

Для транспортного налога коэффициент владения считают как простую дробь

Если налогоплательщик не весь год владеет транспортом или применяет льготу, налог рассчитывают с учетом коэффициента. Его значение определяют в виде правильной простой дроби. Такую позицию Минфина довела ФНС.

Финансисты пояснили, что в НК РФ не установлен порядок определения размера коэффициентов в десятичных дробях с точностью до десятитысячных долей.

Документ: [Письмо ФНС России от 25.04.2022 N СД-4-21/5025@](#)

Читайте [эту новость в КонсультантПлюс](#)

Полезное в КонсультантПлюс по теме

[Как организации проверить и заплатить транспортный налог](#) - инструкция КонсультантПлюс.

Возможно, вам будут интересны эти темы:



ПРОФРАЗВИТИЕ



СТАТЬИ

Квартальная отчетность за 9 месяцев 2022 года

Дата публикации: 2022-10-04 09:00:00

Автор:

Наступил октябрь, и пришло время подвести итоги работы за 9 месяцев, подготовить и сдать налоговую отчетность. Подводя итоги за 9 месяцев 2022 года, следует учесть некоторые особенности текущего периода.

Сроки и нюансы отчетности за 9 месяцев 2022

4-ФСС ([Приказ ФСС РФ от 14.03.2022 N 80](#)).

Срок:

- [4 - ФСС](#) в электронной форме за 9 месяцев 2022 г. - 25.10.2022.
- [4 - ФСС](#) на бумаге за 9 месяцев 2022 г. - 20.10.2022.

Для заполнения данной отчетности рекомендуем воспользоваться: [Типовой ситуацией: Как заполнить 4-ФСС за 9 месяцев 2022 г.](#)

Расчет по страховым взносам ([Приказ ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@](#)).

Срок: [РСВ](#) за 9 месяцев 2022 г. - 31.10.2022.

Для заполнения данной отчетности рекомендуем воспользоваться: [Типовая ситуация: Как заполнить РСВ за 9 месяцев 2022 г.](#)

Детали: в связи с объединением Фонда социального страхования и Пенсионного фонда планируется переход на новую форму отчетности. В третьем квартале 2022 года правила подачи сведений остаются прежними.

Обратите внимание! Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, и для российских организаций, которые включены в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, независимо от периода осуществления ими деятельности (как для являющихся вновь созданными, так и для не являющихся вновь созданными) с 01.01.2022 в целях получения права на применение пониженных тарифов страховых взносов:

- снято ограничение по численности работников;
- минимальное значение доли доходов от осуществления соответствующего вида деятельности в общем объеме доходов снижена с 90% до 70%.

Учитывая изложенное, в расчете по страховым взносам не подлежит заполнению:

1. Графа 2 [строк 010](#) - [040](#) приложения 3 к разделу 1 расчета по страховым взносам.
2. Графа 3 [строки 010](#) приложения 3 к разделу 1 расчета по страховым взносам.

Соответствующие изменения внесены в контрольные соотношения [формы](#) расчета по страховым взносам, утвержденной приказом ФНС России от 06.10.2021 N ЕД-7-11/875@, направленные в УФНС России по субъектам Российской Федерации [письмом](#) от 05.03.2022 N БС-4-11/2740@ ([Письмо ФНС России от 20.07.2022 N БС-4-11/9270@ <О внесении изменений в статью 427 НК РФ>](#)).

6-НДФЛ ([Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@](#)).

Срок: [6-НДФЛ](#) 9 месяцев 2022 г. - 31.10.2022.

Для заполнения данной отчетности рекомендуем воспользоваться: [Типовая ситуация: Как заполнить 6-НДФЛ за 9 месяцев 2022 г.](#)

Налоговая декларация по НДС ([Приказ ФНС России от 26.03.2021 N ЕД-7-3/228@](#)).

Срок: [Декларация по НДС](#) за 3 квартал 2022 г. - 25.10.2022.

Для заполнения данной отчетности рекомендуем воспользоваться: [Типовая ситуация: Как заполнить декларацию по НДС за 3 квартал 2022 г.](#)

Детали: с 1 июля 2022 года вступили в силу некоторые нововведения в части налога на добавленную стоимость. Так, появилась возможность для компаний, занятых в туристической сфере и гостиничном бизнесе, применять ставку НДС 0% в соответствии со [ст. 2 и 5 Федерального закона № 67-ФЗ от 26.03.2022](#).

