

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартакoвская, 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 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810203000033521
Банк получа теля ПРИВОЛЖСКИЙ ф-л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	БИК Сч.№	042202803 3010181070000000803

Счет №жСр – ж/2017 от 02.11.17

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» декабрь 2017 г.	шт.	1	294-00
Итого:				294-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				294-00

Всего к оплате: Двести девяносто четыре 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 недопоставку 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 руководителя
УФНС России по РТ

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

СОДЕРЖАНИЕ № 11 2017

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Марат Сафиуллин: «Имущественные налоги физическим
лицам за 2016 год необходимо уплатить до 1 декабря 2017 года»...3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....13

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Выбираем или меняем объект налогообложения при УСН.....14

ВМЕНЕНКА

Есть ли будущее у ЕНВД?.....22

Сколько раз ИП должен учесть себя при расчете ЕНВД?.....27

ПАТЕНТ

«Арендный» патент: проблемные вопросы.....31

Рассчитываем стоимость патента для ИП
на 2018 год в Татарстане.....37

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Как предпринимателю освободиться от налога
на имущество?.....42

Может ли ИП начислить себе зарплату?.....46

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Фиксированные взносы: что необходимо знать ИП?.....48

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

ФНС обновила реестр малого бизнеса.....54

Как уточнить платеж по налогам и взносам
с 1 декабря?.....59

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Рассчитывая зарплату, применяйте новую формулу.....64

СОВЕТЫ ЮРИСТА

ЕНВД: опт или розница.
Доказываем факт розничной торговли.....70

АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

ПЯТИМИНУТКА

Тайм-менеджмент: простые способы управления временем.....78

Марат Сафиуллин: «Имущественные налоги физическим лицам за 2016 год необходимо уплатить до 1 декабря 2017 года»



Имущественные налоги играют важную роль в консолидированном бюджете нашей республики. Вопросы о налогах физических лиц мы задали Марату Сафиуллину, руководителю УФНС России по РТ.

– **Марат Адипович, начнем с главного: в какие сроки в этом году физические лица должны уплатить налоги?**

– Граждане, имеющие в собственности жилье, гаражи, строения, объекты незавершенного строительства, земельные участки и транспортные средства, должны уплатить соответствующие налоги, а именно налог на имущество физических лиц, земельный и транспортный, за 2016 год в срок до 1 декабря 2017 года.

– **Осталось уже не так много времени. Все ли жители республики, которые должны уплачивать налоги, получили конверты с квитанциями?**

– Все налоговые документы распечатаны, переданы почтовым отделениям для доведения до плательщиков. Мы ежедневно сверяемся с ними по количеству розданных конвертов.

Основная часть плательщиков (более полутора миллионов жителей Татарстана) должны получить конверты в почтовых отделениях. Другая, тоже значительная часть – более 600 тысяч граждан, являющихся пользователями «Личного кабинета налогоплательщика» на сайте ФНС, получили налоговые документы в электронном виде.

Гражданам не придут квитанции в нескольких случаях:

- при наличии льготы;
- общая исчисленная сумма налогов не превышает 100 рублей;
- налогоплательщик является пользователем сервиса «Личный кабинет налогоплательщика».

Обращаюсь ко всем налогоплательщикам, которые зарегистрированы как пользователи личных кабинетов на сайте ФНС, проверьте свою почту. Гражданам, которые не являются пользователями электронных сервисов, напоминаю, что квитанции направлены заказными письмами, которые следует получить в почтовом отделении.

– **Какие суммы поступлений ожидаются по Татарстану?**
– Плательщиками налога на имущество физических лиц, земельного и транспортного налогов в республике являются более 2 миллионов граждан. Налоговыми органами республики начислено имущественных налогов на сумму около 6,5 млрд руб.

– **Суммы серьезные. В других регионах тоже поступает такой объем налогов?**

– Республика Татарстан на протяжении нескольких лет занимает лидирующие позиции по сбору имущественных налогов. Здесь следует отметить, что обеспечение бюджетов зависит не только от слаженной работы налоговых служб, но и от самих граждан, которые своевременно уплачивают налоги. Пользуясь случаем, хотелось бы обратиться с благодарностью к читателям, которые платят налоги в установленные сроки. Надеюсь, что и в этом году все мы также добросовестно заплатим налоги до 1 декабря.

– **А что делать, если уведомление о налоге на квартиру так и не пришло?**

– Обратиться в налоговую инспекцию по месту жительства или месту нахождения объектов недвижимости.

– **Часто человек не живет по месту регистрации и не может получить свои квитанции для уплаты налогов. Что Вы можете посоветовать в этом случае?**

– Самый простой выход в такой ситуации – открыть свой «Личный кабинет налогоплательщика» на сайте налоговой службы и общаться с нами электронно из любого уголка мира, где есть Интернет.

– **Давайте напомним читателям, как открыть «Личный кабинет налогоплательщика».**

– Подключиться к личному кабинету можно независимо от места жительства одним из трех способов:

1. Получить регистрационную карту, содержащую логин и пароль, в любой инспекции ФНС России независимо от места постановки на учет.

2. С помощью усиленной квалифицированной электронной подписи (универсальной электронной карты).

3. С помощью учетной записи на Едином портале государственных и муниципальных услуг, подтвержденной лично.

– **С 2015 года Республика Татарстан в числе 28 регионов перешла на исчисление налога на имущество исходя из кадастровой стоимости. Как это сказалось на уплачиваемых суммах?**

– В целом мы стали собирать налога больше, в то же время рост поступлений произошел в основном за счет изменения порядка налогообложения имущества. В частности, это результат работы, проведенной в нашем регионе по переводу объектов недвижимости на новую налоговую базу (кадастровую стоимость).

В 2016 году впервые был начислен налог по объектам, у которых отсутствовала инвентаризационная стоимость. Ранее он просто не исчислялся. Это ставило владельцев объектов недвижимости без инвентаризационной оценки в неравные условия с собственниками объектов, где имелась стоимость и по которым налог исчислялся в полном объеме. Кроме того, изменились правила представления льгот: с прошлого года по налогу на имущество она предоставляется только на один объект каждого вида.

– Получается, законодатель изменил сам принцип подхода к налогообложению. Появились объекты, с которых раньше не поступал налог. Таким образом, новые объекты подпадают теперь под налогообложение?

– Теперь вовлечены в налоговый оборот объекты незавершенного строительства, машино-места и объекты индивидуальных предпринимателей, расположенные в торговых центрах: с 2016 года налог исчисляется по помещениям, расположенным в торгово-офисных центрах площадью от 2 000 кв. м.

Таких объектов в нашей республике порядка шестисот, и расположены они в Казани, Набережных Челнах, Нижнекамске, Альметьевске.

– Какие последствия ожидают владельцев садовых и дачных домов в связи с тем, что последние для целей налогообложения теперь приравнены к жилым домам?

– Действительно, принадлежащие физическим лицам дома нежилого назначения, расположенные на садовых или дачных участках, приравнены в целях налогообложения к жилым домам. Изменения внесены Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ.

Назначение садовых домов, согласно данным Росреестра, нежилое, в них нельзя проживать круглый год. А для налогообложения это означает, что садовые домики следует относить к прочим объектам и ставка налога по ним должна применяться повышенная – 0,5% (в то время как по жилым домам ставка не может превышать 0,3%). Кроме того, льготы по прочим объектам не предоставляются, если они использованы в отношении жилых. В целях социальной защиты прав садоводов и были внесены изменения в налоговое законодательство.

В связи с этим к таким домам можно применить налоговый вычет в размере 50 кв. м не облагаемой налогом кадастровой стоимости.

Налогообложение таких домов будет осуществляться по налоговой ставке, не превышающей 0,3%, установленной органами местного самоуправления по месту нахождения дома при условии исчисления налога исходя из кадастровой стоимости.

Наконец, собственники домов, относящиеся к льготным категориям налогоплательщиков (статья 407 НК РФ), т. е. пенсионеры, инвалиды I и II группы, военнослужащие и т. д., получают освобождение от уплаты налога. Также появляется возможность применения налоговых льгот, введенных для собственников жилых домов органами местного самоуправления.

– Можно ли самостоятельно рассчитать налоги, которые необходимо будет оплатить в этом году?

– На сайте налоговой службы реализованы налоговые калькуляторы для расчета всех трех налогов. К примеру, транспортный налог легко определить, если иметь при себе технический паспорт транспортного средства, в котором указаны его марка, модель, вид, мощность и год выпуска.

Для расчета налога на имущество и земельного налога понадобится кадастровая стоимость объекта. Ее можно узнать по кадастровому номеру или адресу объекта на сайте Росреестра, ссылка на который реализована в самом налоговом калькуляторе. Ставку налога в зависимости от места нахождения объекта следует уточнить с помощью электронного сервиса «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» на сайте налоговой службы. Остальные данные имеются в правоустанавливающих документах.

Рассчитав сумму своих налогов, можно перейти в сервис «Заплати налоги» и выбрать раздел «Уплата налогов физическими лицами», который позволяет сформировать платежные документы на уплату налогов и распечатать их для последующей оплаты в любой кредитной организации или осуществить безналичную оплату с помощью онлайн-сервисов банков, заключивших соглашение с ФНС России. В настоящее время в сервисе реализована онлайн-оплата через 35 банков и платежных систем, в том числе через два татарстанских банка.

При самостоятельном расчете и уплате налогов я бы рекомендовал уточнить их правильность в налоговой службе, произведя сверку до 1 декабря – с цифрами в бумажных налоговых уведомлениях или электронных в «Личном кабинете налогоплательщика».

– Вы активно развиваете электронные услуги для граждан и бизнеса. Сегодня уплатить налоги, узнать свою задолженность и получить многие другие услуги можно, не выходя из дома. Какие новые возможности появились?

– Сейчас на сайте ФНС России функционируют порядка 50 электронных сервисов для разных референтных групп, включая все категории налогоплательщиков, государственные и исполнительные органы, министерства, ведомства и т. д. На сегодня наиболее социально значимыми и многофункциональными из сервисов являются «Личные кабинеты налогоплательщиков» для физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей.

В настоящее время личные кабинеты имеют более 11 тысяч организаций, более 20 тысяч предпринимателей и более 600 тысяч граждан.

Преимущества «Личного кабинета налогоплательщика» уже оценили многие.

Запущено мобильное приложение для «Личного кабинета ИП».

Хочу обратить внимание и на изменения, произошедшие по подаче информации в «Личном кабинете». Сегодня у сервиса новый интерфейс, разработанный с целью повышения удобства использования, возможностью адаптации экранов под мобильные устройства. Реализован case-подход. Разработана пошаговая навигация, помогающая налогоплательщику решать проблемы, с которыми он зашел в «Личный кабинет».

Оплату налога можно произвести на главной странице «Личного кабинета» причем всех начислений, задолженности и пени в два клика. Здесь можно увидеть, какая формула была применена при расчете суммы имущественного налога.

С 1 января 2017 года налоговые органы приступили к администрированию взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование. В связи с этим в «Личном кабинете» отображается информация о начислениях взносов.

Если говорить о более далеких перспективах развития, то, наверное, наше будущее – это биометрическая идентификация и аутентификация в сервисах. Эта тема сейчас очень популярна в рамках развития электронных услуг в мире, и ФНС уже постепенно прорабатывает этот вопрос с участием Минкомсвязи и регуляторов в сфере информационной безопасности.

С 30 октября ключевая ставка понижена до 8,25 %

Совет директоров Центробанка принял решение снизить ключевую ставку (ставку рефинансирования) с 8,5% до 8,25% годовых. Новая ключевая ставка действует с 30 октября. Соответствующая информация размещена на сайте Центробанка РФ.

Отметим, что это уже пятое снижение в этом году. Предыдущее изменение ставки было 18 сентября. Тогда ЦБ РФ снизил ставку с 9 до 8,5 процента.

Упрощенка

Субсидии на УСН: доходы – пропорционально расходам

Доходы в виде субсидий, полученных малым или средним предприятием в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» в связи с коммерческой деятельностью, не относятся к средствам целевого финансирования, целевым поступлениям. Поэтому данные доходы не освобождены от налогообложения. При применении УСН независимо от выбранного объекта налогообложения такие субсидии включаются в состав доходов в особом порядке – пропорционально фактически осуществленным за счет них расходам, но не более двух налоговых периодов с даты их получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных субсидий превысит величину потраченных и признанных в расходах средств, указанную разницу следует отразить в доходах данного налогового периода (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ). В письме от 28 сентября 2017 г. № 03-11-06/2/62961 Минфин России напомнил, как вести учет полученных субсидий в Книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН.

Предприниматель не может сменить «упрощенку» на ПСН в течение календарного года

ИП сдает в аренду объекты недвижимости и применяет в отношении этой деятельности УСН. Может ли он перевести эту деятельность на патентную систему налогообложения в течение календарного года? Нет, это невозможно, отвечают специалисты ФНС России в письме от 20 сентября 2017 г. № СД-4-3/18795@.

В пункте 6 статьи 346.13 НК РФ сказано, что «упрощенцы» вправе перейти на иной режим налогообложения (в том числе на ПСН) с начала очередного календарного года. О переходе необходимо уведомить налоговый орган не позднее 15 января того года, в котором осуществляется переход. На этом основании в Минфине полагают, что предприниматель, применяющий УСН, не вправе до конца года перейти на ПСН.

Вмененка

Услуги общепита с использованием передвижных объектов нельзя перевести на ЕНВД

На ЕНВД можно перевести услуги общественного питания через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей. Такими объектами согласно статье 346.27 НК РФ признаются объекты организации общепита, не имеющие специально оборудованного помещения (открытой площадки) для потребления готовой продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров – киоски, палатки, магазины (отделы) кулинарии при ресторанах, барах, кафе, столовых, закусочных и другие аналогичные точки общественного питания.

Что же касается объектов организации общепита мобильного (передвижного) характера, то они к объектам общепита без торгового зала не относятся. Следовательно, услуги общепита с использованием таких объектов на ЕНВД перевести нельзя. Таков вывод в письме Минфина России от 9 октября 2017 г. № 03-11-11/65780.

Патент

Какими налогами облагаются пени, штрафы и компенсации, полученные от арендатора, если арендодатель применяет ПСН?

ИП сдает в аренду недвижимость и применяет в отношении этой деятельности патентную систему налогообложения. По условиям договора аренды в случае несвоевременной оплаты, а также при утрате и повреждении имущества арендатор уплачивает пени и штрафы. Кроме того, в договоре предусмотрена выплата компенсации за односторонний отказ арендатора от договора. Какими налогами облагаются суммы пеней, штрафов и компенсаций, полученных от арендатора? На этот вопрос Минфин России ответил в письме от 10 октября 2017 г. № 03-11-12/66090.

В Минфине полагают, что доход в виде суммы неустоек (штрафов, пеней, компенсаций) является частью дохода, полученного ИП в связи с осуществлением предпринимательской деятельности. Поэтому в рассматриваемом случае такой доход должен учитываться в рамках патентной системы налогообложения.

При посадке растений в домах и офисах можно применять ПСН

Согласно подпункту 36 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ патентная система применяется в отношении вида деятельности «Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству». Что входит в перечень таких услуг, пояснила ФНС России в письме от 20 сентября 2017 г. № СД-4-3/18792@. В перечень работ по зеленому хозяйству, в частности, включена посадка деревьев, кустарников и цветочных

растений, а также работы по уходу за растениями. К подгруппе «Цветоводство» относится вид деятельности «Выращивание цветов в открытом и защищенном грунте». Главой 26.5 НК не установлено ограничений в части оказания услуг по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству в жилых и нежилых помещениях.

Таким образом, при оказании услуг по посадке растений и уходу за ними в жилых и нежилых помещениях (квартирах, жилых домах, офисах, торговых центрах и др.) ИП вправе применять ПСН по виду деятельности, предусмотренному подпунктом 36 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ.

Индивидуальный предприниматель

Прийти с проверкой инспекторы могут и к уже недействующему ИП

Даже если «физик» исключен из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности в качестве ИП, сотрудники ИФНС все равно могут назначить в отношении него выездную проверку и проверить «предпринимательский» период (письмо Минфина России от 3 октября 2017 г. № 03-02-07/2/64141). Дело в том, что по общему правилу в рамках выездной проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. Соответственно, если, например, гражданин утратил статус ИП в 2015 году, а решение о выездной проверке вынесено в 2017 году, то налоговики вправе затребовать документы, связанные с бизнес-делами проверяемого.

Страховые взносы

Пониженные тарифы по взносам не всегда зависят от кода по ОКВЭД2

Упрощенцы, ведущие деятельность в социальной и/или производственных сферах и применявшие «льготные» тарифы страховых взносов до 2017 года, могут продолжать пользоваться льготой и дальше (естественно, при условии соблюдения требований о доле и размере доходов). Такой вывод содержится в письме Минфина России от 13 октября 2017 г. № 03-15-07/66964 (направлено письмом ФНС от 25 октября 2017 г. № ГД-4-11/21578@).

Отнесение деятельности к льготной категории, дающей право на применение пониженных тарифов взносов, производится на основании классификатора видов экономической деятельности. В связи с переходом с 1 января 2017 года с ОКВЭД1 на ОКВЭД2 были разработаны переходные ключи соответствия кодов старого и нового классификаторов. При этом некоторые виды деятельности, которые по старому ОКВЭД относились к «льготным», при переходе на новый классификатор изменили свое наименование и попали в состав иных видов деятельности (не относящихся к социальной и

производственной сферам). Но Минфин и ФНС пришли к выводу, что такое формальное несоответствие требованиям не может быть основанием для отказа в праве на льготу по взносам. Поэтому упрощенцы, продолжающие вести деятельность, признававшуюся «льготной» по старому ОКВЭД, вправе применять пониженные тарифы взносов и после 1 января 2017 года, независимо от того, какой код соответствует этому виду деятельности по ОКВЭД2 согласно переходным ключам.

ИП обязан платить страховые взносы «за себя», даже если он пенсионер

Обязан ли предприниматель платить фиксированный платеж по страховым взносам, если он является пенсионером? Как объяснил Минфин России в письме от 11 сентября 2017 г. № 03-15-09/58234, да, предприниматель обязан платить страховые взносы даже в том случае, если он является пенсионером и получает государственную пенсию.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование уплачиваются в целях получения гражданином обязательного страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию, а в случае, если гражданин – пенсионер, уплаченные страховые взносы влияют на перерасчет получаемой пенсии.

