

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, д.2, оф.254
тел.: (843)200-94-78, 200-94-88
e-mail: nalog-iz@mail.ru, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП 166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

Счет №жСр – Ж/2015 от 30.04.15

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» июнь – декабрь 2015 г.	компл.	1	1848-00
Итого:				1848-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1848-00

Всего к оплате: Тысяча восемьсот сорок восемь рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

Для своевременной доставки журнала убедительная просьба - указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон. В случае отсутствия данной информации за недоставку журналов редакция ответственности не несет.

Оплата данного счета-оферты (ст.432 ГК РФ) свидетельствует о заключении сделки купли-продажи в письменной форме (п.3 ст.434 и п.3 ст.438 ГК РФ).



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, заместитель руко-
дителя УФНС России по РТ

Л. Н. Леонтьева, начальник отдела
налогообложения юридических
лиц УФНС России по РТ

Н. С. Мельникова, начальник от-
дела работы с налогоплательщи-
ками и СМИ УФНС России по РТ

Р. Н. Иртуганова, заместитель
начальника отдела налогооб-
ложения физических лиц УФНС
России по РТ

Н. Г. Гарифова, заместитель на-
чальника отдела налогообло-
жения физических лиц УФНС
России по РТ

ЗАО «Издательский дом «На-
логовые известия» – участник
Ассоциации предприятий малого
и среднего бизнеса Республики
Татарстан

СОДЕРЖАНИЕ №5 2015

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Рамиль Гайзатуллин: «Уверен, что в Татарстане мы сможем успешно ре-
ализовать механизм прямых выплат».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....11

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Как не слететь с «упрощенки» в середине года?.....17

БУХГАЛТЕРИЯ

Учитываем готовую продукцию на УСН:
основные проводки.....25

ПАТЕНТ

Как ИП на УСН перейти на патент.....32

СОВМЕЩЕНИЕ РЕЖИМОВ

Совмещение УСН и ПСН: разъяснения ведомств.....37

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Патентная система для мигрантов и новый вычет по НДФЛ.....41

Если у сотрудника заболел ребенок.....46

СПЕЦИФИКА

Новый вычет по НДФЛ для инвесторов.....49

Какой он будет – новый КоАП?.....55

Коммуналка при аренде – доход арендодателя.....58

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Имеет ли юридическую силу договор без подписи?.....63

Ответственность бухгалтера: сложившаяся практика.....70

АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

ПЯТИМИНУТКА

Загар с пользой!.....78

Рамиль Гайзатуллин: «Уверен, что в Татарстане мы сможем успешно реализовать механизм прямых выплат»



С 1 июля 2015 года в Татарстане начнется пилотный проект ФСС Российской Федерации «Прямые выплаты». С этого времени не работодатели, а филиалы регионального отделения ФСС РФ будут рассчитывать и выплачивать пособия напрямую работающим гражданам. Деньги будут перечисляться по выбору работника на лицевой счет в банке или по почте почтовым переводом. О реализации этого проекта нам рассказал Рамиль Гайзатуллин, управляющий Регионального отделения Фонда социального страхования России по Республике Татарстан.

– Рамиль Ринатович, в каких регионах России уже реализован данный проект?

– Данный проект сегодня реализуется в 10 регионах страны. В 2011 году он впервые заработал в Нижегородской области и Карачаево-Черкесской Республике, в 2012-м – в Астраханской, Курганской, Новгородской, Новосибирской, Тамбовской областях и в Хабаровском крае. С 1 января этого года присоединились Республика Крым и город Севастополь.

Наша республика входит в проект с 1 июля вместе с Белгородской, Ростовской и Самарской областями на основании изменений, которые внесены в декабре прошлого года в постановление Правительства РФ от 21 апреля 2011 г. № 294. Хочу отметить, что пилотный проект «Прямые выплаты» с 1 июля будет касаться только тех страхователей, которые стоят на учете в нашем регионе.

– Какова цель этого пилотного проекта?

– Проект затронет интересы более 1,5 миллиона работающих граждан и порядка 130 000 работодателей. Цель данного проекта – это своевременное и в полном объеме обеспечение работающих граждан гарантированными государством пособиями независимо от финансового положения работодателя.

– Каких выплат коснутся изменения?

– Полностью изменится схема выплат следующих пособий: по временной нетрудоспособности (или так называемые больничные); по беременности и родам (или так называемые декретные); при постановке на учет в ранние сроки беременности; при рождении ребенка; по уходу за ребенком; за дополнительный отпуск пострадавшему на производстве.

– **Сейчас применяется «зачетный принцип»: работодатели перечисляют в ФСС разницу между суммой начисленных страховых взносов и суммой выплаченных работодателем пособий. Какие изменения подразумевает новый проект?**

– Нужно отметить, что для всех предприятий и организаций в ходе пилотного проекта изменится система уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования РФ. По новой схеме страхователи должны уплачивать страховые взносы по обоим видам социального страхования в полном объеме. Что касается порядка выплат пособий, то размер пособий и формула расчета пособий не меняются. Изменяется только схема взаимодействия Фонда социального страхования РФ с работодателем и работником.

– **Каким будет новый алгоритм действий по новому проекту?**

– Работник будет приносить работодателю документы, которые подтверждают его право на пособие – листок нетрудоспособности, справку о рождении ребенка, другие документы в соответствии с видом пособия. В дополнение к этому работник будет оформлять заявление с указанием реквизитов, по которым затем мы перечислим пособие. Можно указать индивидуальный счет в банке, тогда пособие придет на счет, либо указать почтовый адрес, тогда пособие придет по почте почтовым переводом. Здесь важно внимательно указывать банковские реквизиты либо почтовый адрес, иначе деньги работнику не поступят. Кроме того, банковский счет работника, на который будет идти пособие, должен быть индивидуальным двенадцатизначным. Деньги будут зачисляться туда напрямую. Затем работодатель передает комплект документов в филиал регионального отделения Фонда не позднее 5 календарных дней со дня получения их от работника. Филиал отделения в течение 10 календарных дней со дня получения документов должен принять решение о назначении и выплате пособия и выплатить его работнику – либо по почте, либо на индивидуальный счет работника в банке. Если работодатель представит неполный комплект документов, то фонд не сможет назначить пособие и будет запрашивать недостающие документы у работодателя извещением.

Оплата первых трех дней временной нетрудоспособности будет производиться, как и раньше, работодателем за счет своих средств. Если работодатель фактически отсутствует или найти его

крайне сложно, работник сам может направить заявление, листок нетрудоспособности и другие документы в филиал регионального отделения фонда. Начиная с четвертого дня пособия по временной нетрудоспособности будут выплачиваться филиалами регионального отделения.

– Предусмотрено ли различие порядка работы организаций с Фондом, в зависимости от численности сотрудников?

– Организации, где работает больше 25 человек, для выплаты пособий работникам должны будут представлять в фонд только реестр сведений, заполненный по определенной форме в виде электронного документа. Сами документы к нам приносить не будут. Те работодатели, у кого меньше 25 работников, будут с описью приносить к нам заявления вместе с другими документами. Однако у этих работодателей есть право выбора, и они могут заполнять электронный реестр, как крупные работодатели.

– Какие положительные изменения даст пилотный проект для работников организаций?

– Во-первых, выплата пособий не будет связана с выплатой заработной платы. Особенно это актуально для работников тех организаций, где бывают задержки с выплатой заработной платы. Больничные и пособия по материнству работники будут получать вовремя при условии, что работодатель своевременно передаст нам правильно заполненные документы и сведения.

Во-вторых, работник получит пособие независимо от финансового состояния работодателя. Женщины, уходя в отпуск по беременности и родам или в отпуск по уходу за ребенком до полутора лет, не будут переживать за свои пособия. Сейчас к нам регулярно обращаются женщины с жалобами на то, что работодатели из-за финансовых трудностей не выплачивают им пособия. С 1 июля такие ситуации должны быть исключены.

В-третьих, фондом гарантируется правильность начисления пособий. При этом значительно снижается вероятность страхового мошенничества путем использования поддельных бланков листков нетрудоспособности.

– Какие плюсы пилотный проект несет для работодателя?

– Для работодателя снизится нагрузка по расчету, назначению и выплате пособий. Прямые выплаты пособий позволят сэкономить оборотные средства организации за счет того, что они не пойдут на выплату пособий. Также будет проще составлять отчетность по форме 4-ФСС. Когда бухгалтеры научатся работать по новой схеме, то должны отметить положительные стороны пилотного проекта. Так же было и в пилотных регионах.

– **Наверняка потребуется обучение бухгалтеров новой форме работы?**

– Специалисты регионального отделения проводят семинары и совещания со страхователями по работе в условиях пилотного проекта. В каждом районе республики проходят обучающие семинары. Расписание семинаров есть на нашем официальном сайте.

– **Какую ответственность несут страхователи согласно новому пилотному проекту «Прямые выплаты»?**

– Страхователи по закону несут ответственность полностью за непредставление документов, а также за недостоверность либо сокрытие сведений, которые влияют на право получения работником пособия или размер пособия. Если фонд понесет излишние расходы по причине сокрытия данных сведений, эти расходы подлежат возмещению страхователем.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы

каждую среду с 10.00 до 12.00 по тел. (843) 526-03-54.

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Упрощенка

Авансы в счет предстоящих поставок не учитываются в расходах при УСН

Суммы авансовых платежей, перечисленных плательщиком по УСН в счет предстоящих поставок, не учитываются в составе расходов. Об этом сообщил Минфин России в письме от 3 апреля 2015 г. № 03-11-11/18801.

Напомним, что расходами плательщика, применяющего УСН, признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой является прекращение обязательства налогоплательщика – приобретателя перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой товаров. Следовательно, для включения затрат в состав расходов при определении базы по единому налогу необходимо чтобы:

- товар был поставлен;
- поставка товара, выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав были оплачены.

Таким образом, вышеуказанные платежи смогут быть учтены в составе расходов только после поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

УСН: не включать в доходы НДС

Тем, кто применяет УСН, напомнили о законопроекте, который позволит не учитывать в доходах суммы НДС, полученные в связи с выставлением счетов-фактур с выделением в них этого налога. Информация об этом содержится в письме Минфина России от 27 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/10038.

Если счет-фактура был выставлен покупателю товаров (работ, услуг) с выделением НДС, то вся сумма налога, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет (подпункт 1 пункта 5 статьи 173 НК). А суммы НДС включаются в доходы от реализации и облагаются налогом по УСН.

ЕСХН

Утверждены контрольные соотношения показателей декларации по ЕСХН

ФНС России направила контрольные соотношения показателей декларации по ЕСХН в письме от 7 апреля 2015 г. № ГД-4-3/5766@. Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 июля 2014 г. № ММВ-7-3/384@.

Применение контрольных соотношений показателей декларации по ЕСХН позволит налогоплательщикам избежать ошибок при ее заполнении. В случае выявления неправильного исчисления суммы ЕСХН инспекция вправе направить письменное сообщение налогоплательщику с указанием конкретных ошибок или противоречий в декларации. При этом от налогоплательщика потребуют пояснить

эти ошибки или внести соответствующие исправления. Также инспекция вправе вызвать налогоплательщика для рассмотрения вопросов причин противоречий в декларации. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов будет установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, инспекторы составят акт проверки.

Индивидуальный предприниматель

Реализация товаров по договорам поставки на ЕНВД и патентную систему не переводится

Индивидуальный предприниматель, занимающийся продажей товаров по образцам в выставочном зале по договорам поставки не может перейти на уплату ЕНВД или патентную систему.

Так сообщил Минфин России в письме от 6 апреля 2015 г. № 03-11-11/19020 сказал, что нет.

Дело в том, что розничной торговлей в целях применения ЕНВД и патента является предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами на основе договоров розничной купли-продажи, а не договоров поставки (статья 346.27, подпункт 1 пункта 3 статьи 346.43 НК РФ).

Поэтому, занимаясь продажей товаров по договорам поставки, предприниматель должен применять общий режим или УСН.

НДФЛ

Подписан закон, позволяющий получить социальные вычеты по НДФЛ у работодателя

Президент РФ подписал 6 апреля Федеральный закон № 85-ФЗ, согласно которому физические лица смогут вернуть социальные вычеты по НДФЛ до окончания налогового периода через своего работодателя. Для этого физическому лицу нужно будет подтвердить в налоговой инспекции свое право на получение таких вычетов. При таком порядке нет необходимости подавать в инспекцию декларацию по форме 3-НДФЛ.

Изменения также коснулись срока предоставления налоговыми резидентами уведомления об участии в иностранных компаниях. Этот срок перенесен на 15 июня 2015 года для уведомлений в отношении доли такого участия по состоянию на 15 мая.

«Имущественные» налоги

В каких случаях ИП на УСН может не платить налог на имущество физлиц

Минфин России в письме от 20 марта 2015 г. № 03-11-11/15442 уточнил, что ИП на УСН, использующие свою недвижимость в

предпринимательских целях, не могут быть освобождены от уплаты налога на имущество физлиц в отношении некоторых объектов. С 1 января 2015 года ИП освобождены от уплаты налога на имущество физлиц за исключением объектов недвижимости, указанных в пункте 1 статьи 378.2 НК РФ. В частности, к таким объектам относятся:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- офисы, торговые объекты, объекты общепита и бытового обслуживания.

На 1-е число налогового периода органы исполнительной власти устанавливают перечень объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость (подпункт 1 пункт 7 статьи 378.2 НК РФ). Если в течение налогового периода были выявлены объекты недвижимости, не включенные в указанный перечень по состоянию на 1 января, то они подлежат включению в очередном налоговом периоде (пункт 10 статьи 378.2 НК РФ).

Таким образом, если ИП использует в своей деятельности объекты недвижимости, не включенные в вышеуказанный перечень, то он вправе применять льготу по налогу на имущество.

Транспортный налог за 2014 год придется пересчитать

Если вы уже заплатили транспортный налог за 2014 год, то его вам нужно будет пересчитать. Правда, при условии, что вы являетесь владельцем дорогостоящих автомобилей, попавших обновленный перечень Минпромторга России от 27 февраля 2015 года (перечень можно найти на сайте Минпромторга).

Если вы не нашли в этом списке свой автомобиль, то вам ничего пересчитать и соответственно подавать уточненную декларацию не придется.

Об этом сообщил Минфин России в письме от 2 апреля 2015 г. № 03-05-04/18439.

Проекты

Ставку по единому сельскохозяйственному налогу хотят снизить

Субъектами Российской Федерации с 1 января 2016 года могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 0 до 6 процентов по единому сельскохозяйственному налогу.

Такие изменения статьи 346.8 Налогового кодекса предлагает внести Московская областная Дума.

На сегодняшний день ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6 процентов.

По мнению разработчиков, снижение ставки ЕСХН направлено на обеспечение устойчивого развития экономики, поддержку сельхозпроизводителей в различных субъектах Российской Федерации.

Каких ИП могут освободить от уплаты фиксированных взносов

В Госдуму поступил законопроект, который предлагает освободить от уплаты страховых взносов ИП, в случае если они не получили доход за расчетный период.

Законопроект № 766204-6 «О внесении изменения в статью 14 Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», внесен в Госдуму 10 апреля 2015 года.

ИП смогут заключать ученические договоры с сотрудниками

На рассмотрение в Госдуму вынесен законопроект, согласно которому индивидуальные предприниматели смогут заключать ученические договоры с сотрудниками.

Напомним, что в настоящее время такое право дано лишь юридическим лицам. Однако, по мнению инициатора, индивидуальные предприниматели, как и юридические лица, нуждаются в квалифицированных кадрах. Принятие закона позволит ИП проводить целенаправленную переподготовку нужных ему сотрудников, расширит возможности по приему людей без опыта работы, а также поможет решить проблему безработицы среди молодежи.

С текстом проекта закона № 763146-6 «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации» можно ознакомиться на официальном сайте Госдумы.

Плательщики УСН и ЕСХН смогут избежать двойного налогообложения

Президент РФ подписал Федеральный закон от 6 апреля 2015 г. № 84-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», изменяющий порядок формирования доходов при применении УСН и ЕСХН. Плательщики данных спецрежимов должны будут определять доходы в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового кодекса. Кроме того, если плательщик УСН или ЕСХН выставляет покупателю счета-фактуры с выделенной суммой НДС, то по таким операциям он будет уплачивать в бюджет только НДС. При этом в налоговую базу по единому налогу подобные доходы включаться не будут.

Напомним, что в настоящее время при выставлении счетов-фактур плательщики УСН и ЕСХН уплачивают в бюджет НДС, а также облагают полученные от таких операций доходы единым налогом. Данное нововведение позволит подобной категории налогоплательщиков избежать двойного налогообложения.

Закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.

Как облагаются взносами различные виды выплат?

Письмо ФСС России
от 14 апреля 2015 г. № 02-09-11/06-5250

ФСС России пояснил порядок обложения взносами отдельных видов выплат.

Компенсационные выплаты при увольнении

С 1 января 2015 года не нужно начислять взносы на (подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ):

- сумму выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства, не превышающую в целом трехкратный размер среднего месячного заработка;
- компенсацию руководителю, заместителям руководителя и главбуху в части, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

ФСС, поясняя данную норму, приходит к выводу, что взносами не облагаются все компенсационные выплаты (вне зависимости от основания увольнения сотрудника). Главное для целей освобождения от начисления взносов, чтобы их совокупный размер не превышал трехкратного размера среднего месячного заработка.

Компенсация расходов на проезд до места работы

Все выплаты в пользу работников, произведенные в рамках трудовых отношений, подлежат обложению страховыми взносами, за исключением сумм, перечисленных в статье 9 Закона № 212ФЗ.

Выплаты в виде возмещения оплаты стоимости проезда работников организации от места жительства до места работы и обратно в перечне данной статьи отсутствуют. Следовательно, они подлежат обложению страховыми взносами в общем порядке.

Выплаты, начисленные работнику после дня его смерти

Исходя из пункта 6 части 1 статьи 83 ТК РФ, смерть работника является основанием для прекращения трудового договора. Кроме того, после смерти застрахованного лица не может быть реализована основная цель обязательного соцстрахования – получение работником обеспечения по соцстрахованию.

Таким образом, в случае если на момент начисления зарплаты работодатель располагает информацией о смерти работника, зарплата и иные выплаты в его пользу, не подлежат обложению страховыми взносами.

