

Все изменения - Проверки и штрафы

Что меняется	Когда вступает в силу	Как стало	№ Документа
Признаки, по которым вычисляют обналичку	действует	<p>Росфинмониторинг утвердил методичку, по которой аудиторы и банкиры должны определять подозрительные операции.</p> <p>В первую очередь пристальное внимание обеспечено компаниям, которые работают в:</p> <ul style="list-style-type: none">- строительстве,- рознице- общепите,- консалтинге- туризме- благотворительности. <p>Подозрительными считаются и операции, если контрагент по сделке зарегистрирован по адресу массовой регистрации, компания неоднократно меняла организационно-правовую форму, а число сотрудников и структура организации не соответствуют размерам или характеру деятельности.</p> <p>ЦБ также разработал свою методичку по подозрительным компаниям. В ней он указал список опасных ОКВЭД, обработатели которых попадут под подозрение в первую очередь.</p> <p><u>Смотреть список плохих ОКВЭД>>></u></p>	Информационное письмо Росфинмониторинга от 23.11.2018 № 56

За неприменение
ККТ
оштрафовали
лично главбуха

-

ИФНС по г. Биробиджану провела кассовую проверку организации. По результатам она выявила, что компания выбивала чеки на кассе Меркурий-115К, которую уже сняли с учета из-за несоответствия новым требованиям. Главбух забыла ее поменять и компания пробила на кассе 91,3 млн рублей, и отразила все операции в кассовой книге.

В итоге компанию оштрафовали за неприменение ККТ на 7,5 млн рублей, а главбуха, как должностное лицо, — на 2,4 млн рублей.

Арбитражный суд ЕАО снизил штраф для главбуха до 1,2 млн рублей.

[Онлайн-кассы: ответы на 20 ваших вопросов>>>](#)

Решение
Арбитражного суда
ЕАО
от 08.08.2018 по делу
№ А16-1478/2018

Вводится новый
штраф для
бухгалтеров

14
октября

Ввели штрафы и уголовную ответственность за отказ в приеме на работу и увольнение предпенсионеров. Речь идет о работниках, кто должен выйти на пенсию в ближайшие пять лет. То есть в 2018 году это мужчины 1959–1964 г.р. и женщины 1964–1969 г.р.

Ответственность предусмотрена новой статьей 144.1 УК. Есть альтернативные варианты наказаний: штраф до 200 000 руб. или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период до 18 месяцев, обязательные работы на срок до 360 часов.

[Читайте, за что еще штрафуют лично главбуха>>>](#)

статья 144.1 УК

Правила
блокировки
зарплатных карт

26
сентября

Банкам официально разрешили
блокировать счета «физиков»,
если они заподозрят
мошеннические операции.

На практике это означает, что
«физик» в любой момент может
узнать о блокировке счета.
Банкиры посчитают
сомнительным платеж, если
отправитель перечисляет
необычно большую сумму или
речь идет о нехарактерных
крупных платежах. Тогда
заблокируют счет на два рабочих
дня — для выяснения
обстоятельств. Зачисление
средств адресату может
задержаться до пяти дней.

Если в течение года банк дважды
усомнится в платеже, он может
предложить вовсе закрыть счет.

[Что делать бухгалтеру, если
сотрудник просит переводить
зарплату на дургую карту>>>](#)

Федеральный закон
от 27.06.2018
№ 167-ФЗ

<p>Ошибки в зарплатных отчетах</p>	<p>действует</p>	<p>Чиновники рассказали нам, какие ошибки чаще всего допускают бухгалтеры в зарплатной отчетности и за какие промахи придется заплатить крупный штраф. Результаты опроса подтверждает и арбитражная практика.</p> <p>Инспекторы назвали такие ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в отчете поставили неверный период отчета; — проигнорировали отрицательный протокол; — направили сведения не на всех сотрудников; — направили отчет в последний день; — не перечислили удержанный налог. <p>Все подробности в статье>>></p>	<p>Опрос журнала "Российский налоговый курьер"</p>
<p>Новый штраф для бухгалтеров</p>	<p>с 2019 года</p>	<p>если работодатель будет прятать работника, в который должна быть переведена заработная плата, это приведет к штрафу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Для главбуха и директора в размере от 10 000 до 20 000 руб. - Для ИП — от 1000 до 5000 руб. - Для юридических лиц — 30 000 до 50 000 руб 	<p>Проект поправок в КоАП</p>
<p>Новый повод для блокировки счетов компаний</p>	<p>30 августа 2018</p>	<p>При задержке сдачи расчета по страховым взносам более чем на 10 дней ИФНС сможет заморозить счета компании</p>	<p>Новая редакция ст. 76 НК РФ</p>

ФНС обнародует налоговую информацию о компаниях

1 августа

С 1 августа налоговая служба запускает новый сервис «Прозрачный бизнес». Раскрывать секреты компаний ФНС будет поэтапно.

[Приказ от 30.05.2018 № ММВ-7-14/361@\)](#)

Начала откроют информацию о налоговых режимах, среднесписочной численности, об участии в консолидированной группе налогоплательщиков. Затем станет известно, сколько налогов и взносов заплатила компания, а также доходы и расходы по бухотчетности. На последнем этапе выложат данные о долгах компании и не уплаченных штрафах и пенях.

Советуем проверить сверку расчетов с инспекцией и закрыть прошлогодние долги по налогам, пеням и санкциям. ФНС обнародует задолженность по налоговым штрафам на 31 декабря 2017 года, только если не погасите ее до 1 октября.

