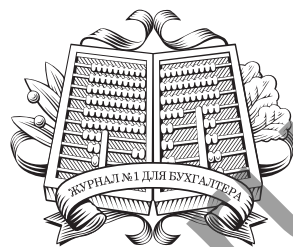


Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 18
Сентябрь 2022



Издается с 1994 года
«актион» Бухгалтерия

Как ваши коллеги упрощают бухучет:
уловки, за которые не штрафуют → 24

Параллельный импорт — что с товарами,
таможней, НДС и банковскими рисками → 42

**Бухгалтерский квест:
как отличить реальную
первичку от нарисованной → 60**

Когда выдать зарплату, чтобы не обидеть
сотрудников и не навлечь трудовую
проверку → 82

Подсказки от ФСС, как проверять
больничные и исправлять в них
ошибки → 88



№ 18, сентябрь 2022 года

Новости от редакции

Банки придумали новые комиссии — теперь за уплату налогов

Никогда такого не было и вот опять: банки снова нашли, за что взыскать комиссии. Причем незаконно. На этот раз придумали брать плату с компаний и предпринимателей, которые перешли на единый налоговый платеж. А ведь НК запрещает взимать комиссии за перечисление налогов в бюджет. И единый платеж — не исключение.

Мы уж было решили написать официальный запрос в Центральный банк, чтобы пожаловаться на действия его подопечных. Ведь если сейчас эта проблема коснулась не всех, то с 1 января 2023 года единый налоговый платеж станет обязательным. Комиссии за его уплату брали бы со всех компаний.

Но налоговики нас опередили и первыми официально обратились в ЦБ. ФНС выпустила письмо, в котором просит Банк России разобраться с незаконными комиссиями. Тот отреагировал и довел информацию до сведения всех банков (письма ФНС от 02.08.2022 № КЧ-4-8/9976, ЦБ от 17.08.2022 № 05-45-1/7870). Есть надежда, что такое не повторится в следующем году.

Но банки всегда могут придумать что-то новенькое. И если вы считаете, что банк нарушает закон, пишите мне на почту. → yushulimova@action-media.ru Постараемся с коллегами разобраться и найти выход из ситуации.

ЮЛИЯ ШУЛИМОВА, эксперт журнала «Главбух»

Пишите → yushulimova@action-media.ru



Главбух

Практический журнал для бухгалтера

№ 18

Сентябрь 2022



Издается с 1994 года

«АКТИОН» Бухгалтерия

16 896 Р

за шесть месяцев

Как ускорить решение ежедневных задач и сократить ошибки

Редакция журнала «Главбух» совместно с Высшей школой Главбух подготовили для вас новый онлайн-курс «Excel для бухгалтера. Уровень PRO». Этот курс поможет вам ускорить рутинные процессы и сократить число обидных ошибок.

С новыми знаниями вам будет проще проверять акты сверки, рассчитывать страховые взносы, извлекать нужные данные в сводную таблицу. Всего за один месяц освоите секретные приемы, которыми владеют только суперпрофессионалы. С ними легко восстановите учет или рассчитаете ставку дисконтирования.

Курс доступен всем подписчикам журнала «Главбух» совершенно бесплатно.

Проверьте, продлена ли ваша подписка: 8 (800) 505-87-17.



14 784 Р

«Учет
в сельском хозяйстве»



14 454 Р

«Учет
в строительстве»



7 260 Р

«Новая библиотека
журнала «Главбух»»

Подписка в издательстве

За безналичный расчет. ООО «Аktion-пресс» 123022, Г. МОСКВА, ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИП. ОКР. ПРЕСНЕНСКИЙ, ПЕР 1-Й ЗЕМЕЛЬНЫЙ, Д. 1, ЭТ. 10, КОМ. 1001 ИНН 7702272022 / ОКОНХ 87100 КПП 770301001 / ОКПО 51270149 р/с 40702810505800000976 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве к/с 30101810145250000411 БИК 044525411. Особое внимание обратите на точность указания в платежном поручении почтового адреса с индексом, по которому вы хотите получать издания, и на правильность контактного телефона (с кодом города).

