

**1. Если неуплату взносов допустило обособленное подразделение / филиал, кого оштрафует ИФНС?**

**Ответ: Головную организацию.**

ФНС со ссылкой на судебную практику разъяснила, что филиалы и иные обособленные подразделения лишь исполняют обязанность по уплате взносов и самостоятельными юридическими лицами не являются. А все юридически значимые действия налоговая инспекция должна проводить только в отношении юр. лиц. Так что за неуплату взносов ИФНС оштрафует саму организацию, а не ОП/филиал [Письмо ФНС от 04.02.2019 № ЕД-4-15/1800].

**2. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?**

**Ответ: Нужно**

Контролирующие органы разъясняют, что, представляя расчет с нулевыми показателями, плательщик тем самым заявляет о том, что в конкретном отчетном периоде у него не было являющихся объектом обложения взносами выплат и вознаграждений в пользу физлиц. А следовательно, нет сумм взносов, подлежащих уплате в бюджет. Кроме того, представляемые нулевые расчеты позволяют налоговикам отделить плательщиков, которые в отчетном периоде деятельность не ведут, от тех, кто нарушает срок сдачи расчета [Письма Минфина от 13.02.2019 № 03-15-06/10549, от 18.06.2018 № 03-15-05/41578; ФНС от 16.07.2018 № БС-4-11/13691@].

**3. Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию?**

**Ответ: И оштрафуют, и заморозят операции по счетам.**

Если по истечении 10 рабочих дней после завершения срока представления расчета он еще не сдан, ИФНС может приостановить операции по счетам в банках и электронные денежные переводы. Эта мера действует с 30.08.2018 [п. 6 ст. 6.1, п. 3.2 ст. 76 НК РФ].

Кроме того, за несвоевременное представление в ИФНС расчета по взносам плательщику грозит штраф. Он рассчитывается так: 5% от не уплаченной в срок суммы взносов, подлежащей уплате по опоздавшему расчету, за каждый полный или неполный месяц, прошедший со дня, установленного для сдачи расчета, до дня его представления. Но штраф не может быть более 30% от указанной суммы

взносов и менее 1000 руб. [п. 1 ст. 119 НК РФ] То есть за опоздание с нулевым расчетом штраф будет минимальный — 1000 руб. [Письма ФНС от 16.07.2018 № БС-4-11/13691@; Минфина от 18.06.2018 № 03-15-05/41578]

Как разъяснила ФНС, штраф по каждому из трех видов страхования нужно рассчитать отдельно. И перечислить на КБК, открытые для зачисления штрафных санкций по каждому виду взносов. При этом минимальный штраф 1000 руб. необходимо распределять исходя из расщепления основного тарифа 30% на отдельные виды страхования, а именно: в ПФР — 733,33 руб. (1000 руб. x 22 / 30), в ФФОМС — 170 руб. (1000 руб. x 5,1 / 30), в ФСС — 96,67 руб. (1000 руб. x 2,9 / 30) [Письмо ФНС от 05.05.2017 № ПА-4-11/8641].

- 4. В организации работает сотрудник, которому предоставляется вычет в двойном размере, так как супруга отказалась от вычета в его пользу. В середине года его доход превысил 350 000 руб., а общая сумма доходов матери ребенка предельное значение не превышает. Можно ли продолжать предоставлять сотруднику вычет после того, как его доход превысит 350 000 руб., в одинарном размере (в размере вычета, от которого отказалась мать ребенка)?**

**Ответ: Нет**

В случае получения вычета одним родителем за обоих удвоить сумму дохода, по достижении которого вычет не применяется, ст. 218 НК не разрешает. То есть ориентироваться нужно все на тот же лимит в 350 000 руб. Поэтому, как только доход работника превысит это значение, независимо от того, какую сумму дохода за этот же период получила его супруга, право на вычет он теряет, причем даже в однократном размере Письма Минфина от 22.12.2014 № 03-04-06/66307, от 28.08.2012 № 03-04-05/8-1008.

