной и кондитерской продукции «Покровский хлеб»

Главный бухгалтер Елена Щавровская



## Кондитерская фабрика «Сладонез»

Бухгалтер по взаиморасчётам с покупателями Любовь Науменко



## Строительная компания «ГарантСтрой-Екатеринбург»

Главный бухгалтер Галина Бабинова



## Комбинат мясной гастрономии «Черкашин и партнёр»

Бухгалтер по взаиморасчётам с покупателями Татьяна Субботина

### В каком виде проводить сверку?

Единого формата акта сверки, общего для всех компаний, нет. Чтобы провести сверку, стороны должны договориться о формате акта сверки, который будет использоваться при сотрудничестве. Акты сейчас существуют в трех вариантах: бумажный документ, excel- и xml-файл.

Мы спросили бухгалтеров, в каком формате они чаще всего проводят сверку.

#### Елена Щавровская:

— Если мы выступаем как поставщики для крупных сетевых магазинов, то при взаимодействии с ними вся сверка взаиморасчётов проходит в электронном виде. Как правило, сверяется вторая сторона, запрашивая у нас информацию. Если же речь идёт о работе с нашими поставщиками, когда в качестве покупателя выступаем мы, то поставщик предоставляет нам акт сверки в любом формате.

#### Галина Бабинова:

— Мы работаем с контрагентами по всей России, поэтому в основном используем электронную сверку взаиморасчётов — это очень удобно. Жаль, что мы не можем принимать все счета-фактуры в электронном виде. Как бухгалтер я не всегда знаю, получили клиенты поставку или нет, мне требуется подтверждение — подпись ответственного на складе, например. Поэтому иногда мы ждём подписанный бумажный документ с синей печатью.

#### Татьяна Субботина:

— Мы используем разные форматы акта сверки — всё зависит от того, с каким документом может работать конкретный контрагент. Не каждое предприятие может себе позволить электронную сверку — она недешёвая. С большей частью партнёров мы проводим сверку взаиморасчётов на бумаге и в Excel.

#### Наталья Илясова:

— Некоторые наши контрагенты — преимущественно крупные торговые сети — хотя электронный документооборот и автоматизированную сверку взаиморасчётов, с ними мы перешли на электронный формат сверки. Однако статистика показывает, что чаще мы сверяемся с контрагентами на бумаге.

#### Елена Хазова:

— Мы работаем со всеми типами актов сверки. Чаще всего проводим сверку в Excel, поэтому процесс сверки для нас весьма трудоёмкий. Например, для одной из торговых сетей мы разработали специальный отчёт «Сравнение акта сверки с покупателем», поскольку сверки с ней проводим ежеквартально при большом количестве документов — реализации, оплат, взаимозачётов. Есть ещё две торговые сети, которые отправляют акт сверки через Диадок в формате xml. И только один крупный контрагент автоматизировал процесс сверки взаиморасчётов — это самый удобный и быстрый способ.

### Как часто нужно сверяться?

Законодательно регулярность проведения сверки взаиморасчётов не зафиксирована, акт сверки может быть составлен за месяц, квартал, год или даже за весь период работы. Между тем регулярные сверки помогают избежать ошибок в отчетности и делают отношения между контрагентами прозрачнее. О том, как часто стоит сверяться, рассказали бухгалтеры.

#### Елена Щавровская:

— На каждом предприятии должен существовать регламент как часть внутреннего документооборота, где указано, с какой периодичностью необходимо проводить сверку. Каждая компания сама

В прошлом номере мы давали шпаргалку по оформлению акта сверки с рекомендациями эксперта

для себя определяет, как часто следует сверять взаиморасчёты, и указывает это во внутреннем документе или в договоре поставки. Обычно именно договор поставки и служит регламентом: в нём указано, что каждая сторона по истечении определённого срока, например, месяца или квартала, предоставляет акт сверки.

*Елена Хазова:*

— С крупными торговыми сетями и оптовыми покупателями мы проводим сверку ежемесячно. Частота в этом случае обусловлена большим оборотом документов. Ежемесячная сверка помогает нам устранять ошибки, своевременно учитывать «вычерки», «недовозы» и возвраты продукции. С небольшими торговыми сетями и розничными контрагентами мы проводим сверки ежеквартально.

### Какие параметры у акта сверки?

В акте сверки есть три классических параметра: дата, номер документа и сумма. Бывает, что у предприятия есть потребность добавить дополнительное поле, убрать или изменить один из параметров. У бухгалтеров разные точки зрения на этот вопрос.

*Елена Хазова:*

— Мы используем три основных параметра. Кроме того, дополнительно формируем сверку по параметру «договор». Когда работаем с крупными федеральными покупателями, используем параметр «регион».

*Любовь Науменко:*

— Стандартно мы сверяемся по четырём параметрам: дате, номеру документа, наименованию документа и сумме. По требованию контрагента мы добавляем в акт сверки ещё одно поле — адрес.

