

**Июнь 2024**

**Налоги\бухучет**

**ТОП-5 простых ответов на сложные вопросы**

**Мы поможем выбрать единственно правильное решение,**

**когда в спор вступают законодательные нормы**

|  |
| --- |
| **Сегодня в выпуске:*** **Обоснование расходов при оплате сотрудником корпоративной картой**
* **Размещение заключения аудиторов по итогам проверки**
* **Неверная сумма в чеке и чек коррекции**
* **Материальная выгода при беспроцентном займе**
* **Признание дохода УСН при взаимозачете**
 |

**Вопрос №1:**

Какие документы необходимы для учета расходов в случае оплаты по счету юридическому лицу от сотрудника общества с корпоративной карты?

**Ответ:**

В рассматриваемом случае организация-продавец оформляет накладную на отпуск товара, а сотрудник организации-покупателя представляет чек-ордер банка и авансовый отчет.

Согласно [ст. 252](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=401711&dst=101953&field=134&date=19.06.2024) НК РФ расходы должны быть обоснованы, экономически оправданы и документально подтверждены.

При этом в [главе 25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=401711&dst=101834&field=134&date=19.06.2024) НК РФ не содержится конкретных требований к первичным документам.

В соответствии с [п. 1 ст. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389202&dst=100094&field=134&date=19.06.2024) НК РФ институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ.

Согласно [п. 1 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=100324&field=134&date=19.06.2024) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Согласно [п. 4 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=61&field=134&date=19.06.2024) Закона N 402-ФЗ формы первичных документов определяются руководителем экономического субъекта. Документы могут быть составлены на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью ([п. 5 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=100090&field=134&date=19.06.2024) Закона N 402-ФЗ). Первичный учетный документ должен содержать обязательные реквизиты, перечисленные в [п. 2 ст. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=327805&dst=100080&field=134&date=19.06.2024) Закона N 402-ФЗ.

Следовательно, организация-продавец может в качестве первичного документа выдать любой документ на отпуск товара, содержащий обязательные реквизиты ([ТОРГ-12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=23886&dst=101670&field=134&date=19.06.2024), накладная на отпуск, товарный чек и т.д.).

Чек-ордер банка не является документом, на основании которого осуществляется реализация товара, а, как указано выше, он лишь подтверждает перевод денежных средств.

Для организации-покупателя документами, подтверждающими расходы по приобретению модема, будут являться:

- накладная от организации-продавца или иной первичный документ с обязательными реквизитами, подтверждающими отпуск товара;

- документ об оплате (чек-ордер банка);

- авансовый отчет сотрудника.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***оплата корпоративной картой***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Тематический выпуск: Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет, документооборот, применение ККТ (под ред. А.В. Брызгалина) ("Налоги и финансовое право", 2021, N 11) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=294329&dst=100323&date=19.06.2024)
* [*Готовое решение: Как в учете учреждения отразить перечисление на банковскую карту денежных средств, выданных под отчет работнику (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=47710&dst=100116&date=19.06.2024)
* [*Готовое решение: Как согласовать в договоре условия об оплате (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=CJI&n=116599&dst=100106&date=19.06.2024)

**Вопрос №2:**

Нужно ли размещать заключение аудиторов по итогам проверки на федеральном ресурсе или направлять в иные органы?

**Ответ:**

**Аудиторское заключение представьте в налоговый орган,** только если ваша бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту ([ч. 5 ст. 18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=46&field=134&date=19.06.2024) Закона о бухгалтерском учете).

**Сведения об аудиторском заключении** не позднее трех рабочих дней после подписания надо разместить на [федресурсе](https://fedresurs.ru/?attempt=1).

В статистику аудиторское заключение сдавать не надо.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***Аудиторское заключение размещение***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Готовое решение: Как сдать бухгалтерскую отчетность в налоговый орган и орган статистики (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=242163&dst=100020&date=19.06.2024)
* [*Типовая ситуация: Обязательный аудит: кто проходит и как сдать заключение (Издательство "Главная книга", 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=1268&dst=100018&date=19.06.2024)
* [*ч. 1 ст. 6, Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) "Об аудиторской деятельности" {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=452922&dst=100048&date=17.06.2024)
* [*ч. 5 ст. 18, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете" {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=131&date=17.06.2024)

**Вопрос №3:**

Кассир пробил неверный чек на большую сумму и сделал закрытие смены. Возможно ли на следующий день проведение чека коррекции ККМ?

**Ответ:**

Кассовый чек коррекции для исправления указанной ошибки не применяется. Чеки коррекции формируют для корректировки [расчетов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436792&dst=525&field=134&date=19.06.2024), которые были произведены без применения ККТ либо в случае применения ККТ с нарушением требований законодательства о применении ККТ ([п. 4 ст. 4.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436792&dst=340&field=134&date=19.06.2024) Закона о применении ККТ).

Для исправления ошибки по приходной денежной операции пользователю первоначально необходимо выбить чек с признаком расчета "возврат прихода", в котором надо указать те же данные, что и в ошибочном чеке, включая и неправильную сумму расчета ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=304789&date=19.06.2024) ФНС России от 06.08.2018 N ЕД-4-20/15240@). При этом в данном чеке в качестве дополнительного реквизита чека (БСО) (тег [1192](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=448874&dst=100767&field=134&date=19.06.2024)) (Приложение N 2 к Приказу ФНС России от 14.09.2020 N ЕД-7-20/662@), по нашему мнению, следует указывать фискальный признак первоначального чека с ошибкой.

