

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

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	4070281000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 3010181010000000815

Счет №жНИРТ – 2014 от 01.07.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Налоговые известия РТ» август-декабрь 2014г.	компл.	1	2890-00
Итого:				2890-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2890-00

Всего к оплате: Две тысячи восемьсот девяносто рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Налоговые известия РТ» выходит 2 раза в месяц.

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

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



**РЕДАКЦИОННЫЙ
СОВЕТ**

Р.В. Гильманов, заместитель министра внутренних дел РТ – начальник полиции генерал-майор полиции

А.Д. Шамсиев, заместитель министра экономики РТ

Л.Б. Макарова, советник министра финансов РТ

М.А. Сафиуллин, руководитель УФНС России по РТ

Г.В. Шацко, заместитель руководителя УФНС России по РТ

А.Г. Никиташин, заместитель руководителя УФНС России по РТ

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

Р.К. Хамидуллина, начальник отдела контрольной работы УФНС России по РТ

И.Н. Ибатуллина, начальник отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедуры банкротства УФНС России по РТ

Н.С. Мельникова, начальник отдела работы с налогоплательщиками и СМИ УФНС России по РТ

Р.Н. Иргуганова, заместитель начальника отдела налогообложения физических лиц УФНС России по РТ

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Марина Пяташина: «Увидите нарушения торговли – сообщайте в наше ведомство» 4

Как уберечь себя и свою семью от некачественной продукции? Какие права, как потребители, мы имеем по закону? На эти и другие вопросы отвечает Марина Александровна Пяташина, руководитель Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по РТ.

ЧТО НОВОГО? 7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ..... 14

ТЕМА НОМЕРА

Налог на имущество по-новому: «подводные камни» . 17

Налог на имущество вскоре будет повсеместно рассчитываться исходя из кадастровой стоимости (для объектов делового, административного и хозяйственного назначения, торговли и общественного питания).

НАШ ОПРОС

Создаете ли вы в налоговом учете резерв на оплату отпусков? 20

ОТЧЕТНОСТЬ

РСВ1: отчитываемся за II квартал..... 22

Форма РСВ-1 поменялась с I квартала 2014 года и вызвала немало вопросов. На носу срок сдачи отчетности за II квартал – 15 августа.

Что учесть при подготовке декларации по налогу на прибыль?..... 30

В отличие от квартальной отчетности, в которой, как правило, компании получают убытки, полугодовая отчетность связана с получением прибыли компанией, поэтому необходимо правильно рассчитать налог на прибыль.

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Служебное жилье: налогообложение 34

С точки зрения налогообложения при предоставлении работнику служебного жилья существует ряд вопросов, связанных с налогом на прибыль, НДФЛ и страховыми взносами.

Как списывать расходы на бензин?..... 40

Минтранс решил обновить нормы расхода топлива для легковых автомобилей.

СПЕЦРЕЖИМ

Совмещаем ЕНВД и патент: что говорит Минфин?.....44

Когда возможно совмещение спецрежимов в виде ЕНВД и ПСН?

УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении: расчетные и налоговые сложности 48

При увольнении работнику выплачивается компенсация за все неиспользованные отпуска. Какие сложности могут подстеречь

бухгалтера при определении количества дней для расчета компенсации и налогообложении самой суммы компенсации?

Можно ли не платить зарплату директору?..... 55

Очень часто, начиная бизнес, основатель фирмы думает о выходе на безубыточность, получении прибыли и прочих макропоказателях. Для их достижения он готов отказаться от получения заработной платы.

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Как расходовать наличную выручку?..... 59

Минюст зарегистрировал указание Центробанка от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

БЕЗУПРЕЧНЫЙ ДОКУМЕНТ

Составляем штатное расписание..... 64

СПЕЦИФИКА

Как урегулировать налоговый спор в досудебном порядке в 2014 году?..... 70

Каждый налогоплательщик имеет право обжаловать любые акты налоговых органов, а также действия (бездействие) их должностных лиц, если, по его мнению, такие акты или действия нарушают его права.

Как одно ООО может передать имущество другому? 76

Организация может передать имущество другой организации несколькими способами.

Если ваш банк лишили лицензии... 80

При любых обстоятельствах закрытия банков проблемы возникают прежде всего у вкладчиков – физических лиц, а также у организаций, имеющих расчетные счета в данных учреждениях.

ПОРТРЕТ

Кирилл Шипшов: «Нет препятствий, есть задачи, которые нужно решить!» 86

Мы беседуем с Кириллом Шипшовым, директором ООО «Компания Меркурий», специализирующегося на продаже ЛДСП и последующей ее обработке.

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Отпуск и отпускные: тенденции в налоговых спорах..... 90

Рассмотрим на практике частые ситуации.

Проценты по НДС: считаем дни просрочки возврата 93

Президиум ВАС РФ уделяет особое внимание спорам о правилах расчета процентов, которые полагается взыскивать с инспекции в случае нарушения сроков возврата налога.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ 96

КАЛЕНДАРЬ БУХГАЛТЕРА..... 99

ДЕЛУ – ВРЕМЯ, ПОТЕХЕ – ЧАС

Надомный заработок – плюс в копилку семейного бюджета..... 100

Дорогие читатели!

На страницах нашего журнала мы уже обращались к теме введения нового порядка уплаты налога на имущество исходя из кадастровой стоимости. Вот и в этом номере мы решили порассуждать о том, с какими проблемами может столкнуться республика Татарстан, когда новые нормы вступят в силу на территории нашего региона. Опыт Москвы в этом случае очень показателен.

У вас есть уникальная возможность внести свои предложения в документы, разработка которых сейчас ведется в нашей республике для того, чтобы уплата налога на имущество исходя из кадастровой стоимости в Татарстане стала реальностью. Все подробности – на с.19.

*С уважением,
главный редактор Дарья Федосенко*

Марина Патяшина: «Увидите нарушения торговли – сообщайте в наше ведомство»



В летние месяцы мы, как правило, предпочитаем легкие, богатые витаминами блюда из овощей и фруктов. На наших столах можно частенько полакомиться спелой дыней или сахарным арбузом. Все эти продукты мы покупаем в магазинах и на рынках. Как уберечь себя и свою семью от некачественной продукции? Какие права, как потребители, мы имеем по закону? Какие санкции ждут недобросовестных торговцев? На эти и другие вопросы отвечает Марина Александровна Патяшина, руководитель Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по РТ.

– **Марина Александровна, лето – пора активной продажи овощей и фруктов. Каковы особенности летней торговли?**

– Летом у нас активно продаются овощи и фрукты, а также арбузы и дыни. Именно с продажей этих продуктов и связаны особые требования летней торговли. А именно: в соответствии с требованиями СП 2.3.6.1066-01, которые носят название «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям торговли и обороту в них продовольственного сырья и пищевых продуктов», запрещена реализация картофеля, свежей плодовоовощной продукции с земли. Продажа бахчевых культур частями и с надрезами не допускается. То есть ни в коем случае нельзя покупать половину арбуза или дыни. Ведь невозможно соблюсти гигиенические нормы в условиях летней торговли. И если Вы увидите подобные нарушения торговли, сообщайте в наше ведомство.

– **Какими документами должен обладать торговец овощами и фруктами?**

– Продавец обязательно должен иметь при себе личную медицинскую книжку установленного образца с отметкой о прохождении медицинских обследований, профессионально-гигиенической подготовки. Также он должен иметь товарно-транспортную накладную и один из документов о подтверждении соответствия товара установленным требованиям, а именно:

- декларацию о соответствии или сертификат соответствия и их копии;
- товарно-сопроводительные документы, оформленные изготовителем или продавцом и содержащие по каждому товару сведения о подтверждении соответствия установленным требованиям.

Данные требования регламентируются и Правилами продажи, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55.

– Какие санкции влечет нарушение порядка летней торговли?

– При выявлении нарушений на объектах торговли независимо от времени года специалисты Управления руководствуются Кодексом РФ об административных правонарушениях. Сумма штрафных санкций зависит от того, в отношении кого выносится постановление об административном правонарушении: юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, должностное лицо или гражданин.

Наибольшая сумма штрафа предусмотрена при нарушениях технических регламентов. Так, часть 2 статьи 14.13 статьи КоАП РФ предусматривает наложение административного штрафа на граждан в размере от 2 000 до 4 000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой; на должностных лиц – от 20 000 до 30 000 рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица – от 30 000 до 40 000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой; на юридических лиц – от 300 000 до 600 000 рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой.

– Где можно получить разрешение на летнюю торговлю?

– Разрешение Управления на организацию торговли пищевыми

продуктами в соответствии с действующим законодательством не требуется, однако в соответствии с требованиями статьи 8 Федерального закона от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного и муниципального контроля» юридические лица, индивидуальные предприниматели обязаны уведомить уполномоченный орган государственного контроля о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, в том числе торговли (как розничной, так и оптовой).

– Есть ли особенности организации торговли летних открытых кафе, которые практикуют многие рестораны и кафе города?

– В летний период, действительно, работает много открытых заведений. Организуются открытые кафе, требования к которым регламентируются СП 2.3.6. 1079-01 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям общественного питания, изгото-



товлению и оборотоспособности в них пищевых продуктов и продовольственного сырья». Отметим, что реализация готовых блюд и других скоропортящихся пищевых продуктов, напитков, мороженого вне организации общественного питания должна осуществляться при наличии холодильного оборудования и сопроводительных документов (товарно-транспортной накладной, удостоверения о качестве и безопасности, декларации или сертификата о соответствии). Сопроводительные документы в организациях общественного питания должны храниться не менее 30 дней с момента изготовления блюда. Для обслуживания потребителей используются одноразовая посуда и приборы, разрешенные в установленном порядке. Для сбора мусора устанавливаются емкости

(сборники с одноразовыми пакетами) с последующим своевременным его удалением. За качеством и безопасностью продукции осуществляется производственный контроль в соответствии с действующими правилами.

– **Возможно ли покупателю проверить сведения о поставщике той или иной продукции (овощей, фруктов)? Например, можно ли убедиться, что у продавца отсутствует фальсификация в документах? Какие документы покупатель вправе запросить у продавца?**

– Покупатель вправе потребовать указанные документы на продукты. В случае возникновения сомнений в подлинности документов или качества товара покупатель вправе обратиться с письменным обращением в Управление.

Горячая линия!



В редакции журнала «Налоговые известия РТ» работает «горячая линия» по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения. Вы можете задавать свои вопросы **каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Налог на прибыль

Командировку в выходные дни следует подтвердить разрешением руководителя

При отнесении затрат на оплату проезда работника к месту командировки и обратно к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли организаций, необходимо принимать во внимание, что указанные затраты были понесены в любом случае вне зависимости от срока пребывания работника в месте назначения.

Поэтому расходы на приобретение проездного билета для проезда работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы в выходные дни, предшествующие дню начала или после окончания командировки, могут учитываться в расходах в целях налогообложения прибыли организаций. При этом даты отправления или выбытия должны быть согласованы с руководителем, разрешение которого должно подтверждать целесообразность произведенных расходов.

В том случае, если работник остается в месте командирования, используя выходные дни, с разрешения руководителя, то оплата проезда организацией не приводит к возникновению у сотрудника экономической выгоды. Таким образом, выплаты, связанные с исполнением плательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов) освобождаются от обложения НДФЛ.

Письмо Минфина России от 20 июня 2014 г. № 03-03-П3/29687

НДС и акцизы

Организация вправе использовать правило «пяти процентов» и при применении нулевой ставки НДС

Минфин разъяснил как организациям, которые наряду с операциями, облагаемыми НДС по ставке 0%, осуществляют операции, не подлежащие налогообложению, применять правило «пяти процентов». Это правило закреплено в пункте 4 статьи 170 НК РФ. Установлено, что налогоплательщик, который совершает в одном налоговом периоде как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, должен вести отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам). Однако, если в общем объеме расходов на приобретение, производство и (или) реализацию за налоговый период доля расходов, связанных с освобожденными от НДС операциями, составляет не более пяти процентов, то отдельный учет можно не вести. При этом весь налог, предъявленный продавцами можно принимать к вычету. Однако в данной норме не уточняется, по какой налоговой ставке должны совершаться облагаемые НДС операции.

Письмо Минфина России от 17 июня 2014 г. № 03-07-П3/28714

Оплату родителями детского сада освободили от НДС

С 1 июля 2014 года услуги по уходу за ребенком в детском саду не облагаются НДС. После вступления в силу нового закона об образовании возникло противоречие. Налоговый кодекс освобождает от НДС услуги по «со-

держанию детей». В законе об образовании предусмотрена такая формулировка: родители оплачивают услуги по «присмотру и уходу за детьми». Федеральный закон № 153-ФЗ внес необходимые поправки в подпункт 4 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса и теперь оплата родителя детского сада ребенка не облагается НДС.

*Федеральный закон
от 4 июня 2014 г.
№ 153-ФЗ*

При передаче работникам путевок, оплаченных работодателем, объекта налогообложения по НДС не возникает

Передача работодателем туристских путевок, оформленных на работников, не признается реализацией, а значит, не облагается НДС. Т.к. НДС начисляется при операциях, связанных с реализацией товаров, работ или услуг (подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ), то реализацией признается передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу. Об этом сказано в пункте 1 статьи 39 НК РФ. По мнению авторов комментируемого письма, передача работникам туристических путевок, оплаченных компанией, не связана с реализацией. Что вполне объяснимо: туристические услуги работникам оказывает именно турагентство, а не организация-работодатель. Следовательно, при передаче работникам путевок объекта обложения НДС не возникает. Аналогичная позиция выражена в постановлениях Президиума ВАС РФ от 3 мая 2006 г. № 15664/05, ФАС Московского округа от 3 июня 2008 г. № КА-А40/4825-08.

*Письмо Минфина России
от 3 июня 2014 г.
№ 03-07-11/26545*

НДФЛ

Внесены изменения в порядок учета НДФЛ

К суммам, не учитываемым при определении налоговой базы по НДФЛ, отнесены пенсии физлицам, выплачиваемые по договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Имеются в виду договоры, по которым работодатель до 1 января 2005 г. внес пенсионные взносы, удержал и уплатил НДФЛ.

Налоговый кодекс дополнен статьей 231.1, согласно которой признаются излишне уплаченными и подлежат возврату суммы НДФЛ, удержанного налоговым агентом:

- с сумм пенсий физлицам, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, пенсионные взносы по которым до 1 января 2005 г. были внесены работодателем с удержанием и уплатой НДФЛ;

- с доходов налогоплательщиков в связи с уплатой за них страховых взносов по договорам добровольного долгосрочного страхования жизни, заключенным работодателями до 1 января 2008 г., страховые взносы по которым до этой даты были уплачены за счет средств работодателей не в полном объеме.

Таким образом, изменения, внесенные в Налоговый кодекс, позволяют избежать двойного обложения НДФЛ.

*Федеральный закон
от 23 июня 2014 г.
№ 166-ФЗ*

Подотчетные деньги на бензин облагаются НДФЛ, если работники не заполняют путевые листы

Если компания предоставляет работникам служебные автомобили и оплачивает расходы на ГСМ, безопаснее,

чтобы сотрудники сдавали в бухгалтерию путевые листы. В противном случае деньги, выданные на покупку бензина, признаются доходом работника и с них необходимо удерживать НДФЛ.

*Письмо Минфина России
от 11 июня 2014 г.
№ 03-04-05/28243*

Когда физлицо вправе получить социальный вычет по расходам на медосмотр

В соответствии со статьей 219 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право на социальный налоговый вычет, в частности, в сумме уплаченной им в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством РФ). При этом в данный перечень включены медицинские услуги по диагностике при оказании населению амбулаторно-поликлинической медицинской помощи (в том числе в дневных стационарах и врачами общей (семейной) практики). Так, физическое лицо вправе воспользоваться социальным вычетом по НДФЛ, если медицинские услуги по проведению медосмотра включены в указанный перечень (при предоставлении необходимых подтверждающих расходы документов).

*Письмо Минфина России
от 22 мая 2014 г.
№ 03-04-06/24283*

Выплаты по договорам добровольного страхования жизни облагаются НДФЛ

Минфин России разъяснил, что страховые выплаты, полученные выгодоприобретателем в 2014 году по договору добровольного страхования



жизни, заключенного отцом в пользу несовершеннолетнего ребенка в 2009 году, облагаются НДФЛ. Такая позиция объясняется тем, что с 1 января 2014 года вступили в силу положения, согласно которым к страховым взносам, уплачиваемым по договорам добровольного страхования жизни членами семьи или близкими родственниками, применяется обложение НДФЛ. При этом НДФЛ облагается разница между суммой страховых выплат и суммой внесенных страховых взносов, увеличенных на сумму, рассчитанную путем последовательного суммирования произведений сумм страховых взносов, внесенных со дня заключения договора страхования ко дню окончания каждого года действия этого договора, и действовавшей в соответствующий год среднегодовой ставки рефинансирования Центробанка (Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ)

*Письмо Минфина России
от 26 июня 2014
№ 03-04-РЗ/30858*

Имущественный вычет при покупке квартиры в строящемся доме предоставляется с момента подписания акта приема-передачи

С 1 января 2014 года налогоплательщики могут обращаться за получением имущественного вычета вплоть до полного его использования, независимо от количества приобретаемых объектов недвижимости. При этом имущественным вычетом в размере фактически произведенных расходов на приобретение квартиры, но не более 2 млн рублей, может воспользоваться каждый совладелец квартиры. При приобретении прав на объект долевого строительства (квартиру или комнату в строящемся доме) налогоплательщик должен представить договор участия в долевом строительстве, передаточный акт или иной документ о передаче объекта застройщиком участнику долевого строительства, подписанный сторонами (подпункт 6 пункта 3 статьи 220 НК РФ). Чиновники пояснили, что эти разъяснения применяются только в случае покупки жилья на вторичном рынке, а не в строящемся доме по договору долевого участия.

*Письмо Минфина России
от 26 мая 2014 г.
№ 03-04-05/24997*

Имущественные налоги

О налоге на имущество организаций

С 1 января 2014 года в отношении отдельных объектов недвижимого имущества при расчете налога применяется их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января налогового периода. К таким объектам относятся:

- административно-деловые и торговые центры;



- нежилые помещения, предназначенные для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита и бытового обслуживания;

- недвижимое имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства.

При этом власти субъекта РФ должны не позднее 1 числа очередного налогового периода определить перечень объектов, по которым налог на имущество будет рассчитываться исходя из кадастровой стоимости.

Налоговики разъяснили: в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика права собственности на указанные объекты недвижимого имущества в течение налогового (отчетного) периода, исчисление суммы налога осуществляется с учетом корректирующего коэффициента. Этот коэффициент определяется как отношение количества полных месяцев, в течение которых объекты недвижимости находились в собственности организации, к количеству месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

*Письмо ФНС России
от 19 июня 2014 г.
№ БС-4-11/11793@*

Отчетность

Стоимость визы командированного работника включается в расходы на дату утверждения авансового отчета

Если работник отправляется в заграничную командировку, то ему возмещают затраты на оформление загранпаспорта, визы, медицинской страховки. Минфин напомнил, что эти расходы учитываются в составе командировочных (подпункт 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ). А датой их признания является дата утверждения авансового отчета.

*Письмо Минфина России
от 3 июня 2014 г.
№ 03-03-ПЗ/1/26511*

Применение ККТ

Организаторы азартных игр обязаны применять ККТ

С 21 января 2014 года организаторы азартных игр обязаны осуществлять денежные расчеты с применением контрольно-кассовой техники при оказании услуг по организации и проведению азартных игр. При этом предусмотрена возможность осуществлять наличные денежные расчеты без применения ККТ в случае оказания услуг населению при условии выдачи бланков строгой отчетности. Такие услуги определяет Общероссийский классификатор услуг населению ОК 002-93 (ОКУН).

Так вот в данном классификаторе ОКУН услуги по заключению с участниками азартных игр основанных на риске соглашений о выигрыше или по организации заключения таких соглашений между двумя или несколькими участниками азартной игры отсутствуют. Поэтому, если организаторы азартных игр оказывают

такие услуги, они обязаны осуществлять денежные расчеты с применением ККТ.

*Письмо Минфина России
от 9 июня 2014 г.
№ ЕД-4-2/11054*

Организация работы бухгалтера

Когда цена отгруженных товаров изменилась до выставления счета-фактуры

Согласно пункту 3 статьи 168 Налогового кодекса при реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) счет-фактуру покупателю нужно выставить не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). При этом не выставление счета-фактуры в течение этих пяти дней не является нарушением законодательства. Так, если цена (или количество) товара изменилась в течение пяти дней со дня его отгрузки и до выставления счета-фактуры, то продавец вправе выставить не корректировочный, а обычный счет-фактуру с учетом изменения цены (количества).

*Письмо Минфина России
от 18 июня 2014 г.
№ 03-07-ПЗ/29089*

Об учете затрат работника, находящегося в однодневной командировке

Работодатель имеет право учесть расходы, связанные с возмещением затрат, произведенных работником, находящимся в служебной однодневной командировке, в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. При направлении работника в служебную командировку работодатель обязан возмещать ему: расходы по проезду; расходы по найму

жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя (при предоставлении документов, подтверждающих эти расходы). Напомним, по общему правилу если сотрудник фирмы может ежедневно возвращаться к месту своего жительства (в том числе при многодневной командировке), то суточные ему не выплачивают. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

*Письмо Минфина России
от 26 мая 2014 г.
№ 03-03-06/1/24916*

Спецрежим

Комиссионерам на УСН в счетах-фактурах следует указывать свои реквизиты

Минфин России разъяснил, что для оформления счетов-фактур, выставляемых организацией, применяющей УСН и осуществляющей предпринимательскую деятельность в интересах другого лица от своего имени на основе агентских договоров, не установлено исключительного порядка. Поэтому в счете-фактуре, выставляемого комиссионером (агентом) покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, следует указывать реквизиты налогоплательщика комиссионера (наименование, местонахождение, ИНН) и сведения о фактическом грузоотправителе в соответствии с учредительными документами.

*Письмо Минфина России
от 25 июня 2014 г.
№ 03-07-ПЗ/30534*

Упрощенец расходы на проведение спецоценки условий труда не учитывает

Чиновники в письме разъяснили вопрос учета упрощенцем расходов на оплату услуг по проведению спецоценки рабочих мест. Напомним, что с 1 января 2014 года специальную оценку условий труда (введенную вместо аттестации рабочих мест) обязаны проводить все работодатели. Так, пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса установлен закрытый перечень расходов, которые налогоплательщик на УСН вправе учесть при определении налоговой базы. Но расходы на оплату услуг по проведению специальной оценки условий труда данной статьей не предусмотрены. В связи с этим, по мнению Минфина, упрощенец такие расходы учитывать не вправе.

*Письмо Минфина России
от 16 июня 2014 г.
№ 03-11-06/2/28551*

Прожиточный минимум

Прожиточный минимум вырос на 5,1%



В I квартале 2014 года прожиточный минимум на душу населения в России вырос по сравнению с IV кварталом 2013 года на 5,1% и составил

7688 рублей. Для трудоспособного населения прожиточный минимум вырос до 8283 рублей (рост 4,9%), для пенсионеров – до 6308 рублей (4,7%), для детей – до 7452 рублей (6,1%). Правительство объясняет увеличение прожиточного минимума подорожанием продуктов питания в составе величины прожиточного минимума на душу населения на 5,4%. Напомним, что величина прожиточного минимума устанавливается на основании потребительской корзины и данных Росстата об уровне потребительских цен на продукты питания, непродовольственные товары и услуги.

Проекты

Минфин поддержал введение в России туристического налога

Введение в стране туристического сбора поддерживают в Минфине: «Это должен быть разумный сбор, который не отпугнет наших туристов, и это вполне нормальное предложение, которое можно было бы поддержать».

Взимать особый сбор с туристов, путешествующих по историческим городам России, предложила глава Совета Федерации Валентина Матвиенко. «Вопрос назрел, его надо решать. Я думаю, любой турист, который приезжает в исторические центры, культурные центры, не пожалеет 3-5 долларов, 100-150 рублей, для того, чтобы они пошли на восстановление исторических памятников», – заявила она на открытии форума «Историко-культурное наследие России» во Владимире.

Обосновать платеж пошлины станет несложно

Подготовлен законопроект, упрощающий порядок подтверждения уплаты государственной пошлины. В соответствии с документом, планируется внести изменения в статью 333.18 Налогового кодекса РФ и устранить

положения, устанавливающие, что подтвердить уплату пошлины можно платежным документом с проставленной отметкой банка. Так, в случае одобрения проекта, платеж пошлины можно будет обосновать копией электронного поручения либо квитанцией платежного терминала.

Список ввозимых товаров, освобожденных от НДС, пополнят

Речь идет о законопроекте «О внесении изменения в статью 150 части второй Налогового кодекса РФ», предложенном Минпромторгом. Планируется освободить от НДС ввозимые с территории Французской Республики в интересах Минобороны России десантно-вертолетные корабли-доки. Дело в том, что по своему назначению десантно-вертолетный корабль-док представляет собой боевой корабль. Законодательство не оговаривает возможность освобождения от НДС ввоза боевых машин на территорию нашей страны. Эта перспектива предложена в указанном проекте. Статью 150 Налогового кодекса (в которой указан список ввозимых товаров, не подлежащих обложению НДС) планируется пополнить пунктом 17, в котором будут указаны десантно-вертолетные корабли-доки.

С 2015 меняются сроки сдачи отчетности по НДС

С 2015 года компании будут отчитываться электронно к 30-му числу, то есть на 10 дней позже. Срок сдачи бумажной декларации перенесут на 25-е число. На бумаге по-прежнему вправе отчитываться налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС или освобождены от налога. За нарушение сроков сдачи предусмотрен штраф 200 рублей (письмо ФНС от 11 апреля 2014 г. № ЕД-4-15/6831). А сроки уплаты налога не изменятся. Перечислять НДС надо будет по-прежнему к 20-му числу каждого месяца.

Как будет работать национальная платежная система?

Федеральный закон
от 5 мая 2014 г. № 112-ФЗ

Между майскими праздниками президент России подписал закон о создании национальной системы платежных карт. Изменения являются весьма существенными. Комментируемый закон вносит изменения в ряд важных Федеральных законов: в Закон «О национальной платежной системе», в Закон «О банках и банковской деятельности», в Закон «О защите прав потребителей», в Закон «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций», в Закон «О центральном банке Российской Федерации (Банке России)», кроме того, он вносит изменения и дополнения в Кодекс об административных правонарушениях РФ.

О самом законе

Согласно закону, в России появляется новый подвид платежных систем – «национально значимые». Критериев всего два – установление контроля за деятельностью оператора со стороны государства и соответствие используемых оператором информационных технологий требованиям, которые установит Банк России.

Политической целью поправок является защита россиян от ситуации, которая произошла в конце марта с попавшим под санкции США банком «Россия». Тогда системы Visa и MasterCard перестали проводить операции клиентов этой кредитной организации. Вскоре депутаты нижней палаты парламента придумали способ защитить россиян от подобных блокировок в будущем: всем платежным операторам придется вносить на специальный счет в Банке России обеспечительный взнос, который равен сумме всех переводов на территории РФ за два календарных дня.