Предприниматель обязан уплачивать страховые взносы «за себя» до тех пор, пока он числится в ЕГРИП

Тот факт, что ИП фактически не ведет предпринимательскую деятельность и не получает доходов, не освобождает его от обязанности уплачивать страховые взносы «за себя».

В письме Минфина России от 21 сентября 2017 г. № 03-15-05/61112 отмечается следующее. В Налоговом кодексе нет норм, которые освобождают ИП, не получающих доходов от предпринимательской деятельности, от обязанностей по уплате страховых взносов. От уплаты взносов предприниматель может быть освобожден лишь в те периоды, которые упомянуты в пунктах 1 (в части военной службы по призыву), 3, 6-8 части 1 статьи 12 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ «О страховых пенсиях». Это, в частности, периоды прохождения военной службы, ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет, и др.

Таким образом, до тех пор, пока плательщик сохраняет статус ИП, он обязан уплачивать взносы, независимо от того, осуществляет он предпринимательскую деятельность или нет, и, соответственно, независимо от факта получения дохода.

НДФЛ

При покупке квартиры в совместную собственность оба супруга могут получить имущественный вычет в полном размере

Минфин России в письме от 3 октября 2017 г. № 03-04-05/64291 рассмотрел предоставление имущественного вычета по НДФЛ супругам, которые приобретают квартиру в совместную собственность.

Согласно статье 256 ГК РФ и статье 34 Семейного кодекса имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью. При этом не имеет значения, на имя кого из супругов оформлено такое имущество, и кем из них вносились деньги при его приобретении. На этом основании в Минфине полагают, что имущественный вычет могут получить оба супруга. Вычет предоставляется в размере до 2 млн рублей на каждого супруга.

Специфика

Регистрировать компанию или ИП можно быстрее

В правила регистрации организаций и предпринимателей внесли поправки, регулирующие взаимодействие регистрирующего органа с МФЦ. По новым изменениям документы можно передавать в электронке и отказаться от почтовых отправлений (Федеральный закон от 30 октября 2017 г. № 312-ФЗ).

По новым правилам компания или ИП может предоставить в МФЦ документы на регистрацию. Центр не позднее рабочего дня, который следует за днем получения бумаг, отправит их в электронном виде в регистрирующий орган, который рассмотрит полученные сведения и направит свое решение не позднее рабочего дня, следующего за днем истечения установленного срока для регистрации. Ответ направят сразу в два адреса – в МФЦ и заявителю (компании или ИП). Если хотите получить бумажный документ, который подтверждает электронную версию, то можно обратиться в МФЦ с таким заявлением.

Проекты

ЕНВД и патентный налог разрешат уменьшать на расходы

Минфин готовит поправки в порядок расчета ЕНВД и налога, который ИП платят при применении патентной системы. Текст поправок находится на рассмотрении в Госдуме. Чиновники хотят разрешить «вменщикам» и ИП на патенте уменьшать налог на расходы на покупку онлайн-касс. Но есть ограничение – не более 18 000 рублей за один кассовый аппарат. Напомним, сейчас «патентный» налог нельзя уменьшить ни на какие расходы. А вот ЕНВД можно снизить на сумму взносов, которые уплачены за работников и личное страхование ИП.

В каком случае несвоевременная оплата патента не влечет штрафа для ИП?

*Письмо Минфина России от 18 октября 2017 г.
№ 03-11-09/68364*

Если «патентный» налог уплачен с опозданием, но при этом сумма правильно исчислена, то оснований для штрафа, предусмотренного статьей 122 Налогового кодекса РФ, нет. Ответственность за неуплату налога возникает, только если во время налоговой проверки выяснилось, что индивидуальный предприниматель не оплатил совсем или не полностью оплатил патент в связи с недостоверными сведениями, представленными им для получения патента. Финансисты руководствовались следующими рассуждениями.

Согласно пункту 1 статьи 122 НК РФ неуплата или неполная оплата налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) налогоплательщика влечет штраф в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога. В пункте 19 постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57 разъяснено: бездействие налогоплательщика, выразившееся исключительно в неперечислении в бюджет указанной в декларации или налоговом уведомлении суммы налога, не образует состав правонарушения, установленного названной статьей. В этом случае с налогоплательщика взыскиваются пени.

В то же время в пункте 2.1 статьи 346.51 НК РФ сказано: в случае неуплаты или неполной уплаты патента в рамках патентной системы налоговый орган направляет в адрес предпринимателя требование об уплате налога, пеней и штрафа. Исходя из этой нормы, ранее в Минфине заявляли следующее. В случае неуплаты или неполной уплаты «патентного» налога инспекторы должны направить в адрес индивидуального предпринимателя требование об уплате не только налога и пеней, но и штрафа (письмо от 18 августа 2017 г. № 03-11-09/53124).

Однако теперь специалисты Минфина скорректировали позицию. Из комментируемого письма следует, что несвоевременная уплата «причитающейся» суммы налога (то есть на основании достоверных сведений, представленных в ИФНС для получения патента) штрафа не влечет. Санкции применяются только в том случае, если во время налоговой проверки выяснится, что ИП не оплатил или не полностью оплатил патент в связи с недостоверными сведениями, представленными для получения патента.

Разъяснения Минфина направлены в налоговые органы для использования в работе (письмо ФНС России от 24 октября 2017 г. № СД-4-3/21453@). Также данная информация опубликована на сайте налогового ведомства.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Выбираем или меняем объект налогообложения при УСН

В прошлом номере журнала мы рассмотрели, какие условия необходимо выполнить для перехода на УСН с 2018 года. Разберемся теперь с выбором объекта налогообложения. Вопрос актуален как для новичков упрощенки, так и для тех, кто уже ее применяет.

При принятии решения о применении УСН налогоплательщик должен сделать выбор объекта налогообложения, который указывается в уведомлении о переходе на данный спецрежим. Но действующее налоговое законодательство не настаивает на том, чтобы «упрощенцы» применяли только первоначально выбранный объект налогообложения, сегодня его можно менять ежегодно.

Виды учета

Считать налоги на «упрощенке» можно двумя способами. Первый, самый простой – платить налоги с доходов, не учитывая расходы вообще. В этом случае налоговая ставка составит 6%. Второй способ – из доходов вычитать расходы, но ставка налога будет существенно выше, чем в первом случае, – 15%.

Однако у некоторых категорий плательщиков права выбора нет: должен применяться исключительно объект «доходы минус расходы». К таким налогоплательщикам относятся (пункт 3 статьи 346.14 НК РФ):

- участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности);
 - участники договора доверительного управления имуществом.
- Рассмотрим каждый из вариантов подробно.

Объект «доходы»

При этом объекте налогообложения ставка единого налога составляет 6% (пункт 1 статьи 346.20 НК РФ). Однако для отдельных категорий налогоплательщиков она может быть еще ниже. Связано это с тем, что с 1 января 2016 г. законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6%. Республика Татарстан этим правом не воспользовалась. Другими словами, плательщики Татарстана применяют ставку 6%.

Независимо от того, по какой ставке будут платить налог компания или ИП, они смогут уменьшить его сумму (авансовых платежей по налогу) (пункты 3 и 3.1 статьи 346.21 НК РФ):

- на страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию;
- на страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- на страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию;
- на страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- на суммы выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (в части, выплачиваемой за счет средств работодателя);
- на взносы по договорам личного страхования, заключенным в пользу работников на случай временной нетрудоспособности.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50% (подпункт 3 пункта 3.1 статьи 346.21 НК РФ).

Отдельно стоит отметить индивидуальных предпринимателей. Если они не производят выплат и иных вознаграждений физическим лицам, то смогут уменьшить сумму налога на уплаченные взносы за себя без каких-либо ограничений (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Если же у ИП есть наемные сотрудники, то уменьшить сумму налога на фиксированный платеж за себя уже нельзя.

Неоспоримым преимуществом этого варианта учета является минимум бухгалтерии и отсутствие объяснений с контролерами по поводу учета тех или иных расходов. Однако очевидны и минусы: невозможность повлиять на сумму налога, увеличивая расходы; полученные убытки нельзя учесть и перенести на будущее.

Объект «доходы минус расходы»

При этом объекте налогообложения ставка единого налога по УСН составляет 15% (пункт 2 статьи 346.20 НК РФ). Однако с 1 января 2009 г. региональные власти могут устанавливать диффе-

ренцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов деятельности, осуществляемых налогоплательщиками. Республика Татарстан воспользовалась правом установления дифференцированных налоговых ставок (см. таблицу 1).

Таблица 1

Ставки единого налога при УСН для плательщиков с объектом «доходы минус расходы» в Республике Татарстан

Категории налогоплательщиков	Налоговая ставка, %
для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70 процентов дохода составил доход от осуществления следующих видов экономической деятельности: а) обрабатывающее производство; б) производство и распределение электроэнергии, газа и воды; в) строительство; г) услуги стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц	5
Иные налогоплательщики	10

В 2018 году в Татарстане продолжают действовать дифференцированные ставки по единому налогу при УСН

Ставки, представленные в таблице 1, установлены Законом РТ от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ. Предполагалось, что они будут действовать до 1 января 2018 года. Однако 23 июня 2017 г. был принят Закон РТ № 43-ЗРТ, продливший действие дифференцированных ставок в Татарстане до 1 января 2019 года. Таким образом, в 2018 году можно спокойно применять прежние дифференцированные ставки. Будут ли они продлены

еще, пока неизвестно.

Перечень затрат, которые можно учесть в расходах при применении объекта «доходы минус расходы», является закрытым. Это означает, что при расчете налоговой базы можно учесть только те расходы, которые прописаны в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ.

К примеру, нельзя учесть:

– убыток, который образовался в период применения объекта налогообложения «доходы» (письмо Минфина России от 15 апреля 2016 г. № 03-11-11/22058);

– расходы от списания сумм безнадежных долгов (письма Минфина России от 23 июня 2014 г. № 03-03-06/1/29799, от 20 февраля 2016 г. № 03-11-06/2/9909);

- расходы по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны для реализации (письмо Минфина России от 8 июня 2011 г. № 03-11-06/2/91);
- расходы на бухгалтерские и иные печатные издания (письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-11-11/45487);
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, в том числе неустоек (письмо Минфина России от 7 апреля 2016 г. № 03-11-06/2/19835).

Налогоплательщики не могут увеличить свои расходы настолько, чтобы не платить налог совсем. Даже если в результате своей деятельности они получают убыток, им необходимо будет заплатить минимальный налог (абзац 3 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ). Его нужно будет заплатить и в том случае, если рассчитанная в общем порядке сумма оказалась меньше суммы минимального налога (письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701@). Размер минимального налога составляет 1% от полученных доходов за налоговый период (абзац 2 пункта 6 статьи 346.18 НК РФ).

Как выбрать?

Итак, глава 26.2 НК РФ предлагает на выбор два объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы». Прежде чем ответить на вопрос, какой из них предпочтительнее, определимся, какую цель мы преследуем в данном случае. Цель для всех, безусловно, очевидная и понятная: минимизация налоговых выплат.

Таким образом, имеющиеся результаты финансово-хозяйственной деятельности: полученные доходы, расходы, суммы страховых взносов, торгового сбора – необходимо проанализировать с точки зрения их влияния на окончательный результат, а именно на сумму налога к уплате за налоговый период. Для вновь зарегистрированных организаций или индивидуальных предпринимателей выбор объекта налогообложения придется делать на основании не фактических данных, а цифр бизнес-плана.

В помощь «упрощенцам» мы составили сравнительную таблицу двух объектов налогообложения (таблица 2). В ней отмечены моменты, на которые надо обратить особое внимание.

При выборе объекта нужно проанализировать затраты на предмет учета в расходах при УСН: далеко не все можно будет учесть; более того, чтобы они стали расходами, затраты обязательно должны быть оплачены. Не последнюю роль играют наличие и стоимость основных средств: в случае приобретения дорогостоящих основных средств, возможно, целесообразнее применение объекта налогообложения «доходы минус расходы». Зачастую эти факторы становятся решающими при выборе.

Таблица 2

Сравнение двух объектов налогообложения при УСН

Показатель	Объект налогообложения «доходы»	Объект налогообложения «доходы минус расходы»
Доходы	Учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. Не учитываются доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ, а также облагаемые налогом на прибыль и НДФЛ (ст. 346.15 НК РФ)	
Расходы	Не учитываются	Учитываются расходы, указанные в перечне и фактически оплаченные (ст. 346.16, 346.17 НК РФ)
Страховые взносы	Уменьшают сумму налога, но не более чем на 50%. Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты работникам, уменьшают налог на всю сумму страховых взносов	Учитываются в расходах (пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)
Убытки	Не учитываются	Уменьшает налоговую базу по итогам налогового периода
Налоговая база	Денежное выражение доходов	Денежное выражение доходов, уменьшенных на расходы
Налоговая ставка	6%	5% для некоторых категорий налогоплательщиков; 10% для всех остальных
Минимальный налог	Не уплачивается	Уплачивается по итогам налогового периода, если превышает сумму налога, исчисленного в общем порядке
Ведение книги учета доходов и расходов	Обязательно	Обязательно
Документальное подтверждение доходов и расходов для определения налоговой базы при УСН	Обязательно, кроме расходов	Обязательно

Справедливости ради напомним, что при объекте налогообложения «доходы минус расходы» «упрощенец» вправе учесть в расходах сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке (пункт 6 статьи 346.18 НК РФ), а также уменьшить налоговую базу на сумму

убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов с таким же объектом налогообложения (пункт 7 статьи 346.18 НК РФ), что тоже позволяет минимизировать сумму налога к уплате по итогам налогового периода.

Важным плюсом в пользу выбора объекта налогообложения «доходы» является тот факт, что сумму налога можно уменьшить в два раза, если существенна сумма уплаченных страховых взносов и других выплат в соответствии с пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ, а также из суммы налога можно вычесть сумму уплаченного торгового сбора.

Если говорить о подтверждающих документах, то бытует мнение, что «упрощенцы», применяющие объект налогообложения «доходы», могут «расходные» документы никак не учитывать и вообще их не иметь. Но это заблуждение, поскольку помимо налога, уплачиваемого при УСН, «упрощенцы» выполняют функции налоговых агентов по НДФЛ, а также являются плательщиками страховых взносов. Кроме того, документы, подтверждающие расходы, нужны, например, для расчетов с контрагентами.

Из вышесказанного следует, что определяющими факторами при выборе объекта налогообложения при УСН являются осуществляемый вид деятельности и конкретные виды расходов, которые имеются. В общем случае платить налог с доходов выгодно компаниям и индивидуальным предпринимателям, у которых доходы существенно превышают расходы. Объект «доходы минус расходы» подойдет компаниям и ИП, в деятельности которых задействован большой оборот денежных средств, при этом прибыль небольшая. Примерами такой деятельности могут служить торговля, производство, строительство и т. д.

Вычисления

Несмотря на то что выбор объекта налогообложения зависит от множества факторов, есть способ, который поможет рассчитать выгоду.

Для этого воспользуемся формулой:

$$\text{Доход} \times 6\% = (\text{Доход} - \text{Расход}) \times 10\%$$

(для налогоплательщиков, не подпадающих под льготную ставку 5% согласно Закону РТ № 19-ЗРТ) .

Далее мы получим:

$$\text{Доход} \times 0,4 = \text{Расход}$$

Формула показывает, что если расходы организации и (или) индивидуального предпринимателя составляют менее 40% от до-

ходов, то выгоднее выбрать объект «доходы», в противном случае подойдет вариант «доходы минус расходы».

Пример

ООО «Альянс» занимается торговлей. Для этого вида деятельности в Татарстане не установлены пониженные налоговые ставки. За 12 месяцев отчетного года доходы организации составили 2 000 000 руб., а расходы – 1 400 000 руб.

Соотношение доходов и расходов компании составляет:

(1 400 000 руб. / 2 000 000 руб.) x 100 = 70%.

Как видно, расходы составляют 70% от доходов, т. е. более 40%, поэтому доходно-расходный вариант учета более выгоден организации. Однако расчеты эти приблизительные. Для точных вычислений необходим фонд оплаты труда. Если речь идет об индивидуальном предпринимателе, то еще важно знать, имеются ли у него наемные сотрудники. Как мы уже отмечали, от этого будет зависеть, сможет ли он уменьшить сумму налога на фиксированный платеж за себя.

Информируем инспекцию

Определившись с выбором объекта налогообложения или решив его поменять, об этом обязательно нужно проинформировать налоговые органы. Менять объект налогообложения можно ежегодно. О данном факте следует уведомить налоговых контролеров в срок до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается изменение (пункт 2 статьи 346.14 НК РФ). Так что если организация или ИП решит с 2018 года изменить объект налогообложения, то уведомление следует подать не позднее 31 декабря 2017 года. Однако 31 декабря является выходным днем (воскресенье). Согласно пункту 7 статьи 6.1 НК РФ если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Следовательно, предельный срок подачи уведомления переносится на ближайший рабочий день – 9 января 2018 года.

Объект налогообложения может быть изменен только с начала налогового периода

Важно помнить, что в течение года объект налогообложения не меняют.

Рекомендуемая форма уведомления (форма № 26.2-6) приведена в приложении № 6 к приказу ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@. Существует и электронный формат данного бланка (приказ ФНС России от 16 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/878@).

После своевременной подачи уведомления со следующего года можно применять новый объект налогообложения. Разрешения от налоговой инспекции дожидаться не нужно (письмо ФНС от 15 апреля 2013 г. № ЕД-2-3/261).

Специально для индивидуальных предпринимателей отметим: при выборе неверного, по их мнению, объекта налогообложения не получится изменить его в течение налогового периода таким способом, как прекращение предпринимательской деятельности и повторная регистрация в том же налоговом периоде (определение Конституционного суда РФ от 19 июля 2016 г. № 1459-О).

Переходные положения

Говоря об изменении объекта налогообложения, нельзя забывать о переходных положениях, которые регулируются статьями 346.17 и 346.25 НК РФ. При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения «доходы» на объект налогообложения «доходы минус расходы»:

– расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения «доходы», при исчислении налоговой базы не учитываются;

– на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН с объектом налогообложения «доходы», не определяется.

Соответственно, при переходе с объекта налогообложения «доходы минус расходы» на «доходы» расходы, относящиеся к предыдущему налоговому периоду, при применении объекта налогообложения «доходы» не учитываются.

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 – **4 624 рубля**
на год – **9 248 рублей**

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



Ольга Щербакова

эксперт

Есть ли будущее у ЕНВД?