За наличный расчет. За наличный расчет можно подписаться по адресу: г. Москва, 1-й Земельный переулок, д. 1. (м. «Улица 1905 года»). Вы можете пригласить курьера по телефону службы подписки (услуга бесплатная, возможна в Москве в пределах МКАД). Он оформит подписку и примет оплату.

На сайте. Оформить подписку вы можете на сайте журнала → glavbukh.ru в разделе «Подписка» или на сайте нашей службы подписки. → action-press.ru

В филиалах издательства. Подписку на журнал «Главбух» можно оформить в наших филиалах в следующих городах:

Москва	8 (800) 505-29-85
Владимир	8 (800) 555-66-00
Краснодар	8 (800) 555-66-00
Нижний Новгород	8 (800) 555-66-00
Новосибирск	8 (800) 555-66-00
Ульяновск	8 (800) 555-66-00
Другие города	8 (800) 505-87-17

«акцион» Бонус

Оформив подписку в издательстве, вы станете членом клуба редакционных подписчиков «Аktion-БОНУС». На что потратить бонусы, решайте сами: продлить подписку со скидкой, выбрать подарки себе и близким, пополнить счет мобильного телефона.

Служба подписки: 8 (800) 505-87-17 (звонок бесплатный)

Подписка в вашем городе

Ниже координаты агентств в крупнейших городах страны.

Владимир: Центр финансово-экономического развития «Владимир» 8 (4922) 37-09-78;

ООО «Союз» 8 (4922) 60-10-02;

Екатеринбург: ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» 8 (343) 26-26-543;

Иваново: ООО «Гарант-Виктория» 8 (4932) 42-72-63;

Йошкар-Ола: ИП Прозоров А.В. 8 (8362) 32-15-46;

Калининград: ИП Юрина А.З. 8 (4012) 99-18-08, 99-18-07;

ООО «Пресса-Подписка» 8 (4012) 46-02-73;

Москва: ОАО «АРЗИ» 8 (495) 631-62-50;

ООО «УП УРАЛ-ПРЕСС» 8 (495) 789-86-36, 789-86-37;

Пермь: ООО «Пресса-Люкс» 8 (342) 282-48-86, 278-67-76;

Рязань: ООО «Дом прессы» 8 (4912) 38-24-45;

Санкт-Петербург: ООО «ПРЕССИНФОРМ» 8 (812) 335-97-51, 786-92-98, 335-97-52.

Саранск: ООО «ЦДП Саранск» 8 (8342) 27-02-38; ООО «Ваш Эксперт-Регионы»

8 (8342) 27-09-40, 27-09-60;

Саратов: ООО «Орикон» 8 (8452) 33-89-90;

Симферополь: ООО «ФАРЕНГЕЙТ КОНСАЛТИНГ» 8 (978) 821-77-69, 8 (978) 715-95-42;

Тольятти: ООО «АДП-Информ»

8 (8482) 68-13-68, 68-09-98, 49-21-98;

Тула: ООО «Международная школа консультирования — Тула» 8 (4872) 70-40-45, 70-40-46, 70-40-47;

Чебоксары: ООО «Регион-Пресс»

8 (8352) 22-60-77, 22-43-03;

Ярославль: ООО «Лайк-Пресс»

8 (4852) 68-12-81, 68-1282.

Подписка на почте

Выписать журнал «Главбух» можно в любом почтовом отделении.

Индекс в каталоге «Почта России»:

П1409 (6 мес.), **П1468** (год).

№18, сентябрь 2022 года

Содержание

Новости

У нас в гостях. О том, как отчитаться в 6-НДФЛ по обособке, показать переоплаченные отпускные, выплаты по ГПД и имущественные вычеты, нам рассказал Дмитрий Морозов из ФНС 10

Премия «Главбух года». Финал близко: поторопитесь, чтобы войти в десятку лучших 13