Исключениями являются платежные системы, которые признают национально значимыми.

Из этих средств, в случае приостановления оказания услуг оператором в одностороннем порядке, Банк России взыскивает штраф – до 10% обеспечительного взноса за каждый день остановки обслуживания. Т.е. государство «берет в заложники» приличную сумму и держит ее как гарантию того, что клиентам российских банков не заблокируют возможность пользоваться их картами из-за потенциальных санкций. Однако такой взнос может создать много проблем операторам платежных систем, т.к. это существенное отвлечение денег из оборота.



Негативно к новым изменениям отнеслись две крупнейшие платежные системы, работающие в России – Visa и MasterCard. В пресс-службе MasterCard сообщили, что «некоторые положения могут не только создать серьезные сложности для работы в России, но и повредить российскому рынку электронных платежей в долгосрочной перспективе». Представители Visa высказали следующее мнение: «Мы озабочены рядом поправок, утвержденных Государственной Думой, в особенности, требованием,

которое обязывает международные платежные системы размещать в Центральном банке значительные суммы страховых депозитов. По нашим предварительным оценкам, размер этого депозита в несколько раз превышает годовой доход Visa в России».

Существует риск того, что поправки остановят развитие рынка безналичных платежей, которое власти наоборот «подстегивают» последние несколько лет. В ближайшей перспективе принятые поправки могут иметь непредсказуемые последствия для банков, торговых-сервисных предприятий и потребителей платежных услуг, существует опасность падения доли безналичного оборота и возврата к наличным денежным средствам.

Национальная карта

Создать альтернативу картам двух гигантов мирового платежного рынка – вторая задача нового закона. В России в скором времени должны появиться собственные, национальные платежные карты, которые обеспечат россиянам бесперебойность и доступность услуг по переводу денежных средств. Логотипом новой карты утвердили графическое обозначение рубля, утвержденное Центробанком 11 декабря 2013 г. № 819-ПП.

Поправки в законе указывают на то, что стратегию развития, правила и тарифную политику системы будет определять ее оператор. В скором времени карточки со знаком рубля появятся в России. Для бизнеса это означает, что продавцов закон обязывает обеспечить возможность оплаты товаров и услуг приемом национальных платежных инструментов. Появляется необходимость поработать с терминалами для безналичных платежей.

В Госдуме считают, что количество пользователей будет достаточным, т.к. все торговые сети будут обязаны иметь терминалы для использования таких

карт. Предположение о принудительном переводе на национальную платежную систему карт не подтверждено.

Федеральный масштаб

Самый актуальный вопрос для держателей карт и бизнеса – какие платежные системы получат статус национально значимых, а кому придется вносить огромный обеспечительный взнос для работы в России, ведь от этого будут зависеть и тарифы на обслуживание, и перспективы развития иностранных платежных систем на российском рынке.

НДФЛ с аванса исполнителю по договору подряда удерживается в периоде выплаты аванса

*Письмо Минфина России
от 26 мая 2014 г. № 03-04-06/24982*

Организация заключила с физическим лицом договор гражданско-правового характера на оказание возмездных услуг (проведение семинара). Договор предусматривает предоплату лектору. В какой момент налоговый агент должен включить предоплату в налоговую базу по НДФЛ: в периоде выплаты аванса или при окончательном расчете, после подписания акта? По мнению Минфина, задаток включается в налоговую базу по НДФЛ в период получения физлицом денежной суммы.

НДФЛ удерживается в периоде выплаты аванса

Минфин пояснил, что датой фактического получения дохода считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика или третьих лиц по его поручению (подпункт 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ). Следовательно, аванс нужно включить в доход физлица в день его выплаты, независимо от того, в каком периоде

была оказана услуга. При этом у организации, выплачивающей аванс, возникает обязанность удержать и уплатить сумму налога.

С тем, что НДФЛ удерживается при каждой фактической выплате физическому лицу, согласны и некоторые суды (постановления ФАС Северо-Западного округа от 14 октября 2013 г. № А56-72251/2012, ФАС Западно-Сибирского округа от 12 октября 2009 г. № Ф04-6373/2009).

В то же время есть судебные решения, в которых выражена иная позиция. Как указывают арбитры, предоплату нельзя рассматривать как получение дохода физическим лицом до тех пор, пока не подписан акт, подтверждающий приемку-передачу оказания услуги. Таким образом, налоговый агент должен удержать НДФЛ после подписания акта приемки-передачи при проведении окончательного расчета (постановление ФАС Уральского округа от 14 ноября 2011 г. № Ф09-7355/11, определением ВАС РФ от 13 апреля 2012 г. ВАС-3320/12 отказано в передаче дела в Президиум этого суда; постановление ФАС Московского округа от 23 декабря 2009 г. № КА-А40/13467-09).

НДФЛ при возврате аванса

В этом же письме чиновники напомнили порядок перерасчета НДФЛ в случае возврата предоплаты при расторжении договора. Сумма излишне удержанного налога подлежит возврату на основании письменного заявления налогоплательщика (пункт 1 статьи 231 НК РФ). При этом возврат производится за счет сумм НДФЛ, подлежащих уплате в бюджет в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание НДФЛ. Деньги

перечисляются в безналичной форме на счет, указанный в заявлении налогоплательщика.

Минфин разъяснил, в каком порядке предоставляется имущественный вычет в случае покупки квартиры в рассрочку

Письмо Минфина России от 16 мая 2014 г. № 03-04-05/23304

В случае, если жилье приобретено в рассрочку (это может быть городская программа или покупка квартиры в строящемся доме), целесообразнее сначала расплатиться за квартиру, и только потом заявлять имущественный вычет по НДФЛ в полном объеме. В противном случае вычет можно будет получить только с части стоимости квартиры.

Имущественный вычет предоставляется на основании письменного заявления налогоплательщика, а также платежных документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств (абзац 24 подпункта 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ). В Налоговом кодексе сказано, что повторное предоставление налогоплательщику имущественного вычета не допускается (подпункт 2 пункта 1 статьи 220 НК РФ). Возможность корректировки размера заявленного и полученного имущественного вычета в связи с ежегодной уплатой денег за квартиру, купленной в рассрочку, Налоговым кодексом также не предусмотрена. Поэтому если налогоплательщик в первый же год заявит вычет, то «дозаявить» вычет по оставшимся расходам в последующие годы не получится. Для того, чтобы получить вычет в полном объеме, налогоплательщику следует сначала полностью оплатить квартиру и только потом заявлять вычет.

Налог на имущество по-новому: «подводные камни»



Налог на имущество вскоре будет повсеместно рассчитываться исходя из кадастровой стоимости (для объектов делового, административного и хозяйственного назначения, торговли и общественного питания). Новые правила уже применяются в нескольких регионах. Вскоре новшества коснутся и Татарстана. С какими проблемами успели столкнуться регионы-«первопроходцы»?

Дарья Федосенко
главный редактор

Итак, с 1 января 2014 года глава 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» действует в новой редакции. Она дополнена положениями, согласно которым налоговая база в отношении некоторых объектов недвижимости должна определяться исходя из кадастровой стоимости, которая, в основном, близка к рыночной.

В соответствии с федеральным законодательством, новые правила могут применяться к:

- административно-деловым (офисным) объектам недвижимости.
- объектам торговли, общественно-питания и бытовых услуг.
- объектам недвижимости иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства в России или объектам, не относящимся к деятельности иностранной организации через представительство (независимо от назначения недвижимости).

Чтобы с 2015 года новшества заработали для плательщиков Татарстана, необходимо выполнение нескольких условий.

Во-первых, для этого должен быть принят региональный закон, регла-

ментирующий правила расчета налога по кадастровой стоимости.

Во-вторых, даже если такой закон введут, региональные власти должны до 1 января очередного налогового периода утвердить списки имущества, база по которому исчисляется как кадастровая стоимость и соответственно эта кадастровая стоимость должна быть сформирована.

Пока на новую систему перешли всего четыре региона. «Первопроходцем» в этом вопросе стала Москва. Остальные должны сделать это до 2018 г. Мы задались вопросом: с какими трудностями столкнулись пилотные регионы, в частности Москва (ведь такие же проблемы возможны и в нашей республике)?

Как платится повышенный налог в Москве?

Согласно закону г. Москвы, с 2014 г. новый порядок налогообложения распространяется на:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) общей площадью свыше 5000 кв. метров и помещения в них, если соответствующие объекты, за исключением много-

квартирных домов, расположены на земельных участках, один из видов разрешенного использования которых предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания;

– объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства.

Таким образом, исходя из формулировки городского закона, административно-деловым или торговым центром признается любой объект недвижимости площадью свыше 5 000 кв. метров, расположенный на земельном участке с соответствующим видом разрешенного использования, независимо от назначения самого объекта.

Правительство Москвы утвердило Перечень объектов недвижимости, являющихся административно-деловыми и торговыми центрами. Причем в этот перечень были включены не только здания, действительно являющиеся административно-деловыми и торговыми центрами, но и многие промышленные здания, склады и другие объекты, не имеющие отношения к офисной и торговой недвижимости. В том числе, вошли в перечень объекты, находящиеся в промышленных зонах, на закрытых территориях предприятий. Так, по мнению авторов вышеупомянутого перечня, административно-деловыми центрами являются все цеха завода «ЗИЛ». Почему так произошло? Дело в том, что в законодательстве нет четких определений «административного здания» «офиса» и т.д. В результате имеют место злоу-

потребления, связанные со смешением понятий административно-деловых (офисных) центров и административных зданий, входящих в состав предприятий.

Как известно, для функционирования любого производственного или складского предприятия требуется наличие в его составе не только собственно производственных, но и административных зданий или помещений.

Аналогично, многие складские предприятия, не осуществляющие торговой деятельности, были необоснованно отнесены к «торговым центрам».

В случае если включение зданий в перечень было незаконным – то есть на участках, где они расположены нет офисов сторонних организаций или торговых объектов – выходом из положения является оспаривание включения таких зданий в перечень, что в ряде случаев сопряжено с пересмотром разрешенного использования земельного участка.

В невыгодном положении находятся собственники торговых и офисных зданий, находящихся в неудовлетворительном или аварийном техническом состоянии, или не используемых по тем или иным причинам. При существующей методике кадастровой оценки такие фактические обстоятельства остаются без внимания, и кадастровая стоимость квадратного метра определяется наравне с находящимися в хорошем состоянии зданиями.

В таком случае, целесообразно было бы установление реальной рыночной стоимости такого объекта в качестве кадастровой.

Беспокоит бизнес и тот факт, что нагрузка на собственников объектов уже в 2015 году возрастет более чем в 2 раза, а к 2014 году более чем в 4 раза.

Некоторые специалисты также считают, что собственники объектов

коммерческой недвижимости будут вынуждены перенести налоговые нагрузки на арендаторов, что приведет к существенному росту ставок аренды, стоимости товаров и услуг для населения, а также росту инфляции и социальной напряженности.

В этом плане интересен опыт Санкт-Петербурга, власти которого прислушались к мнению бизнеса и специалистов. В Санкт-Петербурге в 2014 году налог для коммерческой недвижимости остается равным 2,2% от балансовой стоимости объекта. Налоговую привязку к кадастровой стоимости недвижимости здесь введут в 2015 году. А новые ставки начнут действовать в 2016 году. Таким образом, у бизнеса будет время для того, чтобы адаптироваться к новым условиям.

В Москве уже имеют место судебные споры по оспариванию кадастровой стоимости. По статистике в Москве на 40% завышена кадастровая стоимость объектов капитального строительства, если говорить о коммерческой недвижимости.

Между тем, оценка кадастровой стоимости налогооблагаемых объектов недвижимости, фигурирующая в базах ФНС, сегодня признается одной из острейших проблем бизнеса по всей стране.

«Даже если кадастровую оценку удалось оспорить в судебном порядке, Федеральная налоговая служба при исчислении суммы земельного налога использует скорректированные сведения лишь со следующего налогового периода. Нередко субъект Федерации проводит повторно государственную кадастровую оценку и устанавливает завышенную кадастровую стоимость, что влечет необходимость нового судебного оспаривания. Распространяется практика ежегодного проведения государственной кадастровой оценки, поскольку норма, ограничивающая



ее периодичность, из закона убрана (раньше было не реже раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в 3 года)», - говорят эксперты (речь идет о Федеральном законе от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»).

Какая работа ведется в Татарстане?

В нашей республике в настоящее время ведется работа по принятию необходимых документов (регионального закона, регламентирующего правила расчета налога по кадастровой стоимости и т.д.).

Для того, чтобы приоткрыть «завесу тайны», скажу, что в Татарстане сейчас ведется отбор объектов и начата работа по оценке их кадастровой стоимости.

Представитель нашей редакции является членом Общественного совета при Управлении ФНС России по РТ. На ближайшем заседании Общественного совета планируется обсуждение этого вопроса. Поэтому присылайте нам свои вопросы и пожелания, и мы внесем ваши предложения на рассмотрение в Общественный совет при УФНС.

Мы ждем вашего участия!

Создаете ли вы в налоговом учете резерв на оплату отпусков?

Людмила Прохорова, бухгалтер, г. Казань

Наша компания не предусматривает создания резерва на оплату отпусков. Дело в том, что наша компания не является настолько крупной, чтобы создание такого резерва было для нас целесообразно. Ведь у нас трудоустроено не так много сотрудников, которые уходят в отпуск в течение всего календарного года.

Диляра Калимуллина, бухгалтер, г. Казань

Да, мы крупное предприятие, и у нас есть резерв на оплату отпусков, который мы отражаем в налоговом учете. Ежемесячно по смете, принятой нашей учетной политикой, мы пополняем наш резерв равными суммами. Для нашего предприятия это целесообразно.

Эльвира Каримова, бухгалтер, г. Казань

Да. Наше руководство всегда поддерживало создание резерва на оплату отпусков, это включено в нашу учетную политику. Сотрудников у нас много, как правило, все они предпочитают отдыхать летом. И этот резерв помогает нам избежать нагрузки на предприятие, мы выплачиваем отпускные из нашего резерва. Таким образом, правом, которое нам предоставлено по созданию резерва, мы всегда пользуемся.

Рената Шакирова, бухгалтер, г. Казань

Нет, мы это не практикуем, ведь создание резерва на оплату отпусков и его налогового учета – это не обязанность, а право организации. Такой резерв полезен, в первую очередь, для крупных предприятий. Мы же являемся предприятием малым.



АйТи Решения: обслуживание серверов и компьютеров
www.spec360.ru

Звоните
(843) 258-74-77

ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПЬЮТЕРОВ И СЕРВЕРОВ

Ваш ИТ-специалист от 5 000 р. в месяц

УСЛУГИ И ТАРИФЫ

	 Минимальный	 Оптимальный	 Расширенный
Время реагирования	4 часа	2 часа	1 час
Время решения запросов	8 часов	4 часа	2 часа
Резервное копирование	1 раз в неделю	2 раза в неделю	Ежедневно
Стоимость обслуживания, в месяц			
Сервер Windows	2 500 руб.	3 100 руб.	4 500 руб.
Виртуальный сервер Windows	2 000 руб.	2 500 руб.	3 500 руб.
Рабочее место пользователя	600 руб.	700 руб.	900 руб.
Принтер, сканер	500 руб.	500 руб.	500 руб.

НАШИ ГАРАНТИИ

- 1 Мы гарантируем **возврат денег** за обслуживание в течение первого месяца работы, если Вы остались недовольны качеством наших услуг.
- 2 Гарантированное **время решения** 2 часа.
- 3 Гарантированное **время реакции** 1 час.
- 4 Мы гарантируем **конфиденциальность** получаемой нами информации, заключая с нашими клиентами Соглашение о конфиденциальности.
- 5 Мы гарантируем **сохранность** Ваших данных. Резервное копирование бизнес-критичной информации является приоритетом №1 в обслуживании инфраструктуры.

РСВ-1: отчитываемся за II квартал



Форма РСВ-1 поменялась с I квартала 2014 года и вызвала немало вопросов по заполнению. На носу срок сдачи отчетности за II квартал – 15 августа. Разбираемся в новшествах.

Екатерина Шестакова
кандидат юридических наук,
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

Состав отчетности

Несмотря на внесенные изменения в пенсионную отчетность, ее состав существенно не изменился. Как и раньше, плательщики страховых взносов в обязательном порядке должны заполнить титульный лист, а также Разделы 1 и 2 отчета.

В случае, если в течение отчетного периода применялось более одного тарифа, в расчет включается столько страниц раздела 2, сколько тарифов применялось в течение отчетного периода (независимо от применения пониженных тарифов, установленных для выплат, начисленных в отношении отдельных работников).

Так, отчетность состоит из:

- подраздела 2.1 «Расчет страховых взносов по тарифу»;
- подраздела 2.2 «Расчет страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ»;
- подраздела 2.3 «Расчет страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».

В 2014 году подразделы 2.2 и 2.3 заполняют компании, которые в 2014 году уплачивают взносы по дополнительным (фиксированным) тарифам 6 или 4% (части 1 и 2 статьи 58.3 Закона № 212-ФЗ).

Что касается Раздела 3, то он заполняется только в случае, если плательщик страховых взносов применяет пониженные тарифы.

Если организации были доначислены страховые взносы, и ею была заполнена строка 120 Расчета, то дополнительно придется заполнить еще и Раздел 4.

Пятый раздел также не обязателен для заполнения, поскольку он заполняется только лицами, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в образовательных учреждениях среднего профессионального, высшего профессионального образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) по трудовым договорам или гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг.

Новая форма РСВ-1, подаваемая с I квартала 2014 года, также содержит шестой раздел с данными о застрахованном лице.

Обратите внимание! Если вы подаете уточненную форму РСВ-1, то необходимо предоставить ее по ранее действующей форме.

Что же изменилось в новой форме? Постараемся остановиться на самых серьезных изменениях.

Изменения в новой форме РСВ-1

Во-первых, расчет данных формы РСВ-1 был преобразован в части включения сведений персонифицированного учета. Таким образом, необходимо вместо двух видов отчетности предоставлять только один. Сведения индивидуального (персонифицированного) учета являются неотъемлемой частью расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС.

НА ЗАМЕТКУ

За единую форму РСВ-1 ПФР выступил 91% представителей компаний. Такие данные привел ВЦИОМ по результатам социологического опроса. В нем приняли участие более трех тысяч представителей компаний

Во-вторых, следует обратить внимание на штрафные санкции. Дело в том, что в настоящее время сложилась неоднозначная позиция в отношении штрафов за несвоевременную сдачу отчетности.

В соответствии с частью 1 статьи 46 Федерального закона № 212-ФЗ непредставление плательщиком стра-

ховых взносов в установленный срок расчета влечет взыскание штрафа в размере 5% от суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленно-го для его представления, но не более 30% от указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

Вместе с тем статьей 17 Федерального закона № 27-ФЗ предусмотрено также, что за непредставление в установленные сроки необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования сведений либо представление страхователем неполных и (или) недостоверных сведений о застрахованных лицах к такому страхователю применяются санкции в виде взыскания 5% от суммы страховых взносов, начисленной к уплате в Пенсионный фонд за последние три месяца отчетного периода, за который не представлены в установленные сроки либо представлены неполные и (или) недостоверные сведения о застрахованных лицах.

По мнению Минтруда, необходимо применять только один штраф, который установлен статьей 46 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (письмо Минтруда России от 4 апреля 2014 г. № 17-3/В-138).

В-третьих, следует обратить внимание на особенности заполнения.

Титульный лист. Даже титульный лист претерпел изменения в плане упрощения. Так, теперь он не содержит таких данных, как адрес регистрации плательщика страховых взносов, ОГРН и ОКАТО.

Вместе с тем отчет дополнен полем «Тип корректировки»:

«1» - уточнение показателей, касающихся уплаты страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);

«2» - уточнение при изменении сумм начисленных страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);

«3» - уточнение коснулось страховых взносов на ОМС или других показателей, не затрагивающих сведения индивидуального учета по застрахованным лицам.

Раздел 1. А вот первый обязательный раздел наоборот усложнился. Так, в него введены новые отдельные графы для взносов, уплачиваемых с 2010 по 2013 год и с 2014 года. То есть нужно дополнительно разбивать

информацию в отношении периодов уплаты взносов, причем с 2010 по 2013 год, когда компании отдельно уплачивали взносы на страховую и накопительную части пенсии самостоятельно, нужно также указывать данную разбивку. С 2014 года взносы уплачиваются на основании одной платежки, поэтому данные по перечисляемым взносам и нужно указывать. При уплате медицинских взносов и взносов в ПФР по дополнительным тарифам (напомним, что их уплачивают на вредных производствах) их нужно уплачивать отдельными платежками и указывать соответственно отдельно в графах 6, 7 и 8 раздела 1.

За 2010-2013 годы надо отразить дополнительные сведения (табл. 1):

Таблица 1

Дополнительные сведения

Сведения	Строка
Задолженность на начало 2014 г.	100
Доначисленные взносы в 2014 г.	120
Уплаченные страховые взносы в 2014 г.	140
Остаток страховых взносов за 2010-2013 гг. на конец отчетного периода	150

Раздел 2. А вот в разделе 2, напротив, стало меньше строк. Это произошло, поскольку с 2014 года не нужно разделять сотрудников по возрасту. Напомним, что в 2013 году нужно было сначала приводить в форме выплаты работникам 1966 года рождения и старше, а потом работникам 1967 года рождения и моложе. Эта процедура, конечно, вызывала определенные сложности у бухгалтера. Еще одна сложность состояла в необходимости разделения взносов на накопительную

и страховую части. Теперь пенсионные взносы необходимо прописывать единой суммой, что в принципе упростит работу. **В-четвертых**, необходимо при заполнении формы учитывать изменения, внесенные в законодательство и действующие с 2014 года в отношении тарифов страховых взносов.

В 2014-2016 годах для основного количества страхователей применяется тариф страхового взноса 22% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов) и 10% (свыше

установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов).

Определение суммы страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию на финансирование страховой части трудовой пенсии и накопительной части трудовой пенсии в отношении застрахованных лиц

осуществляется Пенсионным фондом РФ на основании данных индивидуального (персонифицированного) учета в соответствии с выбранным застрахованным лицом вариантом пенсионного обеспечения (0% или 6% на финансирование накопительной части трудовой пенсии) по следующим тарифам (таблица 2):

Таблица 2

Тарифы страховых взносов

Тариф страхового взноса	Для лиц 1966 года рождения и старше	Для лиц 1967 года рождения и моложе					
		Вариант пенсионного обеспечения 0,0 процента на финансирование накопительной части трудовой пенсии		Вариант пенсионного обеспечения 6,0 процента на финансирование накопительной части трудовой пенсии			
		на финансирование страховой части трудовой пенсии	на финансирование накопительной части трудовой пенсии	на финансирование страховой части трудовой пенсии	на финансирование накопительной части трудовой пенсии		
22% (в пределах установленной предельной величины базы для начисления взносов)	22% на финансирование страховой части трудовой пенсии, из них:	22%, из них:	0% - индивидуальная часть тарифа взносов	16%, из них:	6% - индивидуальная часть тарифа взносов		
	6% - солидарная часть тарифа взносов;					6,0 % - солидарная часть тарифа взносов;	6% - солидарная часть тарифа взносов;
	16% - индивидуальная часть тарифа взносов					16% - индивидуальная часть тарифа взносов	10% - индивидуальная часть тарифа взносов
10% (свыше установленной предельной величины базы для начисления взносов)	10% - солидарная часть тарифа взносов	10% - солидарная часть тарифа взносов	0%	10% - солидарная часть тарифа взносов			

Также необходимо при расчете страховых взносов и заполнении формы РСВ-1 учитывать пониженные ставки страховых взносов.

В-пятых, в случае уплаты дополнительных тарифов 6% или 4%, необходимо правильно рассчитать и указать размер дополнительных страховых взносов. Их расчет претерпел изменения в 2014 году в связи с введением специальной оценки труда.

Если по итогам такой оценки условия труда будут признаны вредными или опасными (классы 3 с подклассами и 4 соответственно), то работодатели в отношении выплат лицам, занятым на указанных выше работах, должны будут применять тарифы в размере от 2 до 8 процентов. Если условия труда будут признаны оптимальными или допустимыми, дополнительный тариф составит 0 процентов, т.е. по сути работодатель будет освобожден от уплаты страховых взносов по дополнительным тарифам.

ПФР в письме от 12 февраля 2014 г. № НП-30-26/1707 отметил, что новые размеры дополнительных тарифов страховых взносов применяются в отношении выплат лицам, занятым на работах, условия труда на которых по результатам аттестации, проведенной до 2014 года, признаны вредными или опасными (часть 5 статьи 15 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 421-ФЗ). Если по итогам такой аттестации условия труда на рабочих местах, перечисленных в подпунктах 1-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, признаны оптимальными или допустимыми, уплачивать страховые взносы в 2014 году нужно по дополнительному тарифу, определенному в части 1 или 2 статьи 58.3 Фе-

дерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Следовательно, размеры дополнительных тарифов, указанные в форме РСВ-1, зависят:

- от вида вредных и опасных работ;
- результатов специальной оценки условий труда, проведенной после 1 января 2014 г.;
- результатов аттестации рабочих мест по условиям труда, проведенной до 1 января 2014 г. Этот порядок установлен в пункте 5 статьи 15 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 421-ФЗ.

Дополнительные тарифы указываются таким образом, как это установлено в приведенной ниже таблице 3 на с.27.

Таким образом, изменения, внесенные в законодательство, в отношении заполнения формы РСВ-1 и расчета страховых взносов значительны.

Приведем пример заполнения некоторых разделов.

Заполнение раздела 2

Заполнение раздела 2 очень важно, поскольку именно данный расчет содержит данные о выплатах страховых взносов работникам. Напомним, что в 2014 году:

- нет деления по возрасту работников, за которых уплачиваются страховые взносы;
- нет распределения на страховую и накопительную часть пенсии.

Приведем пример заполнения раздела 2.1.

Пример

ООО «Расчет» в штате имеет 10 работников.

Работникам выплачиваются следующие вознаграждения (таблица 4).

При расчете взносов следует обратить внимание, что все выплаты

Таблица 3

**Размеры дополнительных тарифов,
порядок заполнения подразделов формы РСВ-1 ПФР**

Проведение аттестации, спецоценки	Установлен класс (подкласс) условий труда	Дополнительный тариф взносов в ПФР с выплат работникам, занятым на работах, указанных...		Какой подраздел заполнить в форме РСВ-1 ПФР
		...в пп. 1 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ	...в пп. 2-18 п. 1 ст. 27 Закона № 173-ФЗ	
Аттестация не проводилась или проведена более пяти лет назад	-	6%	4%	6% - подраздел 2.2 4% - подраздел 2.3
Аттестация проведена менее пяти лет назад	1	6%	4%	6% - подраздел 2.2 4% - подраздел 2.3
	2			
	3.1	2%		Подраздел 2.4
	3.2	4%		
	3.3	6%		
	3.4	7%		
4	8%			
Аттестация проведена менее пяти лет назад	1	Виды работы не указаны в подпункты 1-18 пункта 1 статьи 27 Закона № 173-ФЗ		Страховые взносы в ПФР по дополнительным тарифам не начисляются, подразделы 2.2, 2.3, 2.4 не заполняются
	2			
	3.1			
	3.2			
	3.3			
	3.4			
Проведена спецоценка условий труда	1	0%		Подразделы 2.2, 2.3, 2.4 не заполняются
	2	0%		
	3.1	2%		Подраздел 2.4
	3.2	4%		
	3.3	6%		
	3.4	7%		
	4	8%		

подпадают под начисление страховых взносов.