### Что делать с расхождениями?

Когда одна из сторон не согласна с данными акта сверки, она может выразить своё несогласие, оформив акт сверки с расхождениями. Причины могут быть разными: неверные сведения, ошибки в расчётах, расхождения в периоде отражения. Мы узнали у бухгалтеров, стоит ли подписывать акты сверки с расхождениями.

*Галина Бабинова:*

— Мы никогда не подписываем акт сверки с расхождениями. У нас всё должно быть копейка к копейке: нам выписали счёт, мы его оприходовали, оплатили, сумма есть. Какие могут быть расхождения?

*Наталья Илясова:*

— Иногда мы подписываем акты сверки с расхождениями, но редко. В этом случае мы добавляем запись: «Расхождения на такую-то сумму». Но в основном ситуация иная: например, мы провели операцию 30 июня, в последний день месяца, а покупатель провёл её 1 июля, когда документы фактически поступили.

*Татьяна Субботина:*

— Электронные акты сверки мы подписываем без расхождений. А когда проводим сверку на бумаге и видим несоответствия, то мы можем подписать акт с расхождениями — с корректировкой в следующем периоде.

## Контур.взаиморасчёты

Реклама

### Приглашаем на вебинар для бухгалтеров

#### Дебет, кредит и юрист: правовые аспекты сверки взаиморасчётов

Эксперт СКБ Контур расскажет:

- как правильно составлять акт сверки;
- как провести сверку, если контрагент не признаёт задолженность;
- что нужно учитывать при оформлении договора с контрагентом;
- как сэкономить 78 % рабочего времени при сверке взаиморасчётов.

Вебинар пройдёт 20 июня с 13:00 до 14:30 (время московское).

[kontur.ru/b-as2019](http://kontur.ru/b-as2019)

### Как минимизировать риски?

Бизнесу необходимо идентифицировать риски перед тем, как сдавать отчётность, чтобы в итоге свети к минимуму ошибки, зафиксировать задолженности контрагентов и избежать штрафов и проблем с поставками. Предприятия используют разные инструменты, и мы узнали у бухгалтеров, какие именно.

*Татьяна Субботина:*

— Мы запрашиваем у поставщиков оригиналы документов, чтобы в случае камеральных проверок мы могли предоставить их ФНС.

Бывает, что свериться нужно до копейки. Если продукция в штуках — сверяться проще, поскольку цена в таком случае просто умножается на количество штук. Если продукция в килограммах, то при сверке в итоге появляется разница в копейках. Если эта разница больше копейки, она влияет на расчёт НДС. Поэтому акт сверки обязателен, мы прописываем это в договорах с контрагентами.

*Елена Щавровская:*

— Мы используем сверку взаиморасчётов для минимизации рисков перед сдачей отчётности. Благодаря сверке мы понимаем, каких документов у нас нет.

*Елена Хазова:*

— Чтобы минимизировать риски, сторонам необходимо подписать договор купли-продажи, зафиксировать санкции за несоблюдение условий договора и назначить ответственного менеджера и бухгалтера. Ещё компания должна проводить проверку отчётных и логистических документов, фиксировать поступление денежных средств за отгруженную продукцию и проводить сверки взаиморасчётов, чтобы контролировать дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Материал подготовила Алёна Теленкова



Правильно оформленный акт может сыграть решающую роль в суде. Как правильно составить акт сверки взаиморасчётов?

[Читайте](#)

# Улучшения: отделимые и не очень

Компании часто арендуют или сдают в аренду помещения, которые в процессе деятельности претерпевают ряд изменений — отделимых или неотделимых улучшений. Однако собственник помещения не всегда бывает рад этим изменениям. Расскажем о том, что собственнику и арендатору нужно знать о производимых улучшениях.



**Светлана Смирнова,**  
кандидат экономических наук, налого-  
вый консультант I категории, аудитор

## Чем отличаются отделимые улучшения от неотделимых

Отделимость и неотделимость улучшений зависит от того, утратит или нет арендуемый актив свои свойства, если эти улучшения изъять (п. 2 ст. 623 ГК РФ). Соответственно, разница между отделимыми и неотделимыми улучшениями в том, что первые поддерживают работоспособность актива, а вторые формируют у актива новые свойства и функции или модернизируют его.

Однако не всё так просто. С точки зрения собственника, который хочет поддержать сдаваемый в аренду актив в рабочем состоянии, например, замену старых дверей и полов на новые вполне можно рассматривать как расходы на реконструкцию с последующей капитализацией. Эти расходы направлены на продление срока полезного использования актива, хотя и не изменяют его полезной площади и не формируют новые характеристики. Подобную позицию высказывал и Минфин России (письмо от 29.02.2014 № 07-04-18/01). Но если после произведённых улучшений изменится полезная площадь или объём актива, то его стоимость как объекта основных средств также должна увеличиться (Постановление АС Западно-Сибирского округа от 18.03.2019 № Ф04-641/2019 по делу № А46-8255/2018).