Средства, выданные подотчетному лицу, по которым своевременно не представлен авансовый отчет

Выданные под отчет средства, по которым работником своевременно не представлен авансовый отчет, признаются задолженностью

работника перед организацией (статья 137 ТК РФ). Работодатель вправе принять решение об удержании из зарплаты работника.

Если работодатель удержал из зарплаты работника денежные средства на основании статьи 137 ТК РФ, объекта обложения по взносам не возникает. Когда работодатель принимает решение не удерживать упомянутые суммы, они рассматриваются как выплаты в пользу работников в рамках трудовых отношений и будут облагаться взносами в общем порядке.

Если работник представит авансовый отчет с подтверждающими документами, в случае, когда организация уже произвела начисление взносов на упомянутую сумму выплат, организация вправе произвести перерасчет базы для начисления страховых взносов.

Единовременная матпомощь работнику-опекуну

Не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой организацией работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения)), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка (подпункт «в» пункта 3 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ).

Стоимость санаторных путевок работникам вредных производств

Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами физическим лицам, приведенный в статье 9 Закона № 212-ФЗ, является исчерпывающим.

Специальной нормы о включении в этот перечень стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными факторами, в т.ч. и оплачиваемой за счет сумм взносов на обязательное соцстрахование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, не предусмотрено.

Учитывая изложенное, на оплату стоимости указанных путевок не распространяется действие статьи 9 Закона № 212-ФЗ, независимо от источника финансирования оплаты таких путевок, и, следовательно, стоимость путевок на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными факторами, подлежит обложению взносами в общем порядке.

Компенсация при вахтовом методе работы

Лицам, работающим вахтовым методом, положена компенсация (часть 8 статьи 302 ТК РФ):

- за каждый день нахождения в пути от места нахождения работодателя (пункта сбора) до места выполнения работы и обратно;
- за дни задержки в пути по метеорологическим условиям или по вине транспортных организаций.

При этом ТК РФ предусмотрено, что размер данной компенсации должен равняться дневной тарифной ставке или части оклада за день работы. ФСС России напомнил, что компенсации, связанные с выполнением трудовых обязанностей, входят в число выплат, которые не облагаются взносами (подпункт «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ, подпункт 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ).

Основываясь на этом, ведомство пришло к выводу, что на упомянутую компенсацию работникам-вахтовикам, выплаченную в размере, закрепленном в ТК РФ, взносы начислять не нужно.

Из вышеизложенного следует, что при назначении компенсации за вахтовый метод работы в большем размере (к примеру, в размере двойной тарифной ставки) на сумму превышения взносы необходимо начислить в общем порядке.

В комментируемом разъяснении ФСС России (помимо прочего) содержится точка зрения ведомства относительно обложения взносами:

- сумм оплаты визы и обязательной медстраховки для получения визы работнику, направленному в командировку за границу, если командировка была отменена (не облагаются страховыми взносами);
- вознаграждений, выплачиваемых членам совета директоров, членам ревизионной комиссии АО (не облагаются страховыми взносами);
- вознаграждений, выплачиваемых победителям публичных конкурсов, принимавшим участие в конкурсе от имени организации-работодателя (облагаются страховыми взносами);
- суммы в виде ежемесячной надбавки к заработной плате в размере 50% ежемесячного пожизненного содержания, выплачиваемой судьям РФ (облагаются страховыми взносами).

Какая торговля не переводится на ЕНВД и ПСН

*Письмо Минфина России
от 6 апреля 2015 г. № 03-11-11/19020*

Минфин России разъяснил, какую систему налогообложения можно применять при продаже товаров по договорам поставки, а также по образцам и каталогам в выставочном зале.

Как предусмотрено Налоговым кодексом, плательщики ЕНВД и предприниматели, применяющие ПСН, могут вести деятельность в сфере розничной торговли (пункт 2 статьи 346.26, пункт 2 статьи 346.43 НК РФ).

В свою очередь, розничной торговлей считается предпринимательская деятельность, связанная с продажей товарами за наличный

расчет или с использованием платежных карт на основе договоров розничной купли-продажи (статья 346.27, подпункт 1 пункта 3 статьи 346.43 НК РФ).

Также пунктом 1 статьи 492 ГК РФ установлено, что товар, проданный в розницу, предназначен, как правило, для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

И наоборот, товары, реализованные по договорам поставки, приобретаются покупателями не в личных, домашних, семейных или других подобных целях, а для использования в предпринимательской деятельности, например, для перепродажи (статья 506 ГК РФ). Поэтому реализация товаров по договорам поставки как за наличный, так и безналичный расчет (в том числе с использованием платежных карт) является оптовой, а не розничной торговлей.

В итоге в Минфине сделали следующий вывод: т.к. продажа товаров по договорам поставки является реализацией, связанной с ведением предпринимательской деятельности, она не является розничной торговлей. Так же, как и не является розничной торговлей продажа товаров вне стационарной торговой сети по образцам и каталогам (например, посылочная торговля, торговля через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети). Причем, независимо от формы расчета с покупателями (наличной или безналичной).

Следовательно, при продаже товаров по договорам поставки или по образцам в выставочном зале применять ЕНВД или ПСН неправомерно. Такая деятельность должна осуществляться в рамках общей или упрощенной системы налогообложения.

Приостановка «вмененной» деятельности не означает приостановку уплаты ЕНВД

*Письмо Минфина России
от 19 марта 2015 г. № 03-11-11/14987*

В комментируемом письме Минфин России снова обращается к теме уплаты «вмененного» налога в случае приостановления деятельности. Чиновники продолжают настаивать: приостановка деятельности не освобождает «вмененщика» от уплаты налога.

Финансисты в своих разъяснениях руководствуются положениями статьи 346.29 Налогового кодекса. Так, пункты 1 и 2 этой статьи гласят, что ЕНВД облагается вмененный доход налогоплательщика, который рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя.

Иными словами, «вмененщик» рассчитывает и уплачивает ЕНВД исходя из вмененного ему (то есть, потенциально возможного), а не фактически полученного им дохода.

И до тех пор, пока организация (предприниматель) не снимется с учета в налоговой инспекции, она будет рассчитывать «вмененный» налог, платить его и представлять налоговые декларации. Причем наличие или отсутствие у нее фактического ведения деятельности и реального дохода значения не имеет.

В подтверждение своей позиции финансисты ссылаются на мнение высших судей по этому вопросу. Они обращают внимание на пункт 7 информационного письма Президиума ВАС России от 5 марта 2013 г. № 157. В нем сказано, что «неосуществление в течение определенного налогового периода предпринимательской деятельности не является основанием для освобождения плательщика ЕНВД от обязанностей представлять налоговую декларацию и уплачивать этот налог».

Заметим, что до выхода этого информационного письма суды не разделяли позицию контролеров. По мнению арбитров, для признания организации (предпринимателя) плательщиком ЕНВД необходимо, чтобы соблюдалось обязательное условие – фактическое осуществление «вмененной» деятельности. Если оно не соблюдается, платить налог не нужно (Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 16 ноября 2012 г. № А70-2837/2012, Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15 июня 2012 г. № 15АП-5588/2012).

Итак, возможно, что по тем или иным причинам вы решили приостановить «вмененную» деятельность или вовсе отказались от ее ведения. Тогда рекомендуем подать в адрес вашей инспекции заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД. Это освобождает вас от обязанности платить ЕНВД за квартал, в котором не будет осуществляться деятельность. Соответственно, вы избежите возможных претензий со стороны проверяющих.

Как реорганизованной фирме перейти на «упрощенку»

*Письмо Минфина России
от 13 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/6553*

Компания, ведущая хозяйственную деятельность, в добровольном порядке может поменять организационно-правовую форму – слиться с другой организацией, выделиться или преобразоваться в другую фирму. В Налоговом кодексе нет ответа на вопрос, как реорганизованная компания может перейти на УСН. Равно как и нет разъяснений, может ли вновь образованная фирма остаться на «упрощенке», если до реорганизации она ее применяла.

Для разъяснения ситуации в Минфине предложили обратиться к Федеральному закону от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». В частности, в пункте 1 статьи 16 этого закона говорится, что преобразование одной компании в другую завершается на момент государственной регистрации вновь образованного юридического лица.

Следовательно, на преобразованную компанию (то есть, возникшую после реорганизации в форме преобразования) распространяется порядок перехода на УСН, который предусмотрен для вновь созданных фирм. Так, пунктом 2 статьи 346.13 Налогового кодекса предусмотрено, что вновь созданная организация не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет должна уведомить налоговиков о применении УСН.

Значит, компания, преобразованная в новое юрлицо и до реорганизации применявшая УСН, перейти на этот спецрежим должна в общеустановленном порядке (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ), путем подачи уведомления в инспекцию. Только в этом случае она вправе применять «упрощенку» со дня постановки на учет.

Если фирма не воспользуется такой возможностью, применять УСН она сможет только с начала следующего года. Об этом не раз предупреждали чиновники (письма Минфина РФ от 7 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/22, УФНС РФ по г. Москве от 8 октября 2010 г. № 16-15/105637).

Кроме того, в комментируемом письме финансисты подчеркнули, что у фирмы до реорганизации может числиться задолженность. Однако новая компания, реорганизованная путем преобразованная, не может учесть расходы на погашение этой задолженности при расчете «упрощенного» налога. Связано это с тем, что перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы и предусмотренный статьей 346.16 Налогового кодекса, является закрытым. Такой вид затрат, как погашение долга за реорганизованную компанию, в этом перечне не поименован. Следовательно, преобразованная компания не может учесть эти расходы в целях налогообложения.

Таким образом, по мнению чиновников, созданная в процессе реорганизации компания не может «наследовать» право на применение УСН, а также долги реорганизованного предшественника.



Ольга Щербакова

эксперт

Как не слететь с «упрощенки» в середине года?

«Упрощенка» — достаточно простой и удобный для налогоплательщиков режим. Но его применение сопровождается рядом условий, которые нужно соблюдать. При их нарушении право на УСН будет утеряно. Как не слететь с «упрощенки» и что делать, если это все-таки произошло?

Условия применения УСН

При применении УСН налогоплательщик обязан соблюдать ряд условий, при нарушении которых он утрачивает право на применение этого спецрежима. Полный их перечень установлен пунктом 3 статьи 346.12 НК РФ, а также в пункте 4 статьи 346.13 НК РФ.

Так, для того чтобы применяющее УСН предприятие осталось на этом специальном режиме в 2015 году, необходимо соблюдение следующих условий:

- доходы по «упрощенке» не должны превышать 68,82 млн руб.;
- количество сотрудников менее 100 человек;
- стоимость основных средств менее 100 млн руб.;
- доля участия юридических лиц в уставном капитале менее 25%;
- отсутствие филиалов и представительств.

Вышеперечисленные ограничения, за исключением доли в уставном капитале и отсутствия филиалов и представительств, актуальны и для индивидуальных предпринимателей.

Как считать лимит доходов?

Компания вправе применять «упрощенку», только если объем полученных доходов не превысит установленный законодательно

годовой лимит доходов. Согласно пункту 4 статьи 346.16 НК РФ его базовое значение равно 60 млн руб. Ежегодно это значение индексируется на коэффициент-дефлятор. Его значение на 2015 год установлено приказом Минэкономразвития России от 29 октября 2014 г. № 685 и равно 1,147. Поэтому годовой размер доходов за 2015 год, который позволяет применять УСН, составляет 68,82 млн руб. (60 млн руб. x 1,147). На эту сумму нужно ориентироваться организациям и индивидуальным предпринимателям, которые в 2015 году применяют «упрощенку» и планируют продолжать ее применять и в 2016 году.

Какие доходы следует учитывать при расчете данного лимита в 68,82 млн руб.? Это доходы от реализации, внереализационные доходы (арендная плата, проценты по займам, кредитам, кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, и пр.) (статьи 249, 250 НК РФ). Компании, которые с 2015 года перешли на УСН, в составе доходов должны учитывать полученные авансы, если до перехода на «упрощенку» они рассчитывали налог на прибыль методом начисления (подпункт 1 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ).

Все эти суммы отражаются в графе 4 «Доходы» раздела I книги учета доходов и расходов. В ней также приводятся итоговые показатели за квартал, полугодие, 9 месяцев и год. Именно по итогам данных периодов необходимо сравнивать свои доходы с лимитом. При этом не стоит забывать о том, что доходы учитываются нарастающим итогом с 1 января 2015 года.

При подсчете предельной величины дохода не принимаются во внимание следующие доходы:

- доходы, полученные от деятельности, переведенной на ЕНВД;
- доходы, фактически полученные в момент применения «упрощенки», но учтенные при расчете налога на прибыль до перехода на «упрощенку» (для налогоплательщиков, перешедших на УСН с общей системы налогообложения);
- доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ (займы, кредиты, залог, задаток и т.д.);
- суммы дивидендов и процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, с которых уплачивается налог на прибыль;

Автономные учреждения не учитывают субсидии, полученные ими на выполнение госзаказа.

В целях определения лимита доходы исчисляются по кассовому методу, т.е. учитываются только доходы, которые фактически поступили налогоплательщику за отчетный (налоговый) период. В связи с этим при расчете лимита учитываются все полученные авансы и непосредственно в том периоде, в котором они получены.

Как быть индивидуальным предпринимателям, которые совмещают «упрощенку» и «патент»? В этом случае при определении величины доходов от реализации для целей соблюдения ограничения учитываются доходы по обоим специальным налоговым режимам (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ, пункт 6 статьи 346.45 НК РФ, письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-11-12/24977).

Наряду с «упрощенкой» налогоплательщик одновременно может применять ЕНВД. Налоговый кодекс РФ не поясняет, следует ли при определении предельного размера доходов учитывать доходы, полученные от деятельности, облагаемой ЕНВД. Минфин России, а также налоговые органы указывают на то, что доходы, полученные от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, не учитываются при расчете предельной величины доходов при УСН (письма Минфина России от 8 августа 2013 г. № 03-11-11/32071, от 27 марта 2013 г. № 03-11-06/2/9647, УФНС России по г. Москве от 19 октября 2007 г. № 18-11/3/100184@). Основание – пункт 8 статьи 346.18 НК РФ, пункт 7 статьи 346.26 НК РФ, указывающие на необходимость ведения раздельного учета при совмещении УСН и ЕНВД.

Совмещающий УСН и патент платательщик при расчете лимита доходов учитывает доходы по обоим режимам

Ограничение по ССЧ

В период применения УСН средняя численность работников не может превышать 100 человек за отчетный (налоговый) период. Если же в течение отчетного (налогового) периода будет допущено превышение численности работников, налогоплательщик будет считаться утратившим право на применение УСН (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

Из вышесказанного следует, что в целях сохранения права на применение УСН налогоплательщик по окончании I квартала, полугодия, девяти месяцев и года должен определять среднюю численность работников за истекший период и сравнивать ее с предельной величиной. При этом превышение в одном месяце отчетного (налогового) периода среднесписочной численности 100 человек не влечет для налогоплательщика утрату права на применение УСН (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 27 августа 2012 г. № А78-8275/2011).

Если налогоплательщик совмещает УСН и «вмененку», то ограничения по численности работников определяют исходя из всех осуществляемых видов деятельности (пункт 4 статьи 346.12 НК РФ).

Как рассчитать среднюю численность работников в целях определения лимита? В этом нам помогут указания по заполнению форм

федерального статистического наблюдения, утв. приказом Росстата от 28 октября 2013 г. № 428. Согласно данным указаниям среднюю численность работников следует считать по следующей формуле:

$$СЧ = ССЧ + СЧв + СЧгпд,$$

где СЧ – средняя численность работников;

ССЧ – среднесписочная численность работников (без внешних совместителей);

СЧв – средняя численность внешних совместителей;

СЧгпд – средняя численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Для определения средней численности работников за отчетный (налоговый) период следует рассчитать значения каждого из перечисленных показателей за каждый месяц отчетного (налогового) периода.

Среднесписочная численность работников рассчитывается на основании списочной численности, которая приводится на определенную дату, например, на последнее число отчетного периода. В списочную численность работников включаются наемные работники, работавшие по трудовому договору и выполнявшие постоянную, временную или сезонную работу один день и более, а также работавшие собственники организаций, получавшие заработную плату в данной организации.

ССЧ работников за месяц исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца, то есть с 1-го по 30-е или 31-е число (для февраля – по 28-е или 29-е число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Чтобы рассчитать ССЧ работников за I квартал, полугодие, девять месяцев или год, необходимо суммировать ССЧ работников за все месяцы работы в конкретном периоде и поделить полученную сумму на 3, 6, 9 и 12 соответственно (пункты 81.5-81.7 указаний).

Средняя численность внешних совместителей исчисляется в соответствии с порядком определения ССЧ лиц, работавших неполное рабочее время. Так, численность внешних совместителей при расчете среднесписочной численности учитывается пропорционально отработанному времени.

Средняя численность работников, работавших по договорам гражданско-правового характера, за месяц исчисляется по тому же алгоритму, что и ССЧ. В среднюю численность работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера, не включаются ИП, заключившие с организацией договор гражданско-правового характера и получившие вознаграждение за выполненные работы и оказанные услуги, а также лица несписочного состава, не

имеющие с организацией договоров гражданско-правового характера и лица, с которыми заключены авторские договоры на передачу имущественных прав.

Сотрудники, работающие неполный день, и совместители учитываются в средней численности работников пропорционально отработанному времени.

При аутстаффинге (аренде персонала) «арендованные» сотрудники не учитываются при расчете ССЧ.

Ограничение по стоимости основных средств

Остаточная стоимость основных средств в период применения УСН не должна превышать 100 млн руб. (пункт 3 статьи 346.12 НК РФ). В случае нарушения данного требования право на применение УСН будет утрачено.

Остаточная стоимость основных средств определяется по данным бухучета как разница между первоначальной ценой основных средств и суммой начисленной амортизации.

Налоговый кодекс РФ предъявляет данное требование только к организациям, в норме подпункта 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ об индивидуальных предпринимателях речи не идет. Поэтому формально ИП могут не следовать данному требованию. Однако на практике ситуация складывается иначе. Контролирующие органы требуют, чтобы данное ограничение соблюдалось и индивидуальными предпринимателями (письма Минфина России от 14 августа 2013 г. № 03-11-11/32974, от 20 июня 2013 г. № 03-11-11/23291 и др.). При этом, по мнению финансистов, определение остаточной стоимости основных средств индивидуальным предпринимателем должно производиться по правилам, установленным подпунктом 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ для организаций.