Исключение составляют выплаты, поименованные в статье 9 Федерального закона № 212-ФЗ, например больничные и матпомощь. Следовательно, база для расчета взносов составила 603 000 руб. (617 000 – 6000 – 8000), в том числе:

197 000 руб. (203 000 – 6 000) – в апреле;

206 000 руб. (210 000 – 4 000) – в мае;

200 000 руб. (204 000 – 4 000) – в июне.

Страховые взносы в ПФР за I квартал 2014 года – 132 660 руб. (603 000 руб. x 22%), в том числе:

43 340 руб. (197 000 руб. x 22%) – в январе;

45 320 руб. (206 000 руб. x 22%) – в феврале;

44 000 руб. (200 000 руб. x 22%) – в марте.

Предельная база в 624 000 руб. ни по одному из сотрудников превышена не была.

Расчет взносов в ФФОМС будет следующим.

Выплаты в пользу временно пребывающих иностранцев, больничные и матпомощь, не превышающая 4 000 руб. в год на каждого сотрудника, не облагаются взносами в медстрах. Эти суммы за II квартал 2014 года составили:

36 000 руб. (30 000 + 6000) – в апреле;

34 000 руб. (30 000 + 4000) – в мае;

34 000 руб. (30 000 + 4000) – в июне.

Таким образом, база для расчета взносов в медстрах за II квартал 2014 года составила 513 000 руб. (617 000 – 36 000 – 34 000 – 34 000), в том числе:

167 000 руб. (203 000 – 36 000) – в апреле;

176 000 руб. (210 000 – 34 000) – в мае;

170 000 руб. (204 000 – 34 000) – в июне.

Страховые взносы в ФФОМС за II квартал 2014 года – 26 163 руб.

(513 000 руб. x 5,1%), в том числе:

8517 руб. (167 000 руб. x 5,1%) – в апреле;

8976 руб. (176 000 руб. x 5,1%) – в мае;

8670 руб. (170 000 руб. x 5,1%) – в июне.

В форме все эти цифры будут отражаться следующим образом (см. образец заполнения раздела 2.1 на с.29.

Таблица 4

Вознаграждения работникам ООО «Расчет»

Выплаты	Всего (руб.)	Зарплата, премии (руб.)	Больничные (руб.)	Матпомощь работникам (руб.)	
				не превышающая 4000 руб. на каждого	свыше 4000 руб. на каждого
Начислено сотрудникам, всего, в том числе:	617 000	597 000	6000	8000	6000
за апрель	203 000	197 000	6000	—	—
за май	210 000	200 000	—	4000	6000
за июнь	204 000	200 000	—	4000	—
В том числе временно пребывающим иностранцам	90 000	90 000	—	—	—
за апрель	30 000	30 000	—	—	—
за май	30 000	30 000	—	—	—
за июнь	30 000	30 000	—	—	—

Образец заполнения раздела 2.1 формы РСВ-1 ПФР

Регистрационный номер в ПФР 1 2 3 — 4 5 6 — 0 2 5 1 1 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Расчет страховых взносов по тарифу* и по дополнительному тарифу Код тарифа 0 1

2.1. Расчет страховых взносов по тарифу*

(руб. коп.)

Наименование показателя	Код строки	Всего с начала расчетного периода	В том числе за последние три месяца отчетного периода			
			1 месяц	2 месяц	3 месяц	
1	2	3	4	5	6	
На обязательное пенсионное страхование						
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	200	617 000,00	203 000,00	210 000,00	204 000,00	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	201	14 000,00	6000,00	4000,00	4000,00	
Сумма расходов, принимаемых к вычету, в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	202	-	-	-	-	
Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	203	-	-	-	-	
База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (с. 200–с. 201–с. 202–с. 203)	204	603 000,00	197 000,00	206 000,00	200 000,00	
Начислено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	с сумм, не превышающих предельную базу для начисления страховых взносов	205	132 660,00	43 340,00	45 320,00	44 000,00
	с сумм, превышающих предельную величину базы для начисления страховых взносов	206	-	-	-	-
Количество физических лиц, с выплат и иных вознаграждений которым начислены страховые взносы в соответствии с тарифом страховых взносов, всего (чел.)	207	10,00	10,00	10,00	10,00	
в том числе количество физических лиц, выплаты и иные вознаграждения которым превысили предельную величину базы для начисления страховых взносов (чел.)	208	-	-	-	-	
На обязательное медицинское страхование						
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	210	617 000,00	203 000,00	210 000,00	204 000,00	
Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в соответствии с частями 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и в соответствии с международными договорами	211	104 000,00	36 000,00	34 000,00	34 000,00	
Сумма расходов, принимаемых к вычету в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ	212	-	-	-	-	
Суммы выплат и иных вознаграждений, превышающие предельную величину базы для начисления страховых взносов	213	-	-	-	-	
База для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование (с. 210–с. 211–с. 212–с. 213)	214	513 000,00	167 000,00	176 000,00	170 000,00	
Начислено страховых взносов на обязательное медицинское страхование	215	26 163,00	8517,00	8976,00	8670,00	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю

Соловьев
(Подпись)

14.08.2014
(Дата)

* Представляется плательщиками страховых взносов отдельно по каждому тарифу, применяемому в отношении выплат застрахованным лицам, в том числе в отношении выплат в пользу работников, являющихся инвалидами I, II или III группы.

Что учесть при подготовке декларации по налогу на прибыль?



Сдача отчетности – это всегда дополнительные нервы, время. Кроме того, если в отчетности допущены ошибки, то в этом случае возможно доначисление налогов. При этом стоит помнить, что в отличие от квартальной отчетности, в которой, как правило, компании получают убытки, полугодовая отчетность связана с получением прибыли компанией, поэтому необходимо правильно рассчитать налог на прибыль. А еще нужно иметь в виду множество нюансов заполнения отчетности. На них и остановимся.

Екатерина Шестакова
кандидат юридических наук,
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

Форма налоговой декларации по налогу на прибыль утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения».

1. По итогам работы за полгода необходимо заполнить следующие листы формы:

- титульный лист (лист 01);
- раздел 1 (подраздел 1.1);
- лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»;
- Приложения № 1 и № 2 к листу 02 налоговой декларации.

Напомним, что другие разделы декларации заполняются только в особых случаях:

- Подраздел 1.2 Раздела 1 не включается в состав Декларации за налоговый период.
- Приложение № 4 к Листу 02 включается в состав Декларации только за I квартал и налоговый период.

– Лист 06 заполняется только негосударственными пенсионными фондами.

– Лист 07 заполняется организациями при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств.

2. При заполнении декларации следует обратить внимание, что традиционно в декларации присутствуют различные коды.

Конечно, их запоминать не нужно, поскольку коды приведены в Приказе ФНС об утверждении порядка заполнения декларации.

Приведем пример таких кодов.

Номер корректировки. При представлении декларации за отчетный период впервые указывается цифра «0--». Если предоставляются корректирующие декларации, то указывается номер корректировки по порядку - «1--», «2--» и т.д.

Налоговый (отчетный) период (код). В соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль на-

логовым периодам соответствуют следующие коды:

- 21 – первый квартал;
- 31 – полугодие;
- 33 – девять месяцев;
- 34 – год;
- 50 – последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации.

Однако, если налогоплательщик ошибется в коде, то налоговый орган может предъявить претензии. Например, если налогоплательщик укажет корректировку «1» вместо «0», то налоговый орган может посчитать, что налоговая декларация не была подана вовремя и начислит штраф.

3. Не допускается двусторонняя печать Декларации на бумажном носителе. Не допускается скрепление листов Декларации, приводящее к порче бумажного носителя.

При передаче декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата отправки.

На бумажном носителе декларация может быть представлена налогоплательщиком в ИФНС:

- лично;
- через своего представителя;
- направлена в виде почтового отправления с описью вложения.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается да-

та отправки почтового отправления с описью вложения.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (пункт 7 статьи 274 НК РФ).

4. В декларации 2014 года традиционно используемые коды ОКАТО были заменены на коды ОКТМО.

Так, в Разделе 1 указывается код ОКТМО того муниципального образования, на территории которого находилась реорганизованная организация или ее обособленные подразделения (в ред. приказа ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@).

Если вы не знаете, где найти коды ОКТМО, то обратитесь к приказу Росстандарта от 14 июня 2013 г. № 159-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований ОК 033-2013».

Например, «ОК 033-2013. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований» (Том 5. Приволжский федеральный округ) (утв. приказом Росстандарта от 14 июня 2013 г. № 159-ст).

5. В соответствии с Федеральным законом от 23 июля 2013 г. № 248-ФЗ налоги нужно считать в полных рублях, применяя правила арифметики. А именно суммы менее 50 коп. отбрасывать, а 50 коп. и более округлять

Код	КЧ	Наименование	Дополнительные данные
92 000 000	2	Муниципальные образования Республики Татарстан (Татарстана)	
92 600 000	9	Муниципальные районы Республики Татарстан (Татарстана)	
92 601 000	3	Агрызский муниципальный район	г. Агрыз
92 601 100	9	Городские поселения Агрызского муниципального района/	
92 601 101	6	- город Агрыз	г. Агрыз

до полного рубля. Наконец, это четко прописали в статье 52 Налогового кодекса РФ. Хотя отметим, что на практике данный порядок действует давно.

6. Если у компании имеются убытки, то нужно заранее подготовить пояснения по полученным убыткам. Дело в том, что у налоговых инспекторов появились официальные основания требовать пояснения по убыткам (Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ). Данное право налоговиков могут использовать с 1 января 2014 года. Теперь инспекторы смогут во время камеральной проверки требовать пояснения по расчету показателей, если компания заявила в декларации убыток. Или же подала «уточненку», уменьшив налог или увеличив убыток. Кроме того, у налоговиков будет право запросить «первичку» и аналитические регистры, если компания заявила в «уточненке» по истечении двух лет после представления первоначального отчета уменьшение налога или увеличение убытка. Все эти правила теперь закреплены в статье 88 Налогового кодекса.

ВАЖНО

С 1 января 2014 года инспекторы смогут во время камеральной проверки требовать пояснения по расчету показателей, если компания заявила в декларации убыток.

7. Необходимо особое внимание уделять подсчету налогооблагаемой базы.

Расчет налоговой базы должен содержать (статья 315 НК РФ):

- период, за который определяется налоговая база;
- сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде;
- сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, умень-

шающих сумму доходов от реализации;

- прибыль (убыток) от реализации;
- сумму внереализационных доходов;
- прибыль (убыток) от внереализационных операций;
- итого налоговая база за отчетный (налоговый) период.

Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу.

По прибыли, попадающей под разные ставки, базы определяются отдельно.

Напомним, что многие налогоплательщики считают, что по налогу на прибыль применяется единая ставка 20%. Действительно, - это основная ставка. Но есть и иные ставки налога.

По ставке 15% облагаются доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных и муниципальных ценных бумаг (подпункт 1 пункта 4 статьи 284 НК РФ).

По ставке 10% облагаются доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок (подпункт 2 пункта 2 статьи 284 НК РФ).

Ставка 9% используется для дивидендов, полученных от российских и иностранных организаций российскими организациями (подпункт 2 пункта 3 статьи 284 НК РФ), а также в отношении процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам (подпункт 2 пункта 4 статьи 284 НК РФ).

По ставке 0% облагаются:

- проценты по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам (подпункт 3 пункта 4 статьи 284 НК РФ);

- прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения (пункт 5 статьи 284 НК РФ);
- прибыль организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность (пункт 1.1 статьи 284, статья 284.1 НК РФ);
- прибыль участников проекта «Сколково», прекративших исполнять право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль (пункт 5.1 статьи 284 НК РФ).

8. Авансовый платеж по итогам полугодия равен сумме исчисленного налога на прибыль, полученного за полугодие, минус суммы исчисленного налога на прибыль за I квартал.

Показатель строки 290 делится на три. Получается сумма авансовых платежей за июль, август и сентябрь. Показатель строки 290 декларации по налогу на прибыль равен сумме показателей строк 120, 130, 140 - Федеральный бюджет, 220, 230, 240 - Бюджет субъекта подраздела 1.2 Раздела 1 Декларации по налогу на прибыль.

Учет отдельных показателей

Показатель налоговой декларации	Код строки	Сумма (руб.)
Сумма исчисленного налога на прибыль, всего	180	Сумма исчисленного налога всего (доходы - расходы) * 20%
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период	210	стр. 180 + стр. 290 декларации за I квартал
СУММА ежемесячных авансовых платежей указывается подлежащих к уплате в квартале, СЛЕДУЮЩЕМ за отчетным периодом, за который представлена декларация	290	стр.180 декларации за полугодие - стр.180 декларации за I квартал

Как проверить декларацию по налогу на прибыль?

После того, как вы заполнили декларацию по налогу на прибыль, надо проверить, заполнили ли вы все графы декларации, ведь бывает, что совершенно случайно не заполнена какая-либо графа, и это приводит к претензиям.

Подайте декларацию вовремя. Декларацию по налогу на прибыль за полугодие надо представить в инспекцию не позднее 28 июля (пункт 3 статьи 289 НК РФ). Даже если какие-то данные не сходятся, то лучше подать декларацию, а потом представить уточненную, чем сразу столкнуться со штрафными санкциями.

Кроме того, целесообразно перепроверить, совпадают ли данные в при-

ложениях с основными показателями декларации.

Перепроверьте подсчет расходов в декларации. Наибольшие затруднения, которые возникают при подготовке отчетности, связаны с вопросом признания тех или иных затрат в целях исчисления прибыли. Так, в письме от 13 февраля 2012 г. № 03-03-06/2/19 Минфин разъяснил, что если из условий договора нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, затраты налогоплательщик распределяет самостоятельно с учетом принципа равномерности признания расходов.

Проверить заполнение декларации до камеральной проверки можно с помощью специальной программы либо с помощью показателей анализа камеральной проверки, которые можно найти на сайте www.nalog.ru.

Служебное жилье: налогообложение



Практика предоставления работникам организаций служебных квартир и комнат в общежитиях, распространенная в советские времена, в настоящее время набирает все большие обороты. Причем эта тема актуальна не только для государственных, но и для частных негосударственных предприятий, которые открывают свои филиалы и представительства в других регионах и направляют туда своих специалистов или наоборот привлекают работников из других городов. С точки зрения налогообложения при предоставлении работнику служебного жилья существует ряд вопросов, связанных с налогом на прибыль, НДФЛ и страховыми взносами.

Анастасия Петрова
аудитор

Что такое служебное жилье?

Согласно статье 93 Жилищного кодекса РФ служебные жилые помещения предназначены для проживания граждан в связи с характером их трудовых отношений с:

- органом государственной власти;
- органом местного самоуправления;
- государственным унитарным предприятием;
- государственным или муниципальным учреждением.

Следовательно, жилье предоставляется только строгому перечню граждан и только в связи со спецификой их работы, когда требуется проживать непосредственно по месту работы или рядом с ним. Подобные взаимоотношения с работниками жестко регламентированы ЖК РФ. В этих случаях заключается договор найма специализированного жилого помещения.

Что касается работников негосударственных организаций, то у них

нет права претендовать на жилые помещения от работодателя. Между тем в большинстве случаев в некоммерческих организациях предоставление жилья производится при обоюдном согласии сторон. При этом компания может приобрести квартиру в собственность или же заключить договор аренды жилья с третьим лицом.

Следовательно, к служебному может быть отнесено не только жилье, непосредственно принадлежащее организации на праве собственности, но и арендованное жилье в месте расположения самой организации, а также в другом регионе.

Также распространен еще один вариант: работник самостоятельно заключает договор аренды, а компания ему компенсирует эти затраты.

Все перечисленные ситуации влекут за собой налоговые последствия как для организации, так и для работника.

Нужен ли договор с работником?

Все вопросы, связанные с предоставлением жилья, должны быть закреплены в договоре. Это может быть как отдельный раздел в трудовом договоре с работником, так и самостоятельный гражданско-правовой договор, например договор найма.

Очень часто организации не утруждают себя составлением договора с работником или дополнением к трудовому договору, считая, что достаточно иметь приказ руководителя. Однако это не так, поскольку в данном случае не оговариваются те моменты, без которых невозможно регламентировать проживание сотрудника в квартире, принадлежащей организации. К этим условиям относятся предоставление служебного жилья, порядок уплаты коммунальных и эксплуатационных расходов, осуществление текущего ремонта помещения, возможность производить перепланировку и др.

Прежде всего, при рассмотрении вопросов, связанных с предоставлением служебных жилых помещений, необходимо понять, каким категориям работников и на каких условиях оно должно предоставляться. Как показывает практика, служебные квартиры предоставляются только менеджерам высшего звена компаний или же сотрудникам, лишившимся жилья в результате стихийных бедствий, аварий и т.п.

Важно отметить, что служебное жилье должно предоставляться не ранее даты приема сотрудника на работу. Однако зачастую организационные вопросы решаются еще до подписания работником трудового договора. Подобные нюансы также влияют на налогообложение компании и работника.

Каковы же обязательные реквизиты договора найма? Если обратиться

к Жилищному кодексу РФ, то в нем указано, что в договоре найма должно быть в обязательном порядке указано следующее:

- предмет договора;
- права и обязанности сторон по пользованию служебным жилым помещением;
- возможность проживания вместе с сотрудником членов его семьи;
- техническое и санитарное состояние помещения;
- размер, порядок и сроки оплаты за пользование служебным помещением;
- порядок прекращения и расторжения договора.

Так, например, компания может предусмотреть, что проживающий в служебной квартире сотрудник не имеет права производить какие-либо перепланировки и обязан за свой счет осуществлять текущий ремонт помещений. Самый большой вопрос – это уплата коммунальных и эксплуатационных платежей. В обязательном порядке необходимо урегулировать перечень платежей, осуществляемых работником. Обычно в договоре указывают стандартный перечень коммунальных услуг (газ, электроснабжение, отопление, горячее и холодное водоснабжение, канализация). Однако не стоит забывать и о расходах на содержание и ремонт общедомового имущества многоквартирного дома.

Также в договоре необходимо прописать о том, что в случае прекращения трудовых отношений между организацией и работником он обязан в установленный договором срок освободить служебное помещение.

Налог на прибыль. Квартира в собственности

Первый вопрос, с которым сталкивается организация, приобретающая

служебную квартиру, – каким активом она является для целей бухгалтерского учета и налогообложения. При решении этого вопроса необходимо исходить из цели ее приобретения.

Если квартира приобретается для последующей продажи работнику, то этот объект однозначно не может быть учтен в составе основных средств (пункт 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету в качестве товаров. То есть, если квартира приобретается для последующей продажи работнику, ее следует учесть в составе товаров на счете 41 «Товары». Аналогично квартира будет учитываться и для целей налогообложения, то есть как товар.

ВАЖНО

Если квартира приобретается для последующей продажи работнику, то она принимается к учету как товар

Если квартира будет передана работнику по возмездному договору найма, то требования пункта 4 ПБУ 6/01 в данном случае выполняются, и объект должен быть принят в качестве основного средства. В соответствии с главой 25 НК РФ в этом случае квартира признается амортизируемым имуществом, поскольку ее использование направлено на получение компанией дохода. Следовательно, и расходы в виде амортизационных отчислений, коммунальных и эксплуатационных услуг организация вправе учесть для налогообложения прибыли. При этом договором найма может быть предусмотрено, что в состав платы входит постоянная часть (за предоставление жилья работнику) и переменная часть (по счетам коммунальных служб). А может быть

и просто твердая сумма, которая уже включает в себя все расходы на содержание жилья.

Если же организация планирует приобрести квартиру для передачи сотруднику в безвозмездное пользование, то в бухгалтерском учете признавать ее как объект основных средств можно только при обосновании ее экономических выгод для организации (например, работник является высококвалифицированным и способен приносить экономические выгоды компании).

Однако для целей налогообложения прибыли организация не сможет учесть соответствующую сумму амортизации по квартире согласно пункту 3 статьи 256 НК РФ. Это связано с тем, что данный объект не признается амортизируемым имуществом, поскольку не приносит доход компании. Подобные разъяснения были приведены в письме Минфина России от 16 апреля 2007 г. № 03-03-06/2/69.

Такая же судьба ждет и расходы в виде коммунальных и эксплуатационных платежей. Следовательно, все затраты по ремонту служебного помещения и коммунального хозяйства должны производиться за счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Как видно, вариант приобретения квартиры для передачи в безвозмездное пользование сотруднику вызывает немало трудностей. Таким образом, при выборе того или иного варианта обеспечения работников жильем следует учитывать возможность риска в отношении налогообложения.

Между тем есть мнение, что служебные жилые помещения, принадлежащие организации, относятся к категории объектов обслуживающего (подсобного) хозяйства. То есть их деятельность подпадает под нормы статьи 275.1 НК РФ, согласно которой нало-

говая база по деятельности обслуживающего хозяйства определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности. Такая же позиция изложена в письме Минфина России от 23 марта 2009 г. № 03-03-06/1/174.

Налог на прибыль. Аренда жилья

Многие организации предпочитают арендовать квартиры для своих сотрудников. Так, в настоящее время очень распространена практика аренды жилья для командированных сотрудников, особенно при направлении групп сотрудников в длительные служебные командировки. В этом случае отношения между организацией и физическим лицом-арендодателем определяются статьей 606 ГК РФ, то есть имущество сдается в аренду на определенный срок.

Документами, подтверждающими факт пребывания сотрудников в арендованной квартире, являются:

- договор аренды, заключенный между организацией и физическим лицом-арендодателем;
- приказы о направлении сотрудников в командировку;
- проездные документы, подтверждающие факт прибытия в место командирования.

Согласно подпункту 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ командировочные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. В состав этих расходов включаются и расходы на найм жилых помещений. Однако арендная плата и прочие платежи могут быть признаны для целей налогообложения прибыли только за период, когда работники в ней фактически проживали. А расходы за дни, когда организация не использовала квартиру, признаются экономически необосно-

ванными в соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ. Об этом указано в письмах Минфина России от 1 августа 2005 г. №03-03-04/1/112, от 20 июня 2006 г. № 03-03-04/1/533 и от 25 января 2006 г. № 03-03-04/1/58.

В письме Минфина РФ от 20 июня 2006 г. № 03-03-04/1/533 указывается, что расходы на содержание арендованной квартиры, коммунальные расходы и т.п. включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, только за период проживания в ней командированных сотрудников.

Иными словами, организации следует включать на основании статьи 264 НК РФ в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, коммунальные и арендные расходы за период проживания сотрудников, а за остальное время расходы должны оплачиваться за счет чистой прибыли.

ВАЖНО

Коммунальные и арендные расходы за период проживания сотрудников включаются в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, за остальное время расходы оплачиваются за счет чистой прибыли

Если же квартира арендуется не для командировок, а для размещения иногороднего работника, то в данном случае для целей налогообложения также решающую роль будет играть факт возмездности предоставления жилья. Если плата за проживание с сотрудника взимается, то расходы можно учитывать для целей налогообложения, поскольку они направлены на получение дохода. Если же нет, то расходы будут являться непри-

маемыми при расчете базы по налогу на прибыль.

Также нельзя будет учесть для налогообложения суммы компенсации работнику стоимости аренды жилья, в случае если он самостоятельно арендует квартиру.

Безусловно, в судебном порядке компания может попытаться доказать, что расходы на аренду и содержание жилья приносят косвенные доходы от деятельности проживающего сотрудника, но вероятность положительного решения судей в этом случае является весьма неопределенной и зависит от убедительности аргументов сторон.

Расходы по аренде бесплатно предоставляемого работникам жилья в виде компенсации за самостоятельный найм жилья (если договор найма заключен от имени сотрудника), а также затраты по аренде (если договор найма заключен от имени организации) могут быть учтены для целей налогообложения прибыли на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ в составе расходов на оплату труда. Это возможно в том случае, если выплаты предусмотрены трудовым или коллективным договором, в котором указан порядок выплаты, размер компенсации, перечень документов, предоставляемых работниками. Минфин России не возражает против этого (письмо Минфина России от 19 марта 2013 г. № 03-03-06/1/8392, от 18 ноября 2011 г. № 03-03-06/1/767).

Между тем доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20% от начис-

ленной месячной заработной платы, что установлено статьей 131 Трудового кодекса РФ. Однако существуют судебные решения, в которых подтверждается правомерность уменьшения налогооблагаемой прибыли на полную сумму расходов по аренде жилья для работников, при этом указывается, что компенсация оплаты жилья производится в целях обеспечения работниками своих трудовых обязанностей, а не удовлетворения их личных потребностей. Например, постановление ФАС Центрального округа от 15 февраля 2012 г. № Ф10-107/12 по делу № А35-1939/2010.

Документальным подтверждением данных расходов для учета в целях налогообложения прибыли могут быть:

- трудовой договор;
- заявление работника о выплате части заработной платы в неденежной форме;
- договор аренды жилого помещения, платежные документы.

А что с НДС?

Согласно пункту 2 статьи 149 НК РФ не подлежат обложению НДС услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилом фонде всех форм собственности.

Что касается операций по реализации услуг по предоставлению в пользование бытовой техники и мебели, то освобождение от налогообложения НДС данных услуг НК РФ не предусмотрено. И, как считают в Минфине России (письмо от 25 октября 2013 г. № 03-07-11/45082), эти услуги подлежат обложению НДС. Однако самостоятельно определить величину платы за аренду техники и мебели, если она не выделена в договоре, налоговикам будет достаточно сложно.

ВАЖНО

Расходы по аренде бесплатно предоставленного сотруднику жилья учитываются в составе расходов на оплату труда

НДФЛ работника

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (пункт 1 статьи 210 НК РФ).

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 НК РФ оплата (полностью или частично) за налогоплательщика организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав (в том числе коммунальных услуг) относится к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме. Таким образом, суммы оплаты организацией арендных платежей за помещение, предоставляемое работнику, являющиеся его доходом, полученным в натуральной форме, подлежат обложению НДФЛ по ставке в размере 13%.

При передаче квартиры в безвозмездное пользование сотруднику у последнего возникает доход в натуральной форме, величина которого должна определяться исходя из рыночной стоимости арендной платы на аналогичное жилье. Организация, как налоговый агент, обязана исчислить и удержать из доходов работника и уплатить в бюджет необходимую сумму налога. При этом у организации возникает проблема в определении рыночного уровня арендной платы, исходя из которой необходимо удерживать сумму НДФЛ.