Когда отменят ЕНВД? Этот вопрос волнует многих предпринимателей, поскольку работа на «вмененке» имеет ощутимые преимущества. Данный режим освобождает налогоплательщика от уплаты ряда налогов, а налоговая ставка может быть снижена (стандартная ставка – 15%). Ждать ли в ближайшее время отмены ЕНВД? Какие еще изменения ждут плательщиков единого налога?

Отмена ЕНВД: в 2018 или 2021 году?

Новости о скорой отмене ЕНВД регулярно появлялись в течение последних нескольких лет. Казалось бы, в прошлом году вопрос был решен: был принят Федеральный закон от 2 июня 2016 г. № 178-ФЗ, продлевающий действие «вмененного» режима до 2020 года включительно. Законодатели решили, что в нынешних экономических условиях неразумно лишать малый бизнес возможности применять один из самых комфортных режимов налогообложения. Однако в 2017 году представители малого бизнеса вновь обеспокоились возможной отменой ЕНВД с 2018 года. В СМИ появилась информация со ссылкой на портал нормативных актов regulation.gov.ru о том, что законодатели разработали очередной законопроект, которым хотят внести коррективы в ЕНВД, а именно продлить его действие до 2021 года только для тех, кто занимается оказанием бытовых услуг. К таковым можно отнести парикмахерские салоны; мастерские по ремонту; химчистки и другие подобные организации. При этом ЕНВД останется только для организаций, а индивидуальные предприниматели больше не смогут уплачивать ЕНВД.

Однако паника среди представителей малого бизнеса излишняя, т. к. на портале нормативных актов данного законопроекта в настоящее время нет. Да, он был разработан, но так и не был внесен на рассмотрение в Государственную думу РФ, вместо него был принят Федеральный закон от 2 июня 2016 г. № 178-ФЗ, который продляет применение ЕНВД до 2021 года. Данная мера объясняется

следующим. Отмена ЕНВД в сложившейся экономической ситуации представляется нецелесообразной. Сохранение данного налогового режима позволит не только оказать реальную поддержку малому бизнесу и создать налоговые стимулы для его развития, но и сохранить стабильный источник налоговых доходов бюджетов муниципальных образований.

Стоит отметить, что на фоне продления действия ЕНВД до 2021 года законодатели предпринимали попытки бессрочно продлить действие ЕНВД. Соответствующий законопроект был внесен в Госдуму Законодательным собранием Приморского края. Одним из главных аргументов являлось то, что отмена ЕНВД с 2021 года может привести к уменьшению количества налогоплательщиков и к существенному снижению налоговых поступлений в бюджет. К сожалению, данный законопроект был отклонен.

Однако это еще не означает, что дальнейшая судьба ЕНВД решена окончательно. Возможно, применение ЕНВД продлят еще на какое-то время, как это было ранее. Ясно одно: у ИП на ЕНВД в запасе как минимум 2018, 2019 и 2020 годы, когда можно будет спокойно работать на «вмененке». Что будет дальше, покажет время, ведь в сфере налогообложения все меняется очень быстро. Единственное – изменения точно коснутся коэффициента-дефлятора, используемого при исчислении ЕНВД.

Корректировка коэффициента-дефлятора

При расчете вмененного налога учитываются два коэффициента-дефлятора. Первый из них (К1) находится в компетенции федеральных структур и коррелирует облагаемую базу на размер инфляции, а второй (К2), вводимый местными властями, изменяет ЕНВД, учитывая специфику конкретного региона и особенности сезона. Все это обеспечивает регулярное увеличение налоговой базы у всех налогоплательщиков-«вмененщиков». Законодатели планируют повысить ЕНВД в 2018 году, повысив значение коэффициента-дефлятора. Так, Минэкономразвития опубликовало соответствующий проект приказа, согласно которому значение коэффициента К1, которое компании и ИП обязаны использовать при расчете ЕНВД, в 2018 году составит 1,868. В 2017 году значение коэффициента К1 равно 1,798. Получается, что в 2018 году коэффициент увеличится на 3,4%. В результате даже если значение физического показателя по вашему виду деятельности останется прежним и размер К2 местные органы власти установят на том же уровне, сумма ЕНВД к уплате в бюджет в 2018 году станет больше.

Если ЕНВД все-таки отменят

В случае отмены ЕНВД для ИП станет актуальным переход на УСН или патентную систему налогообложения (заметим, что пред-

принимателям также доступна и ОСН), а для организаций – на УСН или ОСН.

УСН освобождает налогоплательщиков от тех же налогов, что и «вмененка». Однако объектом налогообложения является не расчетный вмененный доход, а реально полученные доходы либо доходы за вычетом расходов.

Патентная система возможна только для индивидуальных предпринимателей, занимающихся определенной законом для субъекта РФ деятельностью. Список таких видов деятельности устанавливается исходя из перечня, указанного в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ.

Патентная система налогообложения имеет следующие особенности:

- на ИП должно работать максимум 15 человек, в т. ч. по гражданско-правовому договору, в то время как на ЕНВД – 100 человек;
- годовой доход ИП не должен превышать 60 млн руб.;
- если допустимая законодательством деятельность осуществляется на основании договора простого товарищества или доверительного управления, то патент не применяется;
- ИП, работающие на патенте, могут не подавать налоговую декларацию;
- ИП освобождается от уплаты НДФЛ, НДС и налога на имущество;
- налогоплательщик может применять и другие спецрежимы наряду с патентом или несколько патентов;
- необходимо ведение книги доходов;
- при утрате патента из-за нарушений восстановить его сразу не получится – необходимо, чтобы начался новый календарный период;
- для патента необходима предоплата, а между тем на его получение не всегда есть средства, так как прибыль еще не получена;
- ИП не имеют права уменьшать налог при ПСН на уплаченную сумму страховых взносов (ни с выплат работникам, ни за себя).

Исходя из вышесказанного, в сравнение с ЕНВД, патент пока проигрывает, он не является альтернативой ЕНВД, а только еще одним вариантом спецрежима для ИП. Для ИП с небольшим оборотом приобретение патента может оказаться нерентабельным, из-за этого отмена ЕНВД может привести к уходу части малого бизнеса в тень.

Переход на онлайн-кассы

В настоящий момент «вмененщики» выписывают всем своим клиентам бланки строгой отчетности либо квитанции. Однако со второй половины 2018 года онлайн-кассы для ЕНВД станут обязательными к применению. До 1 июля 2018 года «вмененщики» пользуются привилегией – могут не применять ККТ. Таким образом, у плательщиков ЕНВД есть (до июля 2018 года) время на то, чтобы обзавестись онлайн-кассами.

Использовать новые кассы для ЕНВД с 1 июля 2018 года обязаны:

– компании, которые в 2017 году не применяли ККТ, а по требованию покупателя выдавали документ об оплате (товарный чек, квитанцию), в том числе продавцы алкоголя;

– «вмененщики», которые выдавали бланки строгой отчетности, принимая оплату от населения за оказанные услуги. После 1 июля 2018 года БСО станут электронными. Их получится сформировать только в автоматизированной системе и придется отсылать в ИФНС и покупателям.

Обратите внимание! Если компания совмещает уплату ЕНВД с общим режимом или УСН, а поэтому уже применяет онлайн-ККТ, она не обязана использовать эту кассу для ЕНВД до 1 июля 2018 года.

Если «вмененщики» захотят досрочно применять онлайн-кассy, они могут добровольно перейти на использование новых касс уже в 2017 году.

Однако не исключено, что сроки перехода на ККТ для плательщиков ЕНВД перенесут. Дело в том, что на рассмотрении Госдумы РФ сейчас находятся законопроекты № 110014-7 и № 130388-7, которые предполагают перенесение сроков установления для плательщиков ЕНВД обязательства по применению онлайн-касс – с июля 2018 года на январь 2021 года. Основной аргумент инициаторов поправок в законодательство – отсутствие у ФНС необходимости контролировать выручку предприятия, которое платит фиксированный налог.

Не исключено, что сроки перехода на ККТ для плательщиков ЕНВД перенесут

Указанные законопроекты находятся на стадии рассмотрения. Вполне возможно, что в обозримом будущем законодатель примет решения и привилегии ЕНВД в части применения ККТ будут сохранены до 2021 года. Но это совершенно не гарантировано, несмотря на то, что торговые предприятия встретили бы данную новость крайне позитивно.

Стоит отметить, что ИП на ЕНВД, за исключением ИП, торгующих подакцизными товарами, в кассовом чеке и бланке строгой отчетности будут вправе не указывать наименование товара (работ, услуг) и их количество. Данные реквизиты станут обязательными для ИП на «вмененке» с 1 февраля 2021 года (письмо Минфина России от 14 июня 2017 г. № 03-01-15/37032).

Помимо этого, не исключено, что для «вмененщиков» будет установлена и дополнительная привилегия в виде возможности уменьшать сумму уплачиваемого в бюджет налога на затраты по оснащению онлайн-кассами (которые во многих случаях могут быть

сопоставимы с месячным ЕНВД). При этом речь идет о предоставлении права на такой вычет как для индивидуальных предпринимателей. Данный законопроект также находится на рассмотрении Госдумы РФ. Если документ примут, у «вмененщиков» в статусе ИП появится право на вычет в размере стоимости онлайн-касс, но не более 18 000 рублей в расчете на одну ККТ. Если расходы на приобретение ККТ превысят исчисленную за налоговый период сумму ЕНВД после ее уменьшения на расходы в соответствии с пунктом 2.1 статьи 346.32 НК РФ, оставшаяся часть расходов учитывается при исчислении единого налога за следующие налоговые периоды 2018 года.

Подведем итоги

Будущее ЕНВД пока неясно. Определенно можно сказать, что налогоплательщики будут уплачивать единый налог еще в 2018, 2019 и 2020 годах. Помимо прочего, с середины следующего года, если законодатели не примут соответствующих изменений, «вмененщикам» нужно будет использовать онлайн-кассы. Однако здесь они могут воспользоваться некоторыми послаблениями: указывать в чеке и БСО не все реквизиты и уменьшить (в случае принятия соответствующего законопроекта), налог на расходы на приобретение ККТ.

Подписывайтесь на электронную версию! Это современно и удобно!

Современной альтернативой бумажного журнала является электронная версия на сайте: www.nalog-iz.ru

Преимущества электронного журнала:

- экономия на подписке – **50%**
- не надо ждать, пока журнал вам доставят почтой или курьером
- возможность с помощью функции поиска быстро найти статьи по нужной теме
- доступ ко всему существующему архиву журнала
- можно распечатать любую статью или весь номер

Чтобы пользоваться электронным журналом, нужно только мобильное устройство (телефон, планшет, ПК или ноутбук) с интернетом.
Не нужно никаких специальных знаний или программ!

Мы движемся вперед. Вам с нами!

Альбина Ямалтдинова

эксперт

Сколько раз ИП должен учесть себя при расчете ЕНВД?

Бизнесмены, оказывающие бытовые услуги, уплачивают ЕНВД исходя из количества привлеченных наемных работников. В это количество включается и сам предприниматель. Но как быть, если у ИП несколько точек по оказанию таких услуг в разных городах или муниципальных образованиях? Каким будет показатель «Количество работников, включая индивидуального предпринимателя» по каждой точке?

Напомним, что раздел 2 декларации по ЕНВД заполняется отдельно в следующих случаях:

- ИП ведет несколько видов деятельности на территории с одним ОКТМО – по каждому виду деятельности;
- ИП ведет один вид деятельности на территориях с разными ОКТМО – по каждому коду ОКТМО.

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность в сфере оказания бытовых услуг в нескольких местах на территории одного муниципального образования, при исчислении ЕНВД учитывает количество работников, включая ИП, осуществляющих деятельность на территории данного муниципального образования. При этом индивидуальный предприниматель принимается равным 1.

При отражении показателей по строкам 050, 060 и 070 разд. II налоговой декларации по ЕНВД по каждому месту осуществления предпринимательской деятельности ИП может учитывать себя по любому из них.

Соответственно, при оказании нескольких видов бытовых услуг по одному месту осуществления предпринимательской деятельности заполняется один лист раздела 2 налоговой декларации по ЕНВД с указанием физического показателя «Количество работников, включая индивидуального предпринимателя», в котором указывается общее количество задействованных работников, включая ИП как целую единицу (письмо Минфина России от 2 ноября 2010 г. № 03-11-11/28).

Разные муниципальные образования

Когда услуги оказываются в разных муниципальных образованиях, даже если они подведомственны одной ИФНС, предприниматель должен включить себя в расчет по каждому разделу 2

А вот в случае, когда услуги оказываются в разных муниципальных образованиях, даже если они подведомственны одной ИФНС, ИП должен включить себя в расчет по каждому разделу 2. Это следует из давних разъяснений Минфина (письма от 21 июня 2010 г. № 03-11-09/46, от 6 апреля 2010 г. № 03-11-11/90). Именно так требуют поступать налоговики.

Когда же ОКТМО не совпадают и деятельность организации или ИП ведется в нескольких городах (муниципальных образованиях), подведомственных разным инспекциям, необходимо становиться на учет в каждом из муниципальных образований, где ведется деятельность (пункт 2 статьи 346.28 НК РФ). Декларации по ЕНВД сдаются отдельно в налоговую инспекцию по месту деятельности каждой точки, показатели при этом не суммируются. Налог также уплачивается отдельно.

В случае открытия точек с разными видами деятельности в другой местности организация или ИП должны встать на учет по ЕНВД в налоговые инспекции, на территории которых находятся адреса каждой новой точки. Отчетность сдается отдельно в каждой местности по осуществляемым видам деятельности организации или индивидуального предпринимателя.

Если физический показатель по этому виду деятельности – «Количество работников, включая самого ИП», то предприниматель должен учитывать себя как единицу физического показателя при исчислении налога по каждому муниципальному образованию.

Пример

ИП ведет «вмененную» деятельность по оказанию бытовых услуг на территории городского округа, где у него работает пять человек, и открывает вторую точку в соседнем муниципальном районе, где привлечен только один сотрудник. Оба муниципальных образования подведомственны одной межрайонной ИФНС. Значит, в декларации по ЕНВД предприниматель заполнит два раздела 2, где по первой точке должен указать количество работников, равное 6 (5 работников + ИП), а по второй - равное 2 (1 работник + ИП).

Порядок определения численности работников

Вопросов с распределением работников, которые заняты в конкретных видах деятельности, как правило, не возникает.

Разберемся с административно-управленческим и вспомогательным персоналом.

При осуществлении предпринимателем нескольких видов вмененной деятельности порядок распределения численности таковых в законодательстве не прописан.

Минфин России разъяснил в своих письмах от 25 октября 2013 г. № 03-11-06/3/45218, от 25 октября 2011 г. № 03-11-11/265, как поступить при осуществлении деятельности с использованием физического показателя «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» и деятельности с применением иных физических показателей. Предложено распределять общую численность АУП пропорционально средней численности остальных работников:

$$Kp01 = ((Kaup / Kro) \times Kp1) + Kp1,$$

где $Kp01$ – общая численность работников с учетом распределенного АУП по виду деятельности, в отношении которого физическим показателем является «Количество работников, включая ИП»;

$Kaup$ – общая численность АУП;

Kro – общая численность работников по всем видам деятельности, включая индивидуального предпринимателя и не учитывая АУП;

$Kp1$ – численность работников (включая ИП и не учитывая АУП) по виду деятельности, в отношении которого физическим показателем является «Количество работников, включая ИП».

Пример

ИП применяет систему налогообложения в виде ЕНВД в отношении двух видов предпринимательской деятельности:

– оказание бытовых услуг (парикмахерские и косметические услуги);

– реализация товаров с использованием торговых автоматов.

База по ЕНВД в отношении первого вида деятельности определяется исходя из количества работников, по второму – исходя из количества торговых автоматов.

Рассчитаем показатель «Количество работников, включая ИП» по бытовым услугам при условии, что у ИП трудятся: бухгалтер (АУП) – 1, парикмахеры – 2, маникюрша – 1, уборщик (АУП) – 1, специалист по обслуживанию торговых автоматов – 2, сторож (АУП) – 1.

Согласно разъяснениям Минфина данный физический показатель определяется как отношение численности АУП к численности работников без учета АУП, умноженное на количество работников, оказывающих парикмахерские и косметические услуги. Полученный результат суммируется с численностью работников, занятых в названном виде деятельности.

Рассчитаем долю АУП, приходящуюся на вид деятельности «Парикмахерские и косметические услуги». Для этого численность работников АУП (3 чел.) делим на численность всех работников ИП по всем видам деятельности включая самого предпринимателя, без учета АУП (6 чел.) и умножаем на численность работников, не учитывая АУП, оказывающих услуги населению, включая самого ИП (4 чел.):

$(3 \text{ чел.} / 6 \text{ чел.}) \times 4 \text{ чел.} = 2 \text{ ед.}$

Рассчитанную долю работников АУП прибавляем к числу работников, оказывающих услуги, в том числе самого ИП:

$2 + 4 \text{ чел.} = 6 \text{ ед.}$

Соответственно, значение физического показателя «Количество работников, включая ИП» равно 6 единицам (напомним, значения физических показателей указываются в целых единицах (пункт 11 статьи 346.29 НК РФ)).

Аналогичная точка зрения в отношении методики расчета физического показателя также выражена в письмах Минфина России от 23 ноября 2012 г. № 03-11-06/3/80, от 25 октября 2011 г. № 03-11-11/265.

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 13.00 по тел. (843) 526-03-54.

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Альбина Ямалтдинова

эксперт



«Арендный» патент: проблемные вопросы

Рассмотрим нюансы, связанные с применением ПСН в отношении деятельности по сдаче в аренду собственного недвижимого имущества.

Если предприниматель в отношении осуществляемой им деятельности по сдаче в аренду собственного имущества хочет применять ПСН, он должен подать в налоговую инспекцию заявление на получение патента. Форма заявления утверждена приказом ФНС России от 18 ноября 2014 г. № ММВ-7-3/589@. В заявлении нужно указать сведения по каждому объекту, используемому при осуществлении предпринимательской деятельности, в том числе его площадь и адрес местонахождения.

Наличие права собственности на объект – обязательное условие

Условиями применения ПСН являются:

- наличие патента на осуществление одного из видов деятельности, в отношении которого законом субъекта РФ введена ПСН;
- среднесписочная численность наемных работников не более 15 человек. Эта величина определяется по всем видам предпринимательской деятельности;
- по данной деятельности не могут быть заключены договоры простого товарищества (о совместной деятельности) или доверительного управления имуществом;
- с начала календарного года доходы от реализации по всем видам деятельности, в отношении которых используется ПСН, не должны быть более 60 млн руб.;
- уплата налога в установленные сроки.