Таким образом, по сложившейся практике и существу определения неотделимые улучшения — это результат капитальных работ, которые совершает арендатор или подрядчик, а отделимые улучшения — это самостоятельные вещи, которые можно использовать отдельно от арендованного имущества. Иначе говоря, это то, что арендатор может забрать с собой, не повредив при этом предмет аренды.

Однако судебные прецеденты по этому вопросу многообразны и непредсказуемы: когда и при каких обстоятельствах неотделимые улучшения могут перейти к собственнику вне его изначального решения?

К примеру, если арендатор устанавливает перегородки и кондиционеры, но после прекращения договора аренды решает их изъять, то суд может ему в этом отказать, потому что их нельзя демонтировать без вреда для арендованных помещений (Определение ВС РФ от 10.04.2017 № 309-ЭС17-2544).

Вопрос об отделимости объектов, имеющих отношение к системам электроснабжения и кондиционирования зданий, действительно не так прост. Если арендатор установит в арендуемом активе, который изначально был оборудован собственной системой электроснабжения и кондиционирования, электрощитовые, кондиционеры и вывеску, то для их демонстрации потребуется вмешательство в инженерные системы всего здания. Поэтому такие улучшения будут признаны неотделимыми.

И даже самая обыкновенная замена старых стеклопакетов и дверей на новые в арендуемом помещении может стать предметом споров. На первый взгляд кажется, что эти улучшения вполне можно отделить по окончании срока аренды, а целостность офиса не будет после этого нарушена. Однако если до заключения договора аренды окна и двери рассматривались как часть недвижимости, то их замена — это всего лишь обновление неотъемлемой части этого объекта недвижимости. В связи с этим логичнее рассматривать замену стеклопакетов и дверей как неотделимые улучшения (Постановление Президиума ВАС РФ от 26.10.1999 № 3655/99).

Поскольку нет единого алгоритма разграничения отделимых и неотделимых улучшений, нужно в каждом случае рассматривать понесённые затраты по существу и с точки зрения последствий для арендованного актива: изменятся или просто поверхностно обновятся его функции.

## К вопросу о компенсируемых и некомпенсируемых улучшениях

Все улучшения арендованного имущества, произведённые за счёт амортизационных отчислений от него, принадлежат собственнику. Чтобы с собственником не возникали споры о принадлежности улучшений, кажется логичным согласовать проведение неотделимых улучшений. Обратите внимание: нормы ст. 623 ГК РФ требуют согласования с арендодателем неотделимых улучшений, но только в увязке с вопросом: будет или нет арендатор посягать на возмещение понесённых расходов.

На практике если арендатор решает провести неотделимые улучшения без ведома собственника, это может повлечь за собой даже расторжение договора аренды.

Арендатор имеет право потребовать возмещения стоимости неотделимых улучшений только после прекращения договора аренды, если иное не предусмотрено сторонами договора (п. 2 ст. 623 ГК РФ).

Неотделимые улучшения, которые арендатор произвёл с согласия собственника за свой счёт, считаются компенсируемыми, если они обозначены в договоре как возмещаемые по окончании аренды. Те улучшения, которые произведены без согласия собственника, считаются некомпенсируемыми (п. 2 и 3 ст. 623 ГК РФ).

Но представим себе, что арендатор произвёл капитальные вложения в арендованный объект, не согласовав это с собственником. Если по окончании аренды они останутся в распоряжении собственника, можно ли их также рассматривать как некомпенсируемые, хотя они и не были согласованы? К возмещаемым (компенсируемым) улучшениям относятся только те, о которых есть такое условие в договоре. Если исходить из приоритета существа над формой, можно предположить, что и несогласованные неотделимые улучшения должны рассматриваться так же, как невозмещаемые (некомпенсируемые).

Некомпенсируемые неотделимые улучшения (не важно, были ли они согласованы или нет) — это проблема для собственника. По факту собственник принимает их безвозмездно, без демонтажа и для дальнейшего использования. Могут быть и такие ситуации, когда собственник принимает улучшения, а потом требует от арендатора компенсации затрат на демонтаж, потому что арендатор обязан вернуть имущество в том состоянии, в котором он его получил, с учётом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (ст. 622 ГК РФ). То есть в этих ситуациях ни собственнику, ни арендатору не будет выгоды от произведённых улучшений.

Важный момент: если собственник безвозмездно получил от арендатора неотделимые улучшения, то это не является неосновательным обогащением, поскольку при неденежных формах обогащения эти нормы неприменимы (Определение ВАС РФ от 03.04.2009 № ВАС-402/09 по делу № А41-К1-13707/07).