Поэтому ИП, применяющему УСН, целесообразно учитывать лимит остаточной стоимости основных средств. Это позволит ему избежать споров с налоговыми органами.

Обратите внимание! Налогоплательщики, совмещающие УСН и ЕНВД, ограничение по стоимости основных средств определяют исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности (пункт 4 статьи 346.12 НК РФ).

Чтобы стоимость основных средств не приближалась к критическому значению, следует помнить следующее. Во-первых, регулярно проводите инвентаризацию. По ее окончании к компании могут обнаружиться вышедшие из строя или морально устаревшие основные средства. Их следует списать. Часть оборудования можно продать.

Если компании требуется основное средство, то не обязательно покупать его, его можно взять в лизинг или аренду. Такое имуще-

ство не включается в расчет лимита основных средств, даже если оно числится на балансе компании.

Ограничения по наличию филиалов и представительств

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ организации, имеющие филиалы и (или) представительства, не имеют права применять «упрощенку».

Под филиалом (представительством) следует понимать обособленное подразделение организации, наделенное соответствующим статусом и указанное в ЕГРЮЛ.

Наличие у организации обособленных подразделений, которые не являются филиалами или представительствами, не препятствует применению УСН. Это неоднократно подтверждали контролирующие органы (письма Минфина РФ от 12 мая 2014 г. № 03-11-06/2/22075, от 24 июля 2013 г. № 03-11-06/2/29196 и др.).

Поэтому, если вы не хотите потерять право на применение УСН, вместо филиалов и представительств создавайте обособленные подразделения.

В случае создания филиала (представительства), в том числе зарубежного, организация должна перейти на общую систему налогообложения с начала квартала, в котором проведена такая регистрация.

Если вы не хотите потерять право на применение УСН, вместо филиалов и представительств создавайте обособленные подразделения

Ограничения по доле участия в уставном капитале

«Упрощенку» не вправе применять организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. При этом имеется в виду совокупная доля участия всех организаций-учредителей, а не каждого из них.

Отметим, что данное ограничение не распространяется:

- на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если ССЧ инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;

- на НКО, в том числе организации потребительской кооперации, а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы и др.

Ограничение по доле в уставном капитале не распространяется на участников-физических лиц. То есть не важно, какая доля принадлежит физическому лицу, ее размер может составлять и все 100%.

Если лимит все-таки превышен

Если в 2015 году будет превышен лимит доходов, стоимости основных средств, численности сотрудников или доли в уставном

капитале либо компания откроет филиал или представительство, придется перейти на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором произошло превышение (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

«Общережимные» налоги нужно будет уплатить в порядке, установленном для вновь созданных организаций и вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. При этом пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором организация перешла на общий режим налогообложения, платить не надо (абзац 3 пункта 4 статьи 346.13 НК РФ).

О переходе на общую систему налогообложения ИП или организация обязаны сообщить в налоговую инспекцию в течение 15 календарных дней по окончании отчетного (налогового) периода, в котором было открыто обособленное подразделение (пункт 5 статьи 346.13 НК РФ). Например, компания превысила лимиты по доходам во II квартале 2015 года. Значит, известить инспекцию надо не позднее 15 июля 2015 года. Для этого нужно направить в свою инспекцию сообщение об утрате права на применение УСН по форме № 26.2-2, которая утверждена приказом ФНС России от 2 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/829. Сообщение можно отправить по почте, принести в инспекцию лично или переслать по электронным каналам связи.

Не стоит игнорировать эту обязанность. За неуведомление об утрате права на применение УСН предусмотрена налоговая и административная ответственность. Так, налоговики могут выписать штраф на сумму 5 000 руб. (пункт 1 статьи 129.1 НК РФ). Кроме того, по заявлению инспекции суд может оштрафовать руководителя компании или предпринимателя на сумму от 300 до 500 руб. (часть 1 статьи 15.6 КоАП РФ).

За неуведомление об утрате права на применение УСН предусмотрена налоговая и административная ответственность

Однако не стоит забывать о том, что, даже несмотря на утрату права применения УСН, вы все равно должны отчитаться по «упрощенке». Причем налоговым периодом по единому налогу будет считаться период с начала года до того квартала, начиная с которого утрачено право на применение УСН.

Нужно полностью рассчитаться с бюджетом по «упрощенному» налогу и сдать декларацию по УСН. Сделать это необходимо не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на спецрежим (пункт 3 статьи 346.23 НК РФ). В декларации на титульном листе следует указать код налогового периода - 50 (он означает переход на иной режим налогообложения). Если «упрощенец» утратил право на применение УСН во II квартале 2015 года, то

«упрощенную» декларацию за 2015 год нужно сдать до 25 июля 2015 года. В этот же срок необходимо уплатить единый «упрощенный» налог за вычетом уплаченных ранее авансовых платежей (пункт 7 статьи 346.21, пункт 3 статьи 346.23 НК РФ).

Тем, кто применял объект налогообложения «доходы минус расходы», дополнительно нужно рассчитать минимальный налог (доходы нужно умножить на 1%). Если он окажется больше исчисленного в общем порядке «упрощенного» налога, то в указанные выше сроки следует заплатить минимальный налог (с учетом ранее перечисленных авансов).

Не забудьте о том, что с квартала, в котором утрачено право на применение УСН, нужно считать и платить общережимные налоги (налог на прибыль, НДС, налог на имущество). Что касается налога на прибыль, то для «упрощенцев», утративших право на спецрежим, действует порядок уплаты первого аванса, как для вновь созданных фирм – по итогам I квартала деятельности на ОСН (пункт 4 статьи 346.13 и пункт 6 статьи 286 НК РФ). Уплатить его следует не позднее 28 числа месяца, следующего за этим кварталом (пункт 6 статьи 286 НК РФ). Если право на УСН утрачено в IV квартале, то срок уплаты – не позднее 28 марта (пункт 1 статьи 287 НК РФ). Декларацию следует представить в ИФНС в эти же сроки (пункты 3 и 4 статьи 289 НК РФ).

Что касается ИП, то им необходимо будет с доходов от продажи уплатить НДС. Сделать это нужно в срок не позднее 15 июля года, следующего за отчетным годом. Срок для подачи декларации – не позднее 30 апреля по итогам отчетного года (пункт 4 статьи 228 и пункт 1 статьи 229 НК РФ).

НДС также следует начать начислять с начала того квартала, в котором утрачено право на применение УСН (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ). Если компания «слетит» с УСН во II квартале 2015 года, то с апреля надо начислять НДС. Компании придется заплатить этот налог из собственных средств: цена на товар изначально была установлена без НДС, соответственно НДС не был оплачен покупателем, начислить его нужно сверх цены и перечислить его в бюджет компании придется из своих средств. Уплатить НДС и подать по нему декларацию следует не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом – кварталом (пункты 1, 4 и 5 статьи 174 НК РФ). Этот срок действует начиная с 2015 года. Что касается декларации, то ее нужно подавать только электронно.



Анастасия Петрова

аудитор

Учитываем готовую продукцию на УСН: основные проводки

Основными задачами учета выпуска готовой продукции является документирование этого процесса в целях осуществления контроля за ее сохранностью и дальнейшим движением. Рассмотрим, каким образом можно организовать бухгалтерский учет готовой продукции малого предприятия, применяющего УСН.

Основными нормативными документами по учету готовой продукции являются:

– ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н зарегистрировано в Минюсте России 19 июля 2001 г. № 2806;

– методические указания, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Согласно нормам ПБУ 5/01 готовая продукция производственного предприятия представляет собой материально-производственные запасы, предназначенные для продажи. При этом пунктом 5 указанного стандарта установлено, что запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (фактических затрат, связанных с их изготовлением).

Между тем в бухгалтерском учете готовую продукцию можно учитывать двумя способами:

- по фактической производственной себестоимости;
- по нормативной (плановой) себестоимости.

От установленного в учетной политике предприятия способа зависят и проводки, отражаемые на счетах бухгалтерского учета по выпуску готовой продукции.

Учет готовой продукции по фактической себестоимости

При выборе метода учета готовой продукции по фактической себестоимости используется только счет 43 «Готовая продукция». В бухгалтерском учете формируется только одна запись:

Дебет 43 Кредит 20

– фактические затраты выпущенной из производства продукции.

Основанием для отражения передачи готовой продукции на склад является приемо-сдаточная документация (накладные) с заключением отдела технического контроля.

Дальнейшая реализация готовой продукции отражается записью:

Дебет 62(50) Кредит 90-1

– стоимость продажи продукции покупателям;

Дебет 90-2 Кредит 43

– себестоимость проданной продукции.

Пример

ООО «Радуга» занимается производством ЖБИ. В течение месяца на склад готовой продукции принято 2 000 единиц блоков. 50 блоков осталось в незавершенном производстве. Общая сумма затрат, учтенных по дебету счета 20 «Основное производство» в течение месяца, составляет 607 500 рублей. НЗП оценивается по условной оценке с коэффициентом 0,5, а готовая продукция – 1,0. НЗП на начало месяца отсутствовало.

В течение месяца из выпущенной партии было продано 1 900 единиц блоков по цене 400 руб. за 1 блок.

Произведем расчет себестоимости готовой продукции и НЗП в следующей таблице:

Показатель	Остаток на начало	Сформировано за месяц	Выпуск продукции	Остаток на конец
Количество, ед.	0	2 050	2 000	50
Количество, усл. ед.	0	2 025	2 000	25
Затраты, руб.	0	607 500	600 000	7 500

Итак, за месяц всего было сформировано 2 050 ед. блоков. В условной оценке блоки, оставшиеся в незавершенном производстве, составляют 50 ед. \times 0,5 = 25 ед. Следовательно, в условных единицах всего за месяц было сформировано 2 025 ед. блоков.

Себестоимость 1 условной единицы составит 607 500 руб. / 2 025 усл. ед. = 300 руб./усл. ед.

Тогда себестоимость выпуска составит 2 000 усл.ед. × 300 руб. = 600 000 руб., а стоимость НЗП – 25 усл.ед. × 300 руб. = 7 500 руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет 20 Кредит 10, 02, 70, 69, 60, 76, 23, 25, 26
– 607 500 руб. – отражены затраты на производство продукции за месяц;

Дебет 43 Кредит 20
– 600 000 руб. – отражен выпуск готовой продукции в количестве 2 000 ед.

Отразим продажу готовой продукции:

Дебет 62 Кредит 90-1
– 760 000 руб. (1900 ед. × 400 руб.) – отражена выручка от реализации продукции;

Дебет 90-2 Кредит 43
– 570 000 руб. (1900 ед. × 300 руб.) – отражена себестоимость реализованной готовой продукции.

Между тем особенность данного метода заключается в том, что фактическая себестоимость изготовленной продукции может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут известны и оценены все затраты на производство продукции. Получается, что определить себестоимость продукции по мере ее выпуска и передаче на склад невозможно. Это создает дополнительные трудности, если изготовленная продукция сразу же реализуется.

Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости

В связи с указанными недостатками метода учета готовой продукции по фактической себестоимости зачастую производственные организации используют нормативный метод учета готовой продукции. Использование этого метода позволяет в течение месяца оперативно отражать выпуск и реализацию готовой продукции, а по окончании отчетного месяца правильно учесть выручку от продажи и фактическую себестоимость выпуска и реализации.

Итак, прежде всего, организацией устанавливаются учетные цены на продукцию, которые сохраняются постоянными на протяжении достаточно длительного времени. По этим ценам в течение месяца готовая продукция принимается на склад и списывается со склада при ее реализации или ином выбытии (например, недостачи, порчи).

В конце месяца, когда сформированы все затраты и определена величина незавершенного производства, организация определяет отклонение между плановой и фактической себестоимостью.

В бухгалтерском учете применение нормативного метода возможно как с применением специального счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», так и без него.

1) Если счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не применяется, то при поступлении готовой продукции на склад в течение месяца делается проводка:

Дебет 43 Кредит 20

– величина плановой себестоимости выпущенной готовой продукции.

При реализации продукции в течение месяца списание ее себестоимости отражается проводкой:

Дебет 90-2 Кредит 43

– плановая себестоимость реализованной готовой продукции.

В конце месяца определяется фактическая себестоимость продукции и отклонения от плановой величины. Подробный расчет отклонений может вестись в специальном бухгалтерском регистре. Полученная сумма отклонений отражается на тех же счетах:

Дебет 43 Кредит 20 и Дебет 90-2 Кредит 43

– превышение фактической себестоимости над плановой;

Дебет 43 Кредит 20 и Дебет 90-2 Кредит 43 сторно

– превышение плановой себестоимости над фактической.

При этом корректировка себестоимости проданного количества производится в доле, приходящейся на реализованную продукцию.

Пример

Воспользуемся условиями предыдущего примера. При этом плановая себестоимость 1 ед. блока установлена в размере 250 руб.

Следовательно, в бухгалтерском учете ООО «Радуга» будут сформированы следующие записи:

Дебет 43 Кредит 20

– 500 000 руб. (2 000 ед. × 250 руб.) – в течение месяца отражен выпуск готовой продукции по плановой себестоимости;

Дебет 62 Кредит 90-1

– 760 000 руб. (1900 ед. × 400 руб.) – в течение месяца отражена выручка от реализации продукции;

Дебет 90-2 Кредит 43

*– 475 000 руб. (1 900 ед. × 250 руб.) – в течение месяца списана плановая себестоимость выпущенной и реализованной продукции;
По окончании месяца:*

Дебет 43 Кредит 20

– 100 000 руб. (600 000 руб. – 500 000 руб.) – списано превышение фактической себестоимости выпуска готовой продукции над плановой;

Дебет 90-2 Кредит 43

– 95 000 руб. (100 000 руб. × 1900 ед. / 2000 ед.) – списано отклонение фактической себестоимости от плановой, относящееся к реализованному объему готовой продукции.

Аналитический регистр по счету 43 «Готовая продукция» может выглядеть следующим образом:

Выпуск готовой продукции			Реализация готовой продукции			Остаток готовой продукции		
план	отклонение	факт	план	отклонение	факт	план	отклонение	факт
500 000	100 000	600 000	475 000	95 000	570 000	25 000	5 000	30 000
2 000 ед.			1 900 ед.			100 ед.		

Рассмотренный пример является упрощенным, поскольку не учитывался остаток готовой продукции на складе на начало месяца. Когда имеются остатки готовой продукции на начало и конец месяца, расчет отклонений будет выглядеть сложнее, поскольку при расчете отклонений, относящихся на реализованную продукцию, необходимо учитывать и этот остаток. При этом для правильного отражения и распределения отклонений целесообразно применять метод расчета, установленный в пункте 206 методических указаний № 119н. Согласно ему разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на счете «Готовая продукция» по отдельному субсчету «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости». Учет отклонений следует вести в разрезе номенклатуры либо отдельных групп готовой продукции, либо по организации в целом. Списание отклонений, относящихся к проданной готовой продукции, на счета учета продаж производится на сумму пропорционально учетной стоимости реализации. Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на счете «Готовая продукция» (субсчете «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»).

В любом случае бухгалтер всегда должен контролировать следующее соотношение:

$$\text{Учетная стоимость} + \text{Отклонения} = \text{Фактическая производственная себестоимость}$$

2) Для большего удобства выявления отклонений фактической себестоимости от плановой бухгалтер может использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» учитывается фактическая производственная себестоимость продукции в корреспонденции со счетами учета затрат на производство:

Дебет 40 Кредит 20.

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается плановая себестоимость готовой продукции:

Дебет 43 Кредит 40.

В конце месяца производится сопоставление дебетового и кредитового оборотов счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и определяется сумма отклонений фактической себестоимости от плановой.

Дальнейший учет отклонений производится следующими записями:

– если кредитовый оборот по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» больше дебетового, то на сумму отклонения делается бухгалтерская проводка:

Дебет 90-2 Кредит 40 сторно;

– если дебетовый оборот по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» больше кредитового, то на сумму отклонения делается обычная бухгалтерская проводка:

Дебет 90-2 Кредит 40.

Таким образом, счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на конец каждого отчетного месяца не должен иметь остатка.

Обратите внимание! Вся сумма отклонений списывается на счет 90 «Продажи» независимо от объема реализации продукции и таким образом увеличивает или уменьшает себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде. А остаток готовой продукции на складе учитывается по плановой себестоимости.

Пример

Также воспользуемся условием первого примера. Однако определим, что плановая себестоимость 1 ед. блока составляет 350 руб. Отразим на счетах бухгалтерского учета ООО «Радуга» выпуск готовой продукции по плановой себестоимости с использованием счета 40:

Дебет 43 Кредит 40

– 700 000 руб. (2 000 ед. × 350 руб.) – в течение месяца отражен выпуск готовой продукции по плановой стоимости;

Дебет 62 Кредит 90-1

– 760 000 руб. (1900 ед. × 400 руб.) – в течение месяца отражена выручка от реализации продукции;

Дебет 90-2 Кредит 43

– 665 000 руб. (1 900 ед. × 350 руб.) – в течение месяца списана плановая себестоимость выпущенной и реализованной продукции; По окончании месяца:

Дебет 40 Кредит 20

– 600 000 руб. – списана фактическая производственная себестоимость выпуска готовой продукции;

Дебет 90-2 Кредит 40

– 100 000 руб. сторно (600 000 руб. – 700 000 руб.) – списано отклонение фактической себестоимости от плановой на весь объем выпуска готовой продукции.

Налоговый учет готовой продукции при УСН

Нормы главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ не предусматривают таких понятий, как незавершенное производство и готовая продукция. Связь между реализацией и признанием связанных с ней расходов в налоговом учете при УСН прослеживается только в отношении покупных товаров (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Для целей расчета «упрощенного» налога готовая продукция признается по отдельности материальными расходами, расходами на оплату труда и прочими принимаемыми для расчета единого налога затратами.

Более того, при применении УСН действует кассовый порядок признания расходов, то есть в момент их получения (оприходования) и оплаты поставщику / подрядчику. Так, материальные расходы признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Аналогично и расходы на оплату труда признаются в налоговом учете в момент начисления и выплаты заработной платы, НДФЛ и страховых взносов.