Ваш Главбух. Подарки для бухгалтеров за лучшие идеи по бухучету 15

Что изменилось

 Штрафа не будет, если еще не сдали отчет по персданным 17

 Всю рекламу в интернете промаркируют 18

 1 октября — последний день моратория на банкротство 19

 Стало проще нанять на работу граждан ДНР, ЛНР и Украины 19

 Не все исполнители по ГПД получают пособия в 2023 году 20

 Минфин разъяснил, когда обновления программ освобождаются от НДС 20

Коротко о других изменениях в работе 21

Перемены в вашей работе, которые готовят чиновники 22

Налоги, бухучет и взносы

Как ваши коллеги упрощают бухучет: уловки, за которые не штрафуют 24

Два изменения по учету аренды: как теперь быть с НДС и переоценкой 30

В Системе Главбух есть все: проверьте, верно ли учитываете кулер и питьевую воду 34

Считаем НДС с завтрака постояльцам по нулевой ставке. Оштрафуют? 37

Прощенные займы в 2022 году: что с налогом на прибыль 38

Договоры

Параллельный импорт: что с товарами, таможней, НДС и банковскими рисками 42

Платат в подарок
В какие дни будем отдыхать, а в какие работать в 2023 году →56

В какие дни будем отдыхать, а в 2023 году

Уважаемые коллеги! Уже можно планировать свой отпуск на следующий год. Ниже мы в 2023 году. Приглашаем вас уже утвердить (подписать) от 29.08.2022 № 1506/ с графиком отпусков и номером.

Январь		Февраль		Март	
пн	9 16 23 30	6 13 20 27	6 13 20 27	6 13 20 27	6 13 20 27
вт	10 17 24 31	7 14 21 28	7 14 21 28	7 14 21 28	7 14 21 28

Взыскать долг через суд
за десять дней — это возможно 48

Скачали договор с самозанятым
из интернета — в чем подвох 53



Проверки

Бухгалтерский квест:
как отличить реальную первичку
от нарисованной. 60

Налоговики вызвали
в инспекцию: пойти или
отказаться 66

Какие требования налоговиков
на встрече можно не исполнять. 70

Объясните сотрудникам: как
ответить на запрос инспектора
о налоговом резидентстве. 75

Налоговый спор: ГИБДД
помогла налоговикам доказать
нереальность сделки 76

Поставщика исключили
из ЕГРЮЛ. Можем заявить вычет
по НДС? 79

Быстрое решение: у нового
директора еще нет электронной
подписи. Как сдать СЗВ-ТД. 80

Зарплата

Когда выплачивать зарплату,
чтобы не обидеть сотрудников
и не навлечь проверку 82

Сотрудник хочет получать
зарплату через систему быстрых
платежей — как поступить 87

Вебинар Главбуха: подсказки
от ФСС, как проверять больничные
и исправлять в них ошибки 88

У сотрудницы новая фамилия,
а зарплату выдали на карту
со старой. Что будет 92

Вокруг бухгалтерии

То орет, то хвалит: как работать
с начальником, с которым как
на качелях 94

Бухгалтер глазами режиссеров:
влюбленный недотепа или
суровый терминатор 98

Чистые активы и собственные
оборотные средства —
как рассчитать. 102

Тест: проверьте, что вы знаете
об изменениях в работе 108

#Главбух в соцсетях. Зарплата
ниже прожиточного минимума.
Сколько можно удержать 112

Номер за пять минут

3

образца:
видите ошибки?
А они есть →60

Проверки

Бухгалтерский квест: как отличить реальную первичку от нарисованной

Представьте, что вы — дотошный налоговый инспектор. Не пугайтесь, это ненадолго. Так вот, сейчас вам предстоит изучить три первичных документа: договор поставки, товарную и транспортную накладные.

Формально все бумаги в порядке: подписи и печати на месте, остальные реквизиты тоже. Но внутренний голос подсказывает, что дело нечисто. Ваша задача — отыскать такие зацепки, которые доказывают, что первичка липовая и сделка нереальная.