Пока не внесены изменения в [приложение N 1](#) к Порядку, налогоплательщики действуют следующим образом.

При отражении операций, предусмотренных [подпунктами 18 и 19 пункта 1 статьи 164](#) Кодекса, в [4 разделе](#) декларации по НДС, представляемой за налоговые периоды начиная с III квартала 2022 года, налогоплательщики вправе использовать коды операций:

- 1011455 - реализации услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии;
- 1011456 - реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенными в реестр объектов туристской индустрии;
- 1011457 - реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые не являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенными в реестр объектов туристской индустрии ([Письмо ФНС России от 07.04.2022 N СД-4-3/4214@ "О налоге на добавленную стоимость"](#)).

В середине июля урегулировали правила налогообложения операций с цифровыми активами. В частности, их продажу освободили от НДС.

Пока не изменен порядок заполнения декларации по НДС, налогоплательщики могут отражать операции с цифровыми финансовыми активами по коду 1011215. Такие разъяснения направила ФНС ([Письмо ФНС России от 23.08.2022 N СД-4-3/11068@ "О порядке заполнения разделов 4 и 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость"](#)).

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций ([Приказ ФНС России от 23 сентября 2019 г. N ММВ-7-3/475@](#)).

Срок: [Декларация по налогу на прибыль](#) 9 месяцев 2022 г. - 28.10.2022.

Для заполнения данной отчетности рекомендуем воспользоваться: [Типовая ситуация: Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев 2022 г.](#)

Какую квартальную отчетность нужно сдавать на УСН?

Поквартально в установленные сроки "упрощенцы" сдают:

- [расчет по форме 6-НДФЛ](#);
- [расчет по страховым взносам](#);
- [расчет по форме 4 - ФСС](#);
- [декларацию по водному налогу](#), если пользуетесь водными объектами;
- [декларацию по НДС](#), если вы были налоговым агентом по НДС и в некоторых других [случаях](#);
- [журнал учета](#) полученных и выставленных счетов-фактур, если от своего имени вы получали и выставляли счета-фактуры как посредник и не были налоговым агентом по НДС;
- [декларацию по налогу на прибыль](#), если были [налоговым агентом](#) и в некоторых других [случаях](#);
- [налоговый расчет](#) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, если как налоговый агент выплачивали средства иностранным компаниям;
- [квартальную статистическую отчетность](#).

Проверьте реквизиты инспекции в налоговых платежках

Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу сообщает о реорганизации налоговых органов с 19 сентября 2022 года. В связи с чем ФНС рекомендует при заполнении платежных документов на перечисление налогов и сборов в бюджетную систему РФ, при представлении деклараций и иных документов уточнить платежные реквизиты своей инспекции в разделе [«Контакты»](#).

Чтобы не ошибиться, при заполнении реквизитов расчетных документов можно воспользоваться сервисом ФНС «Адрес и платежные реквизиты Вашей инспекции». С помощью него вы сможете выбрать нужные реквизиты и сформировать расчетный документ в электронном виде ([Определение реквизитов ИФНС, органа государственной регистрации ЮЛ и/или ИП, обслуживающих данный адрес](#)).

Важно про сроки

Обращаем внимание: инспекция вправе не принять декларацию, сданную в последний день налогового периода. Правомочность данного решения подтвердил суд ([Постановление Арбитражного суда Московского округа от 12.09.2022 N Ф05-16890/2022 по делу N А40-213006/2021](#)).

В случае несвоевременной сдачи отчетности в налоговую инспекцию плательщику грозит не только штраф ([п. 1 ст. 119, п. 1, 1.2 ст. 126 НК РФ](#)), но и в некоторых случаях еще и блокировка банковских счетов ([пп. 1 п. 3 ст. 76 НК РФ](#)).

Подробнее с вопросом вы можете ознакомиться в [Готовом решении: Штрафы за несдачу или несвоевременную сдачу налоговой отчетности](#). Также по теме: [Готовое решение: Что может сделать инспекция, если не представить налоговую декларацию](#).



СТАТЬИ

Обязательная продажа валютной выручки: опять новшества

Дата публикации: 2022-05-21 09:00:00

Автор:

Указом Президента РФ с 28.02.2022 была введена обязанность продажи части экспортной валютной выручки. Но уже в апреле 2022 г. Банк России в рамках своих полномочий смягчил валютный контроль для экспортеров, увеличив сроки продажи и позволив уменьшать сумму подлежащей продаже валюты.