Поэтому производственная организация, находящаяся на УСН, не должна ждать момента выпуска готовой продукции из производства и продажи ее покупателю. Не придется даже ждать и момента отпуска материалов в производство: оплаченные поставщикам МПЗ, принятые к учету, уже уменьшают налоговую базу по единому налогу.

Следовательно, данные бухгалтерского учета и книги учета доходов и расходов по выпуску и продаже готовой продукции будут существенно различаться.

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

Как ИП на УСН перейти на патент



Предприниматели выбирают спецрежимы, для того, чтобы упростить ведение учета и снизить налоговую нагрузку. На практике бывают ситуации, когда ИП ведет несколько видов деятельности и совмещает разные налоговые режимы (к примеру, ПСН и УСН). В ходе деятельности может возникнуть необходимость перейти с одного спецрежима на другой. В этой статье мы рассмотрим тонкости перехода с УСН на ПСН.

Специального порядка перехода с УСН на ПСН Налоговым кодексом РФ не установлено.

Однако совсем недавно Минфин в письме от 4 февраля 2015 г. № 03-11-11/4299 дал разъяснения, которыми стоит руководствоваться при смене налогового режима. Конкретно в нем рассмотрено две ситуации:

- 1) предприниматель переводит часть своей деятельности на патент, т.е. совмещает УСН и ПСН;
- 2) предприниматель полностью отказывается от применения УСН в пользу ПСН.

ПСН

Патентная система налогообложения принята в 2013 году в целях поддержки малого бизнеса. До 2013 года существовала «упрощенка» на основе патента, но в связи с вводом ПСН она была упразднена. ПСН рассчитана исключительно на предпринимателей, юридические лица применять ее не вправе. Несмотря на очевидные выгоды использования этого налогового режима, есть четкие ограничения для его применения как по видам деятельности, так и по уровню доходов предпринимателя.

Сущность этого налогового режима заключается в приобретении специального патента при осуществлении видов деятельности, определенных статьей 26.5 НК РФ. Патент оформляется на срок от 1 месяца до 1 года. ПСН не является обязательной к применению,

о ее использовании следует заблаговременно уведомить налоговые органы.

Преимущества патентной системы налогообложения очевидны. Так, ИП освобождается от уплаты и декларирования следующих налогов: НДФЛ с доходов от деятельности, осуществляемой в рамках ПСН; налога на имущество, используемое в деятельности, относящейся к ПСН; НДС, кроме НДС, уплачиваемого при экспорте и исчисленного при осуществлении деятельности, не относящейся к ПСН.

Использовать этот режим может только тот предприниматель, который осуществляет предпринимательскую деятельность в рамках пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса РФ. Данная статья содержит 47 видов деятельности, на который выдается патент. Чтобы иметь представление о том, что это за виды, перечислим несколько из них:

- розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м. по каждому объекту организации торговли;
- сдача в аренду (найм) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности;
- парикмахерские и косметические услуги;
- ремонт жилья и других построек;
- услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству и т. д.

Выделим основные отличия УСН от ПСН

Ключевое отличие УСН от патента заключается в порядке начисления и зачета страховых взносов. Так, предприниматель на УСН, рассчитывающий единый налог с доходов, может ежеквартально уменьшать налог на начисленные и уплаченные за этот период за себя и за своих работников страховые взносы (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ).

Что касается ставок страховых взносов, то, если предприниматель на УСН занимается льготным видом деятельности, указанным в перечне пункта 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, и доход от этой деятельности составляет не менее 70%, к заработку наемных работников можно применять пониженные ставки страховых взносов и платить только 20% в Пенсионный фонд РФ (часть 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ). Если у предпринимателя обычный вид деятельности, то с заработка сотрудников он уплачивает взносы по ставке 30% (статья 58.2 Закона № 212-ФЗ).

Предприниматели на патенте почти при любом виде деятельности с заработка наемных работников могут начислять взносы по пониженной ставке – только 20% в ПФР. Исключением явля-

ется ситуация, когда предприниматель сдает в аренду имущество, занимается розничной торговлей или оказывает услуги в сфере общественного питания. Тогда ему с дохода сотрудников нужно исчислять взносы по ставке 30% (22% платится в ПФР, 2,9% – в ФСС, 5,1% – в ФФОМС). Это следует из пункта 14 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ.

Для наглядности приведем сравнение УСН и ПСН в таблице 1.

Таблица 1

Различия между УСН и ПСН

Показатель	ПСН	УСН
Налоговая база	Потенциально возможный доход (устанавливается для каждого вида деятельности законом субъекта РФ)	Реальный доход налогоплательщика
Уменьшение налога на страховые взносы	Не уменьшается	Уменьшается не более чем на 50% (для предпринимателей, работающих в одиночку, – без ограничений)
Ставка страховых взносов за работников	20%, а при применении видов деятельности, перечисленных в подпунктах 19, 45-47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ, – 30%	30%, а при применении видов деятельности, перечисленных в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, – 20%
Смена региона ведения бизнеса	Для работы в другом регионе требуется новый патент	Необходимо встать на учет в ИФНС в новом регионе, ранее уплаченные авансы будут зачтены в счет уплаты налога в новом регионе
Наемные работники (средняя численность)	Не более 15	Не более 100
Порядок уплаты налога по спецрежиму	Если патент получен на срок от 1 до 5 месяцев, его нужно оплатить в полной сумме не позднее 25 календарных дней с начала действия патента. Если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года, то 1/3 суммы налога уплачивается не позднее 25 календарных дней с начала действия патента, остальное – за 30 календарных дней до окончания действия патента	Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежеквартально не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом, полугодием, 9 месяцами). Итоговая сумма налога уплачивается не позднее 30 апреля следующего года
Возможность перейти на спецрежим для начинающего предпринимателя	Не раньше чем через 10 дней после регистрации в качестве индивидуального предпринимателя	Со дня постановки на учет предпринимателя в инспекции
ККТ	Можно не применять	Необходимо применять
Налоговая декларация	Не заполняется и не представляется	Представляется не позднее 30 апреля следующего года

Выделим сходства УСН и ПСН

Между УСН и ПСН есть и сходства, которые для удобства также представим в таблице 2.

Таблица 2

Общее между ПСН и УСН

Показатель	ПСН	УСН
Налоговая ставка	6% от потенциально-го дохода	6% (объект налогообложения-доходы)
Объем выручки за год	Не более 60 млн руб.	Не более 60 млн руб.
Бухгалтерский учет	Не обязателен	Не обязателен
Совмещение с другими режимами налогообложения	Можно совмещать	Можно совмещать

Независимо от режима предприниматель обязан уплатить страховые взносы «за себя» в фиксированном размере. Данные платежи зависят от минимального размера оплаты труда и в 2015 году их общая сумма составляет 22 261,38 рубля.

Предприниматель, который применяет УСН и работает в одиночку, может уменьшить единый налог на сумму фиксированных платежей даже до нуля. Если же куплен патент, его стоимость нужно будет заплатить полностью, не уменьшая ее на взносы.

Дальше разберемся в том, как перейти предпринимателю с УСН на ПСН частично или полностью.

Переходить на патент выгодно, только когда реальный доход, который предприниматель планирует получить, гораздо больше, чем тот, что установлен для патента в регионе

Предприниматель совмещает УСН и ПСН

О правилах совмещения УСН и ПСН конкретно сказано в письме Минфина России от 16 марта 2013 г. № 03-11-09/17358. В этом письме разъясняется, что при совмещении ПСН и УСН, по окончании налогового периода, предприниматель должен предоставить в ИФНС декларацию по УСН, где доходы представлены без учета доходов от деятельности, в отношении которой применяется ПСН.

Разберемся с вопросом об объеме выручки при совмещении этих спецрежимов. И в той, и в другой системе налогообложения существует ограничение в размере 60 млн руб. Коэффициент-дефлятор при применении этих налоговых режимов на 2015 год равен 1,147. Применяя одновременно ПСН и УСН, выручка суммируется по обоим режимам (подпункт 3 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ). В противном случае установленное ограничение может быть нарушено и право на применение ПСН утеряно (подпункт 1 пункта 6 статьи

346.45 НК РФ). Стоит обратить внимание на то, что это право может быть утрачено при просрочке уплаты налога.

Если же ИП прекратил деятельность, в отношении которой применялась ПСН, он обязан заявить в ИФНС в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для прекращения деятельности по вышеуказанному спецрежиму (пункт 8 статьи 346.45 НК РФ). ИП вправе вновь перейти на ПСН не ранее чем со следующего календарного года.

ИП, совмещающий режимы, вправе перейти на УСН по виду деятельности, в отношении которой применялся патент, со дня снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН (письмо Минфина РФ от 18 марта 2013 г. № 03-11-11/18691).

Предприниматель отказывается от УСН в пользу ПСН

Если в процессе применения ПСН предприниматель решил полностью перейти на патент, право на применение УСН теряется. В таком случае организация должна с начала того квартала, в котором она утратила свое право на применение УСН, исчислить и уплатить суммы налогов, подлежащих уплате при использовании ПСН.

Пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором совершен переход на ПСН, не уплачиваются.

Предприниматель обязан сообщить в ИФНС о прекращении деятельности по УСН в течение 15 дней с момента ее прекращения (пункт 8 статьи 346.13 НК РФ).

Налогоплательщик, утративший право на применение УСН, может вновь перейти на данный спецрежим не ранее чем через год после утраты такого права (пункт 7 статьи 346.13 НК РФ).

Подведем итоги

Что Вы хотите применять – решать Вам. В заключение отметим несколько нюансов, о которых не стоит забывать при выборе режима.

1) «Патентный» налог к уплате известен заранее и не зависит от реальных доходов предпринимателя. Поэтому выбирать патент целесообразно, когда бизнес стабильный и велика вероятность высоких доходов.

2) Налог при УСН рассчитывается исходя из реальных доходов предпринимателя, и в случае стагнации бизнеса и падения доходов платежи будут минимальны.

3) Единый налог по «упрощенке» в отличие от «патентного» налога можно уменьшать на уплаченные «за себя» и за работников страховые взносы.

Рада Кононенко

эксперт



Совмещение УСН и ПСН: разъяснения ведомств

Налоговый кодекс РФ не запрещает совмещать упрощенку и патент. Однако нюансов совмещения данных спецрежимов достаточно, чтобы обращаться за помощью к разъяснениям главного финансового ведомства страны. Разберем свежие письма Минфина России на тему совмещения «упрощенки» и патентной системы.

Работники из деятельности на ПСН не мешают ИП уменьшить налог по УСН на все взносы

*письмо Минфина России
от 3 октября 2014 г. № 03-11-11/49926*

ИП совмещает три спецрежима: УСН, ЕНВД и ПСН. Предприниматель привлек наемных работников только к деятельности, облагаемой ПСН. При этом в видах деятельности, облагаемых в рамках УСН и ЕНВД, работники отсутствуют. Минфин напомнил, что при отсутствии работников можно уменьшить налоги по УСН с объектом «доходы» или по ЕНВД на всю сумму взносов, уплаченных «за себя». Однако не предусмотрена возможность уменьшения на сумму взносов налога, уплачиваемого в рамках ПСН.

При наличии нескольких режимов налогообложения необходимо вести раздельный учет доходов и расходов по разным налоговым режимам, а также сумм уплачиваемых страховых взносов. В случае невозможности разделения расходов на уплату взносов между видами деятельности распределение взносов производится пропорционально размеру доходов, полученных от соответствующих видов деятельности, в общем объеме доходов.

Минфин сделал вывод, что указанный предприниматель вправе уменьшить по своему усмотрению сумму ЕНВД или налога по УСН на

всю сумму уплаченных за себя страховых взносов в фиксированном размере без ограничения.

Как платить налоги при утрате патента, если ИП совмещал режимы налогообложения?

*письмо Минфина
от 21 ноября 2014 г. № 03-11-09/59138*

Согласно пункту 7 статьи 346.45 НК РФ суммы налогов, подлежащие уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором ИП утратил право на применение ПСН, исчисляются и уплачиваются ИП в порядке, предусмотренном для вновь зарегистрированных ИП. При этом указанные ИП не уплачивают пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент.

Сумма НДФЛ, подлежащая уплате за налоговый период, в котором ИП утратил право на применение ПСН, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением ПСН.

ИП, совмещающий ПСН с УСН или ЕСХН и утративший право на ПСН, обязан за период применения ПСН уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения. При этом доходы, полученные от других видов деятельности, облагаются в рамках иных режимов налогообложения, применяемых ИП. Об утрате права на ПСН такой ИП обязан заявить в налоговую инспекцию в течение 10 дней, указав, каковы дальнейшие планы на вид деятельности, по которому применялась ПСН: переводится на общий режим или закрывается. Опоздание с подачей ИП такого заявления не отменяет обязанность по уплате налогов по общему режиму.

ИП на ПСН, не уплативший налог за патент в срок, обязан за период применения ПСН (с даты начала действия патента по дату истечения срока уплаты налога) уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения.

Со дня снятия с учета в качестве налогоплательщика ПСН по виду деятельности, в отношении которой применялся патент, ИП вправе применять ЕСХН или УСН.

Как быть ИП, если часть его бизнеса или весь с УСН переводится на ПСН?

*письмо Минфина России
от 4 февраля 2015 г. № 03-11-11/4299*

ИП-«упрощенец» может в течение календарного года перейти на ПСН по видам деятельности, в отношении которых ПСН введена соответствующим законом субъекта РФ.

Если ИП в течение календарного года переходит с УСН на ПСН по отдельному виду деятельности, то есть совмещает два указанных режима, то по окончании года он обязан представить декларацию по УСН, в которой доходы определяются без учета доходов от патентной деятельности.

Если в налоговом периоде ИП не допустил превышения предельного размера доходов (60 млн рублей) или несоответствия другим требованиям, установленным для УСН, то за ним действует право на УСН в следующем налоговом периоде. В таком случае ИП не обязан подавать заявление для подтверждения права на применение УСН.

Если ИП в течение календарного года захочет перейти с УСН на ПСН в отношении всех своих видов деятельности, в данной ситуации может произойти утрата права на УСН.

Согласно пункту 8 статьи 346.13 НК РФ в случае прекращения деятельности, в отношении которой применялась УСН, следует уведомить об этом ИФНС заявлением с указанием даты ее прекращения в срок не позднее 15 дней со дня закрытия деятельности.

Если ИП продолжает вести иную деятельность, не указанную в патенте, то в этом случае ИП совмещает два режима УСН и ПСН. В данной ситуации уведомление о прекращении деятельности на УСН в инспекцию представлять не нужно.

К УСН добавилась ПСН: что делать с прошлогодними доходами, поступающими в новом году?

*письмо Минфина России
от 23 января 2015 г. № 03-11-12/69647*

ИП в 2014 году применял «упрощенку» и сдавал в аренду недвижимость. С 2015 года начал применять ПСН в отношении одного из объектов (в дополнение к УСН от сдачи других объектов). При этом в 2015 году предприниматель продолжает получать деньги, заработанные в прошлом году. Как учесть такие «прошлогодние» доходы?

По мнению Минфина, деньги, поступившие в 2015 году за услуги по сдаче в аренду объектов недвижимости, оказанные в 2014 году в период применения УСН, такой ИП должен учесть в 2015 году при определении базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В 2015 году при совмещении УСН и ПСН лимит дохода ИП – 68,82 млн рублей

*письмо Минфина России
от 20 февраля 2015 г. № 03-11-12/8135*

Предприниматель применяет одновременно УСН и ПСН. Какой доход ИП в таком случае не превысит установленный лимит?

У ИП, совмещающего два режима, учитываются доходы по обоим указанным налоговым режимам, причем в рамках ПСН учитываются доходы по всем видам деятельности, в отношении которых она применяется.

В общем случае лимит равен 60 млн рублей. На 2015 год установлен коэффициент-дефлятор для УСН и ПСН, равный 1,147.

Таким образом, для ИП, применяющих УСН и ПСН, предельный размер доходов за налоговый (отчетный) период 2015 года может составлять максимум 68,82 млн рублей (60 млн рублей × 1,147).

ИП, совмещающий УСН и ПСН, вправе иметь не более 100 наемных работников

*письмо Минфина России
от 20 марта 2015 г. № 03-11-11/15437*

По мнению финансового ведомства, продолжительность налогового периода, за который определяется ограничение в виде средней численности работников для ПСН и для УСН, может быть разной. В связи с этим налогоплательщик, совмещающий эти режимы, обязан вести отдельный учет средней численности работников в целях применения как ПСН, так и УСН.

Таким образом, предприниматель, совмещающий ПСН и «упрощенку», вправе иметь наемных работников, средняя численность которых не превышает за налоговый период 100 человек, при условии, что средняя численность привлекаемых наемных работников, занятых в деятельности, облагаемой в соответствии с ПСН, за налоговый период не превышает 15 человек.

Минфин обращает внимание, что независимо от количества выданных предпринимателю патентов общая средняя численность привлекаемых наемных работников по всем видам деятельности, облагаемым в рамках ПСН, не должна превышать за налоговый период 15 человек.

Порядок определения средней численности наемных работников устанавливается Росстатом. В нее не входят работники, находившиеся в отпусках по беременности и родам, в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в отпуске по уходу за ребенком.



Дарья Федосенко

главный редактор

Патентная система для мигрантов и новый вычет по НДФЛ

Теперь появилась возможность принять на работу по трудовому или гражданско-правовому договору любого въехавшего в Россию в безвизовом режиме иностранного гражданина, у которого на руках есть разрешительный документ – патент. При этом сумму НДФЛ можно уменьшить на сумму, которую иностранец уплатил за патент для работы.

Патент на работу для безвизовых иностранцев

Начнем с того, что с 2015 года изменились правила привлечения к труду тех мигрантов, которые прибыли в Россию в безвизовом порядке и которые не являются высококвалифицированными специалистами. Основные новшества заключаются в следующем. Чтобы устроиться работать в российские компании и к предпринимателям (включая адвокатов и частных нотариусов), в 2015 г. временно пребывающие в РФ безвизовые иностранцы должны получать в миграционной службе не разрешение на работу, а патент.

По сведениям ФМС, легально работают на территории России всего 40 процентов мигрантов. Вывести их «из тени» как раз и должна новая патентная система.

Из каких стран работники могут приезжать к нам без виз? Это, например, Азербайджан, Киргизия, Молдавия, Сербия, Таджикистан, Турция и т.д.