Налоговое законодательство не предписывает арендодателю учитывать для целей налогообложения доходы в сумме стоимости некомпенсируемых неотделимых улучшений, произведённых арендатором (пп. 32 п. 1 ст. 251 НК РФ). В приведённой норме нет ни слова о том, должно или нет быть согласие по кап-

**контур.норматив**

**Справочно-правовой сервис для бухгалтера**

- Актуальное федеральное и региональное законодательство
- Методические материалы и ответы экспертов по бухгалтерской, кадровой и юридической тематике
- Возможность фильтровать популярные вопросы экспертам по тегам

**Получите бесплатный доступ на два дня и задайте свой вопрос эксперту**

Для этого отправьте промокод «Я бухгалтер» в блоке «Обратная связь» на главной странице

[normativ.kontur.ru](http://normativ.kontur.ru)

Реклама

вложениям между сторонами договора. Тем не менее Минфин РФ полагает, что если речь будет идти о несогласованных и не компенсируемых по договору улучшениях, после окончания аренды они должны учитываться в составе внереализационных доходов у собственника в соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ (письмо Минфина от 03.05.2011 № 03-03-06/1/280).


При этом Минфин предлагает в НК РФ объединить зеркальные нормы про признание доходов и про признание расходов в привязке к согласованию. Для этого он предлагает внимательно прочитать п. 1 ст. 256 НК РФ. В соответствии с НК РФ, если собственник не возмещает стоимость капитальных вложений, произведённых арендатором с его согласия, то последний амортизирует их в течение срока действия договора аренды.

Налицо коллизия права. О том, как решить эту проблему, мы поговорим в электронной версии журнала.

**Норматив** В вопросах экспертам × неотделимые улучшения у арендодателя и арендатора

аренда НДФЛ аванс ЕНВД ИП ККТ налог на прибыль онлайн-касса проводки УСН штраф  
страховые взносы трудовой договор увольнение НДС

— Может ли арендатор поставить пожарную сигнализацию стоимостью 98 691 рубль на учёт в составе основных средств и списать её стоимость в бухучёте в течение срока аренды — 11 месяцев?

 **Федик Инна Леонтьевна,** эксперт по бухгалтерскому и налоговому учёту

— Арендатор может учесть систему пожарной сигнализации в бухучёте, если есть письменное согласие арендодателя (в договоре аренды

или в отдельном документе) на данное неотделимое улучшение имущества. Такое капиталовложение арендатор учитывает для целей бухучёта в качестве отдельного инвентарного объекта и амортизирует его. При этом срок полезного использования может быть равен сроку аренды имущества, в отношении которого произведены неотделимые улучшения (п. 20 ПБУ 6/01).

Посмотреть ответы экспертов по популярным тегам можно здесь: [normativ.kontur.ru](http://normativ.kontur.ru)

Читайте в полной версии ответ эксперта, почему нельзя стоимость пожарной сигнализации сразу отнести на материальные расходы в налоговом учёте, несмотря на то что она ниже 100 тыс. рублей: [kontur.ru/b-5434](http://kontur.ru/b-5434)

# Как обойти ловушки мышления?

Мы постоянно принимаем решения — одни из них незначительные, а от других зависит жизнь. Курица или рыба? Поехать в Сочи или в Турцию? Новый город? Новая работа? В момент принятия решений сознание начинает с нами играть и расставляет ловушки. Как научиться избегать их и сохранять объективность?

## Как мы принимаем решения

В процессе принятия решений задействован рептильный мозг — одна из древнейших областей нашего мозга. Его главная задача — сохранить нам жизнь, поэтому любую новую, незнакомую информацию он воспринимает как потенциальную угрозу. К примеру, если спросить человека, какую еду он выберет: знакомую или незнакомую, он, скорее всего, инстинктивно предпочтёт первый вариант — из соображений выживания.

Чтобы сэкономить время, в ходе эволюции рептильный мозг стал обрабатывать информацию очень быстро, основываясь на прежнем опыте. Из-за таких особенностей рептильного мозга мы, сами того не замечая, мыслим шаблонами, вырабатываем определённые паттерны поведения и верим стереотипам. Предыдущий опыт и привычки помогают нам моментально оценивать знакомые предметы и явления. Так, в процессе чтения мы не всегда читаем каждую букву — взрослые люди прочли уже достаточно слов, чтобы в предложении распознавать знакомые шаблоны. Как правило, нам достаточно увидеть первую и последнюю буквы, чтобы мозг смог понять, какое перед ним слово. Это работает даже в том случае, если все остальные буквы в слове перепутаны.



**Однажды всею, в час небыавло жркаого зактаа, в Мскове, на Птраираших пурдах, повяилсь два гржданаина. Првевый из них, одтвей в лтнеюю сренъкеую пару, был малнькего рсота, уиптан, лыс, свою прилчиную шялпу пиржоком нёс в руке, а на хрошоо вбыриотм лице его пмеошцаись сврехъетсетсвенных рзамеров очки в чёнрой рогоовй орпаве. Втроой — пелчитсый, ржьеавтый, вхиратсый млоодой челвеок в заломленной на затлюок келтчатой кпеке — был в квбойке, жёвнаых блеых бюрках и в чёнрых тапокчах.**

*М. А. Блугаков «Мсатер и Мраграита»*

То же самое касается и повторяющихся рядов цифр: если мы часто сталкиваемся с одинаковой последовательностью чисел, то наш глаз привыкает

к ним и перестаёт замечать каждую конкретную цифру, а это неизбежно приводит к досадным ошибкам.