Уменьшение суммы валюты, подлежащей продаже

Доля валюты, поступившей на счет в рамках экспортных контрактов, которую нужно перевести в рубли, по-прежнему составляет 80% ([п. 2 Указа Президента от 28.02.2022 N 79](#)).

Однако с 16.04.2022 у экспортеров появилась возможность уменьшить сумму валюты, подлежащую обязательной продаже, на следующие расходы ([п. 1.2 Официального разъяснения ЦБ от 16.04.2022 N 4-ОР](#)):

- оплата транспортировки, страхования и экспедирования грузов;
- уплата таможенных пошлин и сборов;
- оплата услуг, связанных с приобретением за пределами России ГСМ, продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров, необходимых для обеспечения эксплуатации и техобслуживания транспорта в пути следования или в пунктах промежуточной остановки (стоянки), а также для ремонта транспорта;
- оплата услуг международной электросвязи, включая роуминг.

Кроме того, экспортер может получить у Банка России разрешение не продавать поступившую валюту в размере, необходимом для выполнения обязательств по валютным кредитам перед отечественными банками (в частности, для погашения кредита, уплаты процентов, штрафных санкций). Размер этой суммы необходимо определять на момент зачисления иностранной валюты на счет экспортера ([подп. "б" п. 4 Указа Президента от 18.03.2022 N 126](#)).

Чтобы получить такое разрешение, резиденту нужно не позднее чем за 10 рабочих дней до планируемого дня зачисления валюты подать заявление по специальной форме. К нему нужно приложить копию кредитного договора, заверенную банком, выдавшим кредит (пп. 3, 10 [Решения Совета директоров ЦБ от 25.03.2022](#) (далее - Решение от 25.03.2022); приложение 2 к Решению от 25.03.2022).

Увеличение срока обязательной продажи валюты

Указ Президента РФ обязывает резидентов продавать часть валюты, полученной в рамках экспортного контракта, в срок не позднее 3 рабочих дней со дня ее зачисления на счет ([п. 2 Указа Президента от 28.02.2022 N 79](#)). Вместе с тем Банку России были даны полномочия выдавать экспортерам разрешения на продажу валюты в иные сроки ([подп. "а" п. 4 Указа Президента от 18.03.2022 N 126](#)).

В конце марта 2022 г. был определен порядок выдачи таких разрешений. Он предусматривает, что экспортер, который хочет увеличить срок продажи, должен обратиться в Банк России с заявлением не позднее чем за 10 рабочих дней до планируемого дня зачисления валюты (пп. 2, 10 [Решения от 25.03.2022](#); приложение 1 к Решению от 25.03.2022).

Однако позднее в связи со стабилизацией ситуации на валютном рынке Банк России решил смягчить требования об обязательной продаже иностранной валюты сначала в отношении компаний-экспортеров несырьевого неэнергетического сектора ([Информация ЦБ от 19.04.2022 "Банк России смягчил валютный контроль для российских компаний-экспортеров несырьевого неэнергетического сектора"](#)), а затем и в отношении всех прочих экспортеров ([Информация ЦБ от 21.04.2022 "Банк России распространил меры по смягчению валютного контроля на всех экспортеров"](#)).

Так, Банк России разрешил всем экспортерам проводить обязательную продажу валюты, полученной начиная с 19.04.2022, в срок не позднее 60 рабочих дней со дня ее зачисления на транзитные валютные счета в уполномоченных банках. Такое разрешение будет действовать до 01.09.2022. Но в случае изменения ситуации на финансовом рынке Банк России может его скорректировать.

Статья впервые опубликована в журнале "[Главная книга](#)" N 10, 2022



ВОПРОС - ОТВЕТ

ВЭД: покупатель оплатил двумя платежами в разные дни - по какому курсу пересчитывать стоимость товара в рубли?

Дата публикации: 2022-06-03 09:00:00

Вопрос

Покупатель оплатил товар по курсу доллара + 2% двумя платежами в разные дни. Производим частичную отгрузку товара. По какому курсу мы должны пересчитывать стоимость товара в рубли: по усредненному курсу предоплат или же предоплата засчитывается сначала из первого платежа, а потом при дальнейших отгрузках последовательно из первого платежа и второго платежа?

Ответ

По моему мнению, в случае частичной отгрузки 100% предоплаченного двумя платежами товара применяется усредненный курс, рассчитанный пропорционально доле каждого аванса. Например, 30% + 70%.