Безопасная налоговая нагрузка и рентабельность

действует

ФНС на своем сайте разместила новые показатели безопасной налоговой нагрузки и рентабельности по отраслям. Компании, у которых налоговая нагрузка и рентабельность меньше среднеотраслевых, рискуют попасть под особый контроль налоговиков.

[Сообщение на сайте ФНС](#)

[Подробнее>>>](#)

[Скачать новые показатели безопасной налоговой нагрузки>>>](#)

Генпрокуратура
опубликовала
план проверок

с 1 января
2018 года

На официальном сайте
Генеральной прокуратуры РФ
опубликован сводный план
проверок юридических лиц на
2018 год.

Вы можете заранее узнать, с
какими проверками к вам придут
ревизоры в этом году и в каком
месяце.

Сервис показывает плановые
проверки трудовой инспекции,
МЧС, санэпидстанции и т.д., но
не содержит информацию о
налоговых проверках — они, как
обычно, будут внезапными.

**См. подробнее [План проверок
на 2018 год: Прокуратура РФ](#)**

информация на
официальном сайте
Генеральной
прокуратуры РФ

Порядок
исправления
первичных
документов

действует

Минфин уточнил, что
Федеральным законом от
06.12.2011 N 402-ФЗ "О
бухгалтерском учете"
установлены требования к
оформлению исправления в
первичном учетном документе.
Он не предусматривает замену
ранее принятого к
бухгалтерскому учету
первичного учетного документа
новым документом в случае
обнаружения ошибок в
первичном учетном документе.
Читайте также:

- [Новые правила хранения
«первички», чтобы не потерять
расходы и вычеты](#)
- [Какие недостатки «первички»
с августа опасны потерей
расходов и вычетов](#)
- [Шпаргалка по опасным
реквизитам в «первичке»](#)

письмо Минфина от
23.10.17 №
03-03-10/69280

Минфин
узаконил ночную
выемку

действует

Инспекция вправе проводить выемку документов и предметов. Но не в ночное время, это запрещено Налоговым кодексом (п. 2 ст. 94 НК РФ). Ночным считается время с 22.00 до 6.00 (ст. 5 УПК РФ). Значит, закончить выемку должны до 22.00. Но время составления протокола не входит во время процедуры выемки.

Налоговики составляют протокол о выемке по форме из приказа ФНС России от 08.05.15 № ММВ-7-2/189@. Инспекторы перечисляют и описывают в нем документы и предметы, которые изъяли, фиксируют время начала и окончания выемки. Далее замечания вносят понятые, специалисты, представители компании. Время составления протокола может заметно затянуться, иногда его заканчивают составлять к полуночи.

По мнению Минфина, время на составление протокола не входит в выемку. Она законна, если выемку налоговики закончили до 22.00, а протокол составили позже. Когда выемку могут признать незаконной, читайте в статье [«Выемка документов при “камералке”»: миф или реальность»](#).

Недавно Верховный суд также разрешил налоговикам проверять содержимое компьютеров компании без постановления о выемке (определение от 17.07.17 № 302-КГ17-8315). Подробнее об этом читайте в статье [«Когда инспектор вправе «забраться» в ваш компьютер»](#).

письмо от 05.10.17
№ 03-02-08/64830

Опубликована
таблица новых
штрафов,
которые грозят
лично главбуху

действует

Одно из частых заблуждений — за все ошибки штрафуют либо саму компанию, либо гендиректора. На практике за ошибки в бухучете, опоздания со сдачей отчетности и уплатой налогов или взносов вправе оштрафовать и главбуха. Это тоже должностное лицо компании. Если проверяющие докажут, что за ошибку отвечает именно главбух, штрафа не избежать.

Кроме штрафа с бухгалтера могут взыскать убытки, которые возникли у компании из-за его ошибки.

Главбух наравне с директором и учредителями может лишиться денег и имущества за налоговые долги компании. Это возможно, если при банкротстве у компании недостаточно средств, чтобы расплатиться с долгами по налогам. Тогда налоговики вправе применить субсидиарную ответственность.

Главбуха могут привлечь и к уголовной ответственности. Обвинительные приговоры уже есть.

Полная таблица новых штрафов, которые грозят лично главбуху, а также список опасных нарушений есть в электронном журнале в статье [«За что главбух заплатит из своего кошелька»](#)

Федеральный закон
от 29.07.17 № 266-ФЗ

<p>Публикация сведений о доходах, расходах и долгах компаний</p>	<p>с 1 июня 2018 года</p>	<p>Публикация данных планировалась на 25 июля этого года. Налоговики уже разработали сервис для компаний, назвали его «Прозрачный бизнес» и открыли по ссылке https://pb.nalog.ru за несколько дней до планируемой даты. Но потом сервис неожиданно перестал работать.</p> <p>Налоговики должны публиковать сведения компаний, которые перестали быть налоговой тайной (п. 1.1 ст. 102 НК РФ). Это сведения:</p> <ul style="list-style-type: none">— о налоговых нарушениях и санкциях, в том числе о недоимке и долгах по пеням и штрафам;— о специальных налоговых режимах;— о среднесписочной численности;— об уплаченных в предыдущем году налогах и сборах;— о доходах и расходах компании по данным бухотчетности за предыдущий год. <p>Пока компании должны проверять контрагентов прежними методами. Это использование открытых источников в интернете и СМИ, и в первую очередь сервисов на сайте www.nalog.ru — «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» и других.</p>	<p>п. 7 приказа ФНС от 27.07.17 № ММВ-7-14/582@</p>
--	---------------------------	---	---