Когда речь идёт о принятии важных решений, которые требуют всестороннего охвата информации, полагаться на стереотипы опасно: угодив в ловушку мышления, можно упустить что-то важное.

## Почему мышление нас обманывает

Ловушки мышления типичны, предсказуемы и свойственны в большей или меньшей степени всем людям. Поскольку они влияют на наше восприятие реальности, психологи назвали их когнитивными искажениями.

— Когнитивные искажения могут быть причиной неверных предположений, нелогичных и нерациональных поступков, неправильных выводов и нежелательных последствий, — объясняет клинический психолог Наталья Архипова. — Они возникают, когда мы думаем или действуем автоматически, не анализируя всю ситуацию от начала и до конца, и делаем выводы на основе сформированных ранее убеждений. Всего известно 175 различных когнитивных искажений, и их список продолжает пополняться.

Когнитивное искажение — это систематическая ошибка мышления, но в то же время его неотъемлемая часть, а не дефект.

С помощью когнитивных искажений мы решаем три проблемы.

1. Фильтруем информацию.

Информации в мире очень много, поэтому наш мозг тщательно её отфильтровывает, запоминая только то, что может с большей вероятностью оказаться полезным в будущем. Именно поэтому мы любим обобщения — их легче запомнить, они занимают меньше места в голове. Яркие и выдающиеся явления мы тоже запоминаем легче — мозгу не с чем их сравнить, и он оставляет их «на всякий случай».

2. Ищем смысл.

Когда мы получаем информацию, то наш мозг тут же пытается её систематизировать. Он заполняет пробелы теми знаниями, которыми уже обладает, и находит закономерности. Но поскольку часть информации мозг отфильтровывает, а часть просто не может быть нам известна, то чтобы создать завершённую картину мира, мозг пытается воссоздать её из разрозненных фактов.

3. Действуем быстро.

Ресурсы времени у человека ограничены. Что-



бы распоряжаться ими грамотно и не тратить зря, решения нужно принимать не раздумывая — даже перед лицом неопределённости.

### Какие ловушки мышления вводят нас в заблуждение

#### Эффект Ресторффа

«Море, чайки, пляж, пальмы, ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС, багаж, солнечные очки».

Скорее всего, из семи объектов вы запомнили именно декларацию по НДС. Дело в том, что эти слова выбиваются из общего ряда и понятийно, и графически. А мы так устроены, что лучше запоминаем слова, предметы и явления, если они отличаются от других формой, цветом, значением или чем-то ещё. Например, именно поэтому мы выделяем маркером важные моменты в записях или расклеиваем разноцветные стикеры. Правда, у этого искажения есть и обратный эффект: скорее всего, отличающийся от остальных объект перетянет на себя всё внимание, и остальные запомнятся хуже, хотя именно они могут оказаться важны для принятия правильного решения.

#### Фундаментальная ошибка атрибуции

«Мой коллега ошибся, когда готовил СЗВ-СТАЖ, — это всё потому, что он постоянно отвлекается, сидит в соцсетях и вообще невнимательный. Конечно, в моём отчёте тоже ошибка, но это потому, что в тот день постоянно зависал компьютер, а нужную информацию мне передали слишком поздно».

Свои ошибки мы склонны оправдывать внешними обстоятельствами (не работал компьютер, на дорогах были пробки, отключали интернет), а в ошибках других людей винить их самих (отвлекаются, опаздывают, плохо работают, ленятся). Эта ошибка свойственна подавляющему большинству людей, и её механизм прост: нам проще не вникать в причины неудачи другого человека, а думать стереотипно. Навешивая ярлыки, мы тратим меньше умственных усилий. А когда мы говорим о своих неудачах, то в нашем мозгу включается защитный механизм. Благодаря ему мы находим себе оправдание, а не признаёмся открыто в ошибках.

#### Апелляция к авторитету

Предположим, прежний главный бухгалтер в компании отправляется на пенсию, и на его место приходит новый — молодой и с меньшим опытом работы. Новый главбух знает, что предыдущий был старше, опытнее, умнее, а ещё — что с налоговой у него всё было в порядке. Новый главбух формирует годовой отчёт, но ставит в декларации налоговую ставку, которая не соответствует НК РФ. Почему? Потому что он посмотрел старые декларации, будучи абсолютно уверенным в грамотности предшественника, а не мониторил законодательство сам. Это когнитивное искажение тоже основано на том, что наш мозг пытается сэкономить усилия. Мнение и опыт авторитетных людей мы не подвергаем сомнению и критике, хотя очень часто такая слепая вера приводит к ошибкам.