Прежде чем взяться за дело, изучите условия сделки. Их найдете в начале статьи. Только после этого переходите к документам. Затем сверьте свои результаты с правильными ответами — их мы разместили в конце статьи. Раньше времени не подглядывайте! Всего в образцах семь обличающих реквизитов, но вдруг вы так войдете в роль, что найдете больше. Если это произойдет, напишите нам. Справитесь — поймете, как настоящие инспекторы отличают реальную первичку от нарисованной. →60

Налоги, бухучет и взносы

Как ваши коллеги упрощают бухучет: уловки, за которые не штрафуют

Ваши коллеги ухитряются облегчить себе работу, не нарушая правил бухгалтерского учета. Но эти способы безобидны лишь на первый взгляд. В статье прочитаете, какие уловки популярны среди главбухов и как они могут навредить компании. Эксперт по бухучету рассказала о возможных рисках, почему они возникают и как действовать, чтобы оптимизировать учет без последствий. →24

Зарплата

Когда выплачивать зарплату, чтобы не обидеть сотрудников и не навлечь проверку

Основное условие безопасного зарплатного графика — интервал между выплатами должен быть полмесяца. Но в рамках этого правила можно установить свои порядки. В статье найдете четыре ситуации, когда сроки для заработной платы приходится менять. В каждой из них бухгалтер рискует нажить недовольных сотрудников или заработать штраф от трудинспекторов. Читайте, как минимизировать риски. →82

2

изменения

по учету аренды:
что теперь будет →30

4

способа

учесть в бухучете
кулер и воду →34

3

ситуации

с прощенным займом.
Включать в доходы
или нет →38

Важные дела второй половины сентября

ПН 19	ВТ 20 Прибыль	СР 21	ЧТ 22 Вебинар про без- опасный договор → seminar.lgl.ru	ПТ 23
ПН 26 НДС, АУСН	ВТ 27 Вебинар про ЭДО → seminar.lgl.ru	СР 28 Прибыль	ЧТ 29	ПТ 30 НДФЛ

В гостях у «Главбуха» Дмитрий Морозов
**Бухгалтер может не сдавать нулевой
 6-НДФЛ за обособку, которая не ведет
 деятельность и не выплачивает доход
 работникам →10**



Плакаты в подарок

В какие дни будем отдыхать,
 а в какие работать в 2023 году



Уже можно
 планировать
 отпуска на сле-
 дующий год.
 Чиновники
 определились
 с выходными
 и праздни-
 ками. →56

Повесьте на виду у всех

Вокруг бухгалтерии

Бухгалтер глазами режиссеров:
 влюбленный недотепа
 или суровый терминатор

Подобрали для вас фильмы, где героями
 сюжета оказываются коллеги-бухгалте-
 ры. Жанры на любой вкус — выбирайте,
 что больше нравится, и наслаждайтесь
 просмотром. →98

10
дней

и контрагент
 вернет вам долг
 как миленький →48

5
запросов

на налоговой встрече,
 с которыми можно
 поспорить →70

5
формул

чтобы оценить
 привлекательность
 вашей компании →102

«Главбух» в интернете

Сайты — помощники в работе



Электронный журнал

Инструкции для вашей работы на ближайшие две недели

→ e.glavbukh.ru



Система Главбух

Готовые решения и рекомендации чиновников

→ 1gl.ru



Высшая школа Главбух

Обучение, повышение квалификации

→ school.glavbukh.ru



Корпоративный университет Главбух

Обучение бухгалтерии онлайн

→ univer.glavbukh.ru



Главбух Аудит

Перепроверит вашу учетную программу

→ a.glavbukh.ru



Главбух Контрагенты

Проверка контрагентов для бухгалтера

→ info.1cont.ru/gl



Главбух Семинары

Общение с чиновниками в прямом эфире

→ seminar.1gl.ru



Единый реестр Главбух

Список аттестованных бухгалтеров

→ er.glavbukh.ru



Главбух Студенты

Поддержка образования и карьеры для студентов

→ student.action.group



Рабочий стол Главбуха

Сервисы для упрощения работы

→ desktop.glavbukh.ru



Главбух в соцсетях

→ vk.com/glavbukh

→ ok.ru/glavbukh

→ t.me/eglavbukru



БухСофт

Бухучет, зарплата и отчетность

→ buhsoft.ru



№ 18, сентябрь 2022 года

Журнал зарегистрирован Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации ПИ № ФС77-62320 от 3 июля 2015 года.