То, что ПСН может применяться в отношении деятельности по сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земель-

ных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, указано в подпункте 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ.

Значит, еще одним требованием для применения ПСН является наличие у индивидуального предпринимателя права собственности на жилые и нежилые помещения, дачи, земельные участки.

Отметим, что в отношении предпринимательской деятельности по сдаче в субаренду нежилых помещений (офисов), не принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности, ПСН не применяется. Такая деятельность должна облагаться в рамках УСН или общего режима налогообложения. Об этом сообщается в письме Минфина России от 18 января 2013 г. № 03-11-11/8.

Если собственность долевая...

Как было указано выше, объекты, сдаваемые в аренду, должны принадлежать предпринимателю на праве собственности. В связи с этим возникает вопрос: это обязательно должна быть единоличная собственность или собственность может быть и общей долевой?

Режим общей долевой собственности предусматривает, что имущество находится в собственности двух или нескольких лиц с определением доли каждого из них в праве собственности на это имущество (пункты 1, 2 статьи 244 ГК РФ). Пунктом 2 статьи 247 ГК РФ установлено, что участник долевой собственности имеет право на предоставление в его владение и пользование части общего имущества, соразмерной его доле. Таким образом, каждый из участников долевой собственности владеет не всем помещением, а только его частью, пропорциональной размеру доли в праве общей собственности на помещение. Следовательно, учитывая положения подпункта 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ, предприниматель, являющийся участником долевой собственности, может применять ПСН только в отношении сдачи в аренду части помещения, пропорциональной размеру его доли в праве собственности на помещение.

Минфин России это подтверждает (письма от 26 февраля 2016 г. № 03-11-12/10876, от 25 июля 2013 г. № 03-11-12/29569). При этом финансисты отмечают, что владелец долевой собственности дол-

ИП, являющийся участником долевой собственности, может применять ПСН только в отношении сдачи в аренду части помещения, пропорциональной размеру его доли в праве собственности на помещение

жен иметь согласие на сдачу части помещения в аренду, полученное от других собственников. Объясняется это тем, что распоряжение имуществом, находящимся в долевой собственности, осуществляется по соглашению всех ее участников (пункт 1 статьи 246 ГК РФ). Если же такого согласия нет, договор аренды будет считаться недействительным (постановление АС Московского округа от 3 апреля 2015 г. № Ф05-1597/2015 по делу № А41-33671/14). Отметим, что пункт 1 статьи 246 ГК РФ не содержит требований по

обязательному нотариальному удостоверению соглашения участников долевой собственности. Поэтому согласие на сдачу в аренду части имущества, находящегося в общей долевой собственности, может быть дано в простой письменной форме.

Таким образом, если, например, предприниматель является собственником 1/3 доли в праве общей долевой собственности на нежилое помещение площадью 150 кв. м, он вправе применять ПСН, если сдает в аренду часть помещения, площадью не более 50 кв. м и имеет согласие на его сдачу, полученное от других участников долевой собственности.

Как быть, если собственность совместная?

Может ли жена, являющаяся индивидуальным предпринимателем, сдавать квартиру, оформленную на мужа, в аренду и применять в отношении этой деятельности ПСН?

Разъяснения на этот счет содержатся в письме Минфина России от 27 июля 2015 г. № 03-11-11/42976. Из них следует, что жена вправе применять ПСН при сдаче в аренду квартиры, оформленной на мужа, если она имеет согласие мужа, заверенное нотариально. Объясняется это тем, что согласно положениям статьи 35 СК РФ владение, пользование и распоряжение общим имуществом супругов осуществляются по обоюдному согласию супругов. А для совершения одним из супругов сделки по распоряжению недвижимостью необходимо получить нотариально удостоверенное согласие другого супруга (пункт 3 статьи 35 СК РФ). Аналогичные разъяснения содержатся в письме Минфина России от 21 июня 2013 г. № 03-11-12/24021.

Итак, если, например, предпринимателю на праве общей совместной собственности принадлежит нежилое помещение, он вправе применять ПСН при сдаче в аренду всего помещения при условии, что имеет на это согласие, полученное от других участников совместной собственности.

В договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество

Количество обособленных объектов, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, а также их площадь и иные характеристики определяется по договорам аренды (найма), заключаемым индивидуальным предпринимателем – арендодателем (наймодателем) с конкретными арендаторами (нанимателями). В договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным (письмо Минфина России от 20 мая 2013 г. № 03-11-11/17542).

Арендаторами могут быть как физические, так и юридические лица

Индивидуальный предприниматель, ведущий предпринимательскую деятельность в виде оказания услуг по сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, принадлежащих ему на праве собственности, имеет право предоставлять услуги как физическим, так и юридическим лицам. При этом он может использовать как наличные, так и безналичные формы расчетов с соблюдением установленных законодательством РФ требований.

Дело в том, что главой 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ не установлены ограничения в части оказания упомянутых услуг по заказам юридических лиц. Об этом сообщается в письме Минфина России от 3 апреля 2013 г. № 03-11-12/43.

Что является доходом?

При утверждении потенциального годового дохода по виду предпринимательской деятельности в сфере сдачи в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности, субъекты РФ могут дифференцировать его в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и (или) Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (подпункт 1 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ). Кроме того, размер потенциально возможного к получению годового дохода также может быть дифференцирован субъектами РФ в зависимости от количества или площади этих объектов (подпункт 3 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ). При этом установление размера потенциально возможного к получению ИП годового дохода в зависимости от количества обособленных объектов (их площадей) означает, что размер данного дохода может быть установлен:

- 1) на отдельный обособленный объект;
- 2) на квадратный метр сдаваемого в аренду (внаем) жилого и нежилого помещения, дачи, земельного участка.

Такие разъяснения представлены в письмах Минфина России от 20 января 2014 г. № 03-11-10/1466, от 13 января 2014 г. № 03-11-10/321, от 24 января 2013 г. № 03-11-11/27.

ИП может применять ПСН при сдаче в аренду целого здания

В письме от 28 марта 2016 г. № СД-4-3/5270@ налоговики разъяснили, что предприниматели, сдающие по одному договору аренды несколько изолированных (т. е. обособленных) нежилых помещений (комнат, технических и складских помещений, коридоров и лестниц), находящихся в одном нежилом здании, могут определять размер потенциально возможного дохода исходя из общей площади всех поименованных в договоре изолированных помещений.

А при сдаче одного нежилого обособленного объекта, расчет суммы налога осуществляется исходя из площади такого здания, отраженной в договоре аренды и указанной ИП в заявлении на получение патента.

Возмещение коммунальных услуг – часть дохода от сдачи в аренду

Если возмещение стоимости коммунально-эксплуатационных услуг предусмотрено договором аренды, доход индивидуального предпринимателя – арендодателя в виде денежных средств, поступивших от арендатора в счет возмещения указанных услуг (в рамках договора аренды), следует признавать частью дохода, полученного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности по передаче в аренду нежилого помещения, в отношении которой предпринимателем применяется патентная система налогообложения (письмо Минфина России от 14 мая 2013 г. № 03-11-12/16633).

Изменение числа арендаторов

Возможна ситуация, что в процессе деятельности индивидуального предпринимателя, который получил патент по виду деятельности «Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности», сменились арендаторы. Что должен предпринять ИП? Должен ли он получить новый патент?

Подобную ситуацию рассмотрели специалисты из Минфина России в письмах от 29 апреля 2015 г. № 03-11-12/24870 и от 23 января 2015 г. № 03-11-12/69636. Они разъяснили, что при смене арендатора по одному из объектов, указанных в патенте, у предпринимателя-арендодателя не возникает обязанности по представлению заявления на получение нового патента в отношении такого объекта. То есть, по мнению финансистов, если предприниматель-арендодатель получил один патент при сдаче объекта недвижимости одному или нескольким арендаторам и в период действия патента число арендаторов (договоров аренды) на этот объект изменилось (увеличилось или уменьшилось), заявление на получение нового патента в отношении данного объекта недвижимости подавать в налоговый орган не следует.

Если меняются арендаторы (их количество) после получения патента, то заявление на получение нового патента в отношении данного объекта недвижимости получать не нужно

Если меняются арендаторы, получать новый патент не нужно

Финансисты разъяснили, что патент на деятельность по передаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, участков, принадлежащих ИП на праве собственности, действует в отношении указанных в нем объектов, а не в отношении конкретных арендаторов имущества.

Таким образом, при изменении арендаторов указанного в патенте объема имущества, сдаваемого в аренду (внаем), не требуется получать новый патент (письмо Минфина России от 6 сентября 2017 г. № 03-11-09/57325, письмо ФНС России от 14 сентября 2017 г. № СД-4-3/18316@).

Предприниматель сдает в аренду часть принадлежащего ему нежилого помещения

Если предприниматель планирует сдавать в аренду лишь часть из имеющихся у него торговых (иных) площадей, оформить патент он должен только в отношении передаваемых им в аренду объектов. Следовательно, осуществлять расчет налога нужно также исходя из площади нежилого помещения, указанной в договоре аренды и отраженной ИП в заявлении на получение патента (письмо Минфина России от 4 февраля 2016 г. № 03-11-12/5414).

Как быть, если в период действия патента количество сданных в аренду объектов изменится?

На этот вопрос Минфин отвечает так. Предприниматели вправе применять ПСН лишь по тому количеству сдаваемых в аренду объектов, что указано в патенте (письмо Минфина России от 5 апреля 2013 г. № 03-11-10/11254). Если в течение срока патента число ваших арендаторов увеличилось, то на добавленные объекты вы можете получить отдельный патент либо применять по ним иной режим налогообложения. А вот если в «патентный» период какие-то договоры аренды были расторгнуты (и потому число арендаторов сократилось), уплаченный ранее налог вам никто пересчитывать не будет (письма Минфина России от 20 июня 2013 г. № 03-11-12/23297, от 24 мая 2013 г. № 03-11-11/18577).

Как было сказано выше, если поменялся арендатор объекта недвижимости, то получать новый патент не нужно.

Однако в одном случае пересчет «патентного» налога все-таки возможен – если до истечения срока действия патента предприниматель совсем свернет арендную деятельность. Например, старые договоры аренды прекратят действовать, а новые не будут заключены. И если при пересчете выявится переплата, то ИП вправе подать заявление о возврате или зачете излишней суммы в счет других налогов (письмо Минфина России от 23 сентября 2013 г. № 03-11-09/39218).

Рада Кононенко

эксперт

Рассчитываем стоимость патента для ИП на 2018 год в Татарстане

Планируете начать свой бизнес и хотите взять патент? На сайте ФНС России можно рассчитать сумму предполагаемого налога к уплате, а также и узнать, когда и в какой сумме его нужно заплатить.

Какой ИП может перейти на ПСН?

Согласно пункту 6 статьи 346.45 НК РФ общие требования, предъявляемые к ИП на патентной системе налогообложения, следующие:

- совокупный доход по всей деятельности с января по декабрь составляет 60 млн руб. или меньше;
- совокупная численность лиц, состоящих с ИП в трудовых отношениях, не должна оказаться более 15 человек.

Также возможность применять ПСН прямо зависит от сферы деятельности предпринимателя. Открытый перечень видов бизнеса, на которые можно получить патент, приведен в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ. Предполагается, что субъекты РФ вправе дополнять список иными разновидностями предпринимательства. Однако в Республике Татарстан не стали этого делать, и общее количество видов предпринимательской деятельности, подходящих для применения ПСН, равно 63.

Для каждого вида деятельности нужно оформлять отдельный патент.

Перед принятием решения о применении патентного «спецрежима» ИП следует рассчитать налоговую нагрузку при различных налоговых режимах. В некоторых случаях предпринимателю выгоднее применять УСН, ЕНВД или общую систему.

Сколько стоит патент в Татарстане?

Налог при ПСН рассчитывается по правилам пункта 1 статьи 346.51 НК РФ: потенциальный доход, умноженный на ставку,

предусмотренную на ПСН (6%). Если патент выдан на срок менее года, налог рассчитывается пропорционально количеству месяцев действия патента.

Потенциальный доход зависит от многих факторов, в том числе и от области деятельности, и утверждается законодателями субъектов РФ. Он может зависеть не только от разновидности деятельности, но и от среднесписочной численности наемного персонала, количества и характеристик транспорта, площади для осуществления некоторых видов деятельности и территории (региона), на которой патент применим.

В Республике Татарстан порядок применения ПСН установлен Законом РТ от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ. В этом документе установлены размеры потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется патентная система на территории Татарстана. А также с 1 января 2017 года введена дифференциация территории республики в отношении патентов по группам муниципальных образований (см. таблицу).

Таблица 1

Дифференциация территории РТ в отношении патентов по группам муниципальных образований

Группы муниципальных образований, на территориях которых действует патент	Муниципальные образования
1	2
1 группа	город Казань
2 группа	Альметьевский муниципальный район
	город Набережные Челны
	Нижнекамский муниципальный район
3 группа	Азнакаевский муниципальный район
	Бавлинский муниципальный район
	Бугульминский муниципальный район
	Елабужский муниципальный район
	Заинский муниципальный район
	Зеленодольский муниципальный район
	Лаишевский муниципальный район
	Лениногорский муниципальный район
	Нурлатский муниципальный район
Тукаевский муниципальный район	

1	2
4 группа	Агрызский муниципальный район
	Актанышский муниципальный район
	Арский муниципальный район
	Буинский муниципальный район
	Высокогорский муниципальный район
	Менделеевский муниципальный район
	Новошешминский муниципальный район
	Пестречинский муниципальный район
	Сабинский муниципальный район
	Сармановский муниципальный район
	Чистопольский муниципальный район
	Ютазинский муниципальный район
5 группа	Аксубаевский муниципальный район
	Алексеевский муниципальный район
	Алькеевский муниципальный район
	Апастовский муниципальный район
	Атнинский муниципальный район
	Балтасинский муниципальный район
	Верхнеуслонский муниципальный район
	Дрожжановский муниципальный район
	Кайбицкий муниципальный район
	Камско-Устьинский муниципальный район
	Кукморский муниципальный район
	Мамадышский муниципальный район
	Мензелинский муниципальный район
	Муслимовский муниципальный район
	Рыбно-Слободский муниципальный район
	Спасский муниципальный район
	Тетюшский муниципальный район
	Тюлячинский муниципальный район
Черемшанский муниципальный район	

Рассчитать патент можно на сайте ФНС

Предприниматели Республики Татарстан и физлица, которые собираются начать свой бизнес на патентной системе, могут в режиме

онлайн рассчитать сумму налога по выбранному виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется ПСН.

Это возможно с помощью интернет-сервиса «Налоговый калькулятор – расчет стоимости патента», размещенного на сайте ФНС России в разделе «Электронные сервисы», либо пройдя по ссылке patent.nalog.ru.

Рассчитать возможный налог самостоятельно не составит труда. Для получения необходимой информации следует заполнить поле «Период использования патента». Пока в системе доступен период «2017 год», и изменений в законодательстве на 2018 год нет, результаты будут такими же. Далее нужно выбрать соответствующее Управление Федеральной налоговой службы по субъекту Российской Федерации, муниципальное образование и указать среднюю численность наемных работников, а также другие данные, например, количество автомобилей при оказании транспортных услуг или среднюю численность работников, если вы планируете заняться розничной торговлей. Сервис выведет вам стоимость патента на указанный срок, а также размер первого и второго платежей.

После ввода указанных параметров сервис рассчитает сумму налога при применении патентной системы налогообложения для выбранного вида предпринимательской деятельности. Помимо этого пользователю будет доступна информация о сроках уплаты рассчитанной суммы налога.

Напомним сроки уплаты налога при патентной системе. В случае если патент получен на срок до 6 месяцев, оплачиваем налог в размере полной суммы в срок не позднее срока окончания действия патента. Если патент получен на срок от 6 до 12 месяцев, то налог надо оплатить:

- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

Пример 1

Предприниматель планирует заняться деятельностью по хранению свеклы на своем складе в Буинском районе РТ. Нанимает 4 работников: охранника, кладовщика, двух грузчиков. Планирует применять патентную систему налогообложения и взять патент на срок 5 месяцев. В данной ситуации на сайте ФНС России patent.nalog.ru нужно ввести:

- «Период» – 2017 год,
- «Период использования Патента» – 5 месяцев,
- «УФНС» – 16 Республика Татарстан,
- «Муниципальное образование» – 4-я группа муниципальных образований;

– «Вид деятельности» – услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка),

– «Средняя численность наемных работников» – 4.

Налоговые калькулятор выдаст результат: предпринимателю необходимо заплатить налог по данному виду деятельности в сумме 12 500 рублей за 5 месяцев при использовании ПСН.

Оплачивается полная стоимость патента 12 500 рублей одним платежом в срок не позднее срока окончания действия патента.

Обратите внимание! Если в течение действия патента его показатели изменились в большую сторону, то ИП должен либо получить новый патент, либо применять в отношении доходов, возникших в связи с увеличением этих показателей, другой налоговый режим (письмо Минфина России от 29 апреля 2013 г. № 03-11-11/14921).

Пользователи Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц теперь могут сохранить справку 2-НДФЛ на личный компьютер

Теперь получить справку 2-НДФЛ стало проще. Пользователям «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц» больше не нужно обращаться в бухгалтерию по месту работы, чтобы получить справку о доходах 2-НДФЛ. ФНС России расширила возможности сервиса: справку можно скачать на свой компьютер в виде файлов в формате .pdf и .xml, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью ФНС России. До сих пор пользователи могли только просматривать справку о своих доходах.

Обновление Личного кабинета позволяет направлять справку 2-НДФЛ, например, в банки в электронном виде. При нажатии на ссылку «Выгрузить с электронной подписью» в разделе «Налог на доходы ФЛ и страховые взносы» в заданную пользователем папку выгружается zip-архив, содержащий файлы форматов .xml, .p7s и .pdf.

Электронная подпись в справке 2-НДФЛ формата .pdf встроена непосредственно в документ, а для справки в формате .xml она представляет собой отдельный файл .p7s.

