

# Акция!

## Оформите подписку на журнал «Спецрежим» на 12 месяцев 2014 г. до 15 ноября 2013 г. и получите скидку 20%!

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](mailto:nalog-iz@mail.ru), [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

### Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

### Счет №жСр – О/2013 от 30.09.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» январь – декабрь 2014г.	компл.	1	2640-00
Итого:				2640-00
Скидка:				20% - 528-00
Всего к оплате:				2112-00

Всего к оплате: Две тысячи сто двенадцать рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



# Спецрежим

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель  
УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, заместитель руководи-  
теля УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ №10 2013

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Рустем Сибгатуллин: «Цель программы – модернизация производ-  
ства с использованием лизинговых механизмов».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....11

УФНС ИНФОРМИРУЕТ.....13

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет при УСН?.....14

### СДАЕМ ОТЧЕТ

Сдаем 4-ФСС за 9 месяцев 2013 года.....24

### УПРОЩЕНКА

Учитываем расчеты через платежные системы на УСН.....31

### ПАТЕНТ

Когда применять ПСН можно и нельзя?.....35

### ВМЕНЕНКА

Открываем кафе – применяем ЕНВД.....43

Распределяем показатели при совмещении режимов  
и видов деятельности.....52

### ВЗНОСЫ

Скидки на травматизм.....61

Взносов нет, а пособие есть!.....65

### ПОРТРЕТ

Ольга Пырочкина: «Правильная позиция в бизнесе –  
когда нет конкурентов, а есть партнеры».....69

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

### ПЯТИМИНУТКА

Для чего человеку сон?.....76



## Рустем Сибгатуллин: «Цель программы – модернизация производства с использованием лизинговых механизмов»



В Татарстане в рамках государственной поддержки малого и среднего предпринимательства действует программа «Лизинг-Грант». Она объемна и по размеру субсидии, выделенному государством на компенсирование затрат предпринимателя на покупку производственного оборудования по договору лизинга, и по значимости. О том, как проводится работа с предпринимателями по этой программе, мы говорим с Рустемом Рафкатовичем Сибгатуллиным, заместителем министра экономики Республики Татарстан, начальником Департамента поддержки предпринимательства.

**– Какова роль программы «Лизинг-Грант» в работе по поддержке малого и среднего предпринимательства в нашей республике?**

– Программа «Лизинг-Грант» - крупнейшая по объему средств. 600 млн рублей выделено на гранты по ней. По этой программе субсидируется авансовый платеж по договору лизинга, заключенному на приобретение оборудования для реализации проектов в сфере производства. Целевая аудитория данного проекта – это производственные предприятия и сельхозпредприятия.

**– Каков размер гранта по программе «Лизинг-Грант»?**

– Все участники программы, подавшие заявки, делятся на 2 группы: начинающие и действующие. Начинающими мы считаем тех предпринимателей, которым не исполнился год с момента регистрации до момента подачи заявки, действующими – тех, которые работают свыше года. Начинающим компенсируется до 45% от договора лизинга в пределах 1 млн. рублей, действующим – до 30% договора лизинга в пределах 3 млн рублей. Начинающим финансирование дается вперед, заранее. Ведь предприниматель только начинает работать, у него еще нет денег, мы ему и даем деньги, которыми он проплачивает авансовый платеж по договору лизинга, закупает оборудование, начинает работать. Потом предприниматель уже частями самостоятельно расплачивается с лизингодателем. Государство, таким образом, помогает ему авансом.

Действующий же предприниматель должен показать нам уже произведенные расходы на аванс, мы же компенсируем этот платеж, что в дальнейшем позволит ему, например, обновить производство.

Этот вид субсидий направлен на поддержку сельского хозяйства и промышленного производства.

– **Сколько заявок на «Лизинг-Грант» уже получило Ваше ведомство?**

– На сегодняшний момент мы уже получили от 395 предпринимателей нашей республики заявки на эту программу на сумму 446 млн. рублей.

– **Заявки рассматриваются поэтапно?**

– Прошло уже три этапа рассмотрения заявок. Первый этап состоялся 15 августа, и мы думали, что рассмотрение заявок будет проводится один раз в месяц, как мы и прописали в правилах. Но заявок поступает настолько много, что сейчас проводится их еженедельное рассмотрение. Такой режим более удобен и для предпринимателей, которые быстрее получают решение комиссии по своему проекту, и для нашего ведомства, так как заявки не копятся и не лежат «мертвым грузом».

– **С чем, по Вашему мнению, связана столь высокая активность предпринимателей?**

– Думаю, такое количество заявок мы получаем благодаря широкому освещению в СМИ этой темы. Также работают и муниципальные образования. Ведь они тоже заинтересованы в том, чтобы помочь предпринимателям на своей территории.

Муниципальные образования заинтересованы в том, чтобы предприниматели, работающие на их территории, получив грантовую поддержку, стали помощниками в пополнении бюджета муниципального образования.

– **Сколько заявок, в среднем, Вы принимаете в день?**

– От 10 до 15 заявок.

– **Есть ли статистика рассмотрения заявок?**

– Да. Как я уже сказал, первый этап рассмотрение заявок состоялся 15 августа. Второй этап - 15 сентября, с этой даты, мы и перешли на еженедельный режим проведения заседания комиссий рассмотрения заявок. 2 октября был уже четвертый этап рассмотрения заявок от предпринимателей.

Всего на первом, втором и третьем этапе было рассмотрено 203 заявки на 225 млн. рублей.

На четвертом этапе планируется рассмотрение 77 заявок.

Таким образом, еженедельно мы будем рассматривать поступившие к нам заявки до тех пор, пока будет это позволять фонд денежных средств.