Подписано в печать 7 сентября 2022 года. Отпечатано в ООО «Первый полиграфический комбинат», 143405, Московская область, Красногорский район, п/о «Красногорск-5», Ильинское шоссе, 4-й километр. Тираж 105 000 экз.; 7,0 печатных листов. Заказ 220570. Выход в свет: 12.09.2022. Цена в розницу свободная. 12+ Гарнитур «Школьная», «Букварная», «21 цент», «Прайс Дидона».

Полное или частичное воспроизведение и размножение материалов допускается с письменного разрешения редакции. Редакция не несет ответственности за содержание рекламы. Редакция оставляет за собой право художественной доработки оригинал-макетов рекламных объявлений.

Отдел рекламы: +7 (495) 660-17-18, 730-55-14, 735-42-39.

Редакция

Главный редактор: З.М. Албантова, albantova@glavbukh.ru

Шеф-редактор: Вероника Григорьева

Отв. секретарь: Мария Родина

Работа с авторами: Елена Володина

Редакторы рубрик

Андрей Юдин, Ольга Солдатова, Вера Ороева, Елена Тарасова, Лидия Иванцова, Юлия Шулимова, Елизавета Лебедева, Наталья Кораблева

Печать: Наталия Власенко

Если Вам не доставили журнал или у Вас возникло недопонимание с сервисной службой, пишите лично издателю Дмитрию Горбачеву: gorbachev@action-media.ru.

Дизайн макета создан в 2014 г.

в Дизайн-бюро Артёма Горбунова

Служба подписки

8 (800) 505-87-17

Бесплатно в России

Индекс в каталоге «Почта России» — П1409 (6 мес.), П1468 (год).

127015, Москва, а/я 100, «Главбух». Адрес редакции: 123022, г. Москва, 1-й Земельный переулок, д. 1.

Телефон: +7 (495) 788-53-16.

Учредитель журнала — ООО КФЦ «Аktion».

Издательство: ООО «Аktion-МЦФЭР» Адрес: 123022, г. Москва, 1-й Земельный переулок, д. 1, этаж 15-й, комната 1507.

Журнал занесен в Книгу рекордов Гиннеса за проведение самого массового в мире бизнес-семинара в интернете.

Журнал награжден знаком отличия «Золотой фонд прессы — 2022» 1-й степени.



1

октября —

последний день моратория
на банкротство → 19



Новости

«Нулевой 6-НДФЛ за обособленное подразделение подавайте по месту его регистрации» → 10

ДМИТРИЙ МОРОЗОВ, заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС

Раздаем подарки за лучшие идеи по бухгалтерскому учету → 15

Не спешите с уведомлением об обработке переданных, пока что не штрафуют → 17

Маркировку и отчет придумали теперь и для интернет-рекламы → 18

Чтобы оформить на работу граждан ЛНР и ДНР, документов много не нужно → 19

Не все исполнители по ГПД получают больничные пособия в 2023 году → 20

Минфин освободил от НДС программные обновления. Но только некоторые → 20

У нас в гостях Дмитрий Морозов

Пять ответов из ФНС для безошибочного 6-НДФЛ за 9 месяцев

Обращайтесь к этому интервью, когда будете заполнять 6-НДФЛ за 9 месяцев. О том, как отчитаться по обособке, показать в отчете переплаченные отпускные, выплаты по ГПД и имущественные вычеты, нам рассказал Дмитрий Морозов из ФНС.

ГЛАВБУХ: *Дмитрий Александрович, читатели делятся с нами ситуациями, в которых непонятно, как заполнять форму 6-НДФЛ. Хотим адресовать вам эти вопросы. Вот один из них. Сотрудника в конце августа досрочно отозвали из отпуска. Переплаченные отпускные компания зачла в счет зарплаты. Как бухгалтеру отразить скорректированные суммы отпускных и НДФЛ в расчете за 9 месяцев?*

ДМИТРИЙ МОРОЗОВ: В расчете за 9 месяцев НДФЛ надо отразить уже с учетом перерасчета. В разделе 1 в строке 021 надо указать дату перечисления НДФЛ с зарплаты, в счет которой зачли переплаченные отпускные. В строке 022 указывается общая сумма НДФЛ, которую нужно перечислить в бюджет с этой зарплаты. В разделе 2 эту сумму зачтенного НДФЛ включите в строки 140 и 160 как часть исчисленного и удержанного с зарплаты налога.