Однако существует и противоположная точка зрения, которой придерживаются судебные органы. Так, например, ФАС Центрального округа в своем постановлении признал сумму оплаты работодателем жилья компенсационной выплатой, не подлежащей обложению НДФЛ на основании пункта 3 статьи 217 НК РФ, при условии, что данная обязанность работодателя установлена коллективным или тру-



довым договором (постановление ФАС Центрального округа от 15 февраля 2012 г. № Ф10-107/12 по делу № А35-1939/2010, ФАС Уральского округа от 8 июня 2012 г. № Ф09-3304/12, ФАС Московского округа от 21 марта 2011 г. № Ф05-1300/2011).

НДФЛ арендодателя

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 208 НК РФ доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ, относятся к доходам от источников в РФ и облагаются НДФЛ по ставке в размере 13%.

В соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 226 НК РФ организация, от которой или в результате отношений с которой налогоплательщик получил доходы, обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 НК РФ.

Таким образом, организация признается налоговым агентом по отношению к наймодателю – физическому лицу, если по договору найма организация выступает его стороной или в роли плательщика (то есть плату за жилое помещение наймодателю выплачивает именно организация). В этой ситуации организация обязана исчислить, удержать и перечислить

в бюджет соответствующую сумму НДС, а также представить в налоговую инспекцию справку по форме 2-НДФЛ.

Страховые взносы

Статьей 9 Закона № 212-ФЗ определен перечень выплат и вознаграждений, на которые не начисляются страховые взносы. Указанный перечень является закрытым и расширительному толкованию не подлежит. В соответствии с подпунктом «б» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством компенсационных выплат. То есть, если обязанность работодателя бесплатно предоставить своему работнику жилое помещение

или компенсировать стоимость оплаты жилого помещения не регламентирована законодательно, то указанные выплаты подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке. При этом факт наличия условия об оплате стоимости аренды квартиры в трудовом договоре с сотрудником значения не имеет. Аналогичное мнение приводится в письме ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985.

Если же оплата жилья производилась с целью размещения командированного сотрудника, то фактически произведенные расходы организации не подлежат обложению страховыми взносами (письмо Минздравсоцразвития России от 11 ноября 2010 г. № 3416-19).

Как списывать расходы на бензин?



Минтранс решил обновить нормы расхода топлива для легковых автомобилей. Распоряжением от 14 мая 2014 г. № НА-50-р были утверждены показатели для популярных автомобилей, которых не было в методических рекомендациях ведомства, - «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (Hyundai Solaris, Renault Duster). Как же компания вправе списать расходы на бензин?

Рада Кононенко
эксперт

Расходы на бензин можно списать, даже если они превышают нормы

Использовать нормативы расхода топлива, установленные Минтрансом, – право, а не обязанность компании.

И это подтверждает финансовое ведомство. В письме от 3 июня 2013 г. № 03-03-06/1/20097 Минфин России признал тот факт, что затраты на содержание служебного транспорта относятся к прочим расходам, связан-

ным с производством и реализацией (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ), нормирование которых Налоговый кодекс РФ не предусматривает. Следовательно, компаниям не обязательно руководствоваться нормами Минтранса России, утв. распоряжением от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р. По мнению ведомства, главное, чтобы расходы были экономически оправданы и подтверждены путевыми листами и чеками (пункт 1 статьи 252 НК РФ). Тем не менее, по нашему мнению, опираться на нормы Минтранса довольно удобно.

Обратите внимание! Распоряжением Минтранса России от 14 мая 2014 г. № НА-50-р дополнен перечень автомобилей, для которых утверждены нормы расхода ГСМ. В перечень включены базовые нормы расхода топлива для 91 модели автомобилей российского и 837 автомобилей иностранного производства.

ВАЖНО

Использование нормативов расхода топлива, утвержденных Минтрансом, является правом, а не обязанностью компании

Ранее Минфин утверждал, что при определении обоснованности произведенных затрат на приобретение топлива следует принимать во внимание нормы Минтранса (письма от 17 ноября 2011 г. № 03-11-11/288, от 3 сентября 2010 г. № 03-03-06/2/57).

Если же объемы расхода ГСМ в распоряжении Минтранса отсутствуют, то согласно письму Минфина от 14 января 2009 г. № 03-03-06/1/6, при установлении норм следует руководствоваться соответствующей технической документацией или информа-

цией, предоставляемой изготовителем автомобиля. Аналогичное мнение высказано в письме Минфина от 22 июня 2010 г. № 03-03-06/4/61.

Путевой лист подтвердит расходы

В связи с тем, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрено нормирование расходов на содержание служебного транспорта, компании рекомендуется выпустить приказ, который утвердит нормы топлива и ГСМ, и приложить его к учетной политике. Такой приказ будет являться документальным подтверждением установления норм расхода ГСМ в компании. Сам расход доказать можно на основании путевого листа.

Кассовые чеки, авансовые отчеты, накладные и прочие документы, подтверждающие факт приобретения бензина, не смогут подтвердить списание ГСМ в состав расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

С 2013 года новый закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предоставляет компаниям право самостоятельно разрабатывать формы первичных документов, в том числе формы путевых листов. Можно воспользоваться готовыми формами, установленными постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78.

Довольно часто данные путевых листов не совпадают с показателями спидометра или же количеством бензина в баке. Этот момент нельзя оставлять без внимания. Стоит подстраховаться и подготовить оправдательные документы:

- приказ о работе в выходной и праздничный день;
- документ на встречу контрагентов;



– смета на представительские расходы (как обоснование использования автомобиля – необходимость проведения переговоров) и т.д.

Налоговый учет

Вести учет затрат на приобретение бензина компания вправе в составе:

- материальных расходов (подпункт 5 пункта 1 статьи 254 НК РФ);
- прочих затрат, связанных с производством и реализацией, как расходы на содержание служебного транспорта (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

В целях налогообложения порядок учета бензина зависит от производственного назначения автомобиля и порядка его использования в компании. Если служебный транспорт доставляет материалы и товары клиентам, то затраты на бензин учитываются в составе материальных расходов. Если же машина перевозит директора или бухгалтера, к примеру, в банк

или в налоговую инспекцию, то расходы на бензин нужно списать в прочие расходы. Эти особенности стоит закрепить в учетной политике.

Итак, списание потраченного бензина производится на основании путевых листов и актов списания ГСМ, в котором собираются данные из всех путевых листов за месяц. Без акта учесть расходы на бензин только лишь на основании

путевых листов нельзя, ведь в них не прописано такое содержание хозяйственной операции, как списание расходов (пункт 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Обратите внимание! Некоторым компаниям удалось списать расходы на топливо только на основании акта списания. ФАС Московского округа в постановлении от 18 сентября 2013 г. № А40-19421/13-99-60 отметил, что организации, основная деятельность которых напрямую не связана с автотранспортными перевозками, не обязаны оформлять путевые листы, ведь приказ Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152 предназначен исключительно для транспортных компаний. Другие компании вправе учесть расходы на бензин на основании актов списания ГСМ, который можно составить в произвольной форме, но с обязательными реквизитами «первички» (см. образец на стр.43).

Общество с ограниченной ответственностью «Небеса»

**Акт
списания горюче-смазочных материалов**

г. Казань

30 июня 2014 года

Комиссия в составе:

Председатель – начальни гаража Г.О.Савельев

Члены комиссии: водитель П.П.Петров, бухгалтер Л.Б.Кошкина

1. Рассмотрела:

1.1. *Путевой лист от 26 июня 2014 г. № 1 автомобиля Ford Mondeo 1.6i CLX;*

1.2. *Путевой лист от 26 июня 2014 г. № 2 автомобиля ВАЗ 2110.*

2. Установила: *для доставки товаров покупателям в июне 2014 года были использованы ГСМ:*

Наименование, марка ГСМ	Количество, л		Цена, руб.	Стомость, руб.	Перерасход, л	Сумма перерасхода, л
АИ-92	23	23	30,1	692,3	–	–
АИ-95	28	28	33	924	–	–
ИТОГО	1616,3	–	–			

3. Заключение: ГСМ на сумму 1616,3 (Одна тысяча шестьсот шестнадцать рублей 30 копеек) рублей израсходованы обоснованно и подлежат списанию.

Председатель комиссии:

Начальник гаража

Савельев

Г.О.Савельев

Члены комиссии:

Бухгалтер

Кошкина

Л.Б.Кошкина

Водитель

Петров

П.П.Петров

Генеральный директор

Симонов

В.П.Симонов

Совмещаем ЕНВД и патент: что говорит Минфин?



Когда возможно совмещение спецрежимов в виде ЕНВД и ПСН? Можно ли совмещать «вмененку» и ПСН по бытовым услугам в одном муниципальном образовании? Когда применение ЕНВД препятствует переходу на ПСН?

Рада Кононенко
эксперт

Совмещение возможно

По мнению Минфина России, выраженному в письмах от 13 декабря 2013 г. № 03-11-12/54838, от 5 апреля 2013 г. № 03-11-10/11254, если ИП осуществляет несколько видов деятельности (в отношении которых в его муниципальном образовании могут применяться «вмененка» и ПСН), он вправе по одним видам деятельности уплачивать ЕНВД, а по другим – применять патентную систему.

К примеру, предприниматель имеет в г. Казани магазин с площадью торгового зала не более 50 кв. м. Он получил патент на розничную торговлю, осуществляемую через стационарные объекты площадью торгового зала не более 50 кв. м (подпункт 45 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Также у него в этом же городе есть другой магазин с площадью торгового зала свыше 50 кв. м, но не более 150 кв. м. В отношении розничной торговли через этот магазин он вправе перейти на «вмененку» по виду деятельности, предусмотренному подпунктом 6 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ. Если указанный ИП имеет также магазин с площадью торгового зала свыше 150 кв. м, он вправе в отношении розничной торговли через этот магазин приме-

нять УСН или общий режим налогообложения также наряду с ПСН.

Ранее ведомство высказывало аналогичное мнение (письмо Минфина России от 14 декабря 2012 г. № 03-11-11/378). Так, если ИП на территории Татарстана получил патент в сфере оказания услуг общественного питания, оказываемых через объекты общественного питания с площадью зала обслуживания не более 50 кв. м по каждому объекту (подпункт 8 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ), то он может уплачивать ЕНВД в отношении объектов общественного питания с площадью зала более 50 кв. м, но менее 150 кв. м по каждому объекту.

За возможность совмещения говорит и тот факт, что среди обстоятельств, при наступлении которых ИП считается утратившим право на применение ПСН, нет такого обстоятельства как начало применения ЕНВД в отношении того же вида деятельности, по которому уже применяется ПСН, но по другому объекту (пункт 6 статьи 346.45 НК РФ).

Итак, исходя из позиции Минфина получается, что если ИП изначально в отношении розничной торговли через какой-либо объект применяет ПСН и планирует открыть еще один розничный торговый объект, с площадью

свыше 50 кв. м, но менее 150 кв. м, то в отношении нового объекта он вправе применять ЕНВД. При этом в отношении старого объекта право на применение ПСН он не утрачивает.

Оказываем бытовые услуги

«Вмененщик» платит единый налог сразу по всем бытовым услугам, классифицируемым в качестве таковых в соответствии с ОКУН (исключения в подпункте 2 пункта 1 статьи 346.26 НК РФ). Кроме того, применение ЕНВД означает, что данный режим применяется по соответствующему виду деятельности во всех муниципальных образованиях.

Патент же можно применять только в отношении указанных в нем видов бытовых услуг, поименованных в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ. Встает вопрос: можно ли уплачивать ЕНВД по одним бытовым услугам и отчисления по патентной системе по другим бытовым услугам, оказываемым в одном муниципальном образовании?

Минфин России дает положительный ответ в письме от 24 июля 2013 г. № 03-11-09/29197. При этом ведомство уточнило:

– если предприниматель в каком-либо муниципальном образовании уплачивает ЕНВД по одному из видов деятельности, то в отношении этой деятельности он вправе перейти на патентную систему со следующего календарного года;

– если предприниматель в одном муниципальном образовании оказывает разные виды бытовых услуг, то в отношении одного из них он может быть плательщиком ЕНВД, а по другому – вправе перейти на патентную систему (при условии, что она введена для данного вида деятельности законом субъекта РФ).

Раздельный учет доходов и расходов

Пунктом 7 статьи 346.26 НК РФ регламентировано, что если вмененщик совмещает свой спецрежим с другим режимом, то он обязан вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и деятельности, в отношении которой он уплачивает налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

Компания, находящаяся на патентной системе, согласно пункту 1 статьи 346.53 НК РФ обязана вести учет доходов от реализации в книге учета доходов ИП, применяющего ПСН, для целей исчисления налогов, подлежащих уплате в соответствии с общим режимом налогообложения за период, в котором она утратит право на применение патента. К примеру, «слететь» с ПСН можно, если доходы ИП по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН, с начала календарного года превысили 60 млн. руб. (подпункт 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ).

В письме от 14 июня 2013 г. № 03-11-11/22273 Минфин России разъясняет применение этой нормы для случая совмещения ПСН и ЕНВД. В нем указано, что ИП ведут учет доходов от реализации в целях применения подпункта 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ без учета доходов, облагаемых ЕНВД.

Когда применение ЕНВД препятствует переходу на ПСН ?

Рассмотрим ситуацию, когда компания уже являлась плательщиком ЕНВД и хочет часть действующего

бизнеса перевести на ПСН. Об этом – письмо Минфина России от 10 января 2013 г. № 03-11-09/2.

«Вменщик» осуществлял розничную торговлю через два магазина с площадью торгового зала 140 кв. м и 40 кв. м. Со следующего календарного года в отношении торговли через магазин с площадью торгового зала 140 кв. м он решил оставить ЕНВД, а в отношении второго объекта перейти на ПСН по розничной торговле через объекты стационарной сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м. По мнению ведомства, если ИП осуществляет на территории муниципального образования деятельность, предусмотренную подпунктом 6 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ (розничная торговля через магазины с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту), в т.ч. через указанные объекты розничной торговли с площадью торгового зала не более 50 кв. м, он вправе в отношении этого вида деятельности перейти на общий режим или на УСН. При этом он не

вправе на территории этого муниципального образования одновременно применять ЕНВД в отношении розничной торговли через магазины с площадью торгового зала не более 150 кв. метров и ПСН в отношении розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м.

Данный запрет объясняется тем, что ИП состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД в отношении вида деятельности в целом в пределах одного муниципального образования. Значит, он является плательщиком данного налога по всем объектам торговли, используемым при осуществлении этого вида деятельности (при условии, что их площадь не превышает 150 кв. м). Перейти на патентную систему в отношении объекта с площадью менее 50 кв. м предприниматель вправе только после того, как снимется с учета в качестве плательщика ЕНВД. Однако при наличии нескольких объектов снятие с учета только в отношении одного из них запрещено.

В 2015 году новогодние праздники продлятся 11 дней

Проект постановления правительства РФ об 11-дневных новогодних каникулах в 2015 году был единогласно поддержан российской трехсторонней комиссией с участием представителей правительства, профсоюзов и работодателей.

«С 1 по 11 января получают каникулы, затем 21-23 февраля, 7-9 марта, 1-4 мая, 9-11 мая, 12 июня, 4 ноября», - рассказала заместитель министра труда и социальной защиты РФ Любовь Ельцова.

В феврале отдых совпадет с празднованием Дня защитника Отечества, в марте - с празднованием Международного женского, в мае - с Праздником Весны и Труда и Днем Победы. В июне выходные дни посвящены празднованию Дня России, в ноябре - Дню народного единства.

ПОМОЩЬ В ТОРГАХ

Готовые решения



- ✓ Получение электронной подписи
- ✓ Подбор интересных тендеров
- ✓ Анализ, подготовка документов
- ✓ Подача заявки на участие в торгах
- ✓ Участие в электронном аукционе
- ✓ Заключение контракта
- ✓ Сопровождение спорных вопросов

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении: расчетные и налоговые сложности



При увольнении работнику выплачивается компенсация за все неиспользованные отпуска. Какие сложности могут подстергать бухгалтера при определении количества дней для расчета компенсации и налогообложении самой суммы компенсации?

Ольга Щербакова
эксперт

При увольнении работнику выплачивается денежная компенсация за отпуска, не использованные им за весь период работы в организации. Основание – статья 127 ТК РФ.

Отметим, что компенсация выплачивается:

- за все предусмотренные трудовым договором, действующими в организации коллективным договором, соглашением, а также законодательством РФ основные (в том числе удлиненные) и дополнительные отпуска;
- за все годы, за которые работник не использовал отпуск.

Обратите внимание! Законодательством не предусмотрено ни единого основания для прекращения трудового договора, когда могла бы не выплачиваться компенсация за неиспользованный отпуск.

В частности, не лишает работника права на получение компенсации увольнение по причинам, связанным с нарушением работником трудовой дисциплины: прогул, появление на работе в нетрезвом состоянии, невыполнение должностных обязанностей и др.

Выплата компенсации за неиспользованный отпуск является обя-

занностью работодателя. Работодатель обязан выполнить требования статьи 127 ТК РФ в безусловном порядке. Соответственно работник не должен подавать заявление на выплату ему данной компенсации.

Размер компенсации

Порядок выплаты компенсации за неиспользованный отпуск разъяснен в Правилах об очередных и дополнительных отпусках № 169, утвержденных НКТ СССР 30 апреля 1930 г., действующих в настоящее время в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ.

Компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается в полном размере либо пропорционально продолжительности отпуска, приходящегося на отработанное время.

Если сотрудник проработал в компании не менее 11 месяцев, включаемых в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, ему выплачивается полная компенсация, т.е. в размере, соответствующем размеру оплаты ежегодного отпуска, предоставляемого за полный

рабочий год (пункт 28 Правил № 169, статья 121 ТК РФ).

Пример 1

А.Я.Ягодкин был принят на работу в ООО «Лето» 15 июля 2013 года. 17 июня 2014 года он увольняется по собственному желанию. В этот период А.Я.Ягодкину отпуск не предоставлялся. За какое количество календарных дней А.Я.Ягодкину будет выплачена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении?

Первый рабочий год А.Я.Ягодкина начинается 15 июля 2013 года и должен закончиться 14 июля 2014 года, но работник уволился раньше. Отпускной стаж по состоянию на 17 июня 2014 года составил 11 месяцев и 3 календарных дня. 3 календарных дня – это менее половины месяца, они в расчет не принимаются (пункт 35 Правил №169).

В данном случае А.Я.Ягодкин проработал в ООО «Лето» 11 месяцев, поэтому ему должна быть выплачена полная компенсация за неиспользованный отпуск – за 28 календарных дней.

Работнику, проработавшему у работодателя 12 месяцев без отпуска, также положена компенсация за 28 дней отпуска.

Полная компенсация за неиспользованный отпуск положена также работникам, имеющим стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, от 6 до 11 месяцев, если они увольняются по следующим основаниям:

а) ликвидация организации (пункт 1 части 1 статьи 81 ТК РФ);

б) сокращение численности или штата работников организации (пункт 2 части 1 статьи 81 ТК РФ);

в) призыв работника на военную службу или направление его на заменяющую ее альтернативную граждан-

скую службу (пункт 1 части 1 статьи 83 ТК РФ);

г) несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, подтвержденной результатами аттестации (пункт 3 части 1 статьи 81 ТК РФ);

д) признание работника полностью неспособным к трудовой деятельности в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (пункт 5 части 1 статьи 83 ТК РФ).

Во всех остальных случаях работники получают «пропорциональную компенсацию», размер которой эквивалентен размеру оплаты отпуска, количество дней которого определяется путем умножения количества календарных (рабочих) дней отпуска, приходящихся на один месяц работы, на количество месяцев, включенных в стаж, дающий право на ежегодный оплачиваемый отпуск.

Отметим, что компенсация за неиспользованный отпуск полагается работнику, который отработал по трудовому договору более 15 календарных дней (пункты 28, 35 Правил № 169, письма Роструда от 8 июня 2007 г. № 1920-6 и от 23 июня 2006 г. № 944-6).

Таким образом, пропорциональная компенсация полагается работнику, который проработал на предприятии:

- менее месяца, но более чем 15 календарных дней;
- несколько месяцев, но менее чем 11 месяцев.

Алгоритм расчета компенсации

Расчет денежной компенсации за неиспользованный отпуск производит-

ся исходя из количества дней отпуска, подлежащих компенсации, и среднего дневного заработка сотрудника. Расчет среднего дневного заработка для компенсации аналогичен расчету среднего дневного заработка для отпускных. А вот определение количества неиспользованных дней отпуска может вызвать некоторые трудности.

Чтобы подсчитать, сколько дней отпуска нужно компенсировать работнику, нам потребуется:

1) определить общий стаж работы сотрудника в организации (количество лет, месяцев и дней) и уточнить, были ли за время работы сотрудника периоды, которые исключаются из стажа, дающего право на отпуск, и какова их продолжительность в календарных днях;

2) определить количество календарных дней отпуска, приходящихся на один отработанный месяц;

3) подсчитать, сколько дней отпуска положено работнику с учетом его стажа и уже использованных к моменту увольнения дней отпуска.

1. Определение отпускного стажа

Продолжительность стажа работы, дающего право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, определяется в порядке, установленном статьей 121 ТК РФ. Так, в стаж включаются:

- время фактической работы;
- время, когда сотрудник фактически не работал, но за ним сохранялось место работы (должность), в том числе время ежегодного оплачиваемого отпуска, нерабочие праздничные дни, выходные дни и другие предоставляемые работнику дни отдыха;

- время вынужденного прогула при незаконном увольнении или отстранении от работы и последующем восстановлении на прежней работе;

- период отстранения от работы работника, не прошедшего обязательный

медицинский осмотр (обследование) не по своей вине;

- время предоставляемых по просьбе работника отпусков без сохранения заработной платы, не превышающее 14 календарных дней в течение рабочего года.

В то же время в стаж работы, дающий право на ежегодный основной оплачиваемый отпуск, не включаются:

- время отсутствия работника на работе без уважительных причин;

- время отпусков по уходу за ребенком;

- время отпусков без сохранения заработной платы общей продолжительностью более 14 календарных дней в течение рабочего года, предоставляемых по просьбе сотрудника.

Обратите внимание! Отпуск предоставляется не за календарный, а за рабочий год, отсчет которого ведется со дня поступления работника на работу в организацию. Периоды, не включаемые в отпускной стаж, продлевают рабочий год на соответствующее количество календарных дней.

При определении количества месяцев, за которые работнику полагается компенсация, все рабочие годы, за которые работник полностью использовал отпуск, из расчета исключаются.

Определение количества календарных дней

Количество календарных дней отпуска, приходящихся на один отработанный месяц, рассчитывается путем деления количества календарных дней отпуска, полагающегося работнику согласно трудовому договору (коллективному договору, соглашению) и действующему законодательству за рабочий год, на 12 (количество месяцев в году).

Например, если работнику положен основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных

дней, то на один отработанный месяц приходится:

$$28 \text{ дн.} / 12 \text{ мес.} = 2,33 \text{ дн.}$$

Если работнику положен удлиненный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 30 календарных дней (например, если работник является инвалидом), то на один отработанный месяц приходится:

$$30 \text{ дн.} / 12 \text{ мес.} = 2,5 \text{ дн.}$$

Если работнику положен основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней и дополнительный отпуск (например, за ненормированный рабочий день) продолжительностью 7 календарных дней, то на один отработанный месяц приходится:

$$(28 \text{ дн.} + 7 \text{ дн.}) / 12 \text{ мес.} = 2,92 \text{ дн.}$$

Обратите внимание! Представленный выше вариант расчета является единственно верным. Нередко на практике некоторые специалисты считают, что отпуск предоставляется не за 12, а за 11 отработанных месяцев, и рассчитывают количество дней отпуска, приходящихся на один месяц следующим образом: $28 \text{ дн.} / 11 \text{ мес.} = 2,545 \text{ дн.}$ Другие специалисты считают, что определять количество неиспользованных дней отпуска, приходящихся на один отработанный календарный день, следует так: $28 \text{ дн.} / (365 \text{ дн.} - 28 \text{ дн.}) = 0,083 \text{ дн.}$

Запомните! Оба этих варианта расчета количества календарных дней, приходящихся на отработанный месяц, являются ошибочными, так как противоречат порядку расчета, установленному пунктами 29 и 35 Правил № 169.

В ряде случаев продолжительность основного оплачиваемого отпуска определяется не в календарных, а в рабочих днях. Продолжительность основного оплачиваемого отпуска опре-



деляется из расчета два рабочих дня за месяц работы:

- работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев (статья 291 ТК РФ);
- работникам, занятым на сезонных работах (статья 295 ТК РФ)

Таким образом, работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, а также занятым на сезонных работах, компенсация при увольнении выплачивается из расчета два рабочих дня за месяц работы.

Расчет количества дней неиспользованного отпуска

Для определения количества дней заработанного отпуска, подлежащих компенсации при увольнении, следует воспользоваться следующей формулой:

$$K_{\text{комп}} = K / 12 \times M - K_{\text{исп}},$$

где $K_{\text{комп}}$ – количество календарных дней неиспользованного отпуска, подлежащих компенсации;

K – количество календарных дней отпуска;

M – количество месяцев отпускного стажа;

$K_{\text{исп}}$ – количество использованных дней заработанного отпуска.

В отличие от реального отпуска, который может быть предоставлен только в целых днях, при расчете компенсации за отпуск количество

дней может быть дробным. Если локальным нормативным актом организации предусмотрено округление количества неиспользованных дней отпуска до целых дней, то это делают не по правилам арифметики, а в пользу работника, т.е. в большую сторону (письмо Минздравсоцразвития России от 7 декабря 2005 г. № 4334-17).

Пример 2

До увольнения работник отработал в учреждении 9 месяцев 20 дней. Ежегодный отпуск ему не предоставлялся. Продолжительность отпуска составляет 28 календарных дней. Как рассчитать дни, за которые ему полагается компенсация?

20 календарных дней – это более половины месяца, а в соответствии с пунктом 35 Правил № 169 излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца. Следовательно, 9 месяцев 20 дней округляются до 10 месяцев.

Если продолжительность отпуска составляет 28 календарных дней, то за каждый месяц рабочего года работнику положено 2,33 календарных дня отпуска (28 дн. / 12 мес.). В организации локальным нормативным актом предусмотрено округление количества дней неиспользованного отпуска до целых дней.

Таким образом, работнику полагается компенсация за 23,3 календарных дня (2,33 дн. x 11 мес.). При округлении это будет 23 календарных дней.

Сложности при определении количества дней неиспользованного отпуска могут возникнуть в случае, когда изменяются условия предоставления отпуска. В этом случае количество дней неиспользованного отпуска следует определять отдельно для периодов с разными условиями предоставления отпуска, к примеру, если со-

трудник компании заключает договор на внутреннее совместительство.

Пример 3

Работник поступил в организацию 13 мая 2008 г. Последний отпуск продолжительностью 28 календарных дней был предоставлен работнику в июне 2013 г. за рабочий год – с 13 мая 2012 г. по 12 мая 2013 г.

1 октября 2013 г. работником был заключен второй трудовой договор на работу по совместительству (внутреннее совместительство).