Раньше по патенту мигранты могли наняться только к физлицам – гражданам РФ, которые хотели легально взять их на ра-

боту для личных, домашних и других подобных нужд (например, в качестве нянь, сиделок, помощников по хозяйству). Теперь же «патентный» порядок найма иностранцев будет единым для всех.

Обратите внимание! Для работы в нашей стране не нужны никакие разрешительные документы, в частности, следующим категориям мигрантов:

- имеющим вид на жительство в РФ или разрешение на временное проживание;
- имеющим статус беженца или получившим временное убежище на территории РФ;
- гражданам Беларуси, Казахстана и Армении.

Несколько советов работодателям, которые берут на работу иностранца, предъявляющего патент.

1. Обратите внимание на то, что патент должен быть выдан после 1 января 2015 года.

Если патент выдан до указанной даты, то с ним иностранец вправе наняться только к обычному «физику» для выполнения работы, не связанной с предпринимательской деятельностью (пункт 3 статьи 6 Федерального закона от 24 ноября 2014 г. № 357-ФЗ).

2. Территория действия патента (она обычно указывается на его оборотной стороне) должна совпадать с тем регионом, где мигрант будет фактически трудиться. Работодателям иностранцев запрещено привлекать их к работе вне пределов того субъекта РФ, в котором им выдан патент, под угрозой штрафа от миграционной службы (часть 1 статьи 18.15 КоАП РФ):

Работодателям иностранцев запрещено привлекать их к работе вне пределов того субъекта РФ, в котором им выдан патент

- для граждан – от 2000 до 5000 руб.;
- для руководителей компаний – от 25 000 до 50 000 руб.;
- для фирм и предпринимателей – от 250 000 до 800 000 руб.

3. Если у мигранта истек срок действия патента, его нужно как минимум отстранить от работы на срок до 1 месяца (статьи 327.5, 327.6 ТК РФ). А если патент так и не будет продлен, то трудовой договор с мигрантом должен быть прекращен (пункт 5 статьи 327.6 ТК РФ).

4. Максимальный срок действия патента с учетом всех продлений – 12 месяцев с даты его выдачи. Переоформить патент можно лишь один раз и также на срок до 12 месяцев. То есть иностранец сможет проработать по патенту, не покидая РФ, максимум 2 года. Потом он должен выехать из нашей страны (пункт 5 статьи 5 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ). Но при возвращении он сможет снова обратиться за выдачей патента.

Как иностранцу получить патент?

Регламент получения патента в территориальном органе ФМС России по новым правилам согласно статье 13.3 Федерального закона

от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ (ред. от 22 декабря 2014 г.) включает в себя подачу необходимых документов и выполнение действий:

- паспорт и его нотариально заверенный перевод;
- полис ДМС, который позволит посещать всех специалистов в поликлиниках;
- справка об отсутствии опасных заболеваний, наркомании и инфекционных заболеваний, а также ВИЧ;
- документ о знании русского языка, истории и права;
- миграционная карта с целью визита – «работа»;
- прохождение дактилоскопии;
- уплата фиксированного авансового платежа по НДФЛ за первый месяц.

Какова стоимость патента?

Базовая ставка аванса составляет 1200 руб. в месяц (пункт 2 статьи 227.1 НК РФ). Ее еще нужно умножить на региональный коэффициент и на коэффициент-дефлятор. На 2015 год дефлятор установлен на уровне 1,307. Значит, минимальный авансовый платеж без учета региональной надбавки в этом году равен 1568,40 руб. (1 200 руб. × 1,307).

Региональный коэффициент устанавливают власти субъекта РФ в своем нормативном акте. Например, в Татарстане на 2015 год такой коэффициент установлен в размере 1,81 (Закон от 27 ноября 2014 г. № 108-ЗРТ). То есть в Татарстане платеж по НДФЛ составляет 2839 руб. в месяц (1 200 руб. × 1,307 × 1,81). Причем заплатить налог нужно до начала срока действия патента и сразу за весь период (пункт 4 статьи 227.1 НК РФ).

За первый месяц действия патента иностранный гражданин вносит фиксированный авансовый платеж. Далее по желанию фиксированный платеж может вноситься ежемесячно либо за несколько месяцев сразу. При этом в платежном документе указывается наименование платежа «Налог на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа».

Каковы особенности уплаты НДФЛ с доходов безвизовых иностранцев?

НДФЛ с зарплаты работников из безвизовых стран, временно пребывающих в России, нужно считать по общим правилам, которые действуют и для работников из России. То есть доходы облагаются налогом по ставке 13%.

С 2015 года сумму НДФЛ с доходов таких иностранцев можно уменьшить на платеж, который иностранец заплатил при покупке патента для работы.

Дело в том, что независимо от получения дохода потенциальный работник должен сам ежемесячно платить налог, но при заключении трудового договора или гражданско-правового договора каждый работодатель, признаваемый налоговым агентом по НДФЛ на основании пункта 1 статьи 226 НК РФ, будет удерживать с него НДФЛ с начисленного вознаграждения. Именно для ликвидации последствий двойного налогообложения и было введено новшество – возможность уменьшить НДФЛ на сумму, уплаченную за патент.

С 2015 года сумму НДФЛ с доходов работников из безвизовых стран можно уменьшить на платеж, который иностранец заплатил за патент для работы

Какие документы нужны для предоставления вычета сотруднику?

Сумму НДФЛ можно уменьшить на платеж, который был произведен при покупке патента, при наличии у работодателя четырех документов:

- самого патента;
- квитанции об оплате патента;
- заявления от сотрудника на вычет;
- уведомления из инспекции о праве на вычет.

Первые три документа берем у сотрудника. А чтобы получить уведомление, необходимо подать в свою инспекцию специальное заявление. Его форму рекомендовала ФНС России в письме от 19 февраля 2015 г. № БС-4-11/2622. Приведем пример заполнения такого заявления (см. с.45).

Выдать уведомление инспекторы должны в течение 10 рабочих дней после получения заявления от компании. После этого компания как налоговый агент будет вправе уменьшить сумму НДФЛ на авансовые платежи.

Если на дату расчета у вас на руках не будет такого уведомления, то рассчитать налог нужно со всей начисленной суммы. И не важно, прошло 10 рабочих дней с момента подачи заявления или нет.

Как рассчитать НДФЛ с применением вычета?

Рассмотрим конкретный пример.

Пример

Сотрудник Гасанов Г.А. устроился на работу в ООО «Лига» 15 апреля 2015 года. При этом он предъявил патент сроком на три месяца и квитанцию на оплату НДФЛ на сумму в 8517 руб. Также он написал заявление с просьбой зачесть уплаченный НДФЛ.

На следующий день компания уведомила ФНС о приеме на работу иностранца и направила в инспекцию заявление с просьбой выдать уведомление на вычет по НДФЛ. Этот документ пришел в компанию 30 апреля.

<i>В МРИ ФНС России № 6 по РТ</i>	
наименование инспекции	
<i>ООО «Лига»</i>	
наименование организации/ФИО	
<i>ул. Тихая, 3, г. Казань</i>	
адрес места нахождения/жительства	
<i>1660235553/166001001</i>	
ИНН/КПП	
ЗАЯВЛЕНИЕ № <u>1</u>	
о получении уведомления о подтверждении права налогоплательщика на уменьшение общей суммы налога на доходы физических лиц на сумму фиксированных авансовых платежей	
В соответствии с пунктом 6 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации просим/прошу подтвердить право <u>ООО «Лига»</u> уменьшить исчисленную сумму налога на доходы физических лиц в <u>2015</u> году с доходов налогоплательщика/(налогоплательщиков согласно перечню) ³ <u>Гасанов Гусейн Ахмедович, ИНН 165534244477, ← паспорт CN6624198, г. Казань, ул. Мирная, д. 3, кв. 5</u> фамилия, имя, отчество ⁴ , ИНН, серия и номер документа, удостоверяющего личность, адрес места жительства в РФ на сумму уплаченных указанным налогоплательщиком/(указанными налогоплательщиками) фиксированных авансовых платежей в <u>2015</u> году.	
<i>Савин О. А.</i>	<i>Савин</i>
руководитель организации, представитель организации/ФИО	подпись
реквизиты доверенности	<i>16.04.2015</i>
	дата

Если работников-иностранцев у вас много, можно приложить к заявлению перечень налогоплательщиков с указанием всех необходимых реквизитов

Оклад Гасанова – 50 000 руб. За апрель ему начислили 27 273 руб. (50 000 руб. / 22 дн. × 12 дн.).

Поскольку он работает по патенту, ставка НДФЛ для него — 13%.

Таким образом, сумма налога составит:

27 273 руб. × 13% = 3 545 руб.

Это меньше уплаченных им 8 517 руб. Значит, за апрель ему нужно выдать на руки 27 273 руб. А оставшиеся 4 972 руб. (8 517 – 3 545) учесть при расчете зарплаты за май и последующие месяцы.

Можно поболеть

С 1 января 2015 года иностранцы получили право на получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности (пункт 4.1 статьи 2 Федерального закона № 255-ФЗ). Это озна-

чает, что любой заболевший работник может принести больничный лист, а организация обязана его оплатить (за счет средств ФСС).

Но откуда фонд возьмет средства на такую социальную поддержку? Правильно, сам работодатель должен ежемесячно платить в ФСС страховые взносы за каждого работника в размере 1,8 % (пункт 2.1 статьи 12 Федерального закона № 212-ФЗ).

Согласно пункту 4.1 статьи 2 № 255-ФЗ, оплатить больничный лист можно лишь только по истечении 6 месяцев от месяца начала уплаты страховых взносов до месяца, в котором наступил страховой случай. Оплата других пособий, гарантированных гражданам РФ, пока не предусмотрена.

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

Если у сотрудника заболел ребенок

Заболел ребенок? Как рассчитаться с сотрудником? Что стоит учесть бухгалтеру? Какие нестандартные ситуации могут быть? Рассмотрим в нашей статье.

Очень часто сотрудникам необходимо уйти с работы, чтобы ухаживать за больным ребенком. Однако в законодательстве РФ для этого установлены ограничения по выплате пособия, которое зависит от возраста и от характера болезни. Для того чтобы не запутаться, мы составили таблицу.

На практике может возникнуть множество нестандартных ситуаций. Рассмотрим некоторые из них.

Родители ухаживают за больным ребенком по очереди

Бывает, что с заболевшим ребенком находится сначала мать, а потом отец. В этом случае больничный лист выдается попеременно разным членам семьи (пункт 36 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н). Так, матери выдается первичный лист нетрудоспособности, а отцу – другой больничный лист, который будет продолжением первичного листа,

Таблица 1

Расчет пособия в зависимости от возраста и характера болезни ребенка

Возраст ребенка	Размер, выплачиваемого пособия (в процентах от среднего заработка)	Лимит оплачиваемых дней (в календарных днях)
До 7 лет	<p><i>При амбулаторном лечении</i> (подпункт 1 пункта 1 части 3 статьи 7 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ):</p> <ul style="list-style-type: none"> – за первые 10 календарных дней в размере: 60% – при страховом стаже работника до 5 лет; 80% – при страховом стаже работника от 5 до 8 лет; 100% – при страховом стаже работника 8 и более лет; – за последующие дни – 50% независимо от страхового стажа. <p><i>При нахождении в больнице вместе с ребенком</i> (подпункт 1 пункта 2 части 3 статьи 7 Закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ):</p>	<p>1) если заболевание не включено в перечень заболеваний, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 20 февраля 2008 г. № 84н – 60 дней в календарном году (пункт 1 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ);</p> <p>2) если заболевание включено в перечень заболеваний, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 20 февраля 2008 № 84н 3) 90 дней в календарном году (пункт 1 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
От 7 до 15 лет	<ul style="list-style-type: none"> – 60% – при страховом стаже работника до 5 лет; – 80% – при страховом стаже работника от 5 до 8 лет; – 100% – при страховом стаже работника 8 и более лет 	<p>15 дней подряд по каждому случаю заболевания, но не более чем 45 дней в календарном году по всем случаям (пункт 2 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
Ребенок-инвалид в возрасте до 18 лет		<p>120 дней в календарном году (пункт 3 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
ВИЧ-инфицированный ребенок в возрасте до 18 лет		<p>Весь период освобождения от работы, указанный в листке нетрудоспособности (пункты 4 и 5 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>
Ребенок в возрасте до 18 лет при его болезни, связанной с поствакцинальным осложнением, при злокачественных новообразованиях, включая злокачественные новообразования лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей		
От 15 до 18 лет	<p><i>При амбулаторном лечении</i> в размере (подпункт 1 пункта 1 части 3 статьи 7 Закона № 255-ФЗ):</p> <ul style="list-style-type: none"> – 60% – при страховом стаже работника до 5 лет; – 80% – при страховом стаже работника от 5 до 8 лет; – 100% – при страховом стаже работника 8 и более лет 	<p>7 дней по каждому случаю заболевания, но не более чем 30 дней в календарном году (пункт 6 части 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ)</p>

о чем на нем будет сделана отметка, а также указан номер предыдущего листка нетрудоспособности (пункт 56 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития от 29 июня 2011 г. № 624н). Получается, что выдаются два отдельных листка по одному страховому случаю. Поэтому если работник приносит больничный, который является продолжением первичного листа, требовать у него документы, подтверждающие выдачу первоначального больничного, не надо.

Пособие по больничному выплачивается каждому застрахованному лицу. Поэтому количество дней ухода учитывается отдельно в отношении матери и отдельно в отношении отца, несмотря на то, что страховой случай один.

Таким образом, размер пособия каждого родителя зависит от того, сколько дней именно он ухаживал за ребенком. Причем не имеет значения, работают родители у одного работодателя или у разных.

Болезнь работника частично совпала с болезнью ребенка

Если в период ухода за больным ребенком мать заболела сама, то надо сделать следующие действия:

- 1) другому члену семьи оформить больничный по уходу за больным ребенком, который является продолжением первичного больничного, выданного матери;
- 2) заболевшей матери открыть свой больничный.

Болезнь ребенка совпала с отпуском сотрудника

Если ребенок заболел во время нахождения работника в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет, все будет зависеть от того, освобожден работник от работы в период такого отпуска или трудится на условиях неполного рабочего времени или на дому. Если освобожден, листок в период такого отпуска не выдается, пособие не выплачивается (пункт 40 порядка, пункт 1 части 1 статьи 9 Закона № 255-ФЗ). Случай же выполнения работы в период отпуска по уходу за ребенком на условиях неполного рабочего времени или на дому пунктом 40 порядка исключены из числа ситуаций, когда листок по уходу за больным не выдается. Значит, работник, находящийся в отпуске по уходу за ребенком и трудящийся во время такого отпуска на дому или на условиях неполного рабочего времени, прервавший работу в связи с необходимостью осуществления ухода за больным ребенком, имеет право на «больничное» пособие. По этому вопросу смотрите также письмо ФСС России от 26 декабря 2014 г. № 17-03-14/06-18404.

Больничный по уходу за больным ребенком оплачивается с учетом стажа и лимита оплачиваемых дней за счет средств ФСС (часть 5 статьи 6, часть 1 пункта 5 статьи 7 Закона № 255-ФЗ). Больничный по заболеванию члена семьи оплачивается с учетом стажа за первые 3 календарных дня болезни за счет средств работодателя, а с четвертого дня – за счет средств ФСС (пункт 1 части 2 статьи 3, часть 1 статьи 7 Закона № 255-ФЗ)



Рада Кононенко

эксперт

Новый вычет по НДФЛ для инвесторов

С начала года Налоговый кодекс РФ вводит новый вид налогового вычета – инвестиционный. Что это за вычет, в каком случае его можно получить?

С 1 января 2015 года у физлиц появилось право еще на один вид вычета – инвестиционный налоговый вычет по НДФЛ. Глава 23 НК РФ дополнена статья 219.1 (Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. №420-ФЗ).

Согласно пункту 1 статьи 219.1 НК РФ граждане вправе получить следующие инвестиционные налоговые вычеты:

1) в сумме денежных средств, внесенных физлицами в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС);

2) в сумме доходов, полученных по операциям, которые учитываются на ИИС;

3) в размере положительного финансового результата, полученного в календарном году (налоговом периоде) от реализации (погашения) обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в подпункты 1 и 2 пункта 3 статьи 214.1 НК РФ:

– ценных бумаг, допущенных к торгам российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, в том числе на фондовой бирже;

– инвестиционных паев открытых паевых инвестиционных фондов, управление которыми осуществляют российские управляющие компании.

Важное условие: эти ценные бумаги должны находиться в собственности физлица более 3 лет.

Что же такое индивидуальный инвестиционный счет? Согласно пункту 1 статьи 10.3 Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» ИИС – это счет внутреннего учета, предназначенный для обособленного учета денег и ценных бумаг физлица, а также обязательств по договорам, заключенным за счет указанного клиента. Данная статья введена в действие 1 января 2015 года (Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. № 379-ФЗ). Таким

образом, с начала этого года у граждан появилась возможность открывать такие счета у брокеров и управляющих компаний. Максимальный размер денежных средств, которые можно перечислить на такой счет в течение календарного года, составляет 400 000 руб.

Правда, воспользоваться новым вычетом можно будет только в следующем году – по итогам текущего. Тем не менее, игрокам финансовых рынков стоит знать о новой возможности и учитывать ее при планировании действий с финансовыми инструментами.

Рассмотрим каждый вид инвестиционного вычета, порядок их представления (см.таблицу 1) и правила их использования.

Вычет в размере денежных средств, внесенных на ИИС

При получении данного вычета следует выделить некоторые особенности:

– вычет предоставляется в сумме денежных средств, внесенных за год на индивидуальный инвестиционный счет, но не более 400 000 руб.;

– для получения вычета надо предъявить декларацию 3-НДФЛ. Она заполняется на основании документов, подтверждающих факт зачисления денежных средств на ИИС. Декларация подается по итогам года по месту прописки;

– вычет предоставляется при условии, что в течение срока действия договора на ведение ИИС налогоплательщик не имел других договоров на ведение ИИС, за исключением случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на ИИС, на другой ИИС, открытый тому же физлицу.

Пример

Ларионов В.В. в 2015 году внес на инвестиционный счет 350 тыс. руб. За 2015 год его доход по месту работы составил 460 000 руб., с которого он уплатил подоходный налог в сумме 59 800 руб.