Компания и ее обособленное подразделение зарегистрированы в разных инспекциях. Обособка не закрыта, но деятельность временно не ведет. Можно ли бухгалтеру сдать нулевой 6-НДФЛ по месту регистрации головной организации?

Коротко о важном

1. Можно ли подать нулевой 6-НДФЛ за недействующую обособку по месту регистрации головной организации?
Нет, лучше вообще не подавать нулевку.

2. Вернули в сентябре НДФЛ за апрель — июнь в счет имущественного вычета. Подавать уточненку за полугодие?
Нет, отразите в 6-НДФЛ за 9 месяцев.

3. Аванс физлицу по ГПД и расчет приходится на разные отчетные периоды. Когда показывать аванс в 6-НДФЛ?
В периоде перечисления аванса.

ДМИТРИЙ МОРОЗОВ — заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС, государственный советник РФ 3-го класса. Окончил РЭА им. Г.В. Плеханова. Работает в ФНС с 2011 года.



Нет, это будет некорректно. Бухгалтер может вообще не сдавать нулевой 6-НДФЛ за обособленное подразделение, которое не ведет деятельность и не выплачивает доход работникам (письмо ФНС от 16.11.2018 № БС-4-21/22277. — *Примеч. ред.*). Но если он все же решил представить такой расчет, то подавать его надо по месту регистрации обособленного подразделения с соответствующими КПП и ОКТМО.

Еще по этой теме

О том, как кризис повлиял на заполнение 6-НДФЛ в 2022 году.

→ «Главбух» № 13, 2022, стр. 38

Предприниматель зарегистрирован и работает на упрощенке в одном регионе, а патент получил в другом. Срок действия патента заканчивается в III квартале. Куда подать расчет 6-НДФЛ на сотрудников, которые были заняты в деятельности на патенте, — по месту регистрации ИП или по месту работы на патенте?

Предпринимателю следует представить расчет в налоговую инспекцию по месту своего жительства, поскольку на момент подачи 6-НДФЛ срок действия патента истек. Но перечислить удержанный налог ИП обязан по месту учета деятельности на патенте (п. 7 ст. 226 НК. — *Примеч. ред.*). Поэтому в расчете надо указать код ОКТМО по месту патента.

Не откажутся ли налоговики принимать отчет, в котором указан код другого муниципального образования?

Нет. Налоговые инспекторы обязаны принять такой расчет.

Вот еще вопрос от бухгалтеров. Сотрудник принес уведомление на имущественный вычет 1 сентября. Придется возвращать НДФЛ за январь — март. Нужно ли подавать уточненку 6-НДФЛ за I квартал и полугодие?

Нет, уточненный расчет не потребуется. Возврат НДФЛ работнику достаточно отразить в расчете за 9 месяцев, поскольку налог вернули в сентябре. Не важно, что его перечислили в бюджет в других

отчетных периодах (письмо ФНС от 17.09.2018 № БС-4-11/18095. — Примеч. ред.).

Компания в августе выплатила аванс физлицу в рамках гражданско-правового договора на оказание услуг. В начале октября планирует подписать акт приема-передачи и перечислить расчет. В каком периоде отразить в 6-НДФЛ аванс — когда перечислили, подписали акт или произвели окончательный расчет?

Налог надо удержать в момент перечисления аванса, ведь дата фактического получения дохода определяется как день его выплаты (ст. 223 НК, письмо Минфина от 23.06.2020 № 03-04-05/54027. — Примеч. ред.). Соответственно, сумма предоплаты и НДФЛ отражаются в расчете 6-НДФЛ за период, в котором перечислен аванс, а не после окончательного расчета •

«АКТИОН» Студенты

Студентам **бесплатно**

Даем навыки
будущего, которым
не учат в универе

student.action.group

Студентам: Бухгалтерам • Финансистам • Экономистам
Юристам • Управляющим • Кадровикам • Специалистам
по охране труда • Педагогам

Реклама