Оба трудовых договора расторгнуты 20 июня 2014 г.

По основному месту работы к моменту увольнения у работника оказался неиспользованным отпуск за период с 13 мая 2013 г. по 20 июня 2014 г., т.е. за 13 месяцев и 8 дней. Дни, составляющие менее половины месяца, отбрасываются.

Компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается за: $28 \text{ дн.} / 12 \text{ мес.} \times 13 \text{ мес.} = 30,33 \text{ дн.}$

По совмещаемому месту работу к моменту увольнения у работника оказался неиспользованным отпуск за период с 1 октября 2013 г. по 20 июня 2014 г., т.е. за 8 месяцев и 20 дней. Дни, составляющие больше половины месяца, округляются до целого месяца.

Компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается за: $28 \text{ дн.} / 12 \text{ мес.} \times 9 \text{ мес.} = 21 \text{ день.}$

Расчет компенсации

Компенсация за неиспользованный отпуск выплачивается исходя из среднего заработка, для расчета которого учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат (статья 139 ТК РФ).

Особенности порядка исчисления средней заработной платы определе-



ны в положении, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922.

Расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале - по 28-е (29-е) число включительно).

С учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 2 апреля 2014 г. № 55-ФЗ, средний дневной заработок для выплаты компенсации за неиспользованные отпуски исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

При исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если (пункт 5 Положения № 922):

а) за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ, за исключением перерывов для кормления ребенка, предусмотренных трудовым законодательством РФ;

б) работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;

в) сотрудник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника;

г) работник не участвовал в забастовке, но в связи с этой забастовкой не имел возможности выполнять свою работу;

д) работнику предоставлялись дополнительные оплачиваемые выходные дни для ухода за детьми-инвалидами и инвалидами с детства;

е) работник в других случаях освобожден от работы с полным или частичным сохранением заработной платы или без оплаты в соответствии с законодательством РФ.

Обратите внимание! При определении расчетного периода, исходя из которого исчисляется средний заработок для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, действует следующее правило:

- если день увольнения (последний день работы) совпадает с последним календарным днем месяца, то месяц увольнения входит в расчетный период;

- если день увольнения (последний день работы) совпадает с последним рабочим (по производственному календарю или графику работы работника) днем месяца, но при этом не является последним календарным днем, то ме-

сяц увольнения не включается в расчетный период.

Пример 4

Работник написал заявление об увольнении по собственному желанию с 1 июля 2014 г. Ему положена компенсация за неиспользованный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Необходимо рассчитать сумму компенсации.

За период работы с 1 июля 2013 г. по 30 июня 2014 г. была начислена заработная плата в размере 350 000 руб. (за минусом выплат, не включаемых при исчислении среднего заработка). В этот период работник находился:

- с 1 по 9 октября 2013 г. (9 дней) – на больничном;
- с 10 по 16 декабря 2013 г. (7 дней) – в оплачиваемом отпуске.

Рассчитаем количество полных календарных месяцев, отработанных в расчетном периоде: в 2013 году - июль, август, сентябрь, ноябрь; в 2014 году - январь, февраль, март, апрель, май, июнь. Итого - 10 месяцев.

2. Рассчитаем количество календарных дней в неполных месяцах:

- октябрь: $29,3 / 31 \times (31 - 9) = 20,79$ кал. дн.;
- декабрь: $29,3 / 31 \times (31 - 7) = 22,68$ кал. дн.

Итого календарных дней в неполных месяцах: 43,47 дня.

3. Рассчитаем средний дневной заработок: $350\,000 \text{ руб.} / (10 \text{ мес.} \times 29,3 \text{ дн.} + 43,47 \text{ дн.}) = 1\,040,21 \text{ руб.}$

4. Рассчитаем сумму компенсации за неиспользованный отпуск: $1\,040,21 \text{ руб.} \times 28 \text{ дн.} = 29\,125,88 \text{ руб.}$

Нюансы налогообложения

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении в целях налога на прибыль включается в расходы на оплату труда на основании пункта 8 статьи 255 НК РФ.

При этом списывать суммы компенсаций за неиспользованные отпуска, выплачиваемые уволившимся работникам, за счет созданного резерва предстоящих расходов на оплату отпусков неправомерно. Это объясняется тем, что исходя из положений статьи 255 НК РФ расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ (пункт 7 статьи 255 НК РФ), и денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством РФ (пункт 8 статьи 255 НК РФ) являются разными видами расходов на оплату труда. Данные выводы подтверждает и финансовое ведомство (письма Минфина России от 3 мая 2012 г. № 03-03-06/4/29, от 24 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/617).

В целях налога на прибыль вы можете учесть компенсацию только за те неиспользованные дополнительные отпуска, предоставление которых предусмотрено действующим законодательством (письмо Минфина России от 6 февраля 2007 г. № 03-03-06/2/17). В частности, речь идет о допотпусках, предоставляемых работникам с ненормированным рабочим днем в соответствии со статьей 116 ТК РФ.

ВАЖНО

В целях налога на прибыль вы можете учесть компенсацию только за те неиспользованные дополнительные отпуска, предоставление которых предусмотрено законодательством

Если же в организации принят локальный нормативный акт, в соответствии с которым всем работникам организации, помимо основного ежегодного оплачиваемого отпуска, также предоставляется и дополнительный отпуск в размере, к примеру двух кален-

дарных дней, то в таком случае расходы на выплату компенсации за данный допотпуск учесть в расходах в целях налога на прибыль не получится.

Как было отмечено ранее, по решению организации количество календарных дней неиспользованного отпуска при расчете может быть округлено в пользу работника до целых дней. Округление количества дней неиспользованного отпуска в большую сторону (например, 4,66 дня до 5 дней) при-

ведет к завышению размера выплат, произведенных в пользу работника. В то же время в целях налога на прибыль согласно пункту 8 статьи 255 НК РФ расходами может быть признана лишь сумма компенсации за неиспользованный отпуск, рассчитанная в соответствии с общеустановленными правилами. Поэтому в расходах учесть получится только сумму компенсации, причитающуюся за 4,66 неиспользованных дня отпуска.

Можно ли не платить зарплату директору?



Очень часто, начиная бизнес, основатель фирмы думает исключительно о выходе на безубыточность, получении прибыли и прочих макропоказателях. Для их достижения он готов отказаться от получения заработной платы, предполагая, что это сэкономит не только деньги фирмы, но и время бухгалтера, а еще попутно и налоговое бремя уменьшит. Логика в таком поведении, безусловно, есть. Зачем отвлекать и так небольшие ресурсы, пока фирма еще не встала на ноги? Ведь можно «раскрутиться» и получить свое в дальнейшем, причем, как в виде большой заработной платы, так и в виде дивидендов. Но соответствует ли такое решение законодательству? Давайте попробуем разобраться.

Регина Гарифуллина
юрист

Вопрос о начислении заработной платы наемному директору

Особенности регулирования труда руководителя организации и членов

коллегиального исполнительного органа организаций установлены главой 43 Трудового кодекса.

Прежде чем перейти к вопросу невыплаты вознаграждения руководите-

лю организации, нужно разобраться со статусом руководителя. Если речь идет о наемном директоре, которого собственники бизнеса пригласили руководить компанией, то тут сомнений обычно не возникает. С позиций законодательства он такой же работник, как секретарь, бухгалтер и т.д. А значит, он имеет право получать зарплату. Так что в этом случае вопрос о начислении зарплаты обычно не возникает. А если и возникает, то решается просто: трудовой договор есть? Есть. Значит, надо платить зарплату.

Как оформить отношения с директором - единственным участником общества

А вот в ситуации, когда руководит организацией тот же человек, который является ее учредителем и собственником, все не так прозрачно и понятно. Дело в том, что вопрос о трудовом договоре с руководителем, который является единственным участником организации (т.е. фактически ее собственником), является предметом постоянных споров.

Положения главы 43 ТК РФ не распространяются на руководителя организации, который одновременно является единственным участником (учредителем), членом организации, собственником ее имущества (статья 273 ТК РФ).

Однако частью 8 статьи 11 Трудового кодекса РФ установлено, что трудовое законодательство и иные акты, содержащие нормы трудового права, не распространяются на следующих лиц (если в установленном ТК РФ порядке они одновременно не выступают в качестве работодателей или их представителей): военнослужащие при исполнении ими обязанностей военной службы; члены советов директоров (наблюдательных советов) организа-

ций (за исключением лиц, заключивших с данной организацией трудовой договор); лица, работающие на основании договоров гражданско-правового характера; другие лица, если это установлено федеральным законом. Директор, который является единственным учредителем и единственным работником, не относится к числу лиц, на которых не распространяется трудовое законодательство.

КСТАТИ

На директора – единственного учредителя распространяются нормы трудового законодательства

Трудовой кодекс РФ хотя и содержит положение, исключающее применение к ситуации, когда генеральный директор является единственным участником ООО положений главы 43 ТК РФ, однако не содержит норм, запрещающих применение общих положений ТК РФ к таким трудовым отношениям.

По вопросу заключения трудового договора с директором организации, выступающим одновременно единственным учредителем организации, позиции контролирующих органов менялись неоднократно.

Как было разъяснено в письме Минздравсоцразвития России от 18 августа 2009 г. № 22-2-3199, в основе названной нормы лежит невозможность заключения трудового договора с самим собой, поскольку иных участников (членов, учредителей) у организации просто нет. Единственный участник общества в рассматриваемой ситуации должен своим решением возложить на себя функции единоличного исполнительного органа - директора, генерального директора, президента и т.д. Управленческая деятельность в данном случае осуществляется без

заключения какого-либо договора, в том числе и трудового.

А затем Минздравсоцразвития выпустило письмо от 8 июня 2010 г. № 428н. Там чиновники указали, что с директором в любом случае заключается трудовой договор, даже если он является единственным учредителем организации. Этот старый-новый вывод министерство обосновало тем, что только таким образом руководителю можно обеспечить социальные и трудовые гарантии. И до настоящего момента позиция чиновников по данному вопросу не менялась.

На фоне этой «министерской» нестабильности подход судебной власти не может не порадовать. Суды на всем протяжении существования Трудового кодекса не меняли своего подхода — с руководителем должен быть заключен трудовой договор (например, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 9 ноября 2010 г. по делу № А45-6721/2010 и Дальневосточного округа от 19 октября 2010 г. № Ф03-6886/2010).

Таким образом, руководитель организации, независимо от того, является ли он наемным директором, или сам основал и владеет компанией, с точки зрения трудового законодательства является работником этой организации. Такого мнения придерживаются сегодня и суды, и контролирующие органы.

Это означает, что вопрос о необходимости начисления руководителю заработной платы нам придется решать именно с позиций трудового законодательства. Порядок оплаты труда работников регулируется главами 20 и 21 ТК РФ. Причем трудовым законодательством в отношении директора - единственного участника общества никаких ограничений по вопросам оплаты труда не установлено. Общие нормы Трудового кодекса рас-

пространяются на всех работников организации, в том числе и на директора, который является единственным участником общества. Следовательно, такой директор, как и все работники, имеет право на получение заработной платы за выполнение своих трудовых обязанностей.

С 2010 года вместо ЕСН работодатели обязаны уплачивать страховые взносы во внебюджетные фонды. Порядок начисления и уплаты страховых взносов регулируется Законом № 212-ФЗ. Так, для работодателей объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ), а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (пункт 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ).

С 2010 года изменился и подход ФСС к данному вопросу. Согласно письму ФСС России от 21 декабря 2009 г. № 02-09/07-2598П директор, который является единственным учредителем (участником) общества, является застрахованным лицом и поэтому имеет право на получение пособий по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Но, с точки зрения ФСС России, право на получение пособий по обязательному социальному страхованию воз-

никает в том случае, если отношения между организацией и ее руководителем, являющимся единственным участником (учредителем), членом данной организации и собственником ее имущества, оформлены трудовым договором.

Административная ответственность за нарушение требований ТК РФ в части невыплаты зарплаты

Руководитель, решивший несмотря на требования ТК РФ все же не получать заработную плату, первым пострадает от такого решения. Дело в том, что невыплата заработной платы является нарушением трудового законодательства. Статья 5.27 КоАП РФ предусматривает наложение штрафа не только на организацию (30-50 тыс. руб.), но и на должностное лицо (1-5 тыс. руб.). Кроме того, при повторном нарушении суд по требованию трудовой инспекции может даже принять

решение о дисквалификации руководителя.

Способы минимизации заработной платы руководителю

Если нужно минимизировать выплаты, необходимо платить директору пропорционально отработанному времени. Вариант: оформить директора на условиях неполного рабочего времени или по совместительству. При этом заработная плата не может быть ниже МРОТ если сотрудник за месяц полностью отработал норму рабочего времени (статья 133 ТК РФ). С 1 января 2014 года минимальный размер оплаты труда вырос до 5 554 рублей в месяц. Соответствующие изменения внесены в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда». При этом регионы устанавливают свои значения МРОТ, которые как правило выше федерального минимума.

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

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

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

р/сч. 407 038 106 000 200 001 98 в «Ак Барс» Банке,
БИК 049 205 805, ИНН 166 006 44 36, КПП 166 001 001,
к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Как расходовать наличную выручку?



Минюст России зарегистрировал указание Центробанка от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов». В данном документе уточнен список целей, на которые допустимо расходовать наличную выручку, и названы случаи, когда лимит расчетов наличными можно не соблюдать. Документ вступил в силу с 1 июня 2014 года. В статье расскажем, на какие цели организация имеет право расходовать наличную выручку.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

На какие цели можно тратить наличные деньги?

Обычная организация, не являющаяся банковским платежным агентом (субагентом), а также страховой или кредитной организацией, наличные деньги, поступившие в ее кассу за проданные товары (работы, услуги), то есть выручку, может расходовать только на следующие цели (пункт 2 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»):

- на выплату заработной платы;
- на выплаты социального характера (например, пособие по беременности и родам, материальную помощь);
- на выдачу наличных под отчет (в том числе на оплату командировочных расходов, включая суточные);
- на оплату товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- на возврат денег покупателям, вернувшим товар, оплаченный наличными.

На любые другие цели (в том числе на выдачу или погашение займов и процентов по ним, выплату дивиден-

дов) расходовать наличную выручку нельзя.

Обратите внимание! С 1 июня 2014 года только деньгами, снятыми со своего банковского счета, организация может (пункт 4 указания Банка России № 3073-У):

- рассчитываться по операциям с ценными бумагами;
- рассчитываться по договорам аренды недвижимости. А это не только арендная плата, но и любые платежи по договору. К примеру, уплата арендодателю предусмотренных договором пеней за просрочку внесения арендной платы или возврат арендатору неиспользованного депозита за последний месяц аренды;
- выдавать или возвращать займы, а также уплачивать проценты по ним.

Внимание! Если в течение 2 месяцев со дня, когда наличная выручка была потрачена на неразрешенные цели, это выявит налоговый орган, он может оштрафовать одновременно (часть 1 статьи 15.1, часть 1 статьи 4.5 КоАП РФ):

- организацию на сумму от 40 000 до 50 000 руб.;

– руководителя организации на сумму от 4 000 до 5 000 руб.

Можно ли покупателю, возвращающему товар, выдать наличные деньги из кассы, если оплата товара была осуществлена посредством банковской карты?

Нет. Поскольку в перечень целей, на которые можно тратить наличные средства, не входит выплата денег за возвращенный товар, ранее оплаченный по банковской карте. Эта позиция озвучена Банком России в разъяснении от 28 сентября 2009 г. № 34-ОР. Соответственно, если за товар покупатель ранее рассчитался картой, при его возврате деньги также следует вернуть на его банковский счет.

Если за возвращенный товар частично рассчитались наличными, а частично картой? Как поступить в такой ситуации?

В таком случае наличные деньги можно вернуть из кассы. Но только в той же пропорции, в какой они были внесены при покупке.

Правомерна ли выдача алиментов из кассы, в том числе если организация не получала в банке деньги на выдачу алиментов?

Выплата алиментов наличными через кассу организации, в которой работает должник, не противоречит законодательству и не влечет привлечения к административной ответственности.

Учитывая, что удержание алиментов в пользу взыскателя (получателя) производится из заработной платы должника (статья 109 СК РФ, часть 3 статьи 98 Федерального закона № 229-ФЗ), организация расходует наличные деньги на разрешенные Указанием № 3073-У цели – на выплату зарплаты. Налоговые органы при про-

верке соблюдения кассовой дисциплины не смогут привлечь организацию к ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

Каков предельный размер расчетов наличными денежными средствами?

Предельный размер наличных расчетов в рамках одного договора между юридическими лицами или юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем не должен превышать 100 000 руб. либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 000 руб. по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов (абзац 1 пункт 6 Указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов»).

Наличные расчеты производятся в пределах указанной суммы при исполнении гражданско-правовых обязательств, предусмотренных договором как в период действия договора, так и после окончания срока его действия (абзац 2 пункта 6 Указания Банка России № 3073-У).

Вышеуказанное ограничение не распространяется на наличные расчеты между организацией и физическим лицом, не имеющим статуса индивидуального предпринимателя (пункт 5 указания Банка России № 3073-У).

Что касается наличных выплат подотчетникам, то тут необходимо отметить один нюанс. Действительно, подобные выплаты не ограничены пределом в 100 тыс. руб. Однако это не распространяется на случаи, когда подотчетное лицо на основании доверенности, выданной ему организацией, заключает от имени компании договор и производит по нему оплату наличными средствами. В подобных ситуациях все же необходимо следить

за соблюдением «наличного» лимита, поскольку речь уже идет о договоре, заключенном между «участниками наличных расчетов».

Как сдать сверхлимитную наличность?

Есть несколько способов, как сдать в банк сверхлимитную наличность. Организация может отвезти деньги в операционную кассу банка или договориться с инкассаторской службой. В законе нет четкого перечня должностей тех сотрудников, которые вправе сдавать наличные деньги в банк. Логичнее всего, чтобы таким сотрудником был кассир.

Какой бы способ организация ни выбрала, она обязана оформить расходный кассовый ордер и вносить запись в кассовую книгу. Если сотрудник компании сдает наличные непосредственно в кассу банка, заполняется объявление на взнос наличными.

Инкассация денежных средств осуществляется в соответствии с положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденным Банком России от 12 октября 2011 г. № 373-П. Перед получением денег инкассатор предъявляет кассиру документы, удостоверяющие личность (служебное удостоверение с фотографией), доверенности на перевозку и инкассацию денежных средств, явочную карточку и порожнюю сумку.

Кассир предъявляет инкассатору образец пломбы, передает сумку с деньгами, а также накладную к сумке по форме 0402300 и квитанцию к сумке по форме 0402300. Препроводительная ведомость (ведомость к сумке) по форме 0402300 вкладывается в сумку с деньгами. Далее инкассатор в присутствии кассира проверяет целостность сумки, пломбы, соответ-

ствие пломбы имеющемуся образцу, правильность заполнения накладной и квитанции к сумке. Если проверка прошла успешно, кассир заполняет явочную карточку, а инкассатор проверяет соответствие сумм денег и номера сумки, проставленных в явочной карточке, накладной и квитанции к сумке. После этого инкассатор подписывает квитанцию к сумке, ставит на ней штамп, дату приема сумки и возвращает квитанцию кассиру (пункт 9.7 Положения № 318-П).

Как сдачу наличности в банк отразить в бухучете?

Выручка от продажи товаров, внесенная в кассу банка для зачисления на расчетный счет предприятия, но еще не зачисленная по назначению, согласно Инструкции по применению Плана счетов (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) отражается по дебету счета 57 «Переводы в пути» в корреспонденции с кредитом счета 50 «Касса». Основанием для осуществления записи на указанном счете при инкассировании денег является расходный кассовый ордер, выписанный на основании квитанции к сумке по форме 0402300 (пункты 9.6-9.7 положения № 318-П). Зачисление денежных средств на расчетный счет организации отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 57. Основанием для такой записи является выписка банка.

Сумму недостачи денежных средств, выявленную банком при пересчете, на основании акта пересчета наличных денег со счета 57 списывается в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Напомним, что при выявлении фактов хищения или злоупотребления необходимо провести ревизию в кассе. Сумма недостачи де-



нежных средств взыскивается с виновных лиц в установленном порядке, а сумма излишков денежных средств приходится и зачисляется на результаты хозяйственной деятельности.

Если недостача денег относится на счет виновных лиц – работников организации, с кредита счета 94 сумму списываем в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».

Далее отражение операции осуществляется в зависимости от способа возмещения недостачи:

- при внесении денег в кассу – Дебет 50 Кредит 73-2;
- при удержании из заработной платы кассира – Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кредит 73-2.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, недостача денег списывается со счета 94 на финансовые результаты организации – в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

Выявленные при пересчете излишки, зачисленные на расчетный счет, отражаются по дебету счета 57 и кредиту счета 91, субсчет 91-1 «Прочие доходы». Так, в соответствии с пунктом 27 Порядка ведения кассовых опера-

ций выдача денег из кассы, не подтвержденная распиской получателя в расходном кассовом ордере или другом заменяющем его документе, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается. Эта сумма считается недостачей и взыскивается с кассира. В свою очередь, деньги, не подтвержденные приходными кассовыми ордерами, считаются излишком кассы и зачисляются в доход предприятия.

Пример

Магазин «Хозяюшка» заключил с банком договор на инкассацию денежных средств. 19 июня 2014 г. кассир передал инкассатору сумку с выручкой в размере 100 000 руб. 20 июня банк сообщил магазину, что обнаружена поддельная денежная купюра достоинством 5 000 руб. Руководитель принял решение взыскать сумму недостачи с кассира, являющегося материально ответственным лицом. Деньги были внесены в кассу.

В бухгалтерском учете магазина «Хозяюшка» будут сделаны следующие записи:

19 июня

Дебет 57 Кредит 50

– 100 000 руб. – переданы наличные денежные средства на инкассацию

20 июня

Дебет 51 Кредит 57

– 95 000 руб. – произведено зачисление денежных средств на расчетный счет;

Дебет 94 Кредит 57

– 5 000 руб. – списана номинальная стоимость поддельной купюры;

Дебет 73-2 Кредит 94

– 5 000 руб. – отражена сумма, подлежащая взысканию с кассира;

Дебет 50 Кредит 73-2

– 5 000 руб. – отражено поступление недостачи в кассу.

ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

Под ключ



Электронная подпись для торгов от 3200 руб.

Тарифные планы на сопровождение:

Легкий старт

4000 руб.

ХИТ ПРОДАЖ

Удаленный помощник

5500 руб.

Премиум

7000 руб.

«Легкий старт»:

- ✓ Настройка программ для работы на электронных торговых площадках.
- ✓ Настройка электронной подписи.
- ✓ Аккредитация на любой торговой площадке.
- ✓ Информационная поддержка. (аккредитация, регистрация пользователя, подача заявки на участие, сопровождение аукциона, подписание контракта)

Составляем штатное расписание

Штатное расписание – это организационно-распорядительный документ, в котором оформляются структура, штатный состав и численность организации, перечень наименований должностей, профессий с указанием квалификаций и окладов, а также возможных надбавок для каждой из должностей. Как составить штатное расписание, по какой форме, как заполнить образец штатного расписания, как внести изменения в штатное расписание?



Штатное расписание запрашивается органами ФСС при проверке правильности начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование. А органы ПФР требуют штатное расписание при проверке достоверности представленных организациями сведений о трудовом стаже работника и его заработке, для подтверждения факта работы в той или иной должности и т.д. Довольно часто при проведении выездных проверок запрашивают штатное расписание и налоговые органы. Да и самому работодателю штатное расписание позволяет более наглядно представить структуру, состав и численность сотрудников организации, а также расходы на зарплату.

Если в организации проводилось сокращение штата или численности работников, штатное расписание, изданное до сокращения, новое штатное расписание и соответствующие приказы будут одними из основных доказательств в суде в случае спора с работником. Также штатное расписание подтверждает, что в организации отсутствуют вакантные должности, в случаях, установленных Трудовым кодексом, когда работнику должен был предложен перевод, в том числе при сокращении штата (пункт 2 части 1 статьи 81 ТК РФ).

То есть, несмотря на отсутствие у работодателя обязанности вести штатное расписание, он может быть даже привлечен к административной ответственности за нарушение законодательства о труде и охране труда, если указанный документ отсутствует.

Форма штатного расписания

Для удобства составления штатного расписания юридическими или физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, предусмотрена унифицированная форма № Т-3 (утв. Постановлением Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 5 января 2004 г. № 1). С 1 января 2013 г. формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, уже не являются обязательными к применению. Поэтому данная форма не является обязательной для применения, а носит лишь рекомендательный характер. Несмотря на это, реко-

мендуется применять данную форму в работе, поскольку она содержит все необходимые реквизиты.

Штатное расписание может составляться любым работником, на которого возложена такая функция (руководитель организации, кадровик, бухгалтер). Перед его составлением необходимо определить общую структуру организации для дальнейшего распределения людских и материальных ресурсов в зависимости от направления деятельности и тех целей, для которых создана организация.

Составление расписания не предусматривает внесения в него фамилий работников, занимающих определенные должности, так как главная цель такого документа – определение структуры, штатной численности и размера заработной платы. Факт назначения на должность, определенную штатным расписанием, может отражать штатная расстановка.

Штатное расписание содержит следующие сведения:

- наименование структурных подразделений;
- наименование должностей, специальностей, профессий;
- количество штатных единиц;
- размер оклада и (или) тарифной ставки;
- наличие и размер надбавки и пр.

Заполняется форма следующим образом:

- наименование организации – указывается в точном соответствии с учредительными документами. Если есть сокращенное наименование, оно указывается в скобках;
- код по ОКПО – указывается согласно информационному письму органа государственной статистики;
- номер документа. При первом составлении штатному расписа-

нию присваивается № 1, а в последующем применяется сквозная нумерация;

- дата составления указывается текущая;
- в строке «На период» указываются период действия штатного расписания и дата его ввода в действие;
- в гриф утверждения документа вносятся реквизиты приказа по основной деятельности, которым был утвержден данный документ, а ниже указывается общее количество штатных единиц организации или предприятия.

Затем заполняются десять граф формы.

Графа 1 – «Наименование структурного подразделения». В ней перечисляются обособленные структурные подразделения (филиалы и представительства) и административные подразделения (отделы, цеха и т.д.). Если в организации есть филиалы или представительства, начать лучше со структурных подразделений головной организации – «Администрация», «Бухгалтерия», «Отдел кадров» и т.д. в порядке подчинения, а затем уже указывать филиалы и их структурные подразделения, если таковые имеются.

Графа 2 – «Код». В ней указываются номера подразделений, которые присваиваются в порядке, позволяющем определить подчиненность и структуру всей организации.

Графа 3 – «Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации». Если с выполнением работ по определенным должностям, профессиям, специальностям связано предоставление компенсаций и льгот либо наличие ограничений, то наименования этих должностей, профессий или специальностей и квалификационные требования к ним должны соответствовать наиме-

нованиям и требованиям, указанным в квалификационных справочниках (статья 57 ТК РФ). Если же работа в организации не связана с тяжелыми условиями труда или предоставлением дополнительных льгот и гарантий, то наименование должности, профессии присваивает сам работодатель.