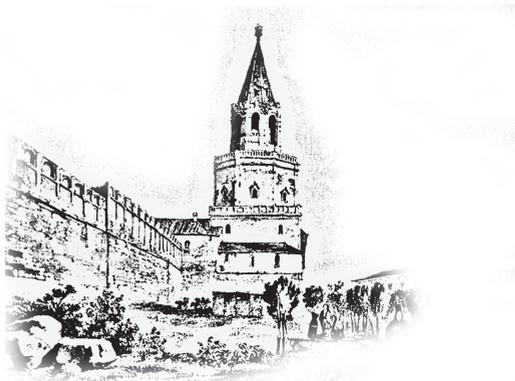
При необходимости подлинность обоих видов электронной подписи можно проверить.

Проверить электронную подпись (.p7s), которой подписан .xml-файл, можно в информационном сервисе «Подтверждение подлинности ЭП». Регистрация на портале ЕПГУ не требуется.

Для проверки электронной подписи в документе формата .pdf на компьютер необходимо установить и настроить программное обеспечение по инструкции, размещенной на сайте ФНС www.nalog.ru.

Анастасия Петрова

аудитор



Как предпринимателю освободиться от налога на имущество?

Любой индивидуальный предприниматель имеет в собственности имущество, которое используется им в личных или бизнес целях. При этом налогообложение этих двух категорий активов осуществляется по-разному. Между тем возникают ситуации, когда ФНС излишне начисляет налог на имущество. Рассмотрим действия, которые необходимо предпринять ИП с целью исключения налоговых переплат.

Виды имущества индивидуального предпринимателя

Недвижимое имущество, принадлежащее ИП, можно разделить на два вида:

- личные активы, которые не используются в осуществлении предпринимательской деятельности (квартира, жилой дом, парковочное место или гараж);
- коммерческая недвижимость, которая непосредственно используется для целей ведения бизнеса.

В составе последнего вида активов могут быть площади, которые облагаются по кадастровой стоимости. Например, это торговые и деловые центры, офисы, торговые помещения (статья 379.2 НК РФ).

На территории Татарстана перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2016 год утвержден распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 25 ноября

2015 г. № 2847-р. Аналогичный документ на 2017 год утвержден распоряжением от 25 ноября 2016 г. № 3066-р.

Если предприниматель не нашел свой объект недвижимости в указанном списке, то платить налог на имущество по кадастровой стоимости не нужно.

Порядок и сроки уплаты налога на имущество физического лица

Срок уплаты налога на имущество физического лица установлен не позднее 1 декабря следующего года. Сумма налога самостоятельно рассчитывается налоговой инспекцией. Уведомление и квитанцию можно найти в личном кабинете налогоплательщика на сайте nalog.ru в октябре-ноябре следующего года.

Когда налог на имущество ИП может не платить?

Статьями 400 и 401 НК РФ установлено, что налог на имущество платят все физические лица, у которых в собственности имеется недвижимое имущество: квартиры, дома, нежилые здания, строения и помещения, гаражи и машино-места.

Не платить налог на имущество имеет право предприниматель, применяющий специальные режимы налогообложения: УСН, ЕНВД или ПСН. При этом освобождение применяется только в отношении объектов недвижимого имущества, которое используется именно в предпринимательской деятельности, но не в личных целях. Такие льготы предусмотрены пунктом 3 статьи 346.11 НК РФ, пунктом 4 статьи 346.26 НК РФ и подпунктом 2 пункта 10 статьи 346.43 НК РФ. Кроме того, освобождению от налога на имущество не подлежит недвижимость, по которой налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости.

Однако коммерсанты, применяющие общий режим налогообложения, обязаны платить налог на имущество как с личной, так и с коммерческой недвижимостью. Какие-либо исключения при этом отсутствуют.

ИП, применяющий спецрежимы, освобождается от уплаты налога на имущество только в отношении объектов недвижимого имущества, которое используется в предпринимательской деятельности, а не в личных целях

Как уведомить налоговый орган о праве ИП не платить налог на имущество?

Налоговая инспекция может не обладать информацией о том, использует ли предприниматель конкретное имущество в коммерческих целях. Поэтому ИП следует заявить о применении льготы по налогу на имущество физических лиц. В противном случае ИФНС начислит на эти объекты налог и вышлет уведомление о его уплате.

Для предотвращения подобных ситуаций необходимо подать в инспекцию заявление об освобождении от уплаты налога на имуще-

ство. Унифицированная форма этого документа отсутствует, поэтому ИП может составить его в произвольной форме (см. образец ниже).

Заявление в ИФНС об освобождении от уплаты налога на имущество

В соответствии с п. 4 ст. 346.26 НК РФ я, Гайнуллин М.М., индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, прошу освободить меня от уплаты налога на имущество физических лиц за 2016 год в отношении следующего объекта недвижимого имущества: нежилое помещение площадью 87 кв. м, расположенное по адресу: ул. Ак. Мавлютова, дом 29, офис 23.

Указанное помещение используется в предпринимательской деятельности, по которой исчисляется и уплачивается единый налог при применении упрощенной системы налогообложения, а именно для сдачи в аренду.

Приложения:

- 1) копия приказа об использовании имущества в предпринимательской деятельности от 10.02.2016 № 25;
- 2) копия свидетельства о праве собственности на нежилое помещение (серия 2314 номер 123456);
- 3) заявление о применении упрощенной системы налогообложения.

15.08.2017
Гайнуллин

К заявлению обязательно необходимо приложить копии документов, которые подтвердят, что ИП использует недвижимое имущество в деятельности, которая подлежит обложению в рамках специальных систем налогообложения. На это указывается в письмах Минфина России от 1 февраля 2010 г. № 03-05-04-01/06 и ФНС России от 4 августа 2010 г. № ШС-17-3/847.

При этом одним из основных документов, которые следует приложить к заявлению, является приказ об использовании имущества в бизнесе. Предприниматель может оформить его в произвольной форме (образец представлен на с.45). В приказе обязательно необходимо указать дату, с которой недвижимость начала использоваться в предпринимательской деятельности.

Также к заявлению могут быть приложены и иные документы, которые будут свидетельствовать о коммерческом использовании площадей. Все зависит от характера и особенностей бизнеса. Например:

– если объект сдается в аренду, то следует приложить копию договора аренды и копии платежных поручений от арендаторов на перечисление арендной платы;

– если помещения используются для производственных или торговых бизнес-процессов, то необходимо приложить копии до-

ПРИКАЗ
от 15.08.2017 № 08-12

Об использовании имущества в предпринимательской деятельности

В целях использования имущества, находящегося в собственности, в коммерческой деятельности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в эксплуатацию для использования в предпринимательской деятельности нежилое помещение площадью 87 кв. м, расположенное по адресу: г. Казань, ул. Ак. Мавлютова, дом 29, офис 23

2. Установить дату ввода в эксплуатацию помещения – 10.02.2016

Учитывать все затраты, связанные с содержанием и обслуживанием помещения с момента ввода для целей бухгалтерского и налогового учета как расходы от коммерческой деятельности предпринимателя.

Индивидуальный предприниматель *Гайнуллин М.М.*

15.08.2017

говоров с контрагентами, в которых указывается адрес объекта в качестве офиса, магазина, складских помещений;

– при наличии ККТ по адресу нежилого помещения можно приложить копию карточки постановки на учет кассового аппарата;

– также для подтверждения предпринимательской деятельности можно приложить копии трудовых договоров с сотрудниками, в которых указано рабочее место – адрес выполнения трудовых функций.

Официального документа о предоставлении права не платить налог на имущество физических лиц налоговая инспекция не предоставит предпринимателю. Но инспекторы должны будут на основании заявления и приложенных подтверждающих документов в своих базах сделать необходимые пометки о неначислении налога.

При приобретении нового объекта недвижимости ИП может сразу же заявить о наличии льготы. Дождаться окончания календарного года не нужно. При этом алгоритм действий будет абсолютно такой же.

Как поступать, если налог начислен и получено уведомление об уплате?

Коммерсантам, которые вовремя не заявили о своем праве не платить налог на имущество физических лиц по конкретным объектам и получили от ИФНС соответствующее уведомление по налогу, необходимо предпринять следующие действия.

Для того чтобы ИФНС убрала начисление налога на имущество с лицевого счета ИП, необходимо подать заявление по аналогии с представленным выше. К этому заявлению тоже необходимо приложить все документы, которые свидетельствуют о наличии

льготы. Налоговики должны будут рассмотреть заявление и принять решение о снятии в базе начислений по налогу на имущество конкретного объекта.

Обратите внимание! Просто проигнорировать уведомление налоговой инспекции нельзя. Ведь в противном случае на величину неуплаченного налога будут начислены пени согласно нормам статьи 75 НК РФ.

Энже Юсупова

главный редактор

Может ли ИП начислить себе зарплату?

Индивидуальные предприниматели вправе начислять и выплачивать зарплату своим сотрудникам как работодатели. Возможно ли начисление зарплаты ИП самому себе?

ИП не вправе производить начисление и выплату зарплаты самому себе. Предусмотреть зарплату самому себе ИП не сможет и в 2018 году. Обоснование следующее.

По общему правилу работодатель заключает трудовой договор только с сотрудником. Заключение договора с самим собой не получится, так как в этом случае нет одной из сторон сделки (статья 56 ТК РФ). Следовательно, ИП не вправе назначать и выплачивать самому себе зарплату. С этим уже давно согласились специалисты Роструда в письме от 27 февраля 2009 г. № 358-6-1. Сейчас такого мнения придерживаются и представители Минфина России (письмо от 16 января 2015 г. № 03-11-11/665).

Однако это не означает, что предприниматель останется без дохода. Он вправе взять деньги напрямую из бизнеса. Положительным моментом при этом является то, что платить страховые взносы и налоги с таких выплат не нужно. Так как предприниматель уже заплатил налог со своей деятельности. Забрать деньги можно наличными из кассы или снять по безналу с расчетного счета. Тратить предприниматель их вправе на абсолютно любые личные цели. Например, купить турпутевку, шубу или подарки родственникам.

Как ИП получить деньги из кассы?

Зарплату ИП не получает, но вправе брать из кассы наличные. ИП может использовать упрощенный кассовый порядок. Это значит, что предприниматель вправе не составлять кассовую книгу, расходные и приходные кассовые ордера (пункты 1, 4.1 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У).

Если предприниматель решил вести кассовые документы по обычным правилам (то есть без учета упрощенного порядка), то выдачу денег оформляют расходным кассовым ордером. В поле «Основание» можно вписать «Выдача денежных средств предпринимателю на личные нужды».

Как в бухучете отражается выдача денег ИП?

Предприниматели не обязаны вести бухучет (статья 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Но есть и те, кто решили не использовать это право и продолжают отражать операции на счетах. В этом случае выдачу денег предпринимателю на свои нужды можно показать на счете 76. Для удобства можно открыть субсчет «Расчеты с ИП». Хозяйственные операции будут такие:

Дебет 76 субсчет «Расчеты с ИП» Кредит 50 (51)

– выданы деньги из кассы предпринимателю на личные нужды (перечислен личный доход ИП с расчетного счета);

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 76 субсчет «Расчеты с ИП»

– учтены в составе прочих расходов суммы, полученные коммерсантом на личные нужды.

Как ИП снять деньги с расчетного счета?

Помимо кассы, предприниматель вправе снять деньги и с расчетного счета. К примеру, через перевод на свою карту по платежному поручению. В назначении укажите: «Перевод собственных денежных средств на личные нужды индивидуального предпринимателя».

Наличные деньги с расчетного счета можно снять и в кассе банка по чековой книжке или по карте в банкомате. Если заполняете чек, то в графе «Направление выдачи» следует написать, что суммы со счета ИП снимаете на его на личные нужды.

Нужно ли платить налоги предпринимателю, когда он забирает деньги из бизнеса на личные нужды?

С сумм, которые предприниматель забирает на личные цели, платить налоги не надо. Так как с доходов от предпринимательской деятельности ИП уже заплатил налог в зависимости от выбранного режима. Это НДФЛ, упрощенный налог, ЕНВД или патент.

Деньги, которые ИП забрал на свои цели, в расчете налогов также не участвуют и не уменьшают их сумму.

Ольга Щербакова

эксперт



Фиксированные взносы: что необходимо знать ИП?

Наконец-то контролирующие ведомства разъяснили ситуацию с перерасчетом фиксированных страховых взносов, рассчитанных в максимальном размере. Перерасчету быть! Кроме того, расчет фиксированных взносов в следующем году может кардинально измениться: он больше не будет привязан к МРОТ.

Пересчету взносов быть

В прошлом номере (см. статью на с.43) мы писали о том, что Пенсионный фонд РФ отказался пересчитывать фиксированные страховые взносы предпринимателей, которые были рассчитаны в максимальном размере. Такая ситуация возникала, если предприниматель не представлял до конца отчетного периода декларацию. ПФР в письме от 10 июля 2017 г. № НП-30-26/9994 акцентировал внимание на том, что, если ИП все же представит декларацию после окончания отчетного периода, взносы предпринимателям все равно не пересчитают, хотя еще весной 2017 года «пенсионщики» в такой ситуации пересчитывали взносы. ФНС не согласилась с позицией ПФР, считая, что последняя нарушает права предпринимателей, ведь им приходится платить страховые взносы в большем размере, чем они должны были бы уплатить исходя из фактически полученного дохода.

Для выработки единой позиции по данному вопросу налоговое ведомство попросило организовать совещание в Минфине России с участием представителей Минтруда России, ПФР и ФНС России. Дело в том, что с 1 января 2017 года администратором страховых взносов выступает ФНС, однако взносы за период до 2017 года контролирует ПФР. Поэтому и потребовалось согласование позиции.

Совещание состоялось. Пришли к выводу, что независимо от того, подана декларация в срок или с опозданием, взносы за периоды до 2017 года должны быть уплачены исходя из указанного в ней дохода. Так что максимальные взносы фонд обязан будет пересчитать. Таким правом могут воспользоваться все ИП, а также адвокаты, нотариусы, арбитражные управляющие, оценщики и другие люди, работающие сами на себя, которые платят фиксированные взносы за пенсионное и медицинское страхование. Свою позицию Минфин России и Минтруд России разъяснили в совместном письме от 2 октября 2017 г. № 03-15-07/64023/17-0/10/В-7610.

ФНС России довела до сведения налогоплательщиков позицию Минтруда и Минфина в письме от 13 сентября 2017 г. № БС-4-11/18282@, а также опубликовала ее на своем официальном сайте. Таким образом, ИП, которые не вели деятельность или своевременно не отчитались о своих доходах, могут пересчитать долги по фиксированным страховым взносам за прошлые периоды.

О том, когда и как они могут это сделать, ФНС сообщила в письме от 3 октября 2017 г. № ГД-4-11/19837@. В нем она расписала механизм, по которому будет действовать при получении обращения от ИП, не согласного с начисленными ему страховыми взносами.

Алгоритм действий следующий:

– получив письменное обращение от индивидуального предпринимателя о перерасчете страховых взносов, налоговики проверяют, сдана ли предпринимателем декларация и направлены ли сведения о его доходах в Пенсионный фонд;

– если все было сделано как надо, в фонд направляется соответствующее уведомление о перерасчете с указанием даты выгрузки данных и приложением копии обращения налогоплательщика;

– если декларация сдана, но информация не попала в ПФР, производится выгрузка информации и также направляется уведомление;

– если декларацию предприниматель сдает позже срока, независимо от периода, за который она подана, данные о доходах передаются в ПФР;

– если ИП вообще не подал декларацию, налоговая сообщает ему об этом и разъясняет порядок расчета взносов.

Уведомление о перерасчете налоговая инспекция направит в Пенсионный фонд в течение 3 рабочих дней со дня получения от ИП обращения.

Таким образом, получив письменное заявление от ИП о перерасчете взносов, инспекция проверит факт сдачи декларации и, если декла-

Получив письменное заявление от ИП о перерасчете взносов, инспекция проверит факт сдачи декларации и, если декларация была сдана (пусть и с опозданием), пересчитает взносы

рация была сдана (пусть и с опозданием), пересчитает взносы исходя из доходов по этой декларации.

Фиксированные взносы для ИП в 2017 году

Порядок расчета

Все зарегистрированные индивидуальные предприниматели должны уплачивать страховые взносы (статья 419 НК РФ). Делать это нужно не только с выплат своим работникам в соответствии с установленными тарифами страховых взносов, но и «за себя», в фиксированном размере.

Фиксированные платежи по страховым взносам устанавливаются ежегодно. В 2017 году они поставлены в зависимость от МРОТ, установленного на 1 января 2017 года, а также от размера доходов, полученных предпринимателем за текущий год (статья 430 НК РФ). МРОТ на 1 января 2017 года установлен в размере 7 500 руб. (статья 1 Федерального закона от 2 июня 2016 г. № 164-ФЗ).

Расчет отчислений в установленном размере осуществляется по формуле:

$$\text{МРОТ} \times \text{Ставка} \times 12 \text{ месяцев}$$

Сумма, подлежащая внесению в бюджет на обязательное медицинское страхование в 2017 году, составляет: 4 590 руб. (7 500 руб. \times 5,1% \times 12 мес.).

Сумма, подлежащая внесению в бюджет на обязательное пенсионное страхование (ОПС) в 2017 году, составляет 23 400 руб. (7 500 руб. \times 26% \times 12 мес.).

Суммарный размер страховых взносов ИП в 2017 году составляет 27 990 руб.

Отчисления с доходов, полученных сверх установленного лимита в 300 000 рублей

При получении прибыли сверх установленного лимита в 300 тыс. руб. ИП обязан уплатить на ОПС 1% с суммы превышения.

Обратите внимание! Предельный лимит суммы, подлежащей уплате в бюджет на ОПС в 2017 году, не должен превышать 187 200 р. Указанное значение рассчитывается по формуле: 7 500 \times 8 \times 26% \times 12.

Напомним, что страховые взносы «за себя» на обязательное социальное страхование ИП не уплачивает.

Что считается доходом при расчете страховых взносов?

У ИП, который находится на общей системе налогообложения, при расчете учитываются все его доходы, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды, с учетом профессиональных вычетов.

У предпринимателей на УСН при расчете взносов учитываются все доходы в соответствии со статьей 346.15 НК РФ без уменьшения на расходы.

Для предпринимателей, уплачивающих ЕНВД, при расчете взносов в расчет принимается вмененный доход налогоплательщика в соответствии со статьей 346.29 НК РФ.

Для индивидуальных предпринимателей, работающих по патенту, региональным законодательством установлен потенциально возможный доход по соответствующему виду деятельности, его и нужно брать в расчет при определении размера страховых взносов.