Затем пользователю необходимо оформить новый кассовый чек с признаком расчета "приход" и корректной суммой расчета. При этом в новом кассовом чеке в [реквизите](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=448874&dst=100768&field=134&date=19.06.2024) "дополнительный реквизит чека (БСО)" также имеется привязка к первоначальному чеку с ошибкой - указание фискального признака первичного чека. Исправить ошибку в кассовом чеке полагаем возможным без фактической передачи денежных средств (в том числе электронных средств платежа), используя [реквизит](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=448874&dst=100849&field=134&date=19.06.2024) "сумма по чеку (БСО) встречным предоставлением".

 **Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***Исправление неверного чека***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Готовое решение: Что делать, если чек ККТ пробит ошибочно (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=36304&dst=100088&date=19.06.2024)
* [*п. 4 ст. 4.3, Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 29.12.2022) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436792&dst=340&date=19.06.2024)
* [*Вопрос: В каком порядке можно исправить ошибку, если продавец пробил чек с неправильной суммой, данные которого были переданы в налоговую инспекцию? (Консультация эксперта, ФНС России, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=171879&dst=100005&date=19.06.2024)
* [*Типовая ситуация: Кассовый чек: обязательные реквизиты и образцы (Издательство "Главная книга", 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=139983&dst=100043&date=19.06.2024)

**Вопрос №4:**

Предприятие выдало беспроцентный займ физическому лицу не работнику предприятия, считается ли в этом случае материальная выгода?

**Ответ:**

В описанной ситуации материальная выгода у физлица возникает от экономии на процентах по займу. Матвыгода по беспроцентному займу равна процентам, рассчитанным исходя из 2/3 ставки ЦБ, действующей на последнее число месяца.

Правила расчета и уплаты налога с материальной выгоды от экономии по беспроцентным займам принципиально не отличаются от правил по аналогичным процентным займам в рублях и валюте.

Материальная выгода с беспроцентного займа облагается НДФЛ , если заем выдан работнику или взаимозависимому физлицу. По общему правилу материальная выгода облагается НДФЛ по ставке 35% ([п. 2 ст. 224](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=101443&field=134&date=19.06.2024) НК РФ). Сумма материальной выгоды по беспроцентному займу, который выдается работнику на покупку (строительство) жилья, земельного участка, не облагается НДФЛ. Данное правило применяется только в отношении лиц, которые имеют право на имущественный налоговый вычет ([пп. 1 п. 1 ст. 212](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=15034&field=134&date=19.06.2024) НК РФ).

НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах налоговый агент рассчитывает отдельно от остальных доходов по каждой начисленной физическому лицу сумме, облагаемой налогом. При этом порядок обложения зависит от того, в какой валюте выдан заем - в рублях или иностранной валюте. Так, размер материальной выгоды от экономии на процентах по займам в рублях определяется с учетом 2/3 ставки рефинансирования Банка России. А облагаемый доход при займе в иностранной валюте исчисляется с учетом ставки 9% годовых.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***Матвыгода НДФЛ***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Готовое решение: Как облагается НДФЛ материальная выгода (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31407&dst=100217&date=19.06.2024)
* [*Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по НДФЛ и страховым взносам {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=31&dst=150720&date=19.06.2024)
* [*Готовое решение: Как облагаются НДФЛ выплаты по гражданско-правовым договорам (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PKBO&n=31388&dst=100360&date=19.06.2024)

**Вопрос №5:**

Признается ли доходом сумма зачета, не поступившая на расчетный счет, а полученная путем взаимозачета, для цели уплаты налога на УСН?

**Ответ:**

**Доходы при УСН признавайте на дату взаимозачета**, если на эту дату ([п. 1 ст. 346.17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=475331&dst=1676&field=134&date=19.06.2024) НК РФ, Письма Минфина России от 26.11.2019 [N 03-11-11/91390](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=190526&dst=100016&field=134&date=19.06.2024), от 23.09.2013 [N 03-11-06/2/39230](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=128708&dst=100012&field=134&date=19.06.2024), от 06.07.2012 [N 03-11-11/204](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=112336&dst=100010&field=134&date=19.06.2024)):

* погашается (уменьшается) задолженность вашего контрагента перед вами по оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав);
* либо ваше обязательство перед контрагентом зачитывается в счет оплаты вам аванса.

Если погашается (уменьшается) задолженность покупателя по оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав), то на дату взаимозачета необходимо признать доход.

**Поисковые запросы в КонсультантПлюс:**

* ***Доходы УСН взаимозачет***

**Рекомендуемые материалы в КонсультантПлюс:**

* [*Вопрос: Нужно ли признавать в доходах при УСН погашение покупателем задолженности взаимозачетом, учитывая, что деньги на счет и в кассу не поступали? (Подборки и консультации Горячей линии, 2021) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=KGL&n=6231&dst=100004&date=19.06.2024)
* [*Готовое решение: Как признавать доходы и расходы при УСН в случае взаимозачета с контрагентами (КонсультантПлюс, 2024) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=243437&dst=100005&date=19.06.2024)
* [*"Годовой отчет. Упрощенная система налогообложения - 2022" (под общей редакцией д. э. н. Ю.А. Васильева) ("БиТуБи", 2022) {КонсультантПлюс}*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=308946&dst=100446&date=19.06.2024)

**Законодательство многообразно, актуальное решение должно быть одно**

**Благодарим Вас за выбор ООО «РИЦ» в качестве помощника в решении профессиональных вопросов**