Графа 4 – «Количество штатных единиц». В ней указывается количество штатных единиц (в том числе неполных – «0,5», «0,25» и т.д.).

Графа 5 – «Тарифная ставка (оклад) и пр., руб.». В данной графе указывается фиксированный размер оплаты труда по должности за выполнение нормы труда за единицу времени или исполнение трудовых обязанностей за месяц. Это может быть как фиксированный размер оплаты труда работников в рублевом исчислении, так и проценты (от выручки, прибыли) или коэффициент трудового участия (КТУ), коэффициент распределения и пр. в соответствии с законодательством РФ, коллективным и трудовым договорами, соглашениями и иными нормативными актами организации.

Следует помнить, что так называемую «вилку» для окладов нельзя указывать в штатном расписании, так как согласно статье 22 ТК РФ оплата должна быть равной за равный труд. Поэтому если в одном подразделении существует две штатные единицы по должности «специалист», то напротив каждой такой должности в этой графе должен указываться одинаковый размер оклада. Возможность выплачивать заработную плату (а не должностной оклад) в большем размере одному из работников может быть реализована путем установления ему надбавок или иных доплат (письмо Роструда от 27 апреля 2011 г. № 1111-6-1). Но лучше, чтобы одинаковых должностей с

разными окладами в штатном расписании вообще не было.

Графы 6, 7 и 8 – «Надбавки, руб.». Это доплаты и надбавки компенсационного характера и стимулирующие выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты), установленные действующим законодательством РФ («северные» надбавки, надбавки за особые условия труда и др.), а также установленные работодателем (за сложность, связанные с режимом работы и т.д.).

Графа 9 – «Всего в месяц». В ней указывается сумма должностного оклада и надбавок. Сумма указывается либо в рублях, либо в соответствующих измерениях (проценты, коэффициенты и пр.). Если оклад установлен в рублях, а надбавки – в процентах или коэффициентах, в данной графе делается прочерк, а в графе 10 дается ссылка на документы, их устанавливающие.

Графа 10 – «Примечание». В нее вносится любая информация, относящаяся к штатному расписанию: сдельная или повременная оплата труда, локальные нормативные акты организации, устанавливающие размер оплаты труда, виды и размеры надбавок, и т.д.

Обращаем внимание, что в штатном расписании указываются не фамилии сотрудников, а только должности, в том числе вакантные.

В соответствии с письмом Роструда от 22 марта 2012 г. № 428-6-1 штатное расписание является локальным нормативным актом организации, в котором фиксируются в сводном виде сложившееся разделение труда между работниками и условия оплаты их труда.

Согласно части 3 статьи 68 ТК РФ при приеме на работу работодатель обязан ознакомить работника под ро-

спись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью, однако знакомить со штатным расписанием не нужно. Мало того, если работнику понадобится штатное расписание, работодатель в целях соблюдения требований о передаче персональных данных (статья 88 ТК РФ) может выдать ему только выписку из данного документа, содержащую сведения только о его должности и выплатах.

Изменение штатного расписания

К изменениям штатного расписания относят переименование структурных подразделений или должностей, изменение окладов, сокращение численности или штата работников. К этому перечню можно добавить исключение вакантных должностей или целых подразделений, а также ввод новых штатных единиц.

Изменения в штатном расписании предлагается оформлять либо изданием приказа о соответствующем изменении, либо утверждением нового штатного расписания. При любом изменении удобнее утверждать новое расписание, чтобы не заглядывать в другие документы, а сразу видеть новую структуру, должности и др. Приказ о внесении изменений издается в любом случае. Затем издается приказ об утверждении нового штатного расписания, причем следует указать дату, с которой новое расписание вступает в действие.

Если в организации планируется сокращение штата, то до проведения мероприятий по сокращению (уведомлению работников о предстоящем увольнении) необходимо исключить из штатного расписания вакантные должности. При исключении таких

должностей уведомлять работников не нужно.

При определении даты введения в действие нового штатного расписания или внесения в него изменений в связи с сокращением штата следует руководствоваться частью 2 статьи 180 ТК РФ, согласно которой работники должны быть уведомлены о предстоящем сокращении не менее чем за два месяца. В связи с этим изменения или новое штатное расписание не могут вступить в силу ранее двух месяцев с момента уведомления.

При изменении размера окладов, наименований должностей, структурной перестановке (переводе работников из одного структурного подразделения в другое) также следует провести процедуру уведомления работников и внести изменения в трудовые договоры. При этом, если работники согласны на такие изменения, заключаются дополнительные соглашения к трудовым договорам. Если же работники не согласны, изменения вносятся в порядке статьи 74 ТК РФ. При отказе работника работать в новых условиях ему должна быть предложена другая имеющаяся работа. В случае отсутствия такой работы или отказе от предложенной работы трудовой договор прекращается по пункту 7 части 1 статьи 77 ТК РФ.

Если изменяется наименование структурного подразделения, указанного в трудовом договоре, порядок внесения изменений такой же, как описано выше. Если же структурное подразделение не указано в договоре, работодатель издает приказ о внесении соответствующих изменений в штатное расписание, личные карточки и (в случае необходимости) в трудовые книжки работников. С данным приказом работников следует ознакомить под роспись.

Образец штатного расписания

безупречный документ

Унифицированная форма № Т-3
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОККУД _____ по ОКПО _____
Код
0301017

ООО «Кораблик»
наименование организации

Номер документа _____ Дата составления
18 _____ 25.12.2013

УТВЕРЖДЕНО

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

Приказом организации от "30" 12 2013 г. № 15К

Штат в количестве _____ 19 _____ единиц

на период 2014 с "1" января 2014 г.

Структурное подразделение	код	Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад) и пр., руб	Надбавки, руб			Всего, руб (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8)	Примечание
					За непокрытый рабочий день	За ипотенциальную работу	За знание иностранного языка		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Администрация	01	Генеральный директор	1	24 000	20	15		32 400	
Секретариат	01	Секретарь	2	15 000	10			17 324	
Финансовый департамент	02	Финансовый директор	1	17 000	20	13		22 587	
Бухгалтерия	02, 02	Главный бухгалтер	1	20 000	10	7		23 000	
Бухгалтерия	02, 02	Бухгалтер	1	10 000	10	7	4	12 547	
Отдел продаж	02,03	Начальник отдела продаж	1	15 000	10	7	4	15 000	
Отдел продаж		Менеджер	7						Сдельная оплата труда
Кадровая служба		Руководитель кадровой службы	1	13 000	5	3	2	15 189	
Итого			20					165 047	

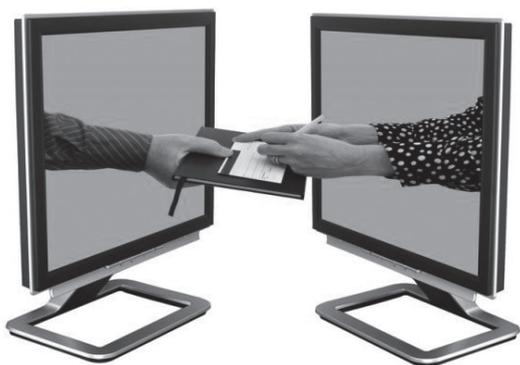
Руководитель кадровой службы

Руководитель кадровой службы
должность

Печенин
личная подпись

С.А.Печенин
расшифровка подписи

Электронная подпись: просто о сложном



Снова хотелось бы поговорить об электронной подписи. Технология, позволившая отказаться от тонн бумаги и ускорить работу бюрократического аппарата, заслуживает уважения и особенного внимания.

Сегодня, используя технологию электронной подписи, мы можем общаться с государственными органами как юридическое или физическое лицо: получать от них необходимые для нас документы, сдавать отчетность или даже вести обычную переписку.

Студенты могут подать документы в любой ВУЗ страны, не вставая из-за своего компьютера (при условии, что ВУЗ готов принять документы в электронном виде). Граждане могут подать заявление в ЗАГС или сдать налоговую декларацию, не посещая учреждения.

Для того, чтобы пользоваться представленными возможностями, нам необходимы ключи электронной подписи и сертификаты ключей электронной подписи. Их можно получить в удостоверяющем центре, основной зада-

чей которого является подтверждение того, что мы – это мы и наша подпись действительна.

Сертификат ключа электронной подписи – это документ в электронном виде или на бумажном носителе, который подтверждает, что именно нам принадлежит ключ электронной подписи, с помощью которого мы эту подпись и можем поставить на электронный документ.

Для того, чтобы получатель такого документа проверил нашу подпись и убедился, что она подлинная, ему необходим ключ проверки электронной подписи, который содержится в сертификате ключа проверки электронной подписи. Его можно запросить в удостоверяющем центре.

Таким образом, получается, что удостоверяющий центр выдает ключ электронной подписи и сертификат ключа электронной подписи для того, чтобы мы могли подписывать документы. Также он привязывает ключ нашей электронной подписи к ключу проверки, подтверждая это документом – сертификатом ключа проверки электронной подписи, чтобы любой человек мог проверить законность и подлинность подписанного нами документа.

Вот так просто реализована актуальная на сегодняшний день технология. Конечно, существует много нюансов, которые в данном материале не рассматривались, и тем не менее теперь вы знаете, как построена и работает эта система.

Как урегулировать налоговый спор в досудебном порядке в 2014 году?



Каждый налогоплательщик имеет право обжаловать любые акты налоговых органов, а также действия (бездействие) их должностных лиц, если, по его мнению, такие акты или действия нарушают его права.

Алексей Грищенко
к.э.н., аудитор

Обжаловать можно все акты (действия) налоговых органов, которые связаны с проведением налоговой проверки (как камеральной, так и выездной), оформлением ее результатов, рассмотрением материалов, принятием окончательного решения. Можно обжаловать и само итоговое решение по проверке (статьи 87-101 НК РФ).

Налоговое законодательство предоставляет налогоплательщику возможность обжаловать акты налоговых органов и действия их должностных лиц в вышестоящий налоговый орган или в суд (пункт 1 статьи 138 НК РФ).

Существует и еще один способ воздействия на налоговые органы – жалоба в прокуратуру. С жалобой в прокуратуру можно обратиться на любое

действие или решение независимо от подачи аналогичной жалобы в вышестоящий налоговый орган или суд. При этом срок для обращения в прокуратуру не установлен.

На практике добиться от прокуратуры реагирования на противоправные решения и действия налогового органа в связи с проведением налоговой проверки удается не всегда.

В Налоговом кодексе РФ находят отражение два порядка обжалования: общий и специальный. До принятия Федерального закона от 2 июля 2013 г. № 153-ФЗ общий порядок обжалования предполагал два варианта обжалования: в вышестоящий налоговый орган либо сразу в суд.

В этом порядке обжалуется абсолютное большинство актов налоговых органов, которые принимаются в ходе проверки и при рассмотрении ее материалов. Это, к примеру:

- 1) решение о проведении выездной налоговой проверки (пункт 2 статьи 89 НК РФ);
- 2) решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки (пункт 9 статьи 89 НК РФ);
- 3) решение о продлении или об отказе в продлении сроков представ-

ВАЖНО

Досудебное урегулирование налоговых споров – это комплекс мероприятий, осуществляемых должностными лицами налоговых органов в административном порядке, в целях урегулирования налогового спора

ления документов (пункт 3 статьи 93 НК РФ);

4) решение об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки (подпункт 5 пункта 3 статьи 101 НК РФ);

5) решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (пункт 6 статьи 101 НК РФ);

6) постановления о назначении экспертизы, производстве выемки (пункт 1 статьи 94, пункт 3 статьи 95 НК РФ);

7) требование о представлении документов (пункт 1 статьи 93 НК РФ) и другие.

Также существует специальный порядок обжалования, при котором досудебное урегулирование спора являлось обязательным и до внесения поправок в Налоговый кодекс РФ. Сюда относится обжалование ненормативных актов налоговых органов о привлечении налогоплательщика к ответственности по результатам камеральной либо выездной налоговой проверки.

– досудебное урегулирование налоговых споров – комплекс предусмотренных законодательством и мероприятий, осуществляемых должностными лицами налоговых органов в административном порядке, в целях урегулирования налогового спора.

Обжалование ненормативных правовых актов налоговых органов осуществляется по административной иерархии: жалоба подается в налоговый орган, в чьем подчинении находится налоговый орган, допустивший нарушение законодательства.

Апелляционный и общий порядок

Для решений налоговых органов, принятых по итогам налоговых про-

ОТ РЕДАКЦИИ

В пользу налогоплательщиков принимается решение по каждой третьей жалобе

Федеральная налоговая служба подвела итоги досудебного и судебного урегулирования налоговых споров за I квартал 2014 года, сообщается на сайте ФНС.

В I квартале 2014 года в налоговые органы в целом по России поступило около 10 тысяч жалоб. В пользу налогоплательщиков удовлетворено 35% жалоб и 12% оспариваемых налогоплательщиками сумм.

Повысилась эффективность участия налоговых органов в судах. В I квартале 2014 года показатель выигрыша в пользу бюджета по оспариваемым налогоплательщиками суммам составил 78% по всем делам с участием налоговых органов, что на 7,8% больше, чем в аналогичном периоде предыдущего года, говорится в сообщении пресс-службы ФНС России.

верок, в настоящее время Налоговым кодексом РФ предусмотрены две процедуры досудебного обжалования указанных видов решений налогового органа в вышестоящем налоговом органе:

- апелляционный порядок обжалования;
- общий порядок обжалования.

Важным вопросом является подведомственность инспекций для обжалования актов и действий налоговых органов. Для налогоплательщика важно знать, в какой налоговый орган обратиться, чтобы его жалобу рассмотрели и не вернули (табл.1).

Подведомственность налоговых органов в процессе досудебного урегулирования споров

Орган, который проводил налоговую проверку	Орган, в который следует подать жалобу
<ul style="list-style-type: none"> - Управление ФНС России; - Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам; - Межрегиональная инспекция ФНС России по федеральному округу; - Межрегиональная инспекция ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения 	ФНС России
<ul style="list-style-type: none"> - районная, межрайонная или иная инспекция ФНС России 	Управление ФНС России по субъекту РФ

налоговые известия №13-14/2014

Выбор одной из применяемых процедур зависит от того, вступило ли в силу обжалуемое решение на момент обращения с жалобой. Если решение еще не вступило в силу, то оно может быть обжаловано в апелляционном порядке. Если же к моменту обжалования такое решение уже введено в действие, то на основании пункта 3 статьи 101.2 НК РФ оно может быть обжаловано в вышестоящем налоговом органе, но уже не в апелляционном порядке, а по общим правилам, предусмотренным статьями 139-141 НК РФ, с учетом отдельных норм статьи 101.2 НК РФ.

Апелляционная жалоба в отношении не вступившего в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности подается в течение 1 месяца со дня вручения такого решения налогоплательщику или его представителю.

В соответствии с пунктом 9 статьи 101 НК РФ решения о привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 1 месяца со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение. При этом со-

ответствующее решение должно быть вручено в течение пяти дней после дня его вынесения. Если решение вручить невозможно, оно направляется налогоплательщику по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты его направления. В случае подачи апелляционной жалобы на решение налогового органа в порядке, предусмотренном статьей 101.2 НК РФ, указанное решение вступает в силу со дня его утверждения вышестоящим налоговым органом полностью или частично.

В случае подачи апелляционной жалобы решение налогового органа, вынесенное по результатам налоговой проверки, не вступит в силу, пока жалоба не будет рассмотрена и по ней не будет принято решение (абзац 2 пункта 9 статьи 101 и пункт 1 статьи 141 НК РФ). Это означает, что подача апелляционной жалобы автоматически откладывает срок исполнения

ВАЖНО

Подача апелляционной жалобы автоматически откладывает срок исполнения обжалуемого решения налогового органа

обжалуемого решения налогового органа.

Основное отличие общего порядка обжалования в вышестоящий налоговый орган от апелляционного состоит в сроках и в том, вступило ли обжалуемое решение в силу или нет.

Требования к жалобе

Пункт 2 статьи 139 НК РФ предусматривает, что жалоба в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу) подается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ, в течение года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав. К жалобе могут быть приложены обосновывающие ее документы. К жалобе рекомендуется приложить: документы,

подтверждающие обстоятельства, на которых вы основываете свои требования; расчет оспариваемых сумм налогов, сбора, пеней, штрафов, налогового вычета, на который вы претендуете, и иные расчеты; доверенность или иные документы, подтверждающие полномочия лица, подписавшего жалобу (в случае, если жалоба подписана не самим налогоплательщиком-заявителем) (информационное сообщение ФНС России от 15 февраля 2011 г. «О документах, которые рекомендуется приложить к жалобе, подаваемой в налоговый орган»).

Если представить схематично, то процедура обжалования ненормативных актов и действий/бездействий налоговых органов выглядит следующим образом (см. рис.1).

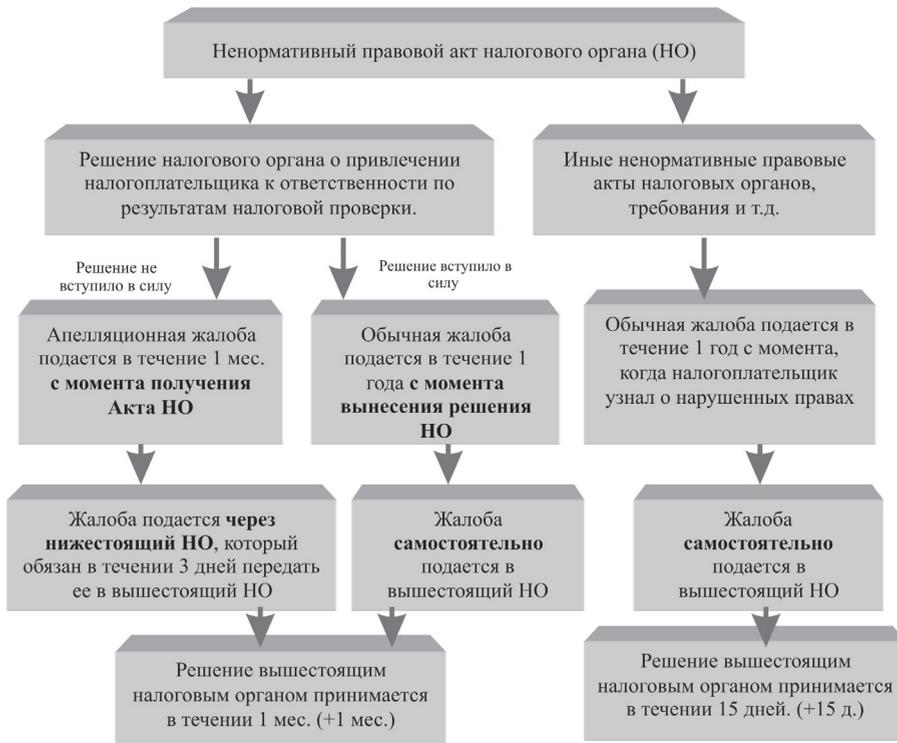


Рис. 1. Процедура обжалования действий и решений налоговых органов в вышестоящие налоговые органы

О решении в течение трех дней с момента принятия сообщается налогоплательщику (пункт 3 статьи 140 НК РФ).

Жалоба на решения и действия должностных лиц налогового органа, проводящего у вас налоговую проверку, подается в письменной форме (пункт 3 статьи 139 НК РФ).

Никаких других требований к форме и содержанию жалобы Налоговый кодекс РФ не предусматривает.

Это означает, что жалоба может быть составлена произвольно. Главное – правильно определить предмет обжалования (незаконные действия должностного лица или незаконное решение налогового органа) и обосновать заявляемые требования.

Плюсы и минусы

В целом в результате деятельности подразделений налогового аудита достигается снижение количества налоговых споров, рассматриваемых в арбитражных судах, что является одним из преимуществ административного порядка обжалования.

Еще одним преимуществом досудебного урегулирования налоговых споров является то, что деятельность подразделений налогового аудита в первую очередь направлена на улучшение администрирования налогоплательщиков, например на обеспечение

единого подхода, при проведении контрольных мероприятий, рассмотрении материалов налоговых проверок, и позволяет исключить системные нарушения, что ведет к сокращению немотивированных налоговых споров.

Также преимуществом именно апелляционного досудебного обжалования для налогоплательщиков является то, что пока решение по жалобе не вынесено, налоговый орган не вправе применить к налогоплательщику санкции, т.к. решение еще не вступило в силу и в соответствии с налоговым законодательством вступит только после вынесения вышестоящим налоговым органом решения по жалобе.

Но у процедуры досудебного урегулирования есть и минусы. Конечно, это время, потраченное на разрешение спора, т.к. в него входит не только время, которое требуется суду на разрешение спора, но еще и время, требующееся вышестоящему налоговому органу на разрешение спора.

Также необходимо иметь в виду, что пени в любом случае будут рассчитаны за все календарные дни, когда обязанность по уплате налога была просрочена и за налогоплательщиком числилась недоимка (пункт 4 статьи 69, пункт 3 статьи 75 НК РФ). Поэтому отсрочка исполнения не всегда может быть в пользу заявителя.

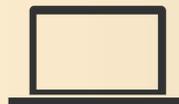
Уважаемые читатели!

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале!

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: nalog-iz@mail.ru).

ОНЛАЙН ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ!

Осуществляется проверка налоговой отчетности, отчетности в ФСС, ПФР и ТОДК.



Проверить файл отчетности

И еще счета-фактуры, накладные, акты приемки - сдачи работ

Проверить отчетность в ФНС, ПФР, ФСС, ТОДК

Один файл до 3-х мегабайт

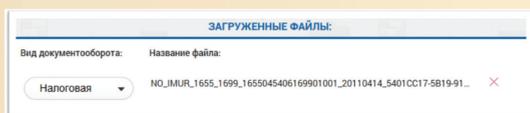
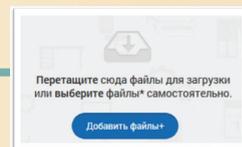
Одновременно можно проверить 20 файлов



Откройте интернет страницу

2

Загрузите документ или пакет документов для проверки («Перетащить файлы») или «Выбрать файлы»). При необходимости тип документооборота

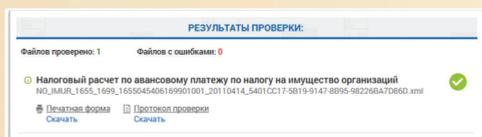
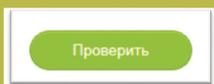


3

На странице будет отображаться список загруженных файлов

4

Нажмите кнопку «Проверить»



5

Просмотрите протокол «Протокол проверки» и Печатную форму документа «Печатная форма»

Как одно ООО может передать имущество другому?



Организация может передать имущество другой организации несколькими способами. В некоторых случаях это вынужденная мера (как, например, в случае реорганизации), в других – добровольная (договор купли-продажи, дарения или внесение имущества в уставный капитал).

Энже Юсупова
эксперт

Одно юридическое лицо может передать недвижимость другому юридическому лицу одним из следующих способов:

- 1) передать имущество по договору дарения, заключенному с обществом (статья 572 ГК РФ);
- 2) по договору купли-продажи недвижимого имущества (статья 549 ГК РФ);
- 3) внести дополнительный вклад в уставный капитал общества (статья 19 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»);
- 4) внести вклад в имущество общества (статья 27 Федерального закона № 14-ФЗ).

Дарение

В соответствии с пунктом 1 статьи 572 ГК РФ по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

В статье 575 ГК РФ содержится исчерпывающий перечень случаев, когда дарение не допускается или ограничивается. Таким образом, на основании пункта 4 части 1 статьи 575 ГК РФ дарение в отношениях между коммерческими организациями не допускается.

ВАЖНО

Дарение (стоимостью более 500 рублей) в отношениях между коммерческими организациями не допускается

Статья 575 ГК РФ запрещает осуществлять безвозмездную передачу имущества стоимостью более 500 рублей от одной коммерческой организации к другой. Следовательно, договор о безвозмездной передаче имущества может быть заключен между коммерческой организацией и физическим лицом либо между физическими лицами. Одной из сторон данного контракта может также выступать некоммерческая организация либо государственный или муниципальный орган. Эту правовую особенность можно использовать в интересах развития организации, в частности, для переда-

чи одним из учредителей имущества в пользу своей организации. Чтобы избежать возможных претензий со стороны налоговых органов, в договоре о безвозмездной передаче указывают, какая из сторон несет затраты, связанные с содержанием передаваемого имущества.

Купля-продажа

По договору купли-продажи недвижимого имущества (договору продажи недвижимости) продавец обязуется передать в собственность покупателя земельный участок, здание, сооружение, квартиру или другое недвижимое имущество (часть 1 статьи 549 ГК РФ).

Право собственности на недвижимость по договору купли-продажи переходит к покупателю только после того, как такой договор пройдет государственную регистрацию (пункт 2 статьи 223 и пункт 1 статьи 551 ГК РФ).

НА ЗАМЕТКУ

Право собственности на недвижимость по договору купли-продажи переходит к покупателю только после того, как договор пройдет госрегистрацию

Порядок передачи недвижимости покупателю регулируется пунктом 1 статьи 556 ГК РФ, согласно которой передача недвижимости продавцом и принятие ее покупателем осуществляются по подписываемому сторонами передаточному акту или иному документу о передаче. Если иное не предусмотрено законом или договором, обязательство продавца передать недвижимость покупателю считается исполненным после вручения этого имущества покупателю и подписания сторонами соответствующего документа о передаче.



Из смысла данной нормы права следует, что по общему правилу исполнение договора купли-продажи недвижимости состоит из двух юридически значимых действий (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 12 мая 2010 г. № А74-2294/2009):

- оформление передачи недвижимости от продавца к покупателю в письменной форме – передаточным актом или иным документом о передаче, подписываемого сторонами;
- фактически вручение недвижимости покупателю.

Однако из содержания абзаца второго пункта 1 статьи 556 ГК РФ следует, что данная норма права допускает договоренность сторон считать договор исполненным и без составления передаточного акта или иного документа о передаче. Такое право также подтверждается статьей 224 ГК РФ, в соответствии с которой вещь считается врученной с момента, когда она фактически поступила во владение покупателя или указанного им лица. То есть, если стороны укажут в договоре купли-продажи, что недвижимость передается покупателю без оформления передаточного акта или иного передаточного документа, то обязанность покупателя считается исполненной после фактического вручения недвижимости покупателю.

Однако при такой передаче следует учитывать, что передаточный акт (иной документ о передаче) фиксирует момент фактической передачи недвижимости и является доказательством фактической передачи недвижимости.

Обратите внимание! При отсутствии в договоре согласованного сторонами в письменной форме условия о цене недвижимости договор о ее продаже считается незаключенным.

Продавец и покупатель вправе самостоятельно устанавливать цену реализации имущества. В целях налогообложения будет приниматься цена основного средства, указанная сторонами сделки в договоре купли-продажи. Цена, указанная в договоре, должна соответствовать уровню рыночных цен.

Обязательное привлечение независимого оценщика в рассматриваемой ситуации действующим законодательством не предусмотрено.