Если ИП применяет одновременно несколько систем налогообложения, в целях исчисления страховых взносов доходы, полученные от всех видов деятельности, необходимо суммировать.

Когда нужно уплатить фиксированный платеж?

Страховые взносы за расчетный период уплачиваются ИП не позднее 31 декабря текущего налогового периода, за исключением взносов в размере 1% с дохода, превышающего 300 тыс.руб. (статья 432 НК РФ) Таким образом, за 2017 год оплату необходимо произвести не позднее 31 декабря 2017 года. Согласно производственному календарю 31 декабря 2017 года приходится на воскресенье – выходной день, поэтому последний день перечисления фиксированных взносов переносится на первый послепраздничный рабочий день 2018 года, а именно на 9 января 2018 года.

Отметим, что взносы можно платить на протяжении всего года. Это может быть единовременный платеж на всю сумму сразу, или уплата равными частями раз в квартал, месяц, либо как-то иначе, как сочтет нужным сам предприниматель.

Страховые взносы, исчисленные с суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются плательщиком страховых взносов не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом. За превышение дохода в 2017 году заплатить придется до 1 апреля 2018 года. Так как 1 апреля 2018 года также приходится на воскресенье, последний срок уплаты взносов с суммы превышения сдвигается на ближайший рабочий день – 2 апреля 2018 года.

Если предприниматель снялся с учета...

Если статус индивидуального предпринимателя утрачен в течение расчетного периода (года), то рассчитывать фиксированные пенсионные и медицинские взносы «за себя» нужно только за период осуществления деятельности. На это указала ФНС России в письме от 7 февраля 2017 г. № ВС-3-11/755@. Так, если плательщик «закрывает ИП» в середине года, то платежи рассчитываются пропорционально количеству месяцев, в течение которых велась предпринимательская деятельность (по месяц, в котором утратила

силу государственная регистрация физлица в качестве ИП (пункт 5 статьи 430 НК РФ).

В соответствии со статьей 432 НК РФ плательщики, прекратившие деятельность в качестве ИП, уплачивают взносы не позднее 15 календарных дней с даты снятия с учета в налоговом органе.

Если индивидуальный предприниматель – пенсионер...

Никаких льгот для пенсионера со статусом индивидуального предпринимателя в России не существует ни при регистрации и открытии ни в дальнейшем. Он ведет свой бизнес так же, как и другие индивидуальные предприниматели, обязан платить все платежи и налоговые начисления. Так, ИП-пенсионер (независимо от того, есть работники или нет) не освобожден от обязанности уплачивать фиксированный платеж. Это объясняется тем, что фиксированный платеж определяется исходя из стоимости страхового года, который определяется из действующего МРОТ, а в этой части льгот для пенсионеров нет.

Фиксированные взносы в 2018 году

Правительство РФ предложило новую схему по оплате взносов с 1 января 2018 года. Если совсем кратко, то размер МРОТ больше не должен влиять на размер страховых взносов ИП. Законопроект № 274631-7 уже находится на рассмотрении в Госдуме РФ.

Согласно законопроекту индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы на ОПС в следующих случаях:

– если величина дохода плательщика за расчетный период не превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период;

– если величина дохода плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, – в фиксированном размере 26 545 рублей за расчетный период плюс 1% суммы дохода плательщика, превышающего 300 000 рублей за расчетный период.

При этом размер страховых взносов на ОПС за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера страховых взносов на ОПС.

Что касается страховых взносов на ОМС, то согласно законопроекту они будут уплачиваться в фиксированном размере 5 840 рублей за расчетный период.

Итак, мы видим, что ни размер взносов на ОПС и ОМС, ни максимальный размер взносов на ОПС в законопроекте не зависят от МРОТ.

Таким образом, получаем следующее. Если ИП получит за 2018 год доход в размере менее 300 000 рублей, то он заплатит:

- на ОПС – 26 545 руб.;
- на ОМС – 5 840 руб.

Итого получается 32 385 руб., что на 4 395 руб. больше, чем в 2017 году.

Если доход предпринимателя за 2018 год превысит 300 000 руб., ему придется заплатить:

– на ОПС – 26 545 руб. плюс 1% от суммы годового дохода, превышающей 300 000 руб.;

– на ОМС – 5 840 руб.

Обратим внимание и на максимальный размер взноса на пенсионное страхование на 2018 год. Он составит 212 360 руб. ($26\,545 \times 8$).

Размер фиксированной части взносов будет ежегодно устанавливаться постановлением Правительства РФ. Годовая сумма взносов должна будет обеспечивать предпринимателю минимум 1 балл индивидуального пенсионного коэффициента.

Подведены предварительные итоги декларационной кампании 2017 года по налогу на доходы физических лиц

ФНС России подвела предварительные итоги декларационной кампании 2017 года. Подано почти 8,5 млн деклараций, что сопоставимо с показателем прошлого года в это время. Однако по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года сумма налога, подлежащая к уплате, выросла на 23,7 % и составила почти 82,2 млрд рублей.

При этом сумма налога, заявленная к возврату из бюджета, в том числе в связи с предоставлением налоговых вычетов, составила 148,5 млрд рублей, что на 9% больше, чем в прошлом году.

Рост этого показателя частично связан с работой налоговых органов по повышению налоговой грамотности населения, информированию о возможных льготах и упрощению процедуры предоставления налоговых вычетов.

Самыми популярными налоговыми вычетами среди физических лиц по-прежнему остаются имущественные и социальные. За предоставлением социальных вычетов на данный момент обратились почти 1,5 млн граждан. Чаще всего налогоплательщики обращаются за имущественными вычетами на покупку жилья. Почти 3,4 млн физлиц (+11,4%) заявили в декларациях вычеты на общую сумму почти 1,1 млрд рублей. До конца года количество представленных налоговых деклараций и заявленных вычетов может вырасти, так как право заявить в декларации налоговые вычеты можно реализовать в любое время в течение года.

ФНС России напоминает, что заполнить и направить налоговую декларацию по НДФЛ, в том числе для получения налоговых вычетов, можно с помощью электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».



Анастасия Петрова

аудитор

ФНС обновила реестр малого бизнеса

Создание Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства с 1 августа 2016 года было предусмотрено Федеральным законом от 29 декабря 2015 г. № 408-ФЗ. Его ведение осуществляется Федеральной налоговой службой. Информацию об отнесении к субъектам МСП можно получить на официальном сайте ФНС. Предусмотрено ежегодное обновление данных реестра на основании актуализированных показателей, являющихся условиями отнесения к субъектам малого бизнеса.

Летом текущего года ФНС пересмотрела списки: какие-то компании были включены в него, а какие-то, наоборот, были исключены. Рассмотрим, каким образом компания может попасть в реестр и что это дает.

Как найти компанию в Реестре?

Зайти в Реестр можно по ссылке rmsp.nalog.ru. Кроме того, найти его можно на сайте nalog.ru в разделе «Все сервисы», далее «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».

Проверить компанию на наличие в списках СМП можно по следующим реквизитам: ИНН, ОГРН, наименование субъекта. Предварительно выдается следующая информация: категория (малое или микропредприятие), регион регистрации, дата внесения в реестр. Помимо этого, можно скачать выписку из Реестра, в которой будет представлена подробная информация в том числе о видах деятельности, сведениях о лицензиях, о государственных контрактах.

Условия отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

Рассчитывать на включение в реестр СМП могут индивидуальные предприниматели и юридические лица следующих организационно-правовых форм:

- хозяйственные общества;
- хозяйственные партнерства;
- производственные кооперативы;
- потребительские кооперативы;
- крестьянские (фермерские) хозяйства.

Помимо этого в целях отнесения к субъектам малого и среднего бизнеса должны выполняться условия статьи 4 Федерального закона от 27 июля 2007 г. № 209-ФЗ. В частности, малой признается фирма, если среднесписочная численность сотрудников предыдущего года не превышает 100 человек, а величина доходов за аналогичный период – не более 800 млн руб. Также есть ограничения по участию в уставном (складочном) капитале отдельных категорий собственников. Например, акционерные общества являются малыми, если:

- доля владения акциями общества у Российской Федерации, субъектов или общественных организаций составляет не более 25% голосующих акций;
- доля владения акционеров, являющихся иностранными или российскими организациями, которые в свою очередь не признаются малыми и средними, составляет не более 49%.

Информация для ведения Реестра

Для включения или исключения компании из Единого реестра ФНС использует следующие данные:

- сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП;
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год; сведения о доходе, полученном от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год; сведения, содержащиеся в документах, связанных с применением специальных налоговых режимов в предшествующем календарном году;
- сведения, представленные самими юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, внесенными в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;
- иные данные.

В этом году изменения в Реестр были внесены 10 августа. Между тем не все акционерные общества, отвечающие требованиям СМП, нашли себя в списках после указанной даты.

Разъясняя данный вопрос, ФНС России выпустила письмо от 22 августа 2017 г. № ГД-4-14/16571@ «О внесении сведений об акционерных обществах в Единый реестр субъектов малого и среднего пред-

принимательства». В нем было указано, что перечни акционерных обществ, соответствующих критериям отнесения их к субъектам малого и среднего предпринимательства, представляются в ФНС России держателями реестров владельцев ценных бумаг.

При этом последнее формирование реестра было осуществлено 10 августа 2017 года с учетом имеющихся в распоряжении сведений по состоянию на 1 июля 2017 года.

Дополнительно чиновниками было отмечено, что формирование списков на ближайший год завершено и попасть в Реестр акционерное общество сможет уже только при внесении изменений 10 августа 2018 года (при условии соответствия показателей СМП по состоянию на 1 июля 2018 года).

Возникли и другие ситуации: компании, которые ранее были включены в Реестр, были исключены из него, несмотря на соблюдение всех критериев. Дело в том, что информация была обновлена чиновниками на основании данных налоговой отчетности, которые были в распоряжении ИФНС по состоянию на 1 июля 2017 года (пункт 1 части 5 статьи 4.1 Федерального закона № 209-ФЗ). Если же к этой дате малые компании не сдали налоговые декларации (например, по УСН) или же отчет о среднесписочной численности за

прошлый год, то налоговые инспекции исключат фирму из реестра в силу отсутствия информации о ней за прошлый налоговый период (пункт 5 части 5 статьи 4.1 Федерального закона № 209-ФЗ). К сожалению, в этом случае фирма сможет вернуться в Единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса только уже в 2018 году.

Те организации и индивидуальные предприниматели, кто был вновь включен в перечень СМП, имеют право пользоваться льготами для малого бизнеса уже с июля 2017 года.

Организации и индивидуальные предприниматели, включенные в перечень СМП, имеют право пользоваться льготами для малого бизнеса уже с июля 2017 года

Что делать, если имеются ошибки в сведениях Единого реестра субъектов малого и среднего бизнеса?

Иногда возникают ситуации, когда компания не может себя найти в Реестре или же содержащиеся в нем сведения являются ошибочными. Для таких случаев на главной странице сервиса имеется специальный раздел «Вас нет в реестре или данные некорректны?». Этот сервис предложит ответить на вопросы в зависимости от того, включена компания в Реестр или нет.

1. Если компания включена в Реестр, но данные по ней являются ошибочными.

Сервис позволяет передать в ИФНС корректные данные, кликнув на них. При этом необходимо в качестве обратной связи указать

адрес электронной почты. В течение 15 рабочих дней налоговый орган должен будет рассмотреть заявку об исправлении данных Реестра и направить ответ на указанный при этом адрес.

Компания также может добавить в реестр дополнительные сведения о своей деятельности, например, о перечне товаров (работ, услуг), о полученных лицензиях и допусках, о заключенных и успешно выполненных государственных контрактах. Однако для этого необходимо авторизоваться в Реестре с помощью квалифицированной электронной подписи.

2. Компания по ошибке не была включена в Реестр.

С помощью указанного выше раздела на сайте следует заполнить анкету с указанием следующих данных: система или режим налогообложения, доходы и среднесписочная численность за 2016 год, а также актуальный состав уставного капитала. Ответ также должен будет прийти на указанный адрес электронной почты через 15 рабочих дней.

Если есть ошибки в сведениях Единого реестра субъектов МСБ, то их можно исправить в специальном разделе «Вас нет в реестре или данные некорректны?» данного сервиса

Льготы при включении в Единый реестр СМП

Субъекты малого бизнеса, статус которых подтвержден включением в Реестр, имеют право пользоваться определенными льготами и послаблениями, которые предусмотрены действующим законодательством.

1. Бухгалтерский учет. На основании пункта 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» малые и микропредприятия вправе:

- применять не все положения по бухгалтерскому учету (например, не применять ПБУ 18/02 и ПБУ 8/2010);
- признавать расходы на приобретение материалов в момент их приобретения, не дожидаясь передачи в производство или эксплуатацию;
- производить начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств 1 раз в квартал или год;
- включать в расходы стоимость на приобретение или изготовления объектов нематериальных активов одновременно без начисления амортизации;
- сократить перечень форм бухгалтерской отчетности.

2. Кассовая дисциплина. В пункте 2 указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У установлено, что все малые предприятия вправе хранить в кассе любую сумму наличных денежных средств. Однако об этом необходимо издать соответствующий приказ об отмене лимита остатка кассы. Кроме того, индивидуальные предприниматели освобождены от оформления приходных и расходных

кассовых ордеров, а также от кассовой книги (пункты 4.1 и 4.6 указания № 3210-У).

3. Неналоговые проверки. Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ установлено, что в период с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года запрещаются практически все виды неналоговых проверок микро- и малых предприятий. Между тем не все компании могут на это рассчитывать, поскольку в пункте 9 статьи 9 Федерального закона № 294-ФЗ установлен перечень видов деятельности, на которые не распространяется запрет о неналоговых проверках (например, социальные или образовательные услуги).

4. Срочные трудовые правоотношения. Статья 59 ТК РФ позволяет малым и микропредприятиям с численностью до 35 человек, а в сфере розничной торговли и бытового обслуживания – не более 20 человек, заключать срочные трудовые договоры с любыми сотрудниками, которые согласны на эти условия.

5. Государственные субсидии. На основании статьи 17 Федерального закона № 209-ФЗ государство предоставляет малым и микропредприятиям специальные субсидии на открытие и развитие бизнеса в рамках целевых региональных программ поддержки малого предпринимательства.

6. Преимущественное право выкупа государственного имущества. До 1 июля 2018 года для малых компаний действует льгота в отношении первоочередного права выкупа арендуемого государственного имущества (пункт 3 статьи 10 Федерального закона от 22 июля 2008 г. № 159-ФЗ). При этом субъект малого бизнеса должен вовремя вносить арендную плату и не иметь по ней задолженности.

7. Отчетность в органы статистики. Субъекты малого бизнеса, которые применяют УСН, обязаны подавать статотчеты только 1 раз в 5 лет в рамках сплошного наблюдения за деятельностью малого и среднего бизнеса. Последний раз Росстат собирал подобную информацию в 2015 году. В иные периоды малые предприятия сдают отчеты только в случае их включения в выборку (пункт 3 статьи 5 Федерального закона № 209-ФЗ). Однако при этом перечень статистических форм для «упрощенцев» значительно меньше. Узнать всю необходимую по компании информацию (включение в выборку и перечень форм) можно на сайте Росстата (statreg.gks.ru).

Альбина Ямалтдинова

эксперт

Как уточнить платеж по налогам и взносам с 1 декабря?

Допустив ошибку в платежном поручении на перечисление налогов или страховых взносов (кроме взносов на травматизм), налогоплательщик вправе написать письмо в налоговую инспекцию об уточнении платежа. Правда, не все ошибки в платежке можно исправить подобным образом.

Федеральная налоговая служба приказом от 25 июля 2017 г. № ММВ-7-22/579@ впервые утвердила единые правила исправления ошибок в поручениях. Документ вступает в силу 1 декабря 2017 года, но пользоваться новым порядком можно уже сейчас.

По новым правилам инспекторы самостоятельно направляют компании информационное сообщение о необходимости уточнить платежи по налогам и взносам. Но срок для этого не установлен. Исправлять ошибки в платежных поручениях лучше сразу, как только их обнаружили.

Ждать сигнала от проверяющих опасно – компании автоматически начисляют пени за все дни, пока платеж был в невыясненных суммах. Обнулить пени можно не всегда. Например, для пенсионных взносов уточнение платежа возможно лишь до момента, когда данные суммы учитываются на индивидуальных лицевых счетах.

Иногда компании платят еще и штрафы. Например, если неверно указали реквизиты в платежке на уплату НДС. Штраф для налогового агента – 20 процентов от суммы к уплате (статья 123 НК РФ).

Чтобы уточнить платежку, компания направляет в налоговую инспекцию заявление в свободной форме. Из-за ошибок в статусе, основании, налоговом периоде, а также ИНН и КПП плательщика платежи не зависнут в казначействе. Если компания ошиблась в КБК, ИНН и КПП получателя, инспекторы сначала направят уведомление об уточнении в казначейство. В любом случае решение об уточнении инспекторы примут за 10 рабочих дней после заявления и сообщат об этом компании. А в течение пяти рабочих дней сообщат вам о принятом решении – в электронном виде, если компания от-

читывается по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика или по почте. При положительном решении налог или взносы зачтут на день их фактической уплаты и пересчитают пени (пункт 7 статьи 45 НК РФ). Закажите акт сверки, чтобы убедиться, что налоговики внесли ваши поправки.

По-особому нужно уточнять платежи по старым и новым взносам. ФНС и ПФР уже договаривались о едином порядке (письмо ФНС России, ПФР от 6 июня 2017 г. № ЗН-4-22/10626а/НП-30-26/8158). Теперь он будет прописан в приказе ФНС.

Все зависит от того, когда были отправлены деньги

Если до 1 января 2017 года подадите заявление об уточнении платежа в ПФР, он рассмотрит заявление в течение 5 рабочих дней, вынесет решение об уточнении реквизитов и направит его в ИФНС. Вместе с ним он отправит и уточненную сумму пени по состоянию на 1 января 2017 года, а налоговики откорректируют данные о состоянии ваших расчетов с бюджетом.

Если после 1 января 2017 года подадите заявление в налоговую, она направит в Пенсионный фонд запрос о правомерности уточнения реквизитов, а также копии заявления и уточняемой платежки. ПФР в течение 5 рабочих дней рассмотрит это заявление и направит налоговикам сообщение о возможности или невозможности уточнения. Если все правильно, налоговики уточнят платеж и пересчитают пени.

Ошибки в платежке и как их исправить?