По окончании 2015 года Ларионов В.В. будет подавать декларацию 3-НДФЛ за 2015 год, в которой он отразит на основании справки 2-НДФЛ свой доход и сумму удержанного НДФЛ. Далее, он отразит сумму внесенных средств на ИИС. Ему положен возврат налога в сумме 13% от 350 тыс. руб. = 41 600 руб.

К декларации прикладывается документ, подтверждающий наличие инвестиционного счета и сумму внесенных средств, а также справку 2-НДФЛ.

Вычет в сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на ИИС

Проще говоря, полученная прибыль не будет облагаться НДФЛ по окончании действия инвестиционного договора.

Таблица 1

Порядок предоставления инвестиционного налогового вычета

Инвестиционные налоговые вычеты	Кем предоставляется	Представление декларации по форме 3-НДФЛ
1) в размере положительного финансового результата	Налоговым агентом или налоговым органом при подаче налоговой декларации. При предоставлении вычета налоговым агентом: – определяется коэффициент Кцб применительно к реализуемому (погашаемому) ЦБ, доход по которым выплачивает этот налоговый агент; – налогоплательщику предоставляется соответствующий расчет о величине предоставленного ему вычета.	Если при предоставлении вычета несколькими налоговыми агентами его совокупная величина превысила предельный размер, налогоплательщик обязан подать декларацию и доплатить соответствующую сумму налога
2) в сумме денежных средств, внесенных в налоговый период на ИИС	Налоговым органом при подаче налоговой декларации на основании документов, подтверждающих факт зачисления денежных средств на ИИС	Обязательно
3) в сумме доходов, полученных по операциям, учитываемым на ИИС	Налоговым органом при подаче налогоплательщиком декларации. Налоговым агентом при исчислении и удержании налога при условии представления справки налогового органа о том, что: – налогоплательщик не воспользовался правом на получение вычета, предусмотренного пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, в течение срока действия договора на ведение ИИС, а также иных договоров, прекращенных с переводом активов на этот ИИС в порядке, установленном п. 9.1 ст. 226.1 НК РФ; – в течение срока действия договора налогоплательщик не имел других договоров на ведение ИИС, кроме случаев прекращения договора с переводом всех активов, учитываемых на ИИС, на другой ИИС, открытый тому же физлицу.	В случае представления налогового вычета налоговым органом обязательно

Данный вид вычета предоставляется брокером по окончании договора на ведение ИИС при условии истечения не менее трех лет с даты заключения договора. Для получения вычета гражданин должен взять из инспекции справку о том, что не пользовался ины-

ми видами инвестиционного вычета. На основании данной справки брокер не будет удерживать НДФЛ при выплате денежных средств.

Также вычет может быть предоставлен инспекцией при предоставлении декларации 3-НДФЛ, либо при исчислении и удержании налога налоговым агентом при условии представления вышеуказанной справки из ИФНС.

Максимальной суммы вычета по этому виду не установлено, значит, налогоплательщик может не облагать НДФЛ всю сумму дохода, полученную от операций по ИИС.

Пример

Васильев А.Н. в 2015 году открыл ИИС и внес на счет 280 000 руб. В 2016-2017 годах он продолжал вносить на счет по 280 тыс. руб. каждый год. Кроме того, в течение этих трех лет он производил операции по купле-продаже ценных бумаг с использованием ИИС. В 2018 году (по истечении трех лет с момента открытия ИИС) на счете у него находилось 1,2 млн руб.

Рассчитаем положительный результат от операций по счету. Из итоговой суммы на счете вычитается общая сумма расходов на приобретение ценных бумаг, а также связанных с их продажей. Сумма расходов, связанных с продажей ценных бумаг, у Васильева А.Н. составляла каждый год 15 000 руб. Сумма, которая подлежит подлечит вычету в полном размере будет следующая:

*1 200 000 руб. – ((280 000 руб. – 15 000 руб.) x 3 года) = 405 000 руб.
Васильеву А.Н. вернется следующая сумма НДФЛ за три года:
405 000 руб. x 13% = 52 650 руб.*

Можно сделать вывод, что если собственник ЦБ не стремится проводить большой объем операций с ценными бумагами или боится, что выручка не превысит суммы вложенных средств, то ему выгоднее воспользоваться вычетом в сумме внесенных на ИИС средств. Ведь если выручка на самом деле не превысит суммы вложенных средств – то и вычет в сумме доходов по операциям на ИИС заявить не получится, так как гражданин не получит доход.

Есть другое решение: подождать три года и, просчитав наиболее выгодный вариант, подать либо 3 налоговые декларации за 3 прошедших периода на предоставление вычета в размере внесенных на ИИС денег, либо одну декларацию для вычета по учитываемым на ИИС операциям.

Вычет в размере положительного финрезультата от продажи ЦБ

Сначала нужно рассчитать финансовый результат от продажи ценных бумаг (подпункт 1 пункта 2 статьи 219.1 НК РФ), то есть разницу между доходами, полученными от продажи ЦБ, и расходами по операциям с ЦБ, которые включают в себя расходы на приобретение, хранение, реализацию и погашение ЦБ (пункты 10 и 12 статьи 214.1 НК РФ). Перечень расходов является открытым.

Это может быть, например, оплата услуг биржевых посредников или биржевой сбор, расходы на ведение реестра и пр.

Пример

В отчетном периоде Орлов Г.П. приобрел пакет акций по цене 910 тыс. руб. В этом же периоде он их продал, но уже по цене 1 млн руб. Расходы на продажу акций составили 3 000 руб. По итогам отчетного периода Орлов Г.П. получил такой финансовый результат: 1 000 000 руб. – 910 000 руб. – 3 000 руб. = 87 000 руб.

Предельный размер полученного финансового результата, которое физлицо сможет принять к вычету, рассчитывается как произведение коэффициента Кцб и фиксированной суммы в размере 3 млн руб. (подпункт 2 пункта 2 статьи 219.1 НК РФ). Порядок расчета коэффициента Кцб зависит от того, одинаковое ли время гражданин владел всеми проданными ценными бумагами на момент их продажи или нет.

Если все проданные ЦБ гражданин приобрел в одном году, то коэффициент Кцб будет равен количеству полных лет владения ЦБ.

Пример

Самитов Т.Л. купил ценные бумаги в июле 2012 году, а продает в мае 2015 году. Количество полных лет владения – два года (2013 и 2014 годы). Предельный размер вычета, на который он может рассчитывать, составит:

Кцб x 3 000 000 руб. = 2 x 3 000 000 руб. = 6 000 000 руб.

Суммасредств, которую должна вернуть Самитову Т.Л. инспекция, определяется так:

6 000 000 руб. x 13% = 780 000 руб.

В случае, когда продаваемые ценные бумаги физлицо приобрело в разные налоговые периоды, то Кцб определяется по следующей формуле:

$$K_{цб} = \frac{\sum_{i-3}^n V_i X_i}{\sum_{i-3}^n V_i}$$

V_i - доходы от реализации в налоговом периоде всех ценных бумаг со сроком нахождения в собственности налогоплательщика, исчисляемым в полных годах и составляющим i лет. При определении учитываются доходы от реализации только тех ЦБ, по которым получена выручка.

n - количество исчисляемых в полных годах сроков нахождения в собственности налогоплательщика ЦБ, реализуемых в налоговом

периоде, по итогам которого предоставляется право на получение вычета. При этом если сроки нахождения в собственности нескольких ЦБ совпадают, то n считается равным 1.

Пример

Котов Л.Е. продал три пакета ценных бумаг (№ 1, № 2, № 3), которые находились у него в собственности 3, 4 года и 5 лет соответственно. Доходы от реализации этих пакетов в налоговом периоде составили: 200 тыс. руб. (№ 1), 300 тыс. руб. (№ 2) и 400 тыс. руб. (№ 3). Предельный размер вычета, на который может претендовать Котов Л.Е., рассчитаем по формуле. Для этого в формулу подставим следующие значения:

$n = 5$, т.к. предельный срок владения ЦБ составил 5 лет;
 $= 200$ тыс. руб., 300 тыс. руб. и 400 тыс. руб. соответственно для каждого Пакета;

$i = 3, 4$ года и 5 лет владения Пакетами соответственно.

$K_{цб} = ((200\ 000 \text{ руб.} \times 3 \text{ года}) + (300\ 000 \text{ руб.} \times 4 \text{ года}) + (400\ 000 \text{ руб.} \times 5 \text{ лет})) / (200\ 000 \text{ руб.} + 300\ 000 \text{ руб.} + 400\ 000 \text{ руб.}) = 3\ 800\ 000 \text{ руб.} / 900\ 000 \text{ руб.} = 4,22$

Предельный размер вычета равен умножению коэффициента $K_{цб}$ на 3 млн руб.:

$K_{цб} \times 3\ 000\ 000 \text{ руб.} = 4,22 \times 3\ 000\ 000 \text{ руб.} = 12\ 660\ 000 \text{ руб.}$

Таким образом, вернуть Котов Л.Е. сможет:

$12\ 660\ 000 \text{ руб.} \times 13\% = 1\ 645\ 800 \text{ руб.}$

Надежный помощник бухгалтеров Республики Татарстан – журнал «Налоговые известия РТ»

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

- актуальную информацию об изменениях законодательства Российской Федерации и Татарстана
- подробно изложенный материал по рассматриваемой проблеме с практическими примерами
- официальную позицию министерств и ведомств, мнения независимых экспертов

Журнал посвящен тому, как правильно платить налоги. В нем нет сомнительных схем и рискованных операций. Только проверенные рекомендации!

Стоимость подписки:
 на 6 месяцев – **4 162 рубля**
 на год – **8 324 рубля**

Подписаться вы можете на почте (подписной индекс **00163**) или, позвонив в редакцию, по тел. **(843) 200-94-88**
 наш сайт: **www.nalog-iz.ru**

Энже Юсупова

главный редактор

Какой он будет – новый КоАП?

Реформа административного законодательства продолжается, и вслед за недавно принятым КАС РФ, который вступит в силу 15 сентября 2015 года, может быть принят и новый КоАП РФ. В настоящее время законопроект готовится к первому чтению. Особое место в нем занимают новшества для индивидуальных предпринимателей.

Идею создания нового кодекса поддерживают практически все эксперты. Во многом это обусловлено тем, что по состоянию на апрель 2015 года число поправок, внесенных в КоАП РФ более чем 350 федеральными законами, превысило три тысячи за 12,5 лет его существования (Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 196-ФЗ). Такое частое изменение законодательства затрудняет его применение. В этой связи и возникла необходимость разработать и принять новую редакцию документа, которая учитывала бы все изменения. Поправки коснутся как граждан, так и предпринимателей и организаций.

В новой редакции КоАП РФ предполагается корректировка самого понятия административного правонарушения (статья 2.1 КоАП РФ) – за счет включения в него такой характеристики, как причинение вреда общественным интересам. В зависимости от характера деяния предлагается подразделить правонарушения на три категории:

- грубые – влекут или могут повлечь существенные вредные последствия;
- значительные – причиняют значительный вред охраняемым общественным отношениям;
- менее значительные – не причиняют значительного вреда.

Для каждой категории предусматриваются различные суммы штрафов (таблица 1).

Таблица 1

Размеры штрафов за различные виды административных правонарушений согласно законопроекту

Субъект правонарушения	Категория правонарушения		
	Грубое	Значительное	Менее значительное
Гражданин	10-100 тыс. руб.	5-10 тыс. руб.	0,5-5 тыс. руб.
Индивидуальный предприниматель	100-400 тыс. руб.	25-100 тыс. руб.	2,5-25 тыс. руб.
Должностное лицо	200-800 тыс. руб.	50-200 тыс. руб.	5-50 тыс. руб.
Юридическое лицо	5-60 млн руб.	1-5 млн руб.	10 тыс. руб.-1 млн руб.

Минимальную же сумму штрафа предлагается увеличить с нынешних 100 руб. (часть 2 статьи 3.5 КоАП РФ) до 500 руб. Такой размер штрафа в настоящее время является минимальным за правонарушения в области дорожного движения.

Помимо этого, законопроектом устанавливаются лимиты штрафов, выраженных не в рублях (пункты 1-9 части 1 статьи 3.5 КоАП РФ). Так, например, штраф, исчисляемый исходя из суммы, кратной размеру ставки рефинансирования Банка России, не может превышать 1/150 ее часть за каждый день просрочки зачисления денежных средств. Размер штрафа, исчисляемого из суммы выручки правонарушителя от реализации товара, не должен превышать 1/25 суммы выручки от реализации всех товаров (работ, услуг) за календарный год, в котором было совершено административное правонарушение.

Новшества для ИП

Действующая редакция КоАП РФ не выделяет индивидуальных предпринимателей в отдельный субъект административных правонарушений. В проекте же появилась статья 3.10 «Административная ответственность индивидуального предпринимателя». Поправки призваны устранить путаницу, которая имеется в судебной практике. Дело в том, что особенная часть КоАП РФ и сейчас содержит статьи, в которых прописана ответственность именно индивидуальных предпринимателей.

В отношении остальных правонарушений сложилась противоречивая ситуация: суды назначают штрафы в размере, предусмотренном то для граждан, то для должностных лиц. Физические лица, осуществляющие коммерческую деятельность без образования

юридического лица и совершившие правонарушения, связанные с такой работой, будут нести ответственность независимо от того, зарегистрированы они официально в качестве ИП или нет.

Поправки призваны устранить и эту путаницу. Однако пока они касаются только общей части, то есть той, в которой прописаны, так сказать, основы. Проект новой редакции особенной части Кодекса (в ней как раз и прописана ответственность за конкретные нарушения) будет внесен в Госдуму в конце весенней или начале осенней парламентской сессии 2015 года.

Стоит отметить, что проект вводит новый вид ответственности – прекращение деятельности в качестве ИП. Назначать такое наказание будет суд в том случае, если менее строгого наказания недостаточно. Определять такую «достаточность» будет, очевидно, судья на свое усмотрение. Прекращение деятельности грозит предпринимателю в том случае, если он работает без соответствующего разрешения (лицензии или при отсутствии обязательного членства в СРО или допуска к видам работ, выдаваемого СРО). Предусмотрена такая санкция и за совершение грубых неоднократных или повторных правонарушений при условии, что такая ответственность будет установлена конкретной статьей особенной части кодекса.

Физлица, осуществляющие деятельность без образования юрлица и совершившие правонарушения, связанные с такой работой, понесут ответственность независимо от того, зарегистрированы они официально в качестве ИП или нет

Новшества для организаций

Согласно проекту организациям в некоторых случаях может грозить ответственность в виде ликвидации. Такую санкцию суд может наложить за грубые, неоднократные или повторные административные правонарушения.

Теперь в общей части Кодекса будет прописано, что организации подлежат ответственности за совершение административных правонарушений при осуществлении деятельности как самих юридических лиц, так и их филиалов, представительств и иных обособленных подразделений. Причем перерегистрация не поможет избежать ответственности. Проект предусматривает, что при слиянии нескольких юридических лиц к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается вновь возникшее юрлицо. При присоединении отвечать будет присоединившее юрлицо, при разделении – та организация, к которой согласно разделительному балансу перешли права и обязанности по заключенным сделкам или имуществу, в связи с которыми было совершено правонарушение. При преобразовании юридического лица в организацию другого вида ответственность грозит вновь возникшей организации.

Не все эксперты согласны с таким видом санкций, как ликвидация юридического лица или прекращение деятельности в качестве ИП. По их мнению, в этом кроется коррупционная составляющая: «Нужно четко прописать, что если мы говорим о приостановлении деятельности, то она должна применяться в отношении конкретного цеха, на котором зафиксировано правонарушение, а не в целом в отношении юридического лица, которое мы можем обанкротить».

Какой он будет – новый КоАП РФ, покажет время. Хотелось бы пожелать, чтобы он максимально учитывал интересы предпринимателей, организаций.

Альбина Ямалтдинова

эксперт

Коммуналка при аренде – доход арендодателя

Проблема правильной организации оплаты коммунальных услуг арендаторами всегда волновала арендодателей. Особенно тех, которые находятся на специальных налоговых режимах.

Для «упрощенцев», основным видом деятельности которых является сдача в аренду собственных объектов недвижимости, один из важнейших вопросов – вопрос о порядке учета сумм, возмещаемых арендатором за коммунальные платежи. Ресурсоснабжающие организации заключают договоры на обеспечение зданий электроэнергией, отоплением, водой и т.д. только с собственниками этих зданий. Арендаторы же заключают договор аренды с арендодателем.

Во многих случаях налогоплательщики не считают суммы данного возмещения своим доходом, поскольку конечным потребителем коммунальных услуг являются арендаторы (или субарендаторы, что для указанной проблемы не принципиально).

Однако на практике они встречаются возражения контролирующих органов, да и суды по этому поводу могут не поддержать налогоплательщика. То есть придется включить данную сумму в доход и уплатить с нее единый налог. Такая позиция отражена, например, в письме Минфина от 12 мая 2014 г. № 03-11-11/22068.

Финансисты, как правило, исходят из того, что согласно статье 346.15 НК РФ доходы от реализации при УСН определяются в соответствии со статьей 249 НК РФ, а внереализационные расходы – на основании статьи 250 НК РФ. При этом не учитываются доходы, указанные в статье 251 НК РФ.

То есть правила определения величины дохода «упрощенцем» близки к установленным для плательщиков налога на прибыль.

Согласно пункту 2 статьи 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. Таким образом, возмещение суммы коммунальных расходов чиновники считают связанным с расчетами по соответствующему договору аренды.

При этом они не находят в статье 251 НК РФ оснований для исключения данного возмещения из суммы дохода, полученного налогоплательщиком (письма Минфина России от 18 июля 2012 г. № 03-11-11/210, от 11 марта 2012 г. № 03-11-11/72).

Обратимся к постановлению Президиума ВАС РФ от 12 июля 2011 г. № 9149/10. Суд отметил, что, оплачивая коммунальные и иные связанные с содержанием сданного в аренду помещения услуги, арендодатель исполняет собственную обязанность по предоставлению арендатору имущества в состоянии, соответствующем его назначению. Так что оплата таких услуг, пусть и потребляемых фактически арендатором, является затратами самого налогоплательщика, необходимыми ему для ведения деятельности, направленной на получение дохода от сдачи имущества в аренду. Следовательно, если такие затраты компенсируются арендатором, то у арендодателя возникает экономическая выгода, а вместе с ней возникает налогооблагаемый доход.