#### Рационализация после покупки («Стокгольмский синдром покупателя»)

Когда мы видим на распродаже в «Чёрную пятницу» туфли мечты с сумасшедшей скидкой (а продавцы ходят по магазину и говорят, что завтра их стоимость будет в два раза выше, потому что акция закончится), мы под влиянием момента совершаем импульсивную покупку. На следующий день приходит осознание: каблук слишком высокий, цвет слишком яркий, да и не с чем эти туфли носить... В общем, здравый смысл подсказывает, что эта покупка была бесполезной, и хорошо ещё, если она не пробила брешь в семейном бюджете.

Но наш разум начинает подбирать оправдания: «Да ладно, хорошие туфли. Очень модные, сама Кейт Миддлтон в таких ходит. Ну и что, что носить не с чем? Давно пора обновить гардероб — вот и повод появился». Такая искусственная рационализация происходит по ряду причин. Во-первых, нам не нравится думать, что мы поступаем импульсивно. Во-вторых, мы не хотим признавать, что были не правы. И в-третьих, наши вещи имеют для нас особенную ценность, поэтому мы стремимся их защищать (даже от самих себя).

#### Эффект Даннинга — Крюгера

«Что может быть проще, чем работать бухгалтером? Вот цифры, вот данные — ничего сложного. Так, стойте, нужно ещё постоянно мониторить изменения нормативной базы. И отчёты сдавать нужно с точностью снайпера и осторожностью сапёра. А ещё налоговая, ОБЭП, департамент имущества...».

Если мы не знакомы с обсуждаемой темой, то представляем её в общих чертах. Но чем больше мы погружаемся в контекст, тем больше деталей нам открывается — и тем отчётливее мы понимаем, как мало знаем. Знаменитое высказывание Сократа: «Я знаю, что ничего не знаю» — как раз об этом. Подобная особенность проявляется у большинства людей, особенно когда речь заходит о политике, футболе и медицине.

Люди, которые не разбираются в теме, не могут оценить, насколько безграмотны их действия и суждения. Однако при этом они не признают ошибок, так как не осознают всей глубины своего незнания.

#### Как избежать ловушек мышления

Многие искажения исчезают, когда мы просто выявляем их, а другие настолько сильно въедаются

ся, что приходится долго распутывать этот клубок. К счастью, даже самые большие искажения и предвзятость потеряют над нами власть, если знать о них и отслеживать. Вот несколько советов, которые помогут вовремя распознать ловушку мышления и не попасть в неё.

#### 1. Думайте о мелочах.

Прежде чем принять решение, обязательно задайте себе какой-нибудь простой вопрос. Например, раздумывая о том, стоит ли переезжать в другой город, спросите себя: «Чем я там займусь в выходные?» Мозг переключится с масштабной задачи на более мелкую (будет раздумывать, есть ли в городе музеи, кино или лучше сходить в парк или торговый центр), а вам откроются дополнительные плюсы или минусы переезда, которые могли до этого ускользнуть.

#### 2. Не мыслите позитивно.

При прочих равных условиях мы склонны переоценивать свои силы и игнорировать возможные угрозы извне. Наш мозг часто предпочитает не замечать тревожных сигналов и делать вид, что опасности не существует, чем предполагать возможные пути отступления и запасные варианты. Когда вы в очередной раз подумаете, что задача простая и вы непременно с ней справитесь, просто спросите себя, что может пойти не так. Вероятно, это покажется вам излишне пессимистичным, но психолог Пол Шумейкер утверждает, что если убедить людей играть для самих себя роль «адвоката дьявола», то есть всегда спрашивать себя, какие обстоятельства свидетельствуют против принятия того или иного решения, их самонадеянность начнёт стремиться к нулю, а эффективность возрастёт.

#### 3. Высыпайтесь.

Еще одна причина принятия неверных решений — недостаток сна. Плохо выспавшийся человек часто ошибается, а между тем ошеломляющее множество людей сегодня недосыпает. По мере накопления усталости люди меньше внимания уделяют анализу, становятся рассеянными, а потому склонны принимать решения, основанные на стереотипах.

#### 4. Будьте счастливы.

Счастливые люди принимают более креативные и правильные решения. Любопытно, что для счастья требуется не так уж и много. Зачастую для этого достаточно просмотра любимого фильма с чем-нибудь вкусным, выходных, проведённых с семьёй, освободившегося парковочного места в центре города в разгар дня или найденной банкноты, которую забыли в кармане пальто с прошлой осени.



О важности сна мы писали в прошлом номере: [kontur.ru/b-5418](http://kontur.ru/b-5418)

Как жить с удовольствием и радоваться каждому дню? Читайте на [kontur.ru/b-4372](http://kontur.ru/b-4372)



**Наталья Архипова,**  
клинический психолог  
[www.psy-health.online](http://www.psy-health.online)

### Типичные ошибки мышления

Когнитивно-поведенческое направление психотерапии предлагает людям записывать, анализировать и проверять на соответствие действительности свои автоматические мысли, чтобы выявлять когнитивные искажения. Знание о распространенных когнитивных ошибках может существенно помочь в этом. Поскольку многие когнитивные искажения пересекаются друг с другом, обычно выделяют пять типичных ошибок мышления.