Ошибка	Пути решения
1	2
Неверные номер счета Казначейства России и реквизиты банка получателя	Налоговые инспекторы посчитают страховые взносы неуплаченными. ИФНС потребует заплатить недоимку с пенями и штрафами, заблокирует счет (пункты 4, 6 и 8 статьи 45 НК РФ). Вам придется заплатить взносы заново на верные реквизиты. Ошибочный платеж можете вернуть. Для этого обратитесь: <ul style="list-style-type: none"> – в банк, если он еще не исполнил платеж; – в налоговую инспекцию, если деньги ушли со счета, но на счет казначейства региона не попали
Неверные реквизиты: <ul style="list-style-type: none"> – основание платежа; – тип и принадлежность платежа (например, КБК, ОКТМО); – налоговый период; – статус плательщика; – ИНН или КПП – свой или получателя 	Деньги поступили по назначению. Уточните платеж, подав в налоговую инспекцию заявление с правильными реквизитами

1	2
Перечислили в бюджет лишнюю сумму страховых взносов	Можете зачесть переплату в счет предстоящих платежей. Другой вариант – верните переплату. Для этого подайте заявление. Перед зачетом или возвратом ИФНС России может назначить сверку расчетов
Перепутали ФСС, ПФ и ИФНС	Ситуация, когда вы отправили взносы в фонды на старые реквизиты, а не в ИФНС, не опасна. В этом случае налоговики перекодируют платеж на верные реквизиты автоматически

Уточнение платежа в ИФНС по взносам

Платежки в ПФР и ФСС, которые компания внесла после 1 января 2017 года, надо уточнять в налоговой. Осталась неясность с уточнением платежей в ФСС. В новом порядке об особом уточнении взносов на случай временной нетрудоспособности ничего не сказано. Из разъяснений следует, что уточнять платежи за 2017 год и позже нужно через налоговую. Платежки за более ранние периоды уточнит фонд, в том числе по платежам за 2016 год, которые компания перечислила в 2017 (письмо ФНС России от 3 февраля 2017 г. № ЗН-4-1/1931@). Остальные взносы этого года уточняйте через налоговиков.

Алгоритм уточнения платежа в ИФНС в 2017 году следующий:

1. Составьте заявление об уточнении платежа в свободной форме. По одному заявлению можно уточнить сразу несколько ошибок в платежке, но не уточняйте одним документом сразу несколько поручений. Налоговики сделают запрос в фонд. Если ПФР еще не успел разнести ошибочные платежи на лицевые счета, то платежку уточнят.

Формулировка в заявлении может быть следующей:

«15.11.2017 платежным поручением № 49 ООО «Лига-М» оплатило взносы на пенсионное страхование работников за октябрь 2017 года в сумме 17 000 (Семнадцать тысяч) рублей. По ошибке компания в поле 105 платежки отразила неверный ОКТМО 92708000. Тогда как правильным кодом необходимо считать 92701000.

Руководствуясь пунктами 7 и 8 статьи 45 НК РФ, просим считать в платежном поручении от 15.11.2017 № 49 правильным ОКТМО 92701000.

Ошибка в платежном поручении не повлекла неп перечисление страховых взносов в бюджет на соответствующий счет Федерального казначейства. Поэтому ООО «Лига-М» вовремя исполнило обязанность по уплате взносов на пенсионное страхование. Просим уточнить платеж на день перечисления денег и обнулить пени».

Приложите к заявлению копию платежки с ошибкой. В одном заявлении уточняйте только одну платежку. Перечислите в ней реквизиты, которые нужно исправить.

2. Направьте заявление в инспекцию на бумаге или по электронке. Платежи, которые ПФР уже разнес по лицевым карточкам застрахованных лиц, уточнить не получится. Поэтому налоговики сделают запрос в ПФР. Фонд ответит в течение 5 рабочих дней, а после этого инспекторы примут свое решение. Для взносов в ФСС таких ограничений нет. Стандартный срок ответа на письменный запрос – 30 дней. Уведомят вас о решении инспекторы в течение пяти рабочих дней после того, как примут запрос (пункт 7 статьи 45 НК РФ).

3. Проверьте карточку расчетов с бюджетом. После того как инспекция отразит изменения в лицевом счете, закажите у налоговиков справку о состоянии расчетов по взносам или акт сверки. Заявление о сверке расчетов можно принести в инспекцию лично, отправить по почте или электронно. Справку инспекция выдаст через пять рабочих дней. Если сведения из справки не соответствуют вашим данным, стоит провести с налоговиками сверку расчетов и обсудить расхождения.

Уточнение платежа в ИФНС по налогам

У компании могла возникнуть недоимка по налогу, например по НДФЛ, из-за ошибок в поле 107. Здесь надо заполнить налоговый период. Но если компания записала не тот месяц или прошлый год, программа вычеркивает эти платежи. В итоге в карточке висит начисленный налог из расчета 6-НДФЛ, на который капают пени. Чтобы обнулить недоимку, надо уточнить платеж, подать заявление в ИФНС в произвольной форме. В документе сообщите, что допустили неточность в платежке. Затем напишите, какое значение правильное, и попросите уточнить его, а также обнулить пени. Приложите копию платежки.

Кодекс называет две ошибки, из-за которых налог не считается уплаченным. Это неверный счет или название банка получателя (подпункт 4 пункта 4 статьи 45 НК РФ). А вот другие сведения можно уточнять: статус плательщика, КБК, налоговый период и др. (письмо Минфина России от 29 марта 2012 г. № 03-02-08/31).

Стало больше оснований для признания платежей невыясненными

К невыясненным относятся платежи, которые казначейство или инспекция не смогли идентифицировать. С 1 декабря 2017 года оснований для этого стало больше. Кроме платежей с ошибками в КБК и в других полях это суммы, которые:

– инспекторы не смогли однозначно классифицировать, чтобы отразить в карточках расчетов с бюджетом (РСБ);

– компания раньше не платила, а значит, для них не открыты карточки РСБ.

Кроме того, платеж попадает в невыясненный, если компания не состоит на учете в налоговой инспекции.

Уточнение платежа по взносам в фонде

Заявление об уточнении подавайте в ПФР. Составьте его в свободной форме. Фонд рассмотрит заявление в течение пяти рабочих дней и отправит решение в инспекции. Специалисты ПФР сразу пересчитают пени, которые программа начислила на ошибочные долги, и сообщат о пересчете инспекторам.

Алгоритм уточнения для платежей, которые компании оформили до 1 января 2017 года:

1. Составьте заявление на уточнение. Компания вправе уточнить платежку за 2016 год, если взносы попали в невыясненные. ПФР не станет уточнять платежи, которые разнес по лицевым карточкам застрахованных. Закон не устанавливает срок, в течение которого фонд разносит данные. Поэтому узнать, можно ли уточнить платеж, получится только по заявлению.

Документ составьте в свободной форме. В нем запишите реквизиты платежки с ошибкой. Затем напишите правильные значения реквизитов, которые нужно исправить: основание, тип платежа, ИНН, КПП, налоговый период и пр. Приложите копию ошибочной платежки с отметкой банка.

2. Направьте заявление в фонд на бумаге лично или по почте либо по Интернету с усиленной квалифицированной подписью. ПФР обещает рассмотреть обращение в течение пяти рабочих дней. В ФСС точных сроков не дают. Из-за ошибки в поручении могли накопиться пени. После уточнения фонд отразит платеж датой, когда компания направила деньги. Поэтому пересчитает пени, но только за период до 1 января. Решение об уточнении ПФР передаст налоговикам. Те исправят сведения об оплате в карточке и пересчитают пени, которые начислили после 1 января. Если вы уточняли КБК или тип платежа, то сначала инспекторы проведут уточнение через казначейство (приказ ФНС России от 18 января 2012 г. № ЯК-7-1/9@). Поэтому уточнение может затянуться.

3. Закажите сверку с инспекцией. Инспекторы не станут сообщать, что исправили сведения в карточке. Поэтому потом стоит пройти сверку с налоговой. Заказать сверку можно в любое время. Для этого подайте заявление на сверку либо запросите справку о расчетах. Заявление на бумаге составьте в свободной форме. Также сверку можно заказать через оператора ЭДО или в личном кабинете на сайте ФНС.



Энже Юсупова

главный редактор

Рассчитывая зарплату, применяйте новую формулу

В редакцию поступает много вопросов по поводу того, как следует рассчитывать заработную плату согласно новым разъяснениям. Данные разъяснения касаются сверхурочных выплат, неполного рабочего времени и ненормированного рабочего дня.

С 29 июня 2017 года надо по-новому оплачивать сверхурочные, неполное рабочее время и ненормированный рабочий день. Кроме того, некоторым сотрудникам разрешат работать без перерыва (Федеральный закон от 18 июня 2017 г. № 125-ФЗ). Разберемся по порядку, как рассчитать зарплату с учетом новых правил.

Как считать аванс?

Организация должна выплачивать аванс сотрудникам с учетом надбавок и доплат. Но в расчет следует брать выплаты, связанные только с режимом работы и условиями труда, например: за сверхурочную или ночную работу, в выходные и праздники, за совмещение должностей, за тяжелые или вредные условия труда. Такие разъяснения дал Минтруд (письмо от 18 апреля 2017 г. № 11-4/ООГ-718). Чиновники считают, что такие компенсации входят в состав зарплаты. А значит, их тоже нужно выплачивать два раза в месяц.

Зарплату за первую половину месяца нужно выплачивать пропорционально отработанному времени (письма Минтруда России от 18 апреля 2017 г. № 11-4/ООГ-718, от 26 сентября 2016 г. № ТЗ/5802-6-1). При этом чиновники не требуют подтверждать до-

кументами время, отработанное за первую половину месяца. То есть закрывать таблицы два раза в месяц не обязательно.

Формула для расчета аванса сейчас выглядит так:

$$\text{Оклад} / \text{Норма рабочего времени в месяце} \times \text{Фактически отработанное время за первую половину месяца} + \text{Надбавки и доплаты за первую половину месяца} \times 0,87 = \text{Аванс}$$

Коэффициент 0,87 (100% – 13%) учитывает НДФЛ, который следует удерживать при выплате зарплаты (пункт 2 статьи 223, пункт 6 статьи 226 НК РФ). Если его не применить, возможны проблемы. Сотрудник может во второй половине месяца заболеть, взять отпуск за свой счет или уволиться, тогда удержать налог будет не из чего. А платить НДФЛ за счет средств организации запрещено (пункт 9 статьи 226 НК РФ).

Необходимо помнить, что при расчете аванса не учитываются некоторые виды выплат.

Во-первых, районные коэффициенты и процентные надбавки. Их начисляют на фактический месячный заработок сотрудника, следовательно, вместе с авансом выдавать не получится, перечисляйте их только по итогам месяца (письма Минтруда России от 18 апреля 2017 г. № 11-4/ООГ-718, Минздравсоцразвития России от 25 февраля 2009 г. № 22-2-709);

Во-вторых, премии и вознаграждения. Показатели, исходя из которых считают премию, обычно известны только по окончании периода, за который ее начисляют. Например, для квартальных премий – по окончании квартала. Следовательно, выплатить аванс с учетом будущей премии невозможно (письмо Минтруда России от 14 февраля 2017 г. № 14-1/ООГ-1293).

Как оплатить сверхурочную работу?

С 29 июня часы работы сверх нормы рабочего времени в выходной или нерабочий праздник не оплачивают по правилам для сверхурочных (статья 152 ТК РФ в новой редакции).

Компания уже увеличила оплату за эти часы как минимум в два раза по правилам для выходных и праздников. Повторная индексация переработки сотруднику не положена.

Раньше такой вывод делали только судьи, а в законе была неясность (решение Верховного суда РФ от 30 ноября 2005 г. № ГКПИ05-1341). Поэтому часто возникали споры с работниками. Теперь поправки избавят компанию от претензий сотрудников.

Сверхурочную работу в обычный день организация оплачивает так:

– первые два часа переработки не менее чем в полуторном размере;

– последующие часы не меньше чем в двойном.

Расчет обычных сверхурочных представлен в примере 1, а сверхурочных за праздничные дни – в примере 2.

Пример 1

Завхоз Ф.Т. Абдуллин работает на пятидневке по 8 часов в день. 7 июля 2017 года сверхурочно отработал 3 часа. Все остальные дни первой половины июля работал по графику. Всего в первой половине июля 10 рабочих дней. Оклад сотрудника – 30 000 руб.

В положении об оплате труда компания определила такой расчет сверхурочных: оклад работника делят на среднемесячное количество рабочих часов и умножают на минимальные ставки. Первые два часа оплачивают в полуторном размере, следующие – в двойном. Бухгалтер рассчитал сверхурочные, чтобы учесть их при выплате аванса.

В 2017 году для 40-часовой рабочей недели среднемесячное количество рабочих часов равно 164,42 (1 973 ч / 12 мес.). Один час работы завхоза стоит 182,46 руб. (30 000 руб. / 164,42 ч).

За переработку ему положено 912,30 руб. (547,38 + 364,92), из них:

– за первые 2 часа – 547,38 руб. (182,46 руб. × 2 ч × 1,5);

– за следующий час – 364,92 руб. (182,46 руб. × 1 ч × 2).

Завхоз Ф.Т. Абдуллин получит аванс в размере 13 222,27 руб. ((30 000 руб. / 21 дн. × 10 дн. + 912,30 руб.) × 0,87).

Пример 2

Дополним условия примера 1. Сотрудник в субботу 8 июля 2017 года отработал 10 часов. От замены дополнительным днем отдыха отказался. Работу в выходные компания оплачивает в двойном размере.

В 2017 году для 40-часовой рабочей недели среднемесячное количество рабочих часов равно 164,42 ч (1 973 ч / 12 мес.). Один час работы сотрудника стоит 182,46 руб. (30 000 руб. / 164,42 ч).

Бухгалтер рассчитал завхозу Ф.Т. Абдуллину зарплату за работу в выходной – 3 649,20 руб. (182,46 руб. × 10 ч × 2).

Нередко сотрудники по вечерам дома доделывают работу, которую не успели сделать в течение рабочего дня. Такую переработку по закону организация оплачивать не должна. Ведь назвать ее сверхурочной нельзя.

Чтобы привлечь работника к сверхурочной работе, следует издать приказ и получить согласие сотрудника. Кроме того, работодатель обязан контролировать работу, вести учет рабочего времени и сделать отметку в таблице учета рабочего времени. Если сотрудники задержи-

ваются по вечерам или работают дома по собственной инициативе, такую работу не считают сверхурочной. А значит, у организации нет оснований для оплаты.

Также не следует оплачивать работу из дома в отпуске и на больничном.

Работу из дома в отпуске нельзя учесть в составе сверхурочной. У организации нет оснований ее оплачивать. Во время ежегодного отдыха привлечь сотрудника к работе можно, только если отозвать из отпуска. Для этого руководитель издает приказ, а работник дает согласие. Дни, которые он не отгулял, компания предоставит позднее.

Работу из дома на больничном сверхурочной не считают и не оплачивают. Компания не вправе вызывать сотрудника на рабочее место и обязана выплатить пособие по нетрудоспособности. Если работник по собственной инициативе вышел на работу, пособие за этот день не выплачивают, а зарплату рассчитывают по общим правилам.

Как оплачивать работу по сокращенному графику?

Компания вправе установить сотруднику неполный день и неполную неделю одновременно (статья 93 ТК РФ в новой редакции). Например, по шесть часов в понедельник, среду и пятницу. До поправок можно было сокращать либо неделю, либо день.

Сейчас по просьбе сотрудника руководитель может установить для него неполное рабочее время по новым правилам. Если решите воспользоваться нововведениями, следует внести изменения в трудовой договор. Как письменно оформить условие о сокращенном времени, смотрите в образце 1.

Образец 1

<p>Как в трудовом договоре сформулировать условие о неполном рабочем времени?</p>
<p><...></p> <p>5. РАБОЧЕЕ ВРЕМЯ И ВРЕМЯ ОТДЫХА</p> <p>15. Работнику устанавливается режим неполного рабочего времени:</p> <ul style="list-style-type: none"> – неполный рабочий день продолжительностью 6 часов. Начало работы в 9.00, окончание работы в 16.00, перерыв для питания и отдыха – с 13.00 до 14.00; – неполная рабочая неделя – три рабочих дня и четыре выходных. Рабочие дни – понедельник, среда, пятница; выходные дни – вторник, четверг, суббота, воскресенье. <p>Продолжительность рабочей недели – 18 часов.</p> <p><...></p>

Нормальная продолжительность рабочей недели в общем случае не должна превышать 40 часов (статья 91 ТК РФ). Сотрудник, которому установили неполное рабочее время, трудится меньше. Но отпуск ему не сокращают. Как и все остальные, он отдыхает 28 календарных дней. Трудовой стаж тоже считают в общем порядке. А работу оплачивают пропорционально отработанному времени.

Пример

Водитель работает три дня в неделю по 6 часов в день. Оклад при нормальной продолжительности рабочей недели равен 30 000 руб. В июле 2017 года 168 рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе. Фактически сотрудник отработал 78 часов (13 дн. × 6 ч). Бухгалтер начислит ему за июль 13 928,57 руб. (30 000 руб. / 168 ч × 78 ч).

Есть еще одно выгодное изменение для сотрудников с неполным днем. Сотрудник по согласованию с руководителем может разделить рабочий день на части (статья 93 ТК РФ). Например, два часа утром и три часа вечером.

Рабочий день

Как уменьшить рабочий день?

Трудовой кодекс по-прежнему запрещает отказываться от перерыва на обед. Даже если сотрудники обращаются к работодателю с такой просьбой. Но теперь есть исключение для работников с неполным днем, который не больше четырех рабочих часов (статья 108 ТК РФ). Раньше обед у сотрудников был независимо от продолжительности рабочего дня.

Необязательно, чтобы перерыв был одинаковым для всех сотрудников. Но закон требует, чтобы работодатель установил время перерыва и его конкретную продолжительность. Для всех или большинства сотрудников время на обед можно указать в правилах внутреннего трудового распорядка. А для конкретных работников – в трудовых договорах. Присоединять перерыв к началу или окончанию рабочего дня трудовые инспекторы запрещают.

Сотрудникам с рабочим днем больше четырех часов продолжительность перерыва можно сократить. Для этого нужно внести изменения в трудовой договор или в правила трудового распорядка. Как это сделать, смотрите на образце 2 ниже. При этом перерыв должен быть не меньше 30 минут и не больше двух часов. Иначе компанию могут оштрафовать на 50 000 руб. (статья 5.27 КоАП РФ).