После такого решения ВАС РФ бороться с финансистами в судах стало делом безнадежным.

Агентский договор позволит не включать суммы возмещения в доход арендодателя

Тем не менее из данной ситуации есть выход, с которым соглашаются и контролирующие органы (письма Минфина России от 9 августа 2013 г. № 03-11-11/32283, от 17 апреля 2013 г. № 03-11-06/2/13101, № 03-11-06/2/13097, от 5 декабря 2012 г.

№ 03-11-06/2/142). Он заключается в том, чтобы не производить такое возмещение в рамках общего договора аренды, а заключить отдельный агентский договор на оказание данных коммунальных услуг. В этом случае сумма их возмещения не включается в доход арендодателя (агента), а облагается единым налогом только сумма агентского вознаграждения, величина которого может быть установлена по соглашению сторон.

Основание для этого – подпункт 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ, согласно которому в составе доходов не учитываются доходы в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров.

В соответствии с пунктом 1 статьи 1005 ГК РФ по агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала. По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от своего имени и за счет принципала, приобретает права и становится обязанным агент, хотя бы принципал и был назван в сделке или вступил с третьим лицом в непосредственные отношения по ее исполнению.

Если агент действует от своего имени, но за счет принципала, то к отношениям, вытекающим из агентского договора, применяются правила, предусмотренные главой 51 «Комиссия» ГК РФ, если эти правила не противоречат положениям данной главы или существу агентского договора (статья 1011 ГК РФ). Следовательно, предметом агентского договора являются любые взаимоотношения агента с третьими лицами в интересах принципала, в том числе выполнение функций комиссионера.

В своем письме от 24 января 2013 г. № 03-11-06/2/12 Минфин России уточнил, что согласно положениям пункта 6 информационного письма Президиума ВАС РФ от 17 ноября 2004 г. № 85 сделка, совершенная до заключения договора комиссии, не может быть признана заключенной во исполнение поручения комитента. В связи с этим при агентском договоре сделка с третьими лицами агентом, выступающим от своего имени, но за счет

Заключение агентского договора в случае компенсации арендатором арендодателю суммы коммунальных услуг позволит избежать споров с налоговыми органами

принципала, должна быть совершена после заключения агентского договора и только в интересах принципала.

Применительно к рассматриваемой ситуации это означает, что агентский договор должен быть заключен до оказания коммунальных услуг.

Можно порекомендовать поменять объект налогообложения

В силу подпункта 5 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на материальные расходы.

Расходы, указанные в подпункте 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, принимаются в порядке, предусмотренном статьей 254 НК РФ для исчисления налога на прибыль организаций (пункт 2 статьи 346.16 НК РФ).

Согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии.

Таким образом, суммы коммунальных платежей, в том числе платежей за электроэнергию, потребляемую арендатором, уплачиваемые арендодателем, относятся к материальным затратам. Указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих доходы, при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на основании подпункта 5 пункта 1 и абзаца 2 пункта 2 статьи 346.16, а также подпункта 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

В то же время стоит помнить, что материальные расходы учитываются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Такие расходы признаются при условии их соответствия требованиям, предусмотренным пунктом 1 статьи 252 НК РФ, то есть при условии признания их обоснованными и документально подтвержденными затратами, произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (абзац 1 пункта 2 статьи 346.16 НК РФ).

По мнению налоговых органов и Минфина России, затраты арендодателя по уплате коммунальных платежей за сданное в аренду помещение должны признаваться материальными расходами на основании подпункта 5 пункта 1 и пункта 2 статьи 346.16, а также

подпункта 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ. Такая позиция изложена в письме Минфина России от 7 февраля 2009 г. № 03-11-06/2/148.

Судебные органы в своих решениях придерживаются аналогичной позиции. Например, в постановлениях ФАС Северо-Западного округа от 28 августа 2006 г. № А56-42386/2005, ФАС Уральского округа от 3 марта 2005 г. № Ф09-531/05-АК суды пришли к выводу, что коммунальные платежи включаются в состав материальных расходов.

Правда, поменять объект налогообложения можно лишь с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается изменить объект налогообложения. Такое правило установлено в пункте 2 статьи 346.14 НК РФ.

При этом следует помнить, что организации, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения только «доходы, уменьшенные на величину расходов» (пункт 3 статьи 346.14 НК РФ). Так что такие компании воспользоваться данным советом – поменять объект налогообложения не смогут.

Благотворительный фонд помощи детям, больным лейкемией, РТ им. А.Вавиловой

Фонд помогает детям и их родителям в борьбе с раком. Этот диагноз – не приговор, своевременное лечение может спасти жизнь ребенка.

Поможем детям вместе!

Звоните по тел. в Казани: (843) 263-95-38

Пишите по адресу: 420140, г.Казань, ул. Ю.Фучика, д.106а, кв.178

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,

БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

В назначении платежа нужно указать: «Благотворительная помощь. НДС не облагается».

Акция «Добрая SMS-ка» – самый простой способ помощи фонду им. А.Вавиловой

Желая помочь детям, больным раком, Вы можете отправить со своего телефона SMS со словом «ДЕТИ» на номер **5075**. С Вашего счета будет снято от 15 до 50 рублей (в зависимости от оператора). Все деньги пойдут на лечение онкобольных детей.

Информация о расходовании средств, собранных в ходе акций, отражена на сайте фонда (www.angela-vavilova.ru).



Регина Гарифуллина

эксперт

Имеет ли юридическую силу договор без подписи?

Обязательным реквизитом любого документа, письменно оформляющего сделку, является подпись лица или подписи лиц, совершающих сделку, либо должным образом уполномоченных ими лиц. Этим реквизитом завершается составление договора, подпись подтверждает, что содержание договора соответствует действительной воле сторон.

Отсутствие подписи является нарушением письменной формы сделки, соответственно – она не заключена, – ни у одного из контрагентов нет обязанности выполнять то, что в договоре оговорено.

Последствием несоблюдения простой письменной формы сделки является лишение сторон в случае спора права ссылаться в подтверждение сделки и ее условий на свидетельские показания. В этих случаях субъекты сохраняют право приводить письменные (письма, расписки, квитанции и т.п.) и другие доказательства (пункт 1 статьи 162 ГК).

Иными словами, если у сторон некорректно оформленной сделки, имеются другие документы, из содержания которых можно предусмотреть намерения сторон выполнять договоренность или частичность его выполнения, это вполне может означать действительность соглашения.

Поговорим о факсимиле и ЭЦП

Все подписи можно разделить на два вида: автографы (собственноручные подписи) и их аналоги. В современной бизнес-практике в основном используются два аналога собственноручной подписи: факсимиле и электронная цифровая подпись (ЭЦП).

Факсимиле представляет собой клише-печать, воспроизводящую собственноручную подпись, или ее сканированное изображение (файл), которое включается в текст документа. Возможность использования при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи, электронной цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи (кода, шифра) предусмотрена в пункте 2 статьи 160 ГК РФ. Вместе с тем использование любых аналогов собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

Что касается ЭЦП, то проставление ее на документе возможно только тогда, когда сам документ существует в электронной форме, а не на бумажном носителе. Для того чтобы электронный документ мог иметь доказательственную силу, в нем должен быть предусмотрен порядок разрешения возможных разногласий. Поскольку договоры пока существуют не в электронной, а в бумажной форме, использовать на них ЭЦП не представляется возможным.

Возможность использования аналогов собственноручной подписи предусмотрена положением о безналичных расчетах в Российской Федерации от 3 октября 2002 г. № 2-П, но опять же со ссылкой на нормативные акты. Сейчас ЭЦП получила распространение именно в банковской практике в связи с внедрением различных систем дистанционного обслуживания клиентов.

В нашей стране не существует закона или иного правового акта, которые устанавливали бы порядок использования аналогов подписи при заключении гражданско-правовых сделок. Любой документ являет собой единство формы и содержания, он должен содержать данные, имеющие удостоверительное значение, в первую очередь подпись уполномоченного лица. Если стороны желают проставлять на договорах факсимиле, они должны прийти к соглашению об этом. Ведь факсимиле, хотя и является аналогом собственноручной подписи, абсолютно тождественным ей быть не может.

Хотя факсимиле высокого качества позволяет отобразить подпись, практически неотличимую невооруженным глазом от собственноручной.

Документ считается подлинным, если на нем имеется подпись, выполненная собственноручно лицом, которое его составило либо приняло на себя обязательство. Именно личная подпись фиксирует волю лица, подписавшего документ, чего нельзя сказать о факсимиле. Поэтому контрагентам необходимо заключать отдельное соглашение о возможности использования факсимиле, иначе договор с его использованием будет признан недействительным.

Именно личная подпись фиксирует волю лица, подписавшего документ, чего нельзя сказать о факсимиле. Поэтому контрагентам необходимо заключать отдельное соглашение о возможности использования факсимиле, иначе договор с его использованием будет признан недействительным

Следует отметить неприемлемую практику составления многих предпринимательских договоров, в которые включается условие о признании сторонами равной юридической силы за собственноручными подписями уполномоченных представителей сторон и их аналогами, но при этом на самом договоре ставятся факсимиле. В таком случае отсутствует соглашение сторон об использовании аналогов собственноручной подписи. Ведь для придания подобному соглашению юридической силы необходимо подписать его только собственноручно. Если контрагенты не оформляли отдельного соглашения об использовании аналогов собственноручной подписи, а включили соответствующее условие в текст договора, подписав его собственноручно, то факсимиле допустимо использовать на приложениях, дополнительных соглашениях к этому договору, а также в процессе деловой переписки по исполнению договорных условий.

Заключение сделок посредством конклюдентных действий

В том случае если одна из сторон начала исполнение обязательств, закрепленных в неподписанном договоре, а другая приняла это исполнение, то это будет свидетельствовать о наличии общей воли сторон на возникновение гражданских прав и обязанностей. В данном случае правоотношение считается возникшим путем совершения конклюдентных действий. В качестве примера здесь можно привести следующие ситуации.

Договор по факсу. Организация оформляет приобретение товаров у других юрлиц следующим образом: поставщик передает покупателю по факсу счет (в котором указаны наименование сторон, наименование, количество и цена товара), покупатель оплачивает его, после чего либо покупатель забирает товар со склада поставщика, либо (по соглашению сторон) поставщик доставляет товар покупателю. При передаче товара оформляется товарная накладная. Является ли такой порядок оформления отношений по поставке товара правильным, и если нет, то какие риски возникают у покупателя?

Отвечая на поставленный вопрос, необходимо отметить, что договор поставки в рассматриваемой ситуации будет признан заключенным, однако такая форма его заключения (без составления подписанного обеими сторонами документа) может повлечь определенные риски для покупателя.

В силу пункта 1 статьи 435 ГК РФ оферта должна содержать в себе «предложение, которое достаточно определено и выражает намерение лица, сделавшего предложение, считать себя заключившим договор с адресатом», существенные условия договора и должна быть составлена в простой письменной форме, под которой согласно пункту 2 статьи 434 ГК РФ понимается в том числе и «обмен документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной,

телефонной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору».

Описанный счет может быть признан офертой, если в нем указан срок поставки и он достоверно исходит от поставщика, то есть подписан руководителем либо уполномоченным. Если эти реквизиты у счета отсутствуют, офертой он не является.

Когда счет поставщика является офертой, его оплата покупателем в силу пункта 3 статьи 438 ГК РФ является его акцептом, и с момента оплаты товара между сторонами заключен договор поставки указанного в счете товара. При этом те условия, которые не согласованы сторонами в счете, будут определены исходя из общих положений законодательства. Например, право собственности на товар и риск его случайной гибели перейдут к покупателю в момент фактической передачи товара (статьи 223 и 459 ГК РФ), обязанность по доставке товара будет лежать на поставщике (пункт 1 статьи 510 ГК РФ), и т.д.

Если счет поставщика не является офертой, то до момента составления товарной накладной договор между сторонами не будет признан заключенным.

В любом из перечисленных вариантов практические последствия для покупателя будут почти идентичны. Вызвано это тем, что в силу пункта 3 статьи 75 АПК РФ переданные по факсу документы могут выступать в качестве письменных доказательств, только если между сторонами было достигнуто соглашение об этом. Из описания ситуации усматривается, что такого соглашения между сторонами, составленного в надлежащей форме, не было. Как следствие, даже если у счета поставщика имеются все признаки оферты, покупатель не сможет в суде доказать факт заключения договора поставки путем ее акцепта конклюдентными действиями.

С точки зрения возможности защиты интересов покупателя в судебном порядке следует констатировать, что до момента передачи товара (и подписания сторонами товарной накладной) покупатель не сможет предъявить поставщику каких-либо требований, основанных на договоре поставки, а сможет предъявить лишь требование о возврате уплаченных денежных средств на основании статьи 1102 ГК РФ (неосновательное обогащение).

В связи с этим к рискам для покупателя в рассматриваемой ситуации необходимо отнести следующие обстоятельства:

– в случае отказа поставщика передать товар покупатель не сможет защитить свое право на получение товара в судебном порядке, а сможет лишь потребовать возврата уплаченных денежных средств. Это относится как к случаям, когда поставщик отказывается передать товар полностью, так и к случаям, когда поставщик передает товар не в том количестве, не того наименования и т.п.;

– поскольку товарная накладная будет представлять собой единственный составленный в надлежащей форме документ, в котором стороны согласовали условие о наименовании, количестве и цене товара, договор будет признан заключенным на условиях, указанных в товарной накладной. Если в силу каких-либо обстоятельств (невнимательность представителя покупателя и т.п.) в товарной накладной будут указаны условия, отличные от тех, о которых стороны фактически договорились (другое наименование товара, другое количество товара, другая цена товара и т.п.), договор будет признан заключенным именно на этих условиях;

– при отказе поставщика передать товар покупатель не сможет полностью возместить негативные последствия, причиненные ему отвлечением из оборота уплаченных поставщику денежных средств. Вызвано это тем, что с поставщика в такой ситуации могут быть взысканы только проценты за пользование чужими денежными средствами (статья 395 ГК РФ) по ставке рефинансирования.

Подделка подписей. К сожалению, подделка подписей и злоупотребление доверием со стороны представителей нередко встречаются в экономической жизни нашей страны. Проанализируем следующую ситуацию. Президиум ВАС РФ в своем постановлении от 10 января 2003 г. № 6498/02 по делу № 14081/2000-Г-12 рассмотрел спор, в котором договор купли-продажи имущества был признан недействительным в силу ничтожности, в связи с тем, что сделка заключена неуправомоченным на то лицом. Суд первой инстанции и апелляционный суд вынесли верное решение о признании договора недействительным, так как договор купли-продажи был заключён неуправомоченным лицом, после чего сделка не была одобрена надлежащим органом общества. Суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов и отправил дело на новое рассмотрение, сославшись на то, что согласно статье 183 ГК РФ «совершение сделки от имени товарищества лицом, не имевшим на это полномочий, означает, что договор заключен от имени продавца, в то время как обществом и фирмой договор купли - продажи не заключался. Поэтому, по мнению суда кассационной инстанции, для применения последствий недействительности ничтожной сделки основания отсутствовали». ВАС РФ отменил решение кассационной инстанции и оставил решения суда первой инстанции и апелляционного суда без изменения. ВАС РФ аргументировал позицию следующим образом: «при совершении сделки от имени юридического лица лицом, которое не имело на это полномочий в силу закона, статья 174 ГК РФ не применяется. В указанных слу-

Для уменьшения риска наступления неблагоприятных последствий необходимо заключать договор в виде единого подписанного обеими сторонами документа, в котором будут определены как те условия, которые являются существенными в силу закона, так и другие, которые имеют значение для сторон

чаях следует руководствоваться статьей 168 ГК РФ, при этом пункт 1 статьи 183 ГК РФ применяться не может». Отметим, что ВАС РФ исходил из того, что договор признан недействительным по причине отсутствия полномочий на заключение соответствующей сделки, то есть неууправомоченным лицом. При этом суд не отрицает возможность исцеления сделки, если бы она впоследствии была одобрена надлежащим органом.

Дистанционный способ заключения договора

Является ли офертой направленный в адрес юридического лица проект договора, который не подписан со стороны оферента? Проект договора в организацию поступил вместе с подписанным предложением заключить договор.

Разумеется, содержание указанного в вопросе подписанного письма с предложением заключить договор на условиях, изложенных в прилагаемом к письму отдельном документе, дает получателю этих документов основания для того, чтобы рассматривать их как предложение заключить договор, то есть оферту. Ее акцепт (например, отправка подписанного проекта договора оференту) должен привести к заключению договора.

Однако нужно учитывать, что при таком дистанционном способе заключения договора в случае возникновения спора заинтересованная сторона должна будет доказать, что соответствующий документ (проект договора) исходил именно от оферента и именно на изложенных в нем условиях оферент предложил заключить договор. А доказательством этого по общему правилу признается именно подпись контрагента на документе. Так, суды неоднократно признавали договоры незаключенными и, следовательно, не влекущими правовых последствий для сторон в связи с невозможностью достоверно установить, что документ, полученный с помощью факсимильной связи, исходил именно от стороны по договору (постановления ФАС Уральского округа от 17 января 2008 г., ФАС Центрального округа от 21 апреля 2008 г. № Ф10-1384/08).

Таким образом, ответ на вопрос о том, могут ли считаться офертой указанные в вопросе документы, зависит от конкретных обстоятельств и их оценки, которая в конечном итоге может быть произведена только судом. В связи с этим, на взгляд автора, во избежание неблагоприятных последствий, если указанный в вопросе проект договора не подписан контрагентом либо подписанное контрагентом письмо с предложением заключить договор не содержит существенных условий договора, эти документы не следует рассматривать как оферту.

Действителен ли договор, подписанный карандашом?

Закон № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» говорит, что не подлежат приему документы, исполненные карандашом.

Закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ тоже предъявляет требования к оформлению документов и имеет запрет на выполнение подписи простым карандашом.

Однако, как следует из судебной практики, все же в некоторых случаях при наличии заключения экспертизы подпись карандашом может быть признана действительной.

При этом экспертиза реквизитов документов производится в целях: определения способа и давности изготовления документа и его фрагментов; установления факта и способа изменения его содержания; выявления слабовидимых и невидимых записей.