**1. Чёрно-белое мышление** действует, когда мы оцениваем ситуацию только с крайних позиций (всё или ничего, хорошо или плохо) и не обращаем внимания на возможные промежуточные варианты. Такое мышление лежит в основе перфекционизма, может способствовать прокрастинации и мешать достижению целей.

**2. Катастрофизация** (или негативные предсказания) происходит, когда мы рассматриваем вероятный исход событий исключительно в негативном свете, не учитывая другие возможные варианты. Из-за этого мы стараемся избегать неопределённости и ситуаций, в которых невозможен абсолютный контроль. Однако если близкий человек долго не подходит к телефону, то это не значит, что с ним случилось что-то ужасное, а если ФНС запрашивает информацию, то это вовсе не означает, что в недавно сданном отчёте обнаружилось ошибки. В то же время желание подстраховаться при любом развитии ситуации может быть полезно, если рассмотреть все возможные варианты, а не опираться исключительно на негативные предположения.

**3. Сверхобобщение** предполагает, что мы делаем обобщающие выводы, выходящие далеко за пределы текущей ситуации. Например, если нам долго не удаётся найти работу, то мы можем решить, что никогда и ничего у нас не получится. Иногда оказывается, что мы воспринимаем человека не во всём многообразии его качеств характера, а по какой-то одной черте, давая ему в целом либо негативную, либо позитивную оценку.

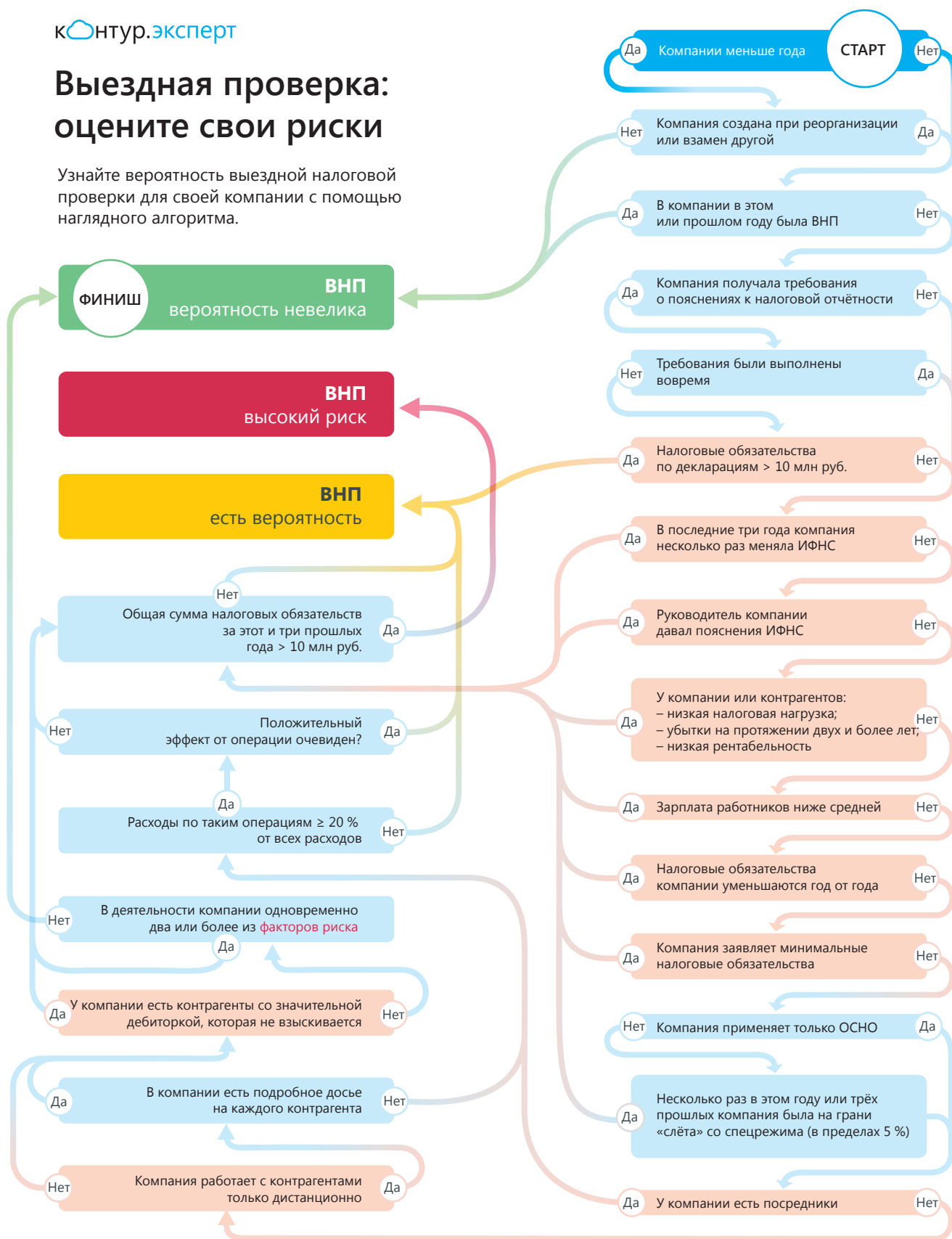
**4. Чтение мыслей** проявляется в уверенности в мыслях и чувствах других людей. Это может стать причиной ссор в паре, когда мы предполагаем, что партнёр должен понять нас без слов.