- 5. Отец ребенка (ИП на УСН) принял решение отказаться от вычета в пользу матери ребенка. Вправе ли ее работодатель предоставить ей вычет в двойном размере?**

**Ответ: Не вправе**

Поскольку отец ребенка ведет предпринимательскую деятельность, применяя спец. режим, доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13%, он не имеет. А значит, права на вычет у него нет, поэтому и отказаться от него в пользу другого родителя он не может Письмо ФНС от 02.04.2013 № ЕД-3-3/1187@.

- 6. Вправе ли главный бухгалтер подписывать счета-фактуры за руководителя организации на основании приказа о предоставлении права подписи счетов-фактур, но при отсутствии доверенности на право подписи?**

**Ответ: Вправе**

Счета-фактуры от имени организации вправе подписывать как руководитель совместно с бухгалтером, так и иные лица, уполномоченные на то доверенностью или приказом по организации п. 6 ст. 169 НК РФ; Письма Минфина от 21.10.2014 № 03-07-09/53005, от 27.08.2014 № 03-07-09/42854. А значит, главный бухгалтер имеет право подписывать счета-фактуры от имени руководителя при наличии хотя бы одного из вышеперечисленных документов, подтверждающих делегирование полномочий на такую подпись.

- 7. Организация перепродает импортные товары, приобретенные у российского поставщика на территории РФ. Обязательно ли заполнять графы 10 «Страна происхождения товара» и 11 «Регистрационный номер таможенной декларации» счета-фактуры при такой реализации, в случае если поставщик оставил их пустыми?**

**Ответ: Не обязана**

В случае перепродажи импортных товаров, приобретенных в РФ, информация в графах 10 и 11 счета-фактуры должна соответствовать сведениям, указанным в счете-фактуре, выставленном продавцом этих товаров. Поэтому если ваш поставщик оставил эти графы пустыми, то и вам не нужно заполнять их в своем счете-фактуре п. 5 ст. 169 НК РФ; Письмо Минфина от 26.01.2018 № 03-07-08/4259.

- 8. Является ли ошибкой, препятствующей вычету НДС, указание кода вида товара в счете-фактуре, выставленном при внутрисоссийской реализации?**

**Ответ: Не является**

Заполнять графу 1а при продаже товаров в РФ не нужно. Но если вы заполните эту графу при внутрисоссийской реализации, ничего страшного. Вычету НДС такая «лишняя» информация не помеха абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ; Письмо Минфина от 09.01.2018 № 03-07-08/16.

- 9. У работодателя заблокирован счет. Вправе ли он задержать выплату зарплаты сотрудникам, если в трудовых договорах предусмотрено, что она перечисляется на карту?**

**Ответ: Не вправе**

Работодатель обязан платить зарплату за труд в установленные сроки статьи 15, 22, 136 ТК РФ. Приостановление операций по счетам не является основанием для освобождения от оплаты труда сотрудников.

Если есть наличная выручка, работодатель может выдать зарплату наличными.

Если не выплатить деньги в указанный в трудовых договорах или ЛНА срок, придется выдать сотрудникам, помимо зарплаты, компенсацию за ее задержку ст. 236 ТК РФ.

- 10. Какая ставка НДФЛ (30% или 13%) применяется к доходам иностранца, работающего в России на основании патента?**

**Ответ: 13%**

Ставка НДФЛ с доходов иностранца, работающего по патенту, не зависит от того, является он налоговым резидентом РФ или нет. И в том и в другом случае применяется ставка 13% п. 3 ст. 224, ст. 227.1 НК РФ

- 11. Должен ли упрощенец (организация или предприниматель) при расчете налоговой базы включать в доходы материальную выгоду по договору беспроцентного займа?**

**Ответ: Не должны**

Суммы материальной выгоды по договорам беспроцентного займа организации и ИП на УСН в доходах не учитывают Письмо Минфина от 24.07.2013 № 03-11-06/2/29384

**12. Какое ограничение по доходу установлено для компаний совмещающих упрощенную и патентную систему налогообложения?**

**Ответ: 60 млн. руб.**