При этом разрешаются следующие вопросы диагностического характера:

1. Каким способом изготовлен данный документ (типографским, от руки, с использованием пишущей машинки, принтера персонального компьютера, частей другого документа)?

2. Какого рода орудием письма был выполнен рукописный текст (перьевой авторучкой, шариковой ручкой, пером, обмакиваемым в чернила, фломастером, карандашом, через копировальную бумагу и др.)?

3. Не использована ли при изготовлении данного документа часть другого документа, имеющего оттиск печати, подпись?

4. Подвергалось ли и каким способом (подчистка, травление, дописка, переклейка и проч.) изменению первоначальное содержание документа?

5. Выполнялся ли данный документ в один прием и в естественной ли последовательности?

6. Соответствует ли дате время изготовления документа; в каком году он был изготовлен?

7. Что было выполнено ранее: оттиск печати, текст, подпись (при пересечении штрихов этих реквизитов)?

8. До или после образования складок на документе выполнены рукописные записи?

9. Каким образом скопирована данная подпись (по памяти, предварительной обводкой на просвет, передавливанием, с помощью копировальной бумаги и проч.)?

Таким образом, подпись карандашом может быть признана действительной.

Оксана Далидан

директор департамента налогового права
юридического агентства ЮНЭКС

Ответственность бухгалтера: сложившаяся практика

Какая ответственность за нарушения, связанные с профессиональной деятельностью бухгалтера, возможна? Наша статья поможет во всем разобраться.

В соответствии с пунктом 22 положения о главных бухгалтерах, утв. Постановлением Совмина СССР от 24 января 1980 г. № 59 (действует в части, не противоречащей законодательству РФ), главный бухгалтер несет ответственность в случаях:

а) неправильного ведения бухгалтерского учета, следствием чего явились запущенность в бухгалтерском учете и искажения в бухгалтерской отчетности;

б) принятия к исполнению и оформлению документов по операциям, которые противоречат установленному порядку приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;

в) несвоевременной и неправильной выверки операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетов с дебиторами и кредиторами;

г) нарушения порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;

д) несвоевременного проведения в производственных (структурных) единицах объединений, а также в производствах и хозяйствах, выделенных на отдельный баланс, проверок и документальных ревизий;

е) составления недостоверной бухгалтерской отчетности по вине бухгалтерии;

ж) других нарушений положений и инструкций по организации бухгалтерского учета.

За какие нарушения главбух несет ответственность?

Главный бухгалтер несет наравне с руководителем организации ответственность:

а) за нарушение правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность;

б) за нарушение сроков представления месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов и балансов соответствующим органам.

Разберемся с материальной и дисциплинарной ответственностью бухгалтера

Бухгалтер в случаях, установленных законом, может привлекаться к материальной, дисциплинарной, административной и уголовной ответственности.

Дисциплинарная ответственность возлагается на бухгалтера руководителем предприятия, учреждения, организации за ненадлежащее выполнение бухгалтером своих должностных обязанностей, несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка и т.п. Это может быть замечание, выговор либо увольнение.

При этом в отношении главного бухгалтера законом предусмотрено специальное основание увольнения – принятие главным бухгалтером необоснованного решения, повлекшего за собой нарушение сохранности имущества, неправомерное его использование или иной ущерб имуществу организации (пункт 9 части 1 статьи 81 Трудового кодекса РФ).

Судебными решениями признается законным увольнение главных бухгалтеров по указанному основанию за такие действия, как выплата премий и отпускных в завышенном размере (определение Московского городского суда от 2 марта 2015 г. № 4г/5-378/2015), представление в налоговые органы искаженной бухгалтерской отчетности, что повлекло уплату предприятием налога в завышенном размере (апелляционное определение Московского городского суда от 10 июля 2014 г. по делу № 33-27469), нарушение кассиром по указанию главного бухгалтера требований кассовой дисциплины в части порядка оприходования наличных денежных средств (определение Верховного суда Кабардино-Балкарской Республики от 1 августа 2012 г. № 4г-191/2011) и др.

Материальная ответственность главного бухгалтера наступает в случае, если его действиями предприятию причинен материальный ущерб. Если с главным бухгалтером был заключен договор о полной материальной ответственности, то предприятие вправе потребовать возмещения причиненных убытков в полном размере. Такое условие может содержаться также и в трудовом договоре, заключенном с главным бухгалтером.

В остальных случаях ущерб возмещается в сумме, не превышающей средний месячный заработок бухгалтера. Необходимо от-

метить, что указания в должностной инструкции бухгалтера о том, что он несет полную материальную ответственность, в отсутствие заключения с ним договора о полной материальной ответственности, недостаточно. В этом случае суды признают, что взыскание возможно только в пределах месячного заработка (Апелляционное определение Московского областного суда от 6 августа 2014 г. по делу № 33-17179/2014).

При этом во всех случаях возмещается только прямой действительный ущерб. Упущенная выгода возмещению бухгалтером не подлежит.

Что говорит КоАП?

В Кодексе РФ об административных правонарушениях установлен ряд статей, предусматривающих ответственность за нарушение требований административного законодательства России в области финансов, налогов и сборов. Субъектом ответственности выступает должностное лицо организации (примечание к статье 15.3 КоАП РФ). К таким должностным лицам относится наряду с руководителем и главный бухгалтер.

В Кодексе РФ об административных правонарушениях установлены следующие статьи, предусматривающие ответственность в отношении главного бухгалтера:

– нарушение сроков представления налоговой декларации – статья 15.5 КоАП РФ, предусматривающая санкцию в виде предупреждения или наложения административного штрафа в размере от 300 до 500 рублей;

– непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля – статья 15.6 КоАП РФ. В этом случае главный бухгалтер может быть подвергнут штрафу в том же размере;

– грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, порядка и сроков хранения учетных документов (статья 15.11 КоАП РФ). Здесь штраф составляет уже от 2 000 руб. до 3 000 руб.

В конце 2013 г. в статье 15.11 КоАП были внесены изменения. Теперь грубым нарушением правил ведения учета может быть признано только занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10% вследствие искажения данных бухгалтерского учета либо искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Кроме того, главный бухгалтер освобождается от ответственности, если предприятием представлена уточненная декларация, в соответствии с которой уплачены в бюджет

С 2013 года грубым нарушением признается только занижение данных бухучета и статей бухотчетности не менее чем на 10%

недоимки и пени, а ошибка в бухгалтерской отчетности исправлена до момента утверждения этой отчетности.

К административной ответственности главный бухгалтер может быть привлечен в течение года с момента совершения проступка.

Что говорит УК РФ?

Кроме того, главный бухгалтер может быть привлечен и к уголовной ответственности за преступления, предусмотренные Уголовным кодексом:

- статья 199 УК РФ – уклонение от уплаты налогов;
- статья 199.1 УК РФ – неисполнение обязанностей налогового агента.

Главный бухгалтер освобождается от ответственности (и уголовной, и административной) в случае, если им сообщено руководителю о возникших у бухгалтера разногласиях в части ведения учета, однако в ответ им было получено от руководителя письменное указание об отражении (неотражении) операций либо объектов в учете организации (пункт 8 статьи 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

на правах рекламы

Право быть первыми

г. Казань, пр. Ямашева, 10
Тел.: (843) 555-60-65
www.uneks.ru



«Вмененка» – не основание для завышения прибыли при выбытии имущества

Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 11 марта 2015 г. № А63-4829/2014

Суд поддержал
налогоплательщика

Списано основное средство. Его сначала использовали во «вмененной» деятельности, а потом в операциях, переведенных на общий режим. Определяя остаточную стоимость, включаемую в расходы, надо учесть всю амортизацию. Так полагает ИФНС. Предприятие берет амортизацию за период расчета налога на прибыль. Остаточная же стоимость определяется по нормам главы 25 НК РФ, посвященной налогу на прибыль. Поэтому амортизация за время использования «вмененки» не учитывается

Для льготы важны и доходы «вмененщика»

Определение ВС РФ
от 29 декабря 2014 г.
№ 306-КГ14-3556

Суд поддержал
налоговую инспекцию

По утверждению «упрощенца», у него более 70% доходов получено от здравоохранения. Эта деятельность указана в пункте 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. Там перечислены ситуации, когда основной вид деятельности позволяет снизить взносы во внебюджетные фонды. Поэтому предприятие использовало льготу.

Но 70-процентное соотношение компания определяла только по доходам, к которым применима УСН. Дополнительно организация получала доходы по деятельности, переведенной на ЕНВД. Эти доходы не учитывались юрлицом, хотя статья 58 Закона № 212-ФЗ не предусматривает исключений для поступлений «вмененщика». Их надо включить в общие доходы. Так заявили чиновники, выполнив перерасчет. После него установлено: доходы от льготированной деятельности менее 70% от всех поступлений. Это не позволяет применять льготу, суд признал неправомерность снижения взносов

Ломбарды не связаны с ЕНВД

Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 2 февраля 2015 г. № А19-10766/2014

Суд поддержал
налоговую инспекцию

Организации-ломбарду начислены налоги по общей системе. Если ломбард продает невостребованные вещи, то эту деятельность нельзя перевести на ЕНВД. Данный вывод очевиден из определения розничной торговли, приведенного в статье 346.27 НК РФ. Ссылаясь на него, арбитраж признал законность доначисления налогов по общей системе налогообложения

Приказы и товарные чеки позволили снизить ЕНВД

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 24 февраля 2015 г. № Ф09-553/15*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

При перевозке пассажиров «вменщик» занижает количество посадочных мест (показатель, от которого зависит ЕНВД), не учитывая отдельные машины. Так считают налоговики. Однако часть машин находилась в ремонте (подтверждение – приказы, товарные чеки, внутренние регистры). Их не надо учитывать для ЕНВД (пункт 9 приложения к информационному письму Президиума ВАС РФ от 5 марта 2013 г. № 157)

УСН законна, поскольку не доказано наличие филиала

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 29 декабря 2014 г. № Ф09-8604/14*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

В едином госреестре юрлиц указаны филиалы налогоплательщика. Значит, использование им «упрощенки» – нарушение пункта 3 статьи 346.12 НК РФ. Так заявили чиновники, требуя отчетность по общей системе налогообложения.

Запись в ЕГРЮЛ не свидетельствует о действительном создании филиала. Его признаки перечислены в статье 55 ГК РФ. Там, в частности, сказано: компания должна издать положение о филиале, назначить его руководителя, передать имущество в распоряжение филиала. В изучаемой ситуации не установлено наличие отдельного помещения, где открыт филиал, не доказана какая-либо передача имущества. Нет и приказа о назначении директора филиала.

Оценив все доводы, суд решил: фактически у налогоплательщика нет филиалов. Он правомерно использует УСН и не должен сдавать отчетность по общей системе

Сельхозкооператива недостаточно для ЕСХН

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 17 декабря 2014 г. № А57-22666/2013*

*Суд поддержал
налоговую инспекцию*

Суд признал незаконность перехода на сельхозналог организации, учтенной как сельскохозяйственный кооператив. Применение спецрежима не зависит от организационно-правовой формы. ЕСХН возможен, когда доходы от реализации произведенной сельхозпродукции и продуктов ее первичной переработки – не менее 70 процентов от всех доходов, полученных при реализации (пункт 5 статьи 346.2 НК РФ). В этом случае соотношение не достигнуто

График внесения платежей и сдачи отчетности

Июнь 2015 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 июня		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2015 г.	
Страховые взносы в ФФОМС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2015 г.	
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2015 г.	

Производственный календарь на июнь 2015 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	167
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	150,2
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	99,8

**Актуальные вакансии HeadHunter в сфере
«Бухгалтерия/Управленческий учет/Финансы предприятия»**

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер-материалист, Казань	Букет столицы, Торговая сеть	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13183752
Главный бухгалтер, Казань	ООО Башня	от 30 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13304053
Бухгалтер-операционист, Набережные Челны	ОАО ИнтехБанк	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13303192
Бухгалтер, Казань	ДНС-Казань	от 27 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13301734
Бухгалтер, Набережные Челны	ООО Дуслык, Торговый Дом	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13244496
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 45 000 до 60 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12855106
Главный бухгалтер, Казань	ООО Крепость-Поволжье	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13284510
Экономист, Казань	Казанский ДСК	до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13299174
Экономист, Казань	Корстон-Казань	от 25 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13298668
Экономист, Набережные Челны	ООО Оптовик	от 13 000 до 29 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13297308
Бухгалтер-кассир, Казань	Агат, Торговый Дом	19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13177386
Финансист-экономист, Елабуга	ООО Инвест Консалтинг	от 25 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12877556
Бухгалтер, Казань	ООО МаксиДор	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13213074
Бухгалтер, Казань	ООО Батыр	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13261759
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ОАО Детский Мир	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11733110
Помощник бухгалтера, Казань	ОАО Ипотечное агентство РТ	от 15 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13286570

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

Загар с пользой!



Совсем немного времени осталось до прихода долгожданного лета! За период дождей, морозов и дефицита витаминов мы истосковались по ласковым солнечным лучам. Трудно найти человека, который не стремился бы получить красивый и ровный солнечный загар. Как же добиться такого результата, избежав опасности, которые таит в себе воздействие ультрафиолета? Об этом и поговорим.

Итак, начинаем загорать. Для начала, нужно помнить о том, что загорать рекомендуется до 11 часов утра и после 16 часов вечера. В этот период времени вероятность сгореть будет значительно меньше, чем в полуденный зной. Не стоит забывать и о времени солнечных ванн. Пребывание на открытом солнце должно обязательно быть дозированным. Ни в коем случае нельзя сразу в первый же день отпуска ложиться загорать на длительное время. К воплощению мечты в виде красивой загорелой кожи это точно не приблизит. Скорее, наоборот, нанесет непоправимый вред. Солнечные ожоги чреваты осложнениями и болезненными ощущениями. К тому же сам перегрев может спровоцировать как тепловой, так и солнечный удар. Поэтому, как бы велико ни было желание быстро загореть в первый раз, нельзя оставаться на солнце дольше 10-15 минут. По истечении этого времени непременно нужно отойти в тень. Постепенно можно увеличивать время загорания, но не более чем на 5 минут с каждым разом. Тогда загар будет правильным и принесет удовольствие.

Для того чтобы загар лег на кожу равномерно и не исчез через короткое время, рекомендуется придерживаться следующих правил:

- очищаем кожу тела с помощью мягкого скраба, чтобы удалить частички пыли и мусора с кожных пор и позволить загару проникнуть глубже;
- загораем только в период шадящего солнца (до 11 часов утра и после 16 часов вечера);
- вместо того, чтобы лежать на пляже, больше двигаемся (например, играем в пляжный волейбол, бадминтон, бегаем наперегонки) – тогда загар на кожу ляжет равномерно;
- не забываем о возможности загореть и в тени – загар лучше возьмется и не обожжет тело;
- для получения хорошего ровного загара исключаем использование косметических и парфюмерных средств во время пребывания на солнце. Единственное необходимое на солнце средство – это крем для тела, защищающий от ультрафиолетового излучения, и специальный

солнцезащитный крем для лица, который в городе может послужить основой под макияж;

- вносим поправки в привычный рацион питания. Едим больше фруктов оранжевого цвета и перед тем, как идти загорать, выпиваем стакан морковного сока. Предварительно в него можно добавить пару капель лимонного, мандаринового или апельсинового эфирного масла. Во время загара стараемся не есть шоколад, орехи и мучные изделия, а также не пьем алкогольные напитки;

- для правильного загара равномерно наносим солнцезащитный крем, чтобы кожа загорала равномерно.

Многих интересует и такой вопрос: загорает ли кожа во время купания? Ответим: Да, загорает. Более того, во время купания загар быстрее «прилипает», потому что солнечные лучи преломляются под другим углом. Поэтому нужно следовать некоторым правилам загара в воде, а именно:

- приобрести водостойкий солнцезащитный крем. Наносите его на тело за 30 минут до того, как зайти в воду, и повторно через промежутки времени указанные в инструкции;

- не стоит купаться часто. В воде нужно привыкать постепенно. В первый день рекомендуется искупаться лишь один раз, а потом постепенно можно увеличивать количество заходов в воду, но обязательно соблюдать промежутки между ними в 2-3 часа;

- перед купанием будут полезны солнечные и воздушные ванны в течение нескольких минут;

- не нужно купаться слишком долго. Во-первых, это чревато солнечными ожогами, а во-вторых, может вызвать переохлаждение из-за резких перепадов температуры.

В заключение отметим, что не всем загар может принести пользу. Нельзя загорать тем, кто болеет онкологическими заболеваниями, у кого варикозное расширение вен, женские гинекологические заболевания, заболевания глаз, туберкулез, аутоиммунные заболевания. Также не рекомендуется загорать детям до 3-х лет, т.к. их кожа еще не способна вырабатывать пигмент меланин. Особенно осторожными нужно быть тем, у кого на теле много родинок, а также тем, кто принимает лекарственные препараты – некоторые из них могут усиливать влияние ультрафиолета. Если у вас на теле появляются пятна после загара, вам также нужно обратиться к врачу для уточнения причины этого и выяснения, можно ли вам загорать. В любом случае, если есть сомнения насчет целесообразности приема солнечных ванн, нужно посоветоваться с врачом, а не действовать самостоятельно. Правильный ровный загар – это красиво и полезно. Но все должно быть в меру. Следуйте вышеуказанным рекомендациям, чтобы хорошо загореть, получить наслаждение не только от процесса, но и от его результата.

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

Издатель:

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан
Адрес издателя: 420107, Казань, ул. Спартаковская, д.2

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

Дарья Федосенко

Алиса Кузнецова

Маргарита Подгородова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Адрес редакции: 420107,

г. Казань,

ул. Спартаковская, д.2, оф.254

Тел.: (843) 200-94-88

факс: (843) 200-94-78

E-mail: nalog-iz@mail.ru

http://www.nalog-iz.ru

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на журнал «Спецрежим» обязательна

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010 № ПИ №1716-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим». № 5, подписано в печать 30.04.15, тираж 900, заказ № 9292, отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская независимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаянская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2.

Читайте в следующем номере:

Как платить НДС при отказе от «упрощенки»?

Следующий номер журнала выйдет 6 июня 2015 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На почте

по подписному индексу 00139

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки:

на квартал: 792 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 584 рубля (без НДС)

на год: 3 168 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/ с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/ с 30101810100000000815

БИК 049205815