

## **Июльская отчетность: на что обратить внимание**

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Учтите нюансы заполнения РСВ и 4-ФСС, если ваш регион перешел на прямую выплату пособий. При подготовке декларации по НДС обратите внимание на последние разъяснения ведомств. Бухотчетность составляйте на новых бланках.

### **Отчетность по страховым взносам**

С июля в пилотный проект ФСС "Прямые выплаты" вступили организации из 9 регионов. Отчеты по взносам за полугодие им нужно составлять как обычно, без учета нюансов для участников пилотного проекта.

Если работник обратился с документами на выплату пособия, но назначить его до 1 июля вы не успели, то платить будет уже фонд. Эти суммы в отчетности не отражайте.

Если вы назначили пособие, но не перечислили к июлю, обязанность по выплате с вас не снимается. Сумму нужно включить в отчетность.

Срок сдачи 4-ФСС на бумаге сдвинулся на 22 июля. Других переносов нет.

Заполнить отчетность помогут наши материалы по РСВ и 4-ФСС.

### **Расчет по налогу на имущество**

Если вы стоите на учете в нескольких инспекциях на территории одного региона и успешно сдали единый расчет за I квартал, сейчас надо отчитываться в том же порядке. Новое уведомление о централизованной сдаче не требуется.

Образец заполнения расчета за полугодие смотрите в нашем материале.

### **Декларация по НДС**

При заполнении учтите следующие нюансы:

- если покупатель вернул некачественный товар через обратный выкуп, продавец вправе заявить вычет на основании полученного счета-фактуры;

- можно заявить вычет по счету-фактуре с ошибкой в организационно-правовой форме покупателя (например, вместо "ООО" написали "АО") и сокращенными адресами компаний;

- нельзя получить вычет, если продавец составил исправленный счет-фактуру, но изменения в книгу продаж и декларацию не внес;

- вычет по авансовому счету-фактуре надо заявлять в том периоде, в котором его получили;

- "входной" НДС по купленному оборудованию можно принять к вычету в течение трех лет после того, как оно принято на учет;

- можно применить ставку 10%, если продаете на внутреннем рынке импортный товар, которого нет в "льготном" перечне товаров по ОКПД2, но он есть в перечне по ТН ВЭД. А вот при ввозе товара, который есть в перечне по ОКПД2, но не по ТН ВЭД, применять пониженную ставку опасно;

- экспортерам товаров, работ, услуг с июля дали послабления, но на отчетность за II квартал это не влияет;

- если вы приобретали электронные услуги у иностранной компании - плательщика НДС, заполните книгу покупок с учетом позиции налоговиков. Тогда в декларации операция отразится корректно. Какие документы нужны для вычета, недавно разъяснял Минфин.

Образец заполнения декларации вы найдете в нашем материале.

Обратите внимание: со II квартала действует новая форма книги продаж. Она появилась еще в январе, но чиновники раньше не разрешали пользоваться ею.

### Промежуточная бухотчетность

В балансе появились строки с информацией об обязательном аудите. Поскольку он касается только годовой отчетности, в промежуточной отчетности нужно всегда отмечать "Нет".

Как выглядят новые строки баланса

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

### Бухгалтерский баланс

на **30 июня** **20 19** г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД	30 06 19	0710001
Дата (число, месяц, год)		
Организация <b>Общество с ограниченной ответственностью "Спарта"</b> по ОКПО		01234567
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7798765432
Вид экономической деятельности <b>Деятельность в области связи на базе проводных технологий</b> по ОКВЭД 2		61.10
Организационно-правовая форма/форма собственности <b>Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</b> по ОКОПФ/ОКФС		12300 16
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ		384
Местонахождение (адрес: <b>105064, Москва, ул. Октябрьская, д. 31/15</b> )		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input type="checkbox"/> ДА <input checked="" type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	-
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	-

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <b>30 июня</b> <b>20 19</b> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря <b>20 18</b> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <b>20 17</b> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	2 006	1 638	1 520

В балансе и отчете о финрезультатах заполнять данные теперь можно только в тысячах (в млн руб. - нельзя). Ссылку на старый ОКВЭД в формах заменили действующим ОКВЭД 2.

Убедитесь в том, что ваша бухгалтерская программа обновлена и оформляет документы на новых бланках.

Образец заполнения баланса и отчета о финрезультатах за полугодие вы найдете в наших материалах.

*Рекомендуем:*

*Как заполнить декларацию по НДС*

*Как составить расчет по налогу на имущество организаций*

*Как заполнить РСВ*

*Как составить 4-ФСС*

*Как заполнить полугодовой баланс*

*Как сделать отчет о финрезультатах за полугодие*

---