Образец 2

Как в правилах трудового распорядка сократить перерыв на обед?

<...>

15. Для сотрудников с рабочим днем более четырех часов перерыв на обед составляет 30 минут – с 13.30 до 14.00. В другое время обеденный перерыв использовать не разрешается.

Перерыв не включается в рабочее время и не оплачивается. Работник может использовать его по своему усмотрению и на это время отлучиться с работы.

Для сотрудников с рабочим днем не более четырех часов перерыв на обед не предоставляется.

<...>

Что еще изменилось в трудовых отношениях?

Что изменилось?	Как стало с 29 июня?	Как было до 29 июня?	Норма трудового права
Сокращенный рабочий день	Работодатель обязан предоставить сотрудникам по их просьбе неполный рабочий день. Также надо учитывать их пожелания к графику работы, в том числе времени начала и окончания рабочего дня и перерыва. Это касается беременных женщин, родителей ребенка до 14 лет или ребенка-инвалида до 18 лет, работников, которые ухаживают за больным членом семьи	Сотрудники из этого списка имели право на сокращенный рабочий день, но не могли выбирать график работы	Статья 93 ТК РФ
Установление ненормированного и неполного рабочего дня	Сотруднику с неполным рабочим временем можно установить ненормированный рабочий день, если соблюдаются два условия: первое – сотрудник работает неполную неделю; второе – у него полный рабочий день	Кодекс не запрещал одновременно устанавливать ненормированный и неполный рабочий день	Статья 101 ТК РФ
Оплата праздничных и выходных днях	Если на выходной или нерабочий праздник приходится часть рабочего дня или смены, то в повышенном размере нужно оплачивать только эту часть, то есть фактически отработанное время, которое приходится на выходной или праздник с 0 до 24 часов	В ТК РФ не было разъяснений, как оплачивать смену, которая только частично захватывает выходной или праздник. С сотрудниками возникали споры	Статья 153 ТК РФ

Александр Кольцов

руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС



ЕНВД: опт или розница. Доказываем факт розничной торговли

Реализация товаров в розничной сети позволяет компаниям и индивидуальным предпринимателям применять льготную систему налогообложения – ЕНВД. При этом продажа товара оптом лишает права на льготный режим налогообложения. Поэтому вопрос о том, что является розницей, а что оптом, зачастую решается в суде.

ЕНВД в торговле

Розничная торговля является самым распространенным видом деятельности на ЕНВД. Закон позволяет применять ЕНВД, если розничная торговля ведется:

- в магазине или павильоне с торговым залом не более 150 кв. м;
- в палатке, киоске, через торговое место на рынке, через торговые автоматы, а также при развозной и разносной торговле;
- по образцам или каталогам в магазине, на выставке или на рынке.

Под розничной торговлей понимается продажа товаров (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности, в частности, не относится реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети.

По договору розничной купли-продажи товары реализуются для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. Товары же, при-

обретенные для использования в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи), продаются по договорам поставки и уже в рамках оптовой торговли.

Поэтому принципиальное отличие оптовой торговли от розничной – это то, как покупатель собирается использовать приобретенный товар. Ниже приведены наиболее распространенные ситуации, которые налоговый орган может признать оптовой торговлей.

Как покупатель собирается использовать приобретенный товар?

Если инспекторам удастся доказать, что товар использовался покупателем в предпринимательской деятельности, то решение суда будет не в пользу налогоплательщика.

При этом продавец не может, да и не должен следить за тем, как используется его товар.

Но если продаваемая продукция явно не может быть использована в личных, домашних целях, применение ЕНВД незаконно. К такой продукции могут относиться аппараты ККТ, запчасти к ним, чековые ленты, весы, торговое, холодильное оборудование и т. д.

Объемы и периодичность продаж

Хоть закон и не содержит ограничений, однако налоговые инспекторы обращают внимание на регулярность и размеры партий товара.

В одном из случаев налоговики и впоследствии суды квалифицировали как оптовую торговлю, когда продавец периодически большими партиями продавал скоропортящиеся продукты. Суд пришел к выводу, что эти товары и в таком количестве могли быть переработаны только в рамках производства, а не потреблялись физическим лицом и его семьей.

Другой налогоплательщик продавал комбикорма сельскохозяйственному кооперативу, основной вид деятельности которого выращивание крупного рогатого скота.

При реализации больших партий овощей и фруктов применение ЕНВД также вряд ли возможно.

Покупатель – юридическое лицо?

Распространенным основанием для отказа в применении ЕНВД служит продажа товара юридическим лицам. В зависимости от ситуации суд может встать на ту или другую сторону, поскольку статус покупателя сам по себе не имеет значения. Право на применение ЕНВД от этого не зависит, главное, как была оформлена сделка и для каких целей был приобретен товар.

Если предприниматель поставляет продукты питания в столовую, школу, больницу, налицо оптовая торговля – доказать законность применения ЕНВД не удастся. Но если купленный товар

(канцтовары, продукты питания) используется в организациях для обеспечения их деятельности, а сделка оформлялась в торговом помещении продавца, такая деятельность подпадает под ЕНВД.

Подписание накладных и счетов-фактур

Еще одно основание, по которому могут отказать в применении ЕНВД, это оформление счетов-фактур и накладных.

Хотя законодательство и не запрещает оформлять какие-либо дополнительные документы, налоговикам наличия счета-фактуры или накладной бывает достаточно для доначисления налогов.

По мнению судов, сам факт выставления счета-фактуры или накладной не влияет на право применения ЕНВД и не свидетельствует об оптовой торговле.

Налоговый кодекс РФ не запрещает выставлять счета-фактуры, в данном случае налогоплательщик-продавец будет должен заплатить НДС в бюджет. Такая ситуация не лишает права на ЕНВД.

Подведем итоги

Если вы действительно занимаетесь оптовой торговлей, не нужно пытаться замаскировать ее под розницу. Велика вероятность, что такая экономия на налогах в конечном счете выйдет вам боком. А если у вас настоящая и законная ЕНВД, то не усложняйте ничего и не оформляйте лишних бумаг. Хватит товарного или кассового чека.

на правах рекламы

Право быть первыми

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



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	ООО «Успех»	до 30 000 руб.	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23197201
Бухгалтер на первичную документацию, Казань	ООО «ФОРС строй»	15 000-20 000	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23193751
Ведущий эксперт по ведению бухгалтерского учёта, Казань	Унистрой, Управляющая компания	не указана	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23075836
Бухгалтер на склад, Казань	Красное & Белое, розничная сеть	от 28 000 на руки	https://career.ru/vacancy/22687286
Бухгалтер, Казань	ТК Славица	от 35 000 руб. до вычета НДФЛ	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23173617
Бухгалтер, Казань	ООО УЛМ	от 20 000 руб.	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23173567
Ведущий бухгалтер, Казань	ООО Аллайд Минерал Продактс Рус	не указана	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23192659
Старший бухгалтер по учету реализации, Казань	ОАО Казанский хлебозавод №3	не указана	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23147677
Бухгалтер/ Зам.главного бухгалтера, Набережные Челны	ОАО Набережночелнинский крановый завод	не указана	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/22433846
Экономист по труду и заработной плате, Набережные Челны	ООО РОСТАР	от 30 000 на руки	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23192464
Бухгалтер – кассир	ПОБЕДА, кондитерская фабрика	от 18 000 до 25 000 на руки	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/2268096
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ПОБЕДА, кондитерская фабрика	от 18 000 до 25 000 на руки	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/22680966
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ООО УралСибТрейд	от 40 000 до 45 000	https://tatarstan.hh.ru/vacancy/23104573

**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*

Премия к празднику, выплачиваемая всем работникам в одинаковом размере, взносами не облагается

*Постановление АС
Центрального округа
от 30 августа 2017 г. № А08-6402/2016*

*Суд поддержал
страхователя*

В канун Нового года всем работникам выплачена премия. ФСС решил, что эти выплаты являются элементами оплаты труда. А поскольку новогодние премии в перечне не облагаемых взносами выплат (статья 20.2 Закона № 125-ФЗ) не упомянуты, их стоимость включается в базу для начисления взносов «на травматизм». Суд счел позицию ФСС ошибочной. «Праздничные» премии не несут производственного характера. Поскольку премии к праздникам выплачивались всем работникам в одинаковом размере, то начислять на их стоимость взносы «на травматизм» не нужно.

ИП на УСН «доходы минус расходы» вправе учитывать расходы при расчете страховых взносов «за себя»

*Постановление АС
Волго-Вятского округа
от 18 августа 2017 г. № А82-9308/2016*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИП на УСН с объектом «доходы минус расходы» исчислил сумму дополнительного страхового взноса в ПФР исходя из дохода, уменьшенного на расходы. ПФР заявил, что ИП на УСН рассчитывают «пенсионные» взносы из полной суммы дохода. ИП заявил, что решение фонда неправомерно, если опираться на постановление КС РФ от 30 ноября 2016 г. № 27-П. Принимая решение в пользу ИП, суды отметили: принцип определения объекта налогообложения плательщиками НДС/Л аналогичен принципу определения объекта налогообложения для «упрощенцев» с объектом «доходы минус расходы». В связи с этим вывод КС РФ распространяется и на предпринимателей-«упрощенцев». Значит, «упрощенец» вправе рассчитывать допвзносы с доходов сверх 300 тыс. руб. с учетом расходов.

Начислять взносы на стоимость льготного питания не нужно

*Определение
Верховного суда РФ
от 4 сентября 2017 г. № 303-КГ17-6952*

*Суд поддержал
страхователя*

В период полевых работ организация обеспечивала работников питанием. 50% стоимости обедов оплачивал работодатель, а оставшуюся часть – работники. ПФР счел, что льготная стоимость питания является вознаграждением в рамках трудовых отношений, а потому облагается взносами. Суд указал: сам по себе факт трудовых отношений не свидетельствует о том, что все выплаты представляют собой оплату их труда. Обеспечение сотрудников льготным питанием не является вознаграждением за труд и не зависит от результата труда или квалификации работников.

Инспекторы вправе осматривать компьютеры в ходе выездной проверки

*Определение
Верховного суда РФ
от 17 июля 2017 г. № 302-КГ17-8315*

*Суд поддержал
налоговые органы*

В ходе выездной проверки инспекция осмотрела помещения, предметы и документы в офисе. Были изучены программы на ПК. Организация обратилась в суд с требованием признать осмотр незаконным, ведь проверяющим разрешено было только осмотреть сам ПК, а согласия на просмотр программного обеспечения не было. Суд признал действия инспекции правомерными. Статья 92 НК РФ позволяет проверяющим осматривать любые документы и предметы, имеющие значение для полноты проверки. Осмотр компьютера включает в себя изучение содержащихся в нем данных.

ИП на УСН не может уменьшить сумму налога на сумму взносов «за себя», которые были уплачены в следующем налоговом периоде

*Постановление АС
Поволжского округа
от 18 сентября 2017 г. № Ф06-24698/2017*

*Суд поддержал
предпринимателя*

ИП подал декларацию по УСН за 2015 год, в которой уменьшил размер налога на сумму взносов, уплаченных 10 марта 2016 года. По мнению ИП, поскольку взносы были уплачены за 2015 год и до подачи годовой декларации, он правомерно уменьшил доход. Инспекторы заявили, что единый налог за год уменьшается только на уплаченную в этом же году сумму взносов. В данном случае платеж был перечислен после окончания налогового периода, за который подана декларация, и сумма налога не уменьшается. По мнению суда, ИП на УСН с объектом «доходы», не выплачивающий вознаграждений физлицам, вправе уменьшить единый налог на сумму взносов за тот период, в котором фиксированный платеж был уплачен.

Для перехода на УСН преобразованная организация должна подать уведомление

*Постановление АС
Восточно-Сибирского округа
от 22 сентября 2017 г. №А10-6543/2016*

*Суд поддержал
налоговые органы*

До реорганизации организация применяла УСН. Правопреемник решил, что к нему, наряду с другими правами, переходит право на применение УСН. В ИФНС заявили: применять УСН можно только после подачи уведомления о переходе на нее. Его нужно подать не позднее 30 календарных дней со дня постановки на учет вновь созданной организации. В данном случае уведомление представлено не было. Решение суда: после реорганизации правопреемник не может автоматически получить право на применение УСН

График внесения платежей и сдачи отчетности

Декабрь 2017 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	31

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
1 декабря		
Земельный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-физические лица	Уплата налога за 2016 год	
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-физические лица	Уплата налога за 2016 год	
Налог на имущество физических лиц (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-физические лица	Уплата налога за 2016 год	
14 декабря		
Налог на прибыль организаций		
Налогоплательщики, для которых отчетным периодом по налогу является месяц	Уплата налога с доходов в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам за ноябрь 2016 года	
15 декабря		
Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование		
Страхователи	Уплата ежемесячного обязательного платежа в ФНС за ноябрь 2017 года	

Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		
Страхователи	Уплата ежемесячного обязательного платежа в ФСС за ноябрь 2017 года	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице за ноябрь 2017 г.	Форма СЗВ-М утверждена постановлением Правления ПФР от 1 февраля 2016 г. № 83п
20 декабря		
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Представление декларации и уплата налога за ноябрь 2017 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@

Производственный календарь на декабрь 2017 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	10
Рабочее время (в часах)	
Количество рабочих при 40-часовой рабочей неделе	168
Количество рабочих при 36-часовой рабочей неделе	151,2
Количество рабочих при 24-часовой рабочей неделе	100,8

Тайм-менеджмент: простые способы управления временем



Ритм, в котором живет большинство из нас, вряд ли можно назвать спокойным и размеренным. Нехватка времени, аврал являются испытаниями, справиться с которыми под силу далеко не каждому. Постоянное пребывание в состоянии «не знаю, за что хвататься» вряд ли можно назвать подходящим, когда речь идет о личной эффективности.

Все успешные люди делают это

Все успешные люди очень продуктивны. Они много работают и много успевают, а это не одно и то же. Под продуктивностью в первую очередь подразумевается результат, а не процесс. Если вы намерены повысить свою производительность, твердо решите сделать это. Если вы решились, то не отступайте и повторяйте то, что делают все успешные люди, пока это не станет вашей второй натурой. Основной секрет личной эффективности заключается в правильном распределении времени.

Планирование высвобождает время

Правило 6 «П» гласит: правильное предварительное планирование предотвращает плохие показатели. Планировать и думать нужно всегда на бумаге. С вечера готовьте список задач, которые нужно сделать завтра. Придя на работу, вы всегда будете знать, с чего начать свой день.

Продолжайте работать с составленным списком в течение дня: при появлении нового дела вносите его в список с учетом приоритетности по отношению к ранее запланированным задачам. Выполнив очередную задачу из списка, обязательно вычеркивайте ее. Это даст вам ощущение удовлетворенности своей работой, прибавит энтузиазма и зарядит энергией.

Самое главное – определить главное

Для расстановки приоритетов хорошо подходит метод АБВГД. Это очень простой способ планирования, и заключается он в том, чтобы каждой задаче в списке дел присвоить приоритет ее выполнения. Так, задача, отмеченная буквой «А», указывает на самое важное дело с самыми серьезными последствиями в случае невыполнения. Главное правило метода состоит в том, чтобы не браться за дело «Б», пока не выполнена задача «А», а за дело «В», пока открыта задача «Б», и т.д. Буква «Д» означает «Долой!». Этой буквой стоит отмечать малосущественные задачи, которые ни на что

не влияют. Для расстановки приоритетов в каждой группе задач, используйте цифры, которые будут указывать на последовательность выполнения дел. Таким образом, самое важное дело в вашем списке должно быть обозначено как «А1».

Закон принудительной эффективности

Закон принудительной эффективности говорит о том, что на все времени никогда не хватает, но его всегда достаточно для самого важного. Поэтому важно собраться и заставить себя сделать в первую очередь то, что принесет наибольшую выгоду и результат.

Все дела можно разделить на 4 группы:

- Срочные и важные;
- Важные, но не срочные;
- Срочные, но не важные;
- Не срочные и не важные.

Такая классификация носит имя американского президента и называется методом (окном, принципом) Эйзенхауэра.

Первостепенные задачи – это дела срочные и важные. Попытка отложить такие дела на потом создаст Вам ненужные проблемы – за них нужно приниматься самому и немедленно.

Далее идут дела важные, но не срочные. Такие задачи можно отложить, однако они могут оказать сильное влияние в долгосрочной перспективе. Несрочные и важные дела имеют привычку становиться срочными и важными, если их постоянно откладывать. Для того чтобы такого не произошло, заранее предусмотрите для них временной резерв.

Срочные, но не важные задачи мало сказываются на вашем успехе. Занятие срочными, но не важными делами не дает результата. Такие дела отнимают большую часть вашего временного резерва. Это как раз те задачи, которые по возможности нужно перепоручать или уменьшать их количество.

Логично предположить, что несрочные и неважные дела не имеют значения в принципе и не несут последствий при их невыполнении. Такие дела можно смело вычеркивать из вашего списка.

Что значит «съесть лягушку»?

Старая притча гласит: если первым делом с утра вы должны съесть живую лягушку, утешением может служить то, что это самое плохое, что может случиться с вами за весь день.

Брайан Трейси, успешный бизнес-консультант, сравнивает лягушку с самым неприятным и важным делом, которое следует сегодня сделать. Откладывая его, вы создаете лишнее эмоциональное напряжение. Нужно действовать без лишних раздумий – просто взять и сделать. Это даст вам заряд бодрости на целый день.

Материал подготовила
Дарья Федосенко

Издатель:

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

Главный редактор:

Э.Т. Юсупова

Редакция:

Дарья Федосенко

Рада Кононенко

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

Адрес редакции, издателя:

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», 2017

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010 № ПИ15НТ/16-00299 выдано Управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Республике Татарстан. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим». М.П. подписано в печать 02.11.17. Выходит в свет 08.11.2017, тираж 900, заказ № 18283, отпечатано в ЗАО ИД «Казанская независимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Актюбинская, 21; юридический адрес: 420056, г. Казань, ул. Демобристов, 2

Читайте в следующем номере:**Ретроскидки при уплате ЕНВД**

Следующий номер журнала выйдет 12 декабря 2017 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На сайте ФГУП «Почта России»

<https://podpiska.pochta.ru>

На почте

по подписному индексу П2696

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: 880 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 760 рубля (без НДС)

на год: 3 520 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/ с 40702810203000033521

ПРИВОЛЖСКИЙ ф-л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»

к/ с 30101810700000000803

БИК 042202803