При этом для цели НДС и оформления счета-фактуры налоговая база определяется по официальному усредненному курсу ЦБ РФ на даты получения авансов без учета 2%. А для цели бухгалтерского учета, налога на прибыль и оформления товарной накладной - исходя из усредненного официального курса на даты авансов, увеличенному на 2%.



ВОПРОС - ОТВЕТ

Нужно ли сдавать отчетность по валютным операциям без постановки контракта на учет - какая отчетность и куда подавать?

Дата публикации: 2022-05-31 09:00:00

Вопрос

ООО на ОСН. Нужно ли сдавать отчетность по валютным операциям без постановки контракта на учет (до 6 млн.). Счета открыты в российских банках. Какая отчетность и куда сдавать?

Ответ

Если говорить о нормах валютного законодательства, то объем документов и информации, необходимых банку как агенту валютного контроля, зависит от суммы валютной операции:

Если сумма контракта не превышает 200 тыс. руб. (с 31 мая 2022 г. - 600 тыс. руб.), сообщите в банк только код вида операции, соответствующий наименованию вида операции:

- при зачислении иностранной валюты на ваш транзитный валютный счет (п. 2.7 Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И);
- при списании иностранной валюты с вашего валютного счета по контракту с нерезидентом (п. 2.7 Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И);
- при списании рублей с вашего расчетного счета по контракту с нерезидентом. В этом случае код вида операции надо указать в расчетном документе, представляемом в банк ([п. п. 2.13](#), 2.15 Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И).

Если сумма контракта в эквиваленте более 200 тыс. руб. (с 31 мая 2022 г. - более 600 тыс. руб.), но менее [3 млн руб.](#) - для импортного контракта или кредитного договора, [6 млн руб.](#) (с 31 мая 2022 г. - [10 млн руб.](#)) - для экспортного контракта, то представляйте [документы](#), связанные с проведением валютных операций, по согласованию с банком:

- при поступлении валюты на [транзитный](#) валютный счет - не позднее 15 рабочих дней после даты

зачисления валюты ([п. 2.1](#) Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И). Вы можете подать в банк распоряжение о переводе иностранной валюты с транзитного счета и информацию о коде вида операции до подачи документов, связанных с поступлением валюты ([п. 2.2](#) Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И);

- при списании иностранной валюты с вашего валютного счета - одновременно с распоряжением о списании (заявлением на перевод) иностранной валюты с валютного счета ([п. 2.5](#) Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И);
- при списании рублей с вашего расчетного счета по контракту с нерезидентом - одновременно с платежным поручением на перевод рублей в пользу нерезидента ([п. 2.10](#) Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И).

При этом, если экспортный (импортный) контракт не подлежит учету в банке с присвоением ему УНК, то какие-либо типовые формы отчетности не применяются. [Справку](#) о валютных операциях в настоящее время представлять в банк не нужно.

Банк самостоятельно создает форму сведений о валютных операциях (СВО). Поэтому по порядку заполнения и представления в банк СВО и выше указанных документов (информации) о валютных операциях необходимо обратиться к специалистам отдела валютного контроля вашего банка.

Налоговым законодательством не предусмотрено предоставление какой-либо отдельной отчетности кроме налоговой при осуществлении валютных операций с нерезидентами. Так, при осуществлении ВЭД в налоговые органы представляются налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль, налоговый расчет о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, налоговая декларация о доходах полученных организациях за пределами РФ (в целях зачета налога на прибыль уплаченного за рубежом).

Что касается таможенной статистики, то статистическую форму учета перемещения товаров представляют в ФТС независимо от суммы контракта, если контракт предусматривает ввоз (вывоз) товара в РФ из стран ЕАЭС (Казахстана, Киргизии, Армении, Белоруссии).



ПРО КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС

Разъяснения по применению новых ФСБУ

Дата публикации: 2022-02-02 09:00:00

С нового года необходимо использовать сразу несколько новых ФСБУ:

1. [ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"](#)
2. [ФСБУ 6/2020 "Основные средства"](#)
3. [ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"](#)
4. [ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"](#)

Чтобы решить практические вопросы и узнать нюансы применения новых стандартов, предлагаем воспользоваться разъяснениями в КонсультантПлюс.

Переходите по ссылкам ниже в любой заинтересовавший вас материал ~~~ он сразу откроется в вашем экземпляре системы.

ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

1. Путеводитель. [Учет основных средств при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020](#)

2. Путеводитель. [Какими бухгалтерскими записями в учете отражать основные операции с объектами ОС при применении ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 6/2020](#)
3. [Готовое решение: Как организации перейти на учет основных средств и капитальных вложений по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020](#)

Готовое решение: Как организации перейти на учет основных средств и капитальных вложений по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 (КонсультантПлюс, 2022)

1. [Что изменится в учете основных средств и капитальных вложений при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020](#)
2. [Как отразить в бухгалтерском учете и отчетности переход на ФСБУ 6/2020](#)
3. [Как отразить в бухгалтерском учете и отчетности переход на ФСБУ 26/2020](#)
4. [Какие изменения внести в учетную политику в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020](#)

1. Что изменится в учете основных средств и капитальных вложений при применении ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

[ФСБУ 6/2020](#) и [ФСБУ 26/2020](#) внесли ряд изменений в учет основных средств, а также зафиксировали действующие правила учета, которые не предусмотрены в [ПБУ 6/01](#) "Учет основных средств", но применяются на основании других [стандартов](#) или [рекомендаций](#) Фонда "НРБУ "БМЦ".

 [Сравнение нового и действующего порядка учета основных средств и капитальных вложений](#)

4. [Типовая ситуация: ФСБУ 6/2020: основные изменения в учете ОС с 2022 г.](#)
5. [Типовая ситуация: ФСБУ 26/2020: основные изменения в учете капвложений с 2022 г.](#)

Видео в системе:

1. [Переходные положения ФСБУ 6/2020 и 26/2020 \(часть I\)](#)
2. [Переходные положения ФСБУ 6/2020 и 26/2020 \(часть II\)](#)

ФСБУ 25/2018

1. [Готовое решение: Как организации перейти на учет аренды \(лизинга\) по ФСБУ 25/2018](#)
2. [Типовая ситуация: ФСБУ 25/2018: учет аренды и лизинга с 2022 г.](#)

ФСБУ 25/2018: учет аренды и лизинга с 2022 г.

Аренда у арендатора



Аренду на срок не больше 12 месяцев можно учитывать как раньше - списывать арендную плату в расходы. Но такой порядок надо закрепить в учетной политике. При аренде на срок больше 12 месяцев надо отразить право пользования активом и обязательство по аренде ([п. 10](#) ФСБУ 25/2018).



Право пользования активом (ППА) учитывайте на [счете 01](#) и амортизируйте. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды ([п. п. 13, 17](#) ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде покажите на [счете 76](#) по приведенной стоимости арендных платежей. Она равна номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по которой вы можете получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляйте проценты на остаток обязательства и уменьшайте его на текущий платеж ([п. п. 14, 15, 18](#) ФСБУ 25/2018).

[Калькулятор](#) обязательства и процентов по аренде.



[Расчет обязательства и процентов по аренде в Excel](#)

[+ Пример. Учет долгосрочной аренды недвижимости у арендатора](#)

Видео в системе:

1. [Реализация переходных положений ФСБУ 25/2018](#)

ФСБУ 27/2021

1. [Типовая ситуация: ФСБУ 27/2021: основные изменения в работе с документами с 2022 г.](#)
2. Готовое решение: [Как организовать документооборот для целей бухгалтерского учета по ФСБУ 27/2021](#)
3. Готовое решение: [Как хранить бухгалтерские документы с учетом требований ФСБУ 27/2021](#)

Видео в системе:

1. [ФСБУ 27/2021: оправдательные документы](#)
2. [ФСБУ 27/2021: дата первичного документа и дата ФХЖ](#)

**Темы**

Актуальные изменения
Коронавирус
Налоги и взносы >
Спецрежимы >
Учет и отчетность >
Трудовые отношения >
Контроль и надзор >
Руководителю
Гражданское право >

ВСЕ ТЕМЫ

ФСБУ 27/2021: ОПРАВДАТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ



Климова Марина
Аркадьевна

независимый консультант-практик по вопросам налогообложения,
бухгалтерского учета и трудового права, кандидат экономических
наук

Актуальные изменения, Бухгалтерский учет, Налог на прибыль, Стандарты

26/10/2021

Климова Марина Аркадьевна**ФСБУ 27/2021: ОПРАВДАТЕЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ**

Стандарт ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» ввел новый термин – оправдательные документы. Лектор расскажет, что такое оправдательный документ, чем он отличается от первичного и в каких случаях может выполнять роль последнего.