Увеличение уставного капитала

Общее собрание участников общества может принять решение об увеличении его уставного капитала на основании заявления участника общества о внесении дополнительного вклада (пункт 2 статьи 19 Федерального закона № 14-ФЗ).

В заявлении вносящего вклад участника должны быть указаны размер и состав вклада, порядок и срок его внесения, а также размер доли, которую участник хотел бы иметь в уставном капитале общества.

Одновременно с принятием решения об увеличении уставного капитала общества принимаются решения о внесении в устав общества соответствующих изменений, а также решение об увеличении номинальной стоимости доли участника общества,

подавшего заявление, и решение об изменении размеров долей участников общества. Такие решения принимаются всеми участниками общества единогласно. При этом номинальная стоимость доли участника общества, подавшего заявление, увеличивается на сумму, равную или меньшую стоимости его дополнительного вклада.

Согласно пункту 2 статьи 14 Федерального закона № 14-ФЗ размер доли участника должен соответствовать соотношению номинальной стоимости его доли и уставного капитала общества.

НА ЗАМЕТКУ

Увеличение уставного капитала общества допускается только после его полной оплаты (пункт 1 статьи 17 Федерального закона № 14-ФЗ)

Данный способ передачи имущества обществу нельзя признать безвозмездным, так как в этом случае увеличивается номинальная стоимость и размер доли участника общества в уставном капитале (абзац третий пункта 2 статьи 19 Федерального закона № 14-ФЗ).

В течение месяца со дня внесения дополнительного вклада участником общества в регистрирующий орган подаются заявление о государственной регистрации и документы, подтверждающие внесение в полном объеме дополнительного вклада (пункт 2.1 статьи 19 Федерального закона № 14-ФЗ). Причем для третьих лиц такие изменения приобретают силу с момента их государственной регистрации.

Внесение вклада в имущество общества

Участники общества обязаны, если это предусмотрено уставом общества,

по решению общего собрания участников общества вносить вклады в имущество общества (пункт 1 статьи 27 Федерального закона № 14-ФЗ).

В силу пункта 2 статьи 27 Федерального закона № 14-ФЗ вклады в имущество общества вносятся всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества, если иной порядок определения размеров вкладов в имущество общества не предусмотрен уставом общества. Указанные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников общества в уставном капитале общества (пункт 4 статьи 27 Федерального закона № 14-ФЗ).

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 15 Федерального закона № 14-ФЗ оплата долей в уставном капитале общества может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.

Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежными средствами, составляет более чем 20 000 рублей, в целях определения стоимости этого имущества должен привлекаться независимый оценщик при условии, что иное не предусмотрено федеральным законом. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества, оплачиваемой такими неденежными средствами, не может превышать сумму оценки указанного имущества, определенную независимым оценщиком.

При этом Федеральный закон № 14-ФЗ не содержит запрета на превышение суммы оценки вносимого в уставный капитал имущества над номинальной стоимостью доли участника общества.

В соответствии с пунктом 3 статьи 213 ГК РФ коммерческие и некоммерческие организации, кроме государственных и муниципальных предприятий, а также учреждений, являются собственниками имущества, переданного им в качестве вкладов (взносов) их учредителями (участниками, членами), а также имущества, приобретенного этими юридическими лицами по иным основаниям.

Сделки по передаче в уставный капитал недвижимости подлежат государственной регистрации (пункт 1 статьи 164 ГК РФ, статья 131 ГК РФ).

ВАЖНО

Сделки по передаче в уставный капитал недвижимости подлежат государственной регистрации

Под недвижимым имуществом понимаются здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, которые не могут быть перемещены без несоразмерного ущерба их назначению. К недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты. Право собственности на недвижимость, переданную в уставный капитал общества, переходит к нему только после государственной регистрации (пункт 2 статьи 223 и пункт 1 статьи 551 ГК РФ).

Если ваш банк лишили лицензии...



Лишить лицензии любой коммерческий банк может только Центральный Банк РФ, а объявляет о его банкротстве Агентство по страхованию вкладов на своем официальном сайте. В любом случае, при любых обстоятельствах закрытия банков проблемы возникают прежде всего у вкладчиков – физических лиц, а также у организаций, имеющих расчетные счета в данных учреждениях.

Альбина Ямалтдинова
эксперт

Как физлицу вернуть вклад, если у банка отозвали лицензию

В России есть специальная система государственного страхования вкладов

Если банк, в котором открыт вклад, является участником системы обязательного страхования, то можно быть уверенным – сбережения в безопасности. Исполнение функций данной системы возлагается на государственную компанию – Агентство по страхованию вкладов (АСВ).

Согласно части 2 статьи 11 (часть 2) Федерального закона от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации», если банк обанкротится, АСВ дает вкладчикам гарантию возврата их денег полностью, если только сумма вклада не превышает 700 тысяч рублей.

Страховое покрытие вскоре может быть увеличено до 1 млн рублей. Пока соответствующий законопроект одобрен Госдумой в первом чтении.

Какие вклады являются застрахованными?

Застрахованными являются денежные средства в рублях и иностранной валюте, размещенные физическим лицом в банке во вклад или на банковский счет. Исключение составляют некоторые формы размещения денежных средств, указанные в Федеральном законе № 177-ФЗ.

Средства на дебетовых картах застрахованы

Денежные средства на дебетовых картах – это средства, размещенные на текущих счетах физлиц, открытых для осуществления расчетов с использованием банковских карт. Счета открываются на основании договора банковского счета, обычно являющегося частью договора на выпуск и обслуживание карты. Как правило, такой договор заключается путем подписания вкладчиком заявления на открытие карты, что является акцептом некоторых публичных правил обслуживания карт, размещаемых банком на сайте. Денежные средства, размещенные вкладчиком или в его пользу на основании договора банковского вклада или банковского счета, в терминологии закона о страховании вкладов считаются вкладом.

Не все денежные средства являются застрахованными

Не страхуются денежные средства:

- вклады индивидуальных предпринимателей, если они открыты для осуществления предпринимательской деятельности;
- вклады адвокатов, нотариусов и иных лиц, если такие вклады открыты для осуществления их профессиональной деятельности;
- вклады на предъявителя, в том числе удостоверенные сберегательным сертификатом и (или) сберегательной книжкой на предъявителя;
- денежные средства, переданные физическими лицами банкам в доверительное управление;
- вклады в находящиеся за пределами территории Российской Федерации филиалах российских банков;
- электронные денежные средства;
- некапитализированные проценты.

Клиентам микрофинансовых организаций возмещение не причитается

На денежные средства граждан, внесенные в микрофинансовые организации (МФО), действие Федерального закона № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации» не распространяется. МФО не являются банками и не входят в систему обязательного страхования вкладов.

Момент, с которого вклад считается застрахованным

Вклад в банке считается застрахованным со дня включения банка в реестр банков-участников системы страхования вкладов. Ведение этого реестра, в том числе включение в него банков, осуществляет АСВ. Самому вкладчику никаких действий предпринимать не надо.

Начисленные проценты по вкладу подлежат возмещению

Суммы процентов по вкладу становятся застрахованными в том случае, если они причислены к основной сумме вклада в соответствии с условиями договора или законодательством Российской Федерации. В соответствии с действующим законодательством с момента отзыва у банка лицензии на осуществление банковских операций срок исполнения его обязательств перед вкладчиками считается наступившим (статья 20 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»). Таким образом, все причитающиеся проценты по вкладу (начисленные по день, предшествующий дню отзыва лицензии) причисляются к основной сумме вклада и включаются в расчет страхового возмещения.

ВАЖНО

Проценты по вкладу (начисленные по день, предшествующий дню отзыва лицензии) причисляются к основной сумме вклада и включаются в расчет страхового возмещения

Обязательства перед банком сохраняются

Размер страхового возмещения определяется исходя из разницы между суммой обязательств банка перед вкладчиком и суммой встречных требований данного банка к вкладчику по выданному ему кредиту. Если сумма встречных требований меньше суммы обязательств банка перед вкладчиком, то вкладчику будет выплачена часть страхового возмещения в размере указанной разницы. Если сумма встречных требований превышает сумму обязательств, то страховое возмещение будет выплачиваться только после того, как сумма обязательств превысит сумму встречных требований банка.

Страховое возмещение рассчитывается и выплачивается отдельно по каждому банку



Предположим, что в банках, где у вкладчика есть вклады, наступил страховой случай. Возмещение будет выплачено по каждому банку по единому правилу: в размере 100 процентов суммы вкладов в банке, не превышающей 700 тысяч рублей.

Места выплаты страховок Агентство публикует в прессе

В течение семи дней со дня получения реестра из банка, в отношении которого наступил страховой случай, Агентство по страхованию вкладов опубликует в прессе и вывесит в банке специальное сообщение (банк, в отношении которого наступил страховой случай, обязан представить реестр в Агентство в течение семи дней со дня его наступления). В сообщении будут указаны места, в которые должен обратиться вкладчик с заявлением о получении страховки. Как правило, это будут банки, работающие поблизости. Если вдруг вкладчик не сможет добраться до банка, заявление возможно будет отправить по почте в порядке, указанном в сообщении. Выплаты также можете получить почтовым переводом.

Для получения возмещения по вкладу необходимо заполнить заявление

Обратиться с заявлением непосредственно в Агентство или через банк-агент может сам вкладчик, его представитель или наследник.

Для этого требуется представить следующие документы.

Для всех категорий физических лиц:

1. Заявление по форме, установленной Агентством.

2. Документ, удостоверяющий личность (часть 4 статьи 10 Закона от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ).

Для отдельных категорий:

А) для наследников:

1. Свидетельство о праве на наследство.

2. Свидетельство о смерти вкладчика (часть 4 статьи 10 Закона от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ).

Б) для представителей вкладчика:

Нотариально удостоверенная доверенность (часть 5 статьи 10 Закона от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ).

В) для несовершеннолетнего вкладчика:

1. Свидетельство о рождении - для родителей.

2. Свидетельство об усыновлении (удочерении) - для усыновителей.

3. Решение органа опеки и попечительства о назначении опекуна (попечителя) – для опекунов и попечителей.

Г) для вкладчиков, признанных недееспособными (ограниченно дееспособными):

Решение органа опеки и попечительства о назначении вкладчику, признанному недееспособным (не полностью дееспособным), опекуна (попечителя).

С документами вкладчик должен прийти в пункт выплат, указанный в сообщении Агентства по страхованию вкладов. Там предоставят информацию о сумме вкладов, которая числится за вкладчиком в бухгалтерии банка, а

также назовут размер выплачиваемой страховки. Получить деньги можно, как правило, в день обращения. Если у вкладчика возникнут разногласия с данными реестра, он должен представить в Агентство дополнительные документы, обосновывающие позицию.

Как быть если вкладчик не согласен с суммой возмещения

При несогласии с размером возмещения по вкладам можно представить в Агентство дополнительные документы, подтверждающие обоснованность требований. Банк, в отношении которого произошел страховой случай, обязан рассмотреть эти документы в течение 10 календарных дней. В случае несогласия с размером возмещения вкладчик или его представитель могут обратиться в суд (часть 7, 10 статьи 12 Федерального закона от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ).

Возврат вклада свыше 700 тыс. руб. может занять пару лет

Вкладчик, получивший от Агентства возмещение по вкладам, сохраняет право на получение от банка оставшейся части вклада в соответствии с действующим законодательством. Например, в процессе конкурсного производства при признании банка банкротом.

Как быть с зависшими налогами и страховыми взносами юрлиц

Обязанность по уплате налога считается исполненной

Если налогоплательщик уплачивает налог путем перечисления денежных средств со своего расчетного счета в банке, то обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление со счета налогоплательщика в бюджет соответствующих

сумм налога при одновременном выполнении следующих условий:

– на день платежа на счете налогоплательщика было достаточно денежных средств для исполнения данного поручения (подпункт 1 пункта 3 статьи 45 НК РФ);

– в поручении о перечислении денежных средств счет Федерального казначейства и наименование банка получателя указаны правильно (подпункт 1 пункта 3, подпункт 4 пункта 4 статьи 45 НК РФ);

– платежное поручение налогоплательщиком не отозвано и не возвращено банком без исполнения (пункт 3, подпункт 1 пункта 4 статьи 45 НК РФ).

Тот факт, что поручение не было исполнено по причине отзыва у банка лицензии на осуществление банковских операций, не дает оснований не признавать налог уплаченным. Отзыв лицензии у банка не указан в перечне обстоятельств, при которых налог нельзя считать уплаченным. Такой перечень содержится в пункте 4 статьи 45 НК РФ и является закрытым.

НА ЗАМЕТКУ

Тот факт, что поручение не было исполнено по причине отзыва у банка лицензии, не дает оснований не признавать налог уплаченным

В письме ФНС России от 22 мая 2014 г. № СА-4-7/9954 разъясняется, что Налоговый кодекс РФ не связывает признание обязанности по уплате налогов исполненной с их фактическим перечислением банком в бюджет. Сам по себе отзыв лицензии у банка не свидетельствует о недобросовестности действий налогоплательщика и неисполнении им обязанности по уплате обязательных платежей. В данном

случае значение имеет добросовестное совершение плательщиком действий, направленных на исполнение указанной обязанности.

Письмо не содержит выводов о том, является ли обязанность по уплате налога исполненной при отзыве лицензии у банка, если на момент выставления платежного поручения у него отсутствовали средства на корреспондентском счете и у налогоплательщика не было счетов в других банках.

Однако при возникновении спора по указанному вопросу, в случае если не установлен факт преднамеренного использования расчетных счетов, открытых в «проблемном» банке, для перечисления обязательных платежей, указанное письмо может быть использовано налогоплательщиками в качестве дополнительного аргумента в обоснование позиции, согласно которой обязанность по уплате налога является исполненной.

ПФР не вправе требовать повторной уплаты взносов

В соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 18 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ обязанность по уплате страховых взносов считается исполненной со дня предъявления в банк поручения при наличии на счете достаточного денежного остатка. При этом обязанность не исполнена в случае, к примеру, возврата банком плательщику суммы страховых взносов по неисполненному платежному поручению или же неправильного указания в платежке номера счета Федерального казначейства, кода бюджетной классификации и (или) наименования банка получателя. Если бухгалтер верно заполнил платежное поручение и денежные средства с расчетного счета компании банк списал в полной сумме, то Пенсионный фонд РФ не вправе настаивать на неуплате страховых взносов. Не вправе и при-

влекать плательщика к ответственности или требовать повторной уплаты страховых взносов по причине того, что они не поступили в фонд из-за проблем банка.

Кроме того, ПФР не имеет права отказываться принимать расчет, ведь пункт 14 Административного регламента по предоставлению форм расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам, утвержденного приказом Минтруда России от 18 ноября 2013 г. № 673н, не предусматривает оснований для отказа в приеме этого документа.

Например, в определении ВАС РФ от 13 июля 2012 г. № ВАС-8324/12 сделан следующий вывод. Сам по себе факт недостаточности денежных средств на корреспондентском счете банка на момент предъявления платежных поручений не свидетельствует о недобросовестности плательщика страховых взносов. В этом случае обязанность по уплате страховых взносов признается исполненной даже в случае отзыва у банка лицензии. Аналогичный вывод – в постановлении ФАС Московского округа от 13 июля 2012 г. № А40-79993/11-147-687.

Плательщику следует проинформировать госорганы о том, что обязанность по уплате платежей была им исполнена

Однако если платеж не поступил получателю, у госоргана нет информации о том, что обязанность по уплате налога (взноса) была исполнена плательщиком. При этом сведения о суммах налога (взноса), причитающихся к уплате, у инспекции (ПФР РФ) имеются. Они отражены в декларациях (расчетах), представленных плательщиком.

При таких обстоятельствах заявленную к уплате, но не поступившую в бюджет сумму платежа инспекция может списать недоимкой.

В данной ситуации плательщику следует как можно скорее проинформировать госорган о том, что обязанность по уплате налогов, взносов была им исполнена.

Рекомендуется оформить уведомление письменно и представить в инспекцию (ПФР РФ) в виде заявления или информационного письма с приложением:

1) платежного поручения

Если платежное поручение на уплату налога, взноса организация предъявляла в банк на бумажном носителе, следует приложить заверенную ею копию второго экземпляра этого поручения (т.е. экземпляра, на котором проставлены отметки банка о дате поступления поручения в банк, штамп и подпись представителя банка, подтверждающие факт принятия данного поручения к исполнению) (абзац 1, 5

пункта 2.13 Положения о переводе денежных средств).

Если организация предъявляла в банк платежное поручение в электронной форме, в инспекцию (ПФР РФ) можно представить воспроизведенные на бумажном носителе платежное поручение и уведомление банка о приеме поручения к исполнению (в таком уведомлении должна быть в том числе указана дата поступления поручения в банк) (пункт 1.24, абзац 3 пункта 2.13 Положения о переводе денежных средств);

2) выписки из банковского счета, подтверждающей, что на дату предъявления в банк поручения на уплату налога денежных средств на расчетном счете было достаточно для исполнения такого поручения

Представить уведомление и прилагаемые документы лучше всего непосредственно в канцелярию госоргана.

**У татарстанского малого бизнеса
есть свой журнал – «Спецрежим»!**

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

- все о специальных режимах налогообложения (УСН, патентная система, ЕНВД, ЕСХН)
- все о специфике работы индивидуальных предпринимателей (ИП) – регистрация, учет, налоги
- все о поддержке малого бизнеса в Татарстане
- все о перспективах развития спецрежимов в России и Татарстане

Стоимость подписки:
на 6 месяцев – **1 320 рублей**
на год – **2 640 рублей**

Подписаться вы можете на почте
(подписной индекс **00139**) или,
позвонив в редакцию, по тел.
(843) 200-94-88
наш сайт **www.nalog-iz**

Кирилл Шипшов: «Нет препятствий, есть задачи, которые нужно решить!»



Трудно представить нашу современную жизнь без мебели. Превращению мебели в произведения помогает использование ламинированной древесно-стружечной плиты (ЛДСП), которой украшаются кухонные гарнитуры, спинки кроватей, шкафы и даже столешницы. О секретах превращения мы беседуем с Кириллом Шипшовым, директором ООО «Компания Меркурий», специализирующегося на продаже ЛДСП и последующей ее обработке.

– **Сколько времени Вы работаете в «Компании Меркурий»?**

– Уже более 6 лет. А если говорить об опыте работы в продажах, то я совершенствуюсь в них в течение всей жизни.

– **Какой жизненный путь привел Вас к вашей сегодняшней деятельности?**

– Я, как и многие руководители, знаю работу компании изнутри. Было время, когда я занимался продажами. В нашей компании мне удалось подняться по карьерной лестнице. Сейчас я являюсь генеральным директором «Компании Меркурий». Да, как я уже говорил, до прихода сюда, я также занимался продажами, имел опыт этой работы, знал и старался преумножить свой опыт и знания.

– **«Компания Меркурий» принадлежит Вам? Или Вы работаете по найму?**

– Я работаю по найму, являюсь директором компании. Меня устраивает мое современное положение. «Компания Меркурий» стала для меня вторым домом. Но, как амбициозный человек, я надеюсь, что в будущем

смогу открыть и свое дело в подобной области.

– **Что получит клиент, обратившийся к Вам?**

– Начну с того, что «Компания Меркурий» – одна из ведущих компаний по продаже ЛДСП и последующей ее обработке. Мы предлагаем полный комплекс товаров и услуг как для производителей мебели, так и для физических лиц. С прошлого года мы запустили собственное производство МДФ фасадов. Уточню, что МДФ – это усовершенствованный древесный плитный материал. Это основной материал для облицовки поверхностей различной мебели. Кроватные спинки, столешницы и, конечно, мебельные гарнитуры – это и есть, так скажем, фронт работ для нашей продукции.

– **Вам подвластны даже самые сложные проекты?**

– Да, мы создаем проекты любой сложности. Кроме уже названной ЛДСП облицовки мебели, мы создаем фасады из МДФ. Они делаются под пленкой мировых производителей, из экологически чистых материалов. Нами выполняются десятки вариантов

фрезеровки, что обеспечивает разнообразную палитру декоров пленки. Нам подвластны фасады в классическом стиле, имитации фактуры натурального дерева ценных пород. Мы принимаем заказы на разработку и производство эксклюзивных моделей фасадов, например, имеющих нестандартные размеры или фрезеровки, или же по чертежам либо пожеланиям заказчика, с подбором корпоративных цветов, нанесением логотипа компании.

– **У Вас мебельное производство. Какая у Вас система налогообложения?**

– У нас общая система налогообложения.

– **Есть ли особенности бухгалтерского и налогового учета именно в Вашей сфере?**

– Как в любой отрасли промышленного производства, у нас есть свои особенности. Но они стандартны. Наша учетная политика подразумевает как бухгалтерский, так и налоговый учет.

– **Как Вы относитесь к последним налоговым нововведениям?**

– Если в целом, то положительно. Во всяком случае, как крупное производство, мы не почувствовали никакого ужесточения со стороны налоговых органов.

– **Всегда ли Вы вовремя сдаете отчетность?**

– Да, не было ни одного раза опоздания с той или иной отчетностью, в том числе и с отчетностью во внебюджетные фонды. В нашей компании трудятся три бухгалтера, которые и ответственны за отчетность непосредственно.

– **Бывают ли у Вас споры с налоговой инспекцией и фондами?**

– Последние годы подобных споров не возникало. Но помню, что несколько лет назад у нас была достаточно спорная ситуация, связанная с налогом на прибыль. К счастью, она благополучно разрешилась.

– **Сколько работников трудоустроено в Вашей фирме?**

– В нашей компании трудоустроено около 30 человек, среди них – штат бухгалтерии, кто непосредственно и занимается отчетностью, следит, чтобы все было сдано вовремя.

– **Вы реализуете вашу продукцию только по Казани? Или в других городах Татарстана и России тоже?**

– Помимо Казани, которая является основным местом сбыта нашей продукции, у нас есть филиал в Набережных Челнах. К счастью, в этом городе у нас есть постоянные клиенты.

– **Кто поставляет Вам сырье?**

– Наши поставщики – это, российские и зарубежные производители плитных материалов.

– **Если говорить о ваших клиентах, то кто они?**

– Рынок сбыта нашей продукции охватывает как физических, так и юридических лиц. Жить и работать в красивом доме с красивой мебелью хотят все.

– **Есть ли конкуренция в вашей сфере деятельности?**

– Конкуренция, конечно же, в нашем деле присутствует. Но и спрос на эти услуги серьезный.

– **Каков секрет Вашего успеха?**

– Наш секрет успеха – низкие цены, которые поддерживаются благодаря собственному производству мебели и фасадов, обработке комплектующих на профессиональном итальянском

оборудовании в Казани. Иными словами, мы не пользуемся услугами посредников, что снижает себестоимость продукции.

– **Планы на будущее каковы?**

– У нас в планах расширение производства. Также мы планируем освоение новых видов продукции.

– **Как Вы проводите свободное от работы время?**

– Я очень люблю спорт, занимаюсь плаванием. Люблю семейный отдых на природе. Летом, например, мы с друзьями, супругами и детьми часто выезжаем в лес, на озеро. Это для меня лучший отдых. Играем в волейбол, купаемся.

– **Поддерживает ли Вас ваша супруга в вашей работе? Ведь Вы проводите на работе много времени!**

– Конечно, работе я уделяю много времени. В будни дома бываю мало. По возможности стараюсь уделять внимание всем моим родным и любимым. Они это знают, чувствуют. А что касается моей жены, то она с пониманием относится к специфике моей напряженной работы и ненормированного рабочего графика. Во всяком случае упреков я от нее не слышал.

– **Хотите ли Вы, чтобы ваши дети продолжили ваше дело?**

– Да, конечно! Думаю, таков был бы ответ любого руководителя, и мой в том числе.

– **Каково Ваше жизненное кредо?**

– Нет препятствий, есть задачи, которые нужно решить!

– **Какая у Вас мечта?**

– Не останавливаться на достигнутом и идти только вперед!

В России появится общий реестр брачных контрактов

Федеральная нотариальная палата создает общероссийскую базу данных по брачным договорам. Запуск новой программы назначен на 1 июля 2014 г. Появление базы призвано помочь нотариусам в раскрытии мошеннических действий одного из супругов, например по оформлению наследственных прав или сделкам по отчуждению недвижимости.

На сегодняшний день возможна ситуация, когда супруг, переживший наследодателя, может умолчать о заключенном брачном договоре, если тот содержит в себе условия, которые лишают его или ее супружеской доли в имуществе, приобретенном во время брака. Еще одной проблемой является то, что при операциях по продаже имущества один из супругов сегодня может использовать старую, не измененную редакцию брачного договора или вообще договор, который уже был расторгнут, если этот, потерявший правовой статус документ, свидетельствует, что супруг может реализовать имущество без согласия второго супруга. Нотариус, не имеющий доступа к истории брачного договора, оформляет договор купли-продажи, который потом по законодательству может быть признан недействительным, а покупатель понесет значительные потери.

В Федеральной нотариальной палате утверждают, что на сегодняшний день брачный договор является, пожалуй, лучшим механизмом по оформлению экономических отношений внутри создаваемой семьи.

ОБЪЯВЛЕНИЯ

Наименование организации	Услуги	Контакты
ООО «Налоговая консультация»	<ul style="list-style-type: none"> – Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета – Сопровождение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в области бухгалтерского и налогового учета – Формирование учетной политики предприятия – Восстановление бухгалтерского и налогового учета – Ликвидация и перерегистрация юридических лиц 	<p>г.Казань, ул. Тельмана, 5 тел. (843) 236-40-33, 236-34-15</p> <p>г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 510-39-05, 520-76-41</p> <p>г.Казань, ул. Даурская, 29 тел. (843) 298-52-51</p> <p>г.Казань, ул. Гарифьянова, 4 тел. (843) 200-98-92, 226-96-40</p>
Международный Центр Делового Образования	<ul style="list-style-type: none"> – Обучение в сфере МСФО и финансов 	<p>г.Казань, пр. Ибрагимова, 58, оф. 606 тел. (843) 518-81-77 www.mcdo-link.ru</p>
ООО «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс»	<ul style="list-style-type: none"> – Справочно-правовая система 	<p>г.Казань, ул. Бутлерова, 21 тел. (843) 292-52-12 cons@infocenter.kgts</p>
Юридическое агентство ЮНЭКС	<ul style="list-style-type: none"> – Налоговая практика – Гражданская практика – Судебная практика – Юридические услуги в сфере сделок с недвижимостью – Оценочная деятельность 	<p>г.Казань, пр. Ямашева, 10 тел. (843) 555-60-65 www.uneks.ru uneks@uneks.ru</p>
ЗАО «ТаксНет»	<ul style="list-style-type: none"> – Электронная отчетность 	<p>г.Казань, ул. К.Насыри, 28 г.Казань, ул. Короленко, 61 тел. (843) 231-92-04, 231-92-47 www.taxnet.ru</p>
ООО «Центр налоговых консультаций»	<ul style="list-style-type: none"> – Устные и письменные консультации по налоговому и бухгалтерскому учету – Сдача отчетности в налоговые органы, Пенсионный фонд по электронным каналам связи – Экспресс-проверки ведения бухгалтерского и налогового учета 	<p>Тел. (843) 526-03-54 e-mail: cnk16@yandex.ru (843) 200-94-88</p>
ЗДЕСЬ МОЖЕТ БЫТЬ ВАША РЕКЛАМА		<p>Тел. (843) 200-94-88</p>

Отпуск и отпускные: тенденции в налоговых спорах



Сейчас разгар летних отпусков, и задача главбуха не только правильно рассчитать средний заработок, но и без ошибок учесть расходы, удержать НДФЛ и начислить взносы. Порой возникают споры с налоговыми органами. Рассмотрим на практике частые ситуации.