**5. Ошибки долженствования** — это гибкие представления о том, как должны поступать мы сами, другие люди, или о том, как устроен окружающий мир. Например: «Я не должен ошибаться», «Они должны соблюдать правила», «Никто не должен опаздывать».

Над материалом работали Мария Терновая (текст) и Ася Молоткова (иллюстрации)

# Выездная проверка: оцените свои риски

Узнайте вероятность выездной налоговой проверки для своей компании с помощью наглядного алгоритма.



Схему-алгоритм подготовил Алексей Крайнев

факторы риска в деятельности компании

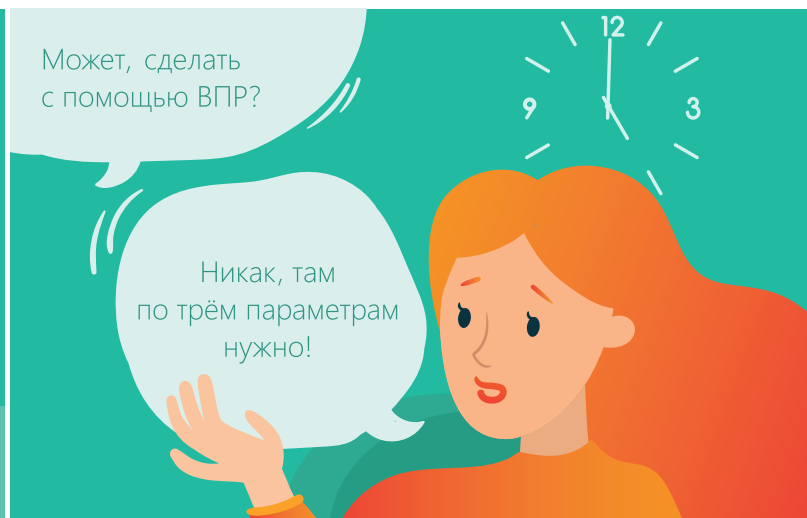
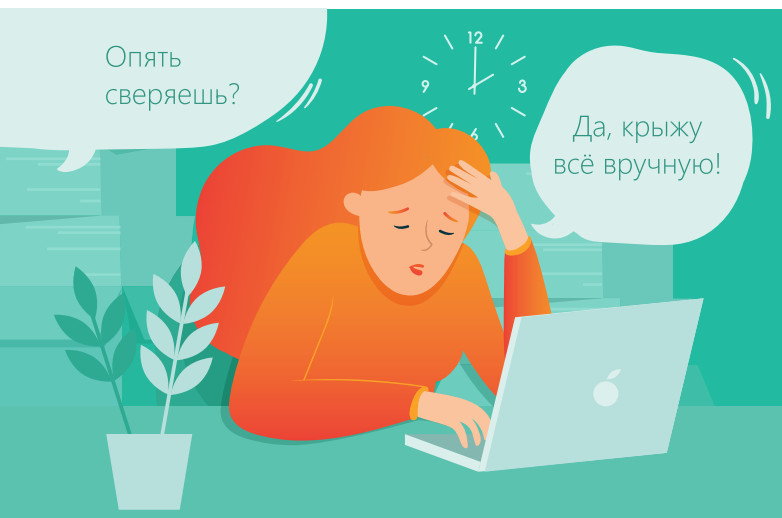
## Грозит выездная налоговая проверка?

Сервис Контур.Эксперт сообщит о проблемах с отчётностью, даст советы по улучшению финансового состояния и подскажет, как увеличить активы.

[kontur.ru/b-expert](http://kontur.ru/b-expert)

Клиенты Контур.Эксперта могут определить риск ВМП в сервисе Эксперт бесплатно.

# Всё ещё крыжите? Тогда мы идём к вам!



## Сервис позволяет:

- ✓ Добавлять комментарии к операции контрагента при отсутствии соответствующего документа
- ✓ Формировать акты сверки, протоколы разногласий и реестров расхождений автоматически
- ✓ Контролировать сходимость данных перед итоговым подписанием сверки
- ✓ Группировать и сопоставлять операции по дате, номеру и сумме
- ✓ Подбирать операции других периодов по дате, номеру и сумме
- ✓ Подписывать итоговые документы

[kontur.ru/b-as](https://kontur.ru/b-as)

Новым пользователям — скидка 10% при подключении