Александр Денисов
главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

Согласно статье 114 ТК РФ работникам предоставляются ежегодные отпуска с сохранением места работы и среднего заработка. Этот средний заработок и является отпускными. Они выплачиваются сотруднику не позднее чем за три дня до начала отпуска (часть 9 статьи 136 ТК РФ).

Локальными актами организации могут быть предусмотрены дополнительные выплаты к отпуску, например материальная помощь, порядок и условия которых устанавливаются работодателем. Данные выплаты отпускными не являются, а относятся к поощрениям или компенсационным выплатам.

Перечислить НДФЛ с отпускных необходимо не позднее дня фактического получения в банке «налички»

Ни у кого не вызывает сомнения, что отпускные являются доходом работника и облагаются НДФЛ и страховыми взносами. Работодатель данные выплаты относит в состав расходов, учитываемых при налогообложении. Однако споры по налого-

обложению данных выплат сводятся не к необходимости уплаты НДФЛ, страховых взносов или возможности учесть данные выплаты в расходах, а к порядку начисления налоговых платежей на них. Долгое время оставался спорным вопрос о дате перечисления в бюджет НДФЛ с выплаченных отпускных.

Существовала позиция, согласно которой НДФЛ нужно было перечислить в бюджет в последний день месяца, в котором были начислены отпускные (пункт 2 статьи 223 НК РФ). Это обосновывалось тем, что отпускные относятся к заработной плате, а значит, налог должен удерживаться в них в том же порядке, что и с зарплаты (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 октября 2011 г. по делу № А27-17765/2010, постановление ФАС Северо-Западного округа от 30 сентября 2010 г. по делу № А56-41465/2009).

Однако Президиум ВАС РФ признал такую позицию неправильной.

Постановлением Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11709/11 по делу № А68-14429/2009 было разъяснено, что несмотря на то, что отпускные относятся к заработной



создает дополнительные проблемы налогоплательщикам, применяющим метод начисления, при принятии в состав расходов сумм отпускных, вследствие чего многие налогоплательщики с подходом Минфина не согласны. Однако налоговые органы вынуждены следовать указанным разъяснениям, а это

плате, налог нужно перечислить не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату отпускных или дня перечисления соответствующих сумм со счета налогового агента на счет налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц.

Отпуск, приходящийся на разные налоговые периоды, учитывается в расходах пропорционально дням отпуска за каждый период

Другой потенциально возможный налоговый спор вытекает из разъяснений Минфина РФ, приведенных в письме от 9 января 2014 г. № 03-03-06/1/42, в котором сказано, что налогоплательщик обязан учитывать сумму выплат по отпуску, приходящемуся на разные налоговые периоды, в расходах пропорционально дням отпуска на каждый отчетный период. Такое деление расходов

может привести к возникновению многих споров.

Судебная практика поддерживает позицию налогоплательщиков, продолжающих учитывать сумму отпускных в расходах в период их начисления без деления их по периодам, за которые предоставляется отпуск. Это соответствует пунктам 1 и 4 статьи 272 НК РФ.

До опубликования письма Минфина РФ от 9 января 2014 г.

№ 03-03-06/1/42 судебная практика руководствовалась тем, что налоговое законодательство не предусматривало деления сумм отпускных по налоговым периодам (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26 декабря 2011 г. по делу № А27-6004/2011, постановление ФАС Московского округа от 24 июля 2009 г. № КА-А40/4219-09 по делу № А40-48457/08-129-168, постановление ФАС Уральского округа от 8 декабря 2008 г. № Ф09-9111/08-С3 по делу № А07-6787/08).

Никаких предпосылок, что судебная практика изменится, в настоящее время не имеется.

Допвыплаты к отпуску не уменьшают налогооблагаемую прибыль

Что касается возможности учета в расходах дополнительных выплат к отпуску, которые зачастую работодатель называет материальной помощью, то необходимо отметить следующее: в соответствии с пунктом 23 статьи 270 НК РФ суммы материальной помощи работникам не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Однако, если соответствующие выплаты предусмотрены коллективным договором, зависят от размера зарплаты и соблюдения трудовой дисциплины (то есть связаны с выполнением трудовой функции), то они являются элементом системы оплаты

труда и не признаются материальной помощью согласно статье 270 НК РФ, следовательно признаются расходами на основании статьи 255 НК РФ.

Аналогичное мнение высказано и в постановлении Президиума ВАС РФ от 30 ноября 2010 г. № ВАС-4350/10 по делу № А46-9365/2009.

Если же дополнительная выплата рассматривается локальными актами работодателя как социальная гарантия либо компенсационная выплата, никак не связанная с выполнением работником трудовой функции, то сумма данной выплаты к расходам отнесена быть не может. Плюсом такой ситуации будет являться отсутствие необходимости уплачивать с суммы дополнительной выплаты к отпуску страховых взносов (постановление Президиума ВАС РФ от 14 мая 2013 г. № 17744/12 по делу № А62-1345/2012).

на правах рекламы

ЮНЭКС - 10 лет **Право быть первым**

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

 **ЮНЭКС**
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

Проценты по НДС: считаем дни просрочки возврата



Суды применяют разные подходы к расчету процентов по статье 176 НК РФ при просрочке возврата возмещаемого НДС. Президиум ВАС РФ уделяет особое внимание спорам о правилах расчета процентов, которые полагаются взыскивать с инспекции в случае нарушения сроков возврата налога.

Алиса Кузнецова
редактор-эксперт

Причина спора

Компания представила в инспекцию «уточненку» по НДС, заявив к возмещению более 22,7 млн руб. налога. В результате камеральной проверки ИФНС возместила лишь 3,1 млн руб. Фирма подала в суд и выиграла дело, а инспекции пришлось перечислить оставшуюся сумму, однако без процентов за несвоевременный возврат НДС.

Плательщик решил обратиться в суд за взысканием процентов, посчи-

тав, что нормы пункта 10 статьи 176 НК РФ нарушены. Первая инстанция поддержала налогоплательщика, определив период просрочки возмещения НДС исходя из фактических календарных дней. Однако апелляция отменила это решение и уменьшила сумму процентов к уплате на 37,8 тыс. руб. При этом она исходила из количества дней в каждом полном месяце, равного тридцати. Подробнее суть дела содержится в постановлении Президиума ВАС РФ от 21 января 2014 г. № 11372/13.

Позиция налоговой инспекции	Позиция налогоплательщика
При возмещении НДС периоды просрочки возврата налога определяются исходя из количества дней в каждом полном месяце, т.е. 30 дней. Такой подход соответствует инструкциям ЦБ РФ и совместному постановлению Пленума ВС РФ № 13 и Пленума ВАС РФ № 14 от 8 октября 1998 г.	За несвоевременное возмещение НДС налоговый орган должен уплатить проценты. Они исчисляются за фактические календарные дни просрочки. Это отвечает принципу справедливости налогообложения и компенсирует отсутствие возможности распоряжаться своими деньгами

Статьей 176 НК РФ установлены порядок и сроки возмещения НДС: при нарушении сроков возврата с 12-го дня после завершения камеральной проверки, по итогам которой вынесено решение о возмещении (полном или частичном), начисляются проценты

исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей в дни нарушения срока возмещения (пункт 10 статьи 176 НК РФ). При определении суммы исчисляемых по данной норме процентов следует учитывать фактическое число дней в каждом году и

календарные дни просрочки возврата НДС, если иное не предусмотрено Кодексом (пункт 4 статьи 75, подпункты 3 и 4 статьи 203 НК РФ). Руководствуясь данными нормами, суд поддержал налогоплательщика.

Как считать будем?

В этом вопросе столкнулись два абсолютно разных подхода к определению периода просрочки возврата НДС. Первый выгоден налоговым органам (месяц равен 30 дням), второй – плательщикам (количество дней в месяце определяется календарными днями). Официальных разъяснений Минфина России и ФНС России по данному вопросу нет. Положения статьи 176 НК РФ не уточняют порядок расчета указанного периода применительно к НДС, поэтому суды и решают данный вопрос по-разному.

Что же делать?

При решении этого вопроса коллегия судей ВАС РФ обратила внимание на совместное постановление Пленума ВС РФ № 13 и Пленума ВАС РФ № 14 от 8 октября 1998 г. (постановление № 13/14). Согласно пункту 2 этого документа при расчете процентов по ставке рефинансирования Банка России число дней в году (месяце) принимается равным соответственно 360 и 30 дням (письмо Банка России от 23 января 1998 г. № 27-Т), если иное не установлено соглашением сторон, обязательными для них правилами, а также обычаями делового оборота. Президиум ВАС РФ отметил, что данный подход обусловлен порядком расчета процентов по кредитным договорам между Банком России и коммерческими банками, действовавшим в момент принятия постановления № 13/14. Его регулировало Положение

о порядке начисления процентов (утв. письмом Госбанка СССР от 22 января 1991 г. № 338).

Президиум ВАС РФ уточняет, что постановление № 13/14 принято в целях правильного и единообразного применения судами общей юрисдикции и арбитражными судами положений именно Гражданского кодекса РФ о процентах за пользование чужими денежными средствами. Согласно пункту 3 статьи 2 ГК РФ к налоговым отношениям гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законом. Поэтому в налоговом споре ссылаться на постановление № 13/14 неуместно. Из его положений исходили первая и апелляционная инстанции в рассматриваемом деле, что и повлекло отмену принятых ими судебных актов.

Еще один довод против постановления № 13/14 приведен в постановлении ФАС Московского округа от 22 апреля 2011 г. № КА-А40/3047-11: пункт 2 данного документа следует трактовать как разъяснение порядка расчета суммы процентов за день, а не за период просрочки. А положения статьи 176 НК РФ предусматривают начисление процентов за каждый день просрочки и исключений не содержат.



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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Руководитель финансового отдела, Казань	Альпари, ТД (АВИА-КОС)	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10771087
Кассир, Казань	Рив Гош, сеть магазинов	от 22 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10512630
Главный экономист, Елабуга	Алабуга, ОЭЗ ППТ	от 40 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10992158
Главный экономист, Набережные Челны	Алабуга, ОЭЗ ППТ	от 40 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10992159
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	15 400 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10992007
Главный бухгалтер, Казань	Логистика-Трейд, ГК	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10846511
Бухгалтер-кассир, Казань	Доставка Плюс, ООО	от 25 000 до 26 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10912930
Бухгалтер, Казань	НВ, ООО	от 28 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10800017
Главный бухгалтер, Казань	Смарт Сервис	до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10938107
Бухгалтер-калькулятор, Казань	АМАКС Сафар-отель	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10961259
Бухгалтер по зарплате, Казань	ТранзитСити, Группа компаний	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10775653
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ЦБП	35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10865415
Бухгалтер по реализации, Казань	Данафлекс	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10876627
Бухгалтер, Казань	Ростелеком, Макро-региональный филиал «Волга»	20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10794573
Бухгалтер, Набережные Челны	ОАО «КАМАЗТЕХОБСЛУЖИВАНИЕ»	до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10467879
Кассир, Казань	Константа-Барс, ООО	от 16 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10970941

**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*

НДС

При безвозмездной работе компании доначисления неправомерны

Налоговый орган доначислил НДС, пени, штраф, ссылаясь на безвозмездную передачу кооперативу муниципального имущества (водопровода), при этом кооперативом, как налоговым агентом, неправомерно не перечислен НДС в бюджет. Суд поддержал налогоплательщика, т.к. кооператив осуществлял транспортировку и отпуск воды населению и не использовал водопровод в целях извлечения прибыли

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление
ФАС Центрального округа
от 13 мая 2014 г.
№ А09-5269/2013*

Счет-фактура, заверенный только факсимильной подписью, не позволяет вычесть НДС

Чиновники отказали компании в вычете НДС по причине того, что счета-фактуры были подписаны факсимиле. Суд поддержал чиновников, т.к. правила подписания счетов-фактур введены пунктом 6 статьи 169 НК РФ. Там не говорится о факсимиле. Значит, счет-фактура, заверенный только факсимильной подписью, не позволяет вычесть НДС

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 30 мая 2014 г.
№ А32-2968/2012*

Суд освобождает неустойку от НДС

Компании доначислен НДС. По мнению налоговиков, полученная компанией неустойка связана с оплатой товаров. То есть относится к суммам, упомянутым в подпункте 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ и облагаемым НДС. Суд напомнил: неустойка взимается при несвоевременной оплате контрагентом. Значит, признается мерой ответственности за позднее исполнение обязательств (статья 330 ГК РФ). Она не связана с оплатой товара и относится к санкциям, с которых не требуется начисление НДС

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 8 мая 2014 г.
№ А53-34456/2012*

Отсутствие реальных операций требует доказательств

Налоговый орган доначислил НДС, ссылаясь на отсутствие у контрагентов налогоплательщика управленческого или технического персонала, фонда оплаты труда, основных средств и производственных активов. Суд поддержал налогоплательщика, поскольку налоговый орган не доказал отсутствие реальной хозяйственной операции между налогоплательщиком и его контрагентами

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 21 мая 2014 г.
№ А06-5845/2013*

НДФЛ

Работодатель обязан предоставить сотруднику имущественный вычет с начала года

Чиновники оштрафовали организацию, посчитав, что у нее нет оснований для возврата НДФЛ, удержанного с начала года до предоставления работниками имущественного вычета. Суд поддержал организацию, т.к. работодатель предоставляет сотруднику вычет с начала календарного года. То, в каком месяце специалист получил уведомление инспекции и представил его вместе с заявлением на получение данной льготы, роли не играет

Суд поддержал
налогоплательщика

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 21 апреля 2014 г.
№ А56-40817/2013*

Налог на имущество

При занижении среднегодовой стоимости имущества доначисления правомерны

Налоговая доначислила обществу налог на имущество, указав на занижение среднегодовой стоимости имущества на сумму модернизации введенного в эксплуатацию здания, что повлекло неуплату налога. Суд поддержал чиновников, т.к. здание учитывалось на балансе в качестве ОС с 2009 года, а находилось на реконструкции, но амортизировалось и использовалось в предпринимательской деятельности

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 2 июня 2014 г.
№ А46-10370/2013*

Санкции правомерны, если применение ускоренного коэффициента амортизации не имеет законного основания

Налоговая доначислила обществу налог на имущество, указав на занижение среднегодовой стоимости имущества в результате необоснованного применения коэффициента ускоренной амортизации. Суд поддержал налоговую, т.к. применять коэффициент организации самостоятельно не имеют права

Суд поддержал
налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 3 июня 2014 г.
№ А27-8854/2013*

Страховые взносы

Для снижения взносов недостаточно записи в реестре

Предприниматель включен в реестр лиц, обеспечивающих выпуск СМИ. Фактически он не занимается выпуском СМИ и не может использовать льготу, которая предназначена для тех, кто обеспечивает издание СМИ.

Суд поддержал
Фонд

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 23 мая 2014 г.
№ Ф03-1881/2014*

Налоговое администрирование

Разница в датах актов приема-сдачи работ и документах, подписанных заказчиками, не доказывают отсутствие реальных операций

ИФНС доначислила налог на прибыль, НДС, пени и штрафы за отсутствие реальных операций по договорам субподряда т.к. представленные налогоплательщиком акты приема-сдачи работ датированы позднее, чем документы, подписанные заказчиками. Суд поддержал компанию, т.к. не доказано, что объем работ по договорам субподряда мог быть выполнен самим налогоплательщиком, допущенные ошибки в оформлении документов не свидетельствуют об отсутствии фактических хозяйственных отношений

Суд поддержал налогоплательщика

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 30 мая 2014 г.
№ А65-17310/2013*

Если присутствует сознательное уклонение от участия в налоговой проверке, санкции неизбежны

Налоговый орган доначислил НДС и пени, сославшись на неправомерное применение обществом налоговой ставки 0% при реализации товаров. Общество сослалось на нарушения процедуры рассмотрения материалов проверки. Суд поддержал налоговую, т.к. доначисление обоснованно, общество умышленно уклонялось от участия в выездной проверке, а также от получения процессуальных документов

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 29 мая 2014 г. по делу
№ А03-13582/2013*

ИФНС вправе вызывать налогоплательщиков на комиссии не только в рамках проверок

Инспекцией сформировано уведомление о вызове плательщика для дачи пояснений по расчету с бюджетом и представления документов для оценки полноты отражения в учете хозяйственных операций и правильности формирования отчетных данных. Общество с уведомлением не согласилось. Суд поддержал ИФНС, т.к. ее право вызывать налогоплательщиков на основании письменного уведомления законно

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 8 мая 2014 г.
№ А27-10859/2013*

При доказанном осуществлении предпринимательской деятельности доначисления правомерны

Налоговая доначислила заявителю НДФЛ, НДС, соответствующие пени, штрафы. Заявитель указал, что он не является ИП, т.к. незаконно зарегистрирован в этом качестве. Суд поддержал чиновников, т.к. факт осуществления заявителем предпринимательской деятельности установлен

Суд поддержал налоговые органы

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 13 мая 2014 г.
№ А35-2195/2013*

График внесения платежей и сдачи отчетности

Август 2014 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
5 августа		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения	Уплата авансовых платежей по налогу за полугодие 2014 г.	
Земельный налог (г.Казань)		
Организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями,	Уплата авансового платежа в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки, процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за II квартал 2014 г.	
11 августа		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения	Уплата авансовых платежей по налогу за II квартал 2014 г.	
14 августа		
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 июль 2014 г.	
15 августа		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2014 г.;	
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по численным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2014 г.	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2014 г.	

Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2014 г.	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в ФСС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2014 г.	
Акцизы		
Налогоплательщики, осуществляющие производство алкогольной продукции и подакцизной спиртосодержащей продукции	Уплата авансового платежа за август 2014 г.	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Страхователи	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за полугодие 2014 г.	Форма утверждена постановлением Правления ПФ РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
18 августа		
Акцизы		
Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза по алкогольной и (или) спиртосодержащей продукции	Представление в налоговый орган документов, подтверждающих уплату авансового платежа за август 2014 г. В целях освобождения от уплаты авансового платежа акциза налогоплательщики представляют в налоговый орган банковскую гарантию и извещение об освобождении от уплаты авансового платежа акциза	Форма извещения об уплате авансового платежа акциза утверждена Приказом ФНС России от 14 июля 2012 г. № ММВ-7-3/405
20 августа		
НДС		
Налогоплательщики и налоговые агенты	Уплата 1/3 суммы налога за III квартал 2014 г	
Косвенные налоги		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации и уплата налогов по товарам, принятым на учет в июле 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 7 июля 2010 г. № 69н
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление налоговой декларации и уплата налога за июль 2014 г.	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Налогоплательщики сбора, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса (статья 333.5 НК РФ)	

25 августа		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Налогоплательщики, признаваемые пользователями недр	Уплата налога за июль 2014 г. (Статья 344 НК РФ)	
Акцизы		
Налогоплательщики (кроме имеющих свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом)	Уплата акцизов и представление налоговой декларации за июль 2014 г.	Формы декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369]. Форма декларации по акцизам на табачные изделия утверждена приказом Минфина России от 14 ноября 2006 г. № 146н
Налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом	Уплата акцизов по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту и представление налоговой декларации за май 2014 г.	Форма декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утверждена приказом ФНС России от 14 июня 2011 г. № ММВ-7-3/369]
28 августа		
Налог на прибыль организаций:		
Налогоплательщики, уплачивающие только квартальные авансовые платежи	Уплата 2-го ежемесячного авансового платежа по налогу за III квартал 2014 г.	
Налоговые агенты	Представление расчетов по итогам отчетного периода	
Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли	Представление налоговой декларации и уплатат авансового платежа за июль 2014 г.	Форма утверждена приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174]

Производственный календарь на август 2014 года	
Количество дней	
Календарные дни	31
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	10
Рабочее время (в часах)	
При 40-часовой рабочей неделе	168
При 36-часовой рабочей неделе	151,2
При 24-часовой рабочей неделе	100,8

30 августа – День Республики Татарстан

Надомный заработок – плюс в копилку семейного бюджета



Надомная работа удобна во многих случаях. Особенно актуальна работа на дому для молодых мам, находящихся в декретном отпуске. Конечно, многие мамы работают после родов по причине вынужденной необходимости. Но есть и те, кто хочет отвлечься, не потерять ориентиры в профессии или заработать на карманные расходы. Заметим, что проще всего работать, пока ребенку не исполнилось полгода. Дальше труднее, потому что малыш растет и требует больше внимания. Но вполне возможно! Этот факт проверен мною на собственном опыте.

Для начала давайте рассмотрим надомную работу со всех сторон. Посмотрим как на плюсы, так и на минусы этого, прямо скажем, непростого режима работы.

Итак, плюсы надомной работы:

- не надо подстраиваться под коллектив;
- самостоятельное планирование рабочего дня, организация перерывов в работе по собственной целесообразности;
- отсутствие денежных трат (расходы на проезд до работы, на обеды в столовой или кафе);
- отсутствие необходимости соблюдать дресс-код и, соответственно, тратить деньги на офисную одежду.

Надомная работа имеет и свои минусы, или лучше сказать – трудности. Заметим, что в этой статье акцент сделан на дамах, находящихся в декретном отпуске. Итак, каковы же эти трудности:

- у вас двойная нагрузка – уход за ребенком и работа. Ребенок вне зависимости от возраста, естественно, будет часто вас отвлекать;
- для тех, кто плохо умеет себя организовывать, в отсутствии внешнего контроля работа дома может быть непростой задачей;
- холодильник – наш друг и наш враг – всегда рядом;
- больше шансов нарваться на работодателей-мошенников.

Как же можно работать дома? Что предпочесть? Где искать простор для своих творческих сил? Ниже приводим цитаты молодых матерей, сделавших свой выбор в пользу надомной работы:

- *Я репетиторствую, преподаю английский язык школьникам.*
- *У меня образование лингвист-переводчик. После рождения дочки стала переводить дома и писать статьи.*
- *Я работаю в «AVON», ищу клиентов, готовых купить косметику.*
- *Я дизайнер-иллюстратор. Работаю дома за компьютером, пока сын спит.*
- *Я научилась шить игрушки после рождения ребенка.*
- *Я делала рекламу для сети магазинов. После выхода в декрет стала развивать и наполнять их сайт.*

- Я превратила хобби в работу, зарабатываю обработкой фотографий и коммерческими съемками.

- Нарращиваю женщинам ногти еще со студенческих лет. Многие учатся этому после родов, чтобы иметь возможность зарабатывать, не выходя из дома.

- Я журналистка. В декрете освоила копирайтинг - сейчас работаю на стыке управления проектом и PR. Деньги сопоставимы с обычной зарплатой офисного работника.

- Мы с тетей открыли магазин бижутерии и аксессуаров ручной работы. Теперь мне вообще ни к чему возвращаться в офис.

- Я работаю администратором социальных сетей, веду группы ВКонтакте.

- После родов я создала свое PR-агентство и работаю сейчас из дома. Наняла сотрудников, трудимся над серьезным проектом.

А вот как делится своим опытом поиска надомной работы жительница Казани Надежда: «Работу нужно выбирать исходя из режима ребенка, собственных способностей и возможностей. Конечно же, не должно быть никаких вложений, ведь я должна зарабатывать деньги, а не тратить их на покупки инвентаря или оборудования, ведь неизвестно еще окупится ли это. Оплата труда должна соответствовать трудозатратам, организация труда и обеспечение необходимыми материалами (если это ручной труд) должны быть предоставлены работодателем. Работу лучше искать посредством достоверных источников или через знакомых, но и здесь можно обмануться».

Как видите, дамы довольно успешно прокладывают свой новый жизненный путь.

А сейчас приведем несколько советов для тех, кто серьезно решил найти надомную работу:

1. Вспомните о том, чем вам всегда хотелось заниматься (научиться плести косички или печь торты). Возможно, сейчас самое время освоить новую профессию, или же научиться зарабатывать своим мастерством.

2. Стоит браться за работу, если вы чувствуете, что у вас много энергии, и вы заскучали дома. Подумайте, стоит ли начинать, если вы и так чувствуете себя уставшей и разбитой, и руководствуетесь, например, тем, что нельзя зависеть от мужа.

3. Ищите тех, кто готов вам помочь с ребенком хотя бы несколько часов в неделю.

4. Планируйте свое время и записывайте все дела, которые необходимо сделать.

5. Прежде чем согласиться на какую-либо работу, проверьте в интернете название фирмы работодателя и прочитайте отзывы о нем. Отнеситесь критично к тому, адекватны ли оплата и объем работы. Если вас что-то смущает, не стесняйтесь задавать дополнительные вопросы и отказываться от поступившего предложения.

6. Обязательно подумайте о том, как вы будете восстанавливаться как душевно, так и физически, ведь работа и уход за малышом потребуют много сил. Придумайте себе ежедневные маленькие радости (чай с имбирем, горячая ванна, встреча с подругами, просмотр хорошего художественного или даже мультипликационного фильма). Иначе вы рискуете со временем истощиться.

7. Не вините близких в том, что вам приходится работать, и это отнимает все ваши силы, ведь это ваш выбор. Хорошо, если у близких есть возможность помогать, но даже если такой возможности нет – они не виноваты в том, что вам тяжело. Постоянные претензии могут расшатать любые семейные отношения.

Издатель:

ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия» при информационной поддержке УФНС России по Республике Татарстан

Главный редактор:

Дарья Федосенко

Редакция:

Ольга Щербакова
Алиса Кузнецова
Елена Абдрахманова (дизайнер)
Светлана Липовая (корректор)
Маргарита Подгородова (корреспондент)

Редакция приглашает к сотрудничеству бухгалтеров и аудиторов для написания статей и комментариев

Адрес редакции: 420107, 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

Отпечатано в типографии

в отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», г. Казань, ул. Актайская, 21

Перепечатка допускается только с письменного разрешения редакции, ссылка на «Налоговые известия РТ» обязательна

За содержание рекламных материалов ответственность несут рекламодатели

За содержание статей ответственность несут авторы

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ № ТУ 16-00301. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Налоговые известия РТ», № 11/14, подписано в печать 30.06.14, тираж 1000, ланка № 0653, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

В следующем номере

Новые правила получения кредита с 1 июля 2014 года

Следующий номер журнала
выйдет 7 августа 2014 года

подписка

На почте

по подписному индексу 00163

**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: 1734 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 3468 рублей (без НДС)

на год: 6936 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815 БИК 049205815

**Обязательно присылайте в редакцию свои
почтовые координаты**

В случае несвоевременного получения журнала
звоните по телефонам редакции (843) 200-94-78,
200-94-88