– **Каковы приоритетные направления предпринимательской деятельности в рамках программы «Лизинг-Грант»?**

– «Лизинг-Грант» - популярное и востребованное мероприятие. Мы в этом году ограничили получателей гранта только производством. Сельхозпроизводством и любым другим производством, например: производство строительных материалов, промышленное производство. То есть сегодня программа «Лизинг Грант» - это программа для производителей.

– **Какова цель программы «Лизинг-Грант»?**

– Цель программы – это обновление промышленного оборудования за счет лизинговых механизмов. Эта программа, по мнению нашего ведомства, а также, по мнению 395, уже принявших участие в ней, предпринимателей. Эта программа очень выгодна для развития малого и среднего бизнеса.

Стимулируются как сами производители на активную деятельность, так и замена их оборудования, его обновление и модернизация.

– **Но ведь оборудование можно обновлять не только в производстве. Разве нет?**

– Безусловно, и в других сферах, например, в услугах грузоперевозок, пассажирских перевозок, ЖКХ (введено ограничение по транспорту, работающему на газомоторном топливе). И не исключено, что в следующем году мы будем пересматривать отношение к выбору приоритетов в республике. Но в этом году упор сделан на обновление оборудования у производителей.

– **Предприниматели каких видов экономической деятельности, в основном, подают заявки на участие в программе «Лизинг Грант»?**

– Мы ещё не подвели статистику, сделаем это после того, как будут рассмотрены все заявки. Но я предполагаю следующее процентное соотношение: не менее 30% - это сельскохозяйственные предприниматели, фермеры, работающие на селе. Очень много заявок от производителей строительных материалов, достаточно много – от производителей полимеров и производителей продуктов питания.

– **Предприниматели каких районов республики проявляют наибольшую активность в подаче заявок?**

– Я бы выделил Дрожжановский район нашей республики. При более или менее равных по количеству предпринимателей территориях этот район отличается высочайшей активностью. На данный момент из 500 предпринимателей, занимающихся различными видами деятельности в Дрожжановском районе, подано 18 заявок. Причем среди них имеются заявки по различным направлениям. Это и переработка полимеров, и производство строительных материалов, и, естественно, сельскохозяйственное производство.

Наверное, это результат активной работы исполкома этого района, который, можно предположить, создает комфортные для

ведения деятельности условия и, по сути, рождает класс предпринимательства в районе. Для сравнения я могу привести и другие примеры: Агрызский район – 5 заявок, Апастовский – 2 заявки, Альметьевский – 5 заявок, Азнакаево – 4 заявки, Мамадыш – 22 заявки.

**– Сколько заявок рассматривается на одной сессии? Много ли заявок отклоняется и, по каким причинам?**

– В течение одной сессии мы рассматриваем 70-80 заявок. Из них примерно 1-2 бывают отклонены. Причины – самые разные. Мы подходим индивидуально к каждому предпринимателю, пришедшему к нам с презентацией своего проекта. Учитывается абсолютно все. Перспектива проекта, его социальная значимость, то, насколько грамотно предприниматель презентует свой проект, насколько он сам «болеет за свое дело».

Нельзя не отметить и то, что выгодно попасть в первые заявители, так как пока есть возможность субсидирования. Когда денежный фонд будет подходить к концу, можно предположить, что конкурсный отбор станет более жестким.

**– Кто присутствует в составе конкурсных комиссий?**

– В состав конкурсной комиссии входят и представители Министерства экономики РТ, и сотрудники профильных министерств, также присутствуют в комиссии и представители объединений предпринимателей, таких как Торгово-промышленная палата РТ, «Опора России», «Деловая Россия», «Ассоциация предприятий малого и среднего бизнеса РТ».

Беседовала  
Маргарита Подгородова

## Вниманию предпринимателей!

Все требования, предъявляемые к подготовке заявок для участия в конкурсных отборах на предоставление субсидий для реализации бизнес-проектов, проводимых Министерством экономики, указаны в документации, размещенной на сайте Министерства в подразделе «Программы поддержки предпринимательства» раздела «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства».

Для подготовки соответствующего требованиям комплекта документов, до подачи заявки предприниматель может получить бесплатную консультацию по всем интересующим его вопросам в Центре поддержки предпринимательства по тел. (843) 524-90-90, его представительствах или лично по адресу г. Казань, ул. Московская, д. 55, каб. 125.



*Выбор «молчуна» – отдать государству пенсионные накопления или нет?*

Пенсионные накопления за 2014 год будут направлены в распределительную систему, то есть их используют для выплаты пенсий текущим пенсионерам. Такая информация содержится в пояснительной записке к проекту бюджета на 2014-2016 годы. Правда, средства будут учитываться на лицевых счетах. Накопительная составляющая будет приостановлена на год. При этом предполагается, что в 2015-2016 годах накопительная часть обнулится. Но только для граждан, не использующих свое право на активное участие в накопительной системе. Это поставило граждан 1967 года рождения и моложе перед выбором. До конца года «молчуны» должны определиться – оставить накопительный компонент или отдать его государству.

*Упрощенка**Должен ли арендодатель на УСН включать в доходы неотделимые улучшения, полученные безвозмездно*

Арендатор без согласия арендодателя-«упрощенца» произвел неотделимые улучшения имущества. А по окончании срока договора аренды безвозмездно передал их арендодателю. Должен ли последний включать в доходы стоимость таких улучшений? Да, ответил Минфин России в письме от 9 сентября 2013 г. № 03-11-06/2/36986. Стоимость таких неотделимых улучшений нужно учесть во внереализационных доходах как безвозмездно полученные работы. Но при условии, что улучшения носят капитальный характер, т.е. выполнены в ходе реконструкции, модернизации или технического перевооружения.

*Когда арендодатель на УСН может списать расходы на связь*

Минфин в письме от 4 сентября 2013 г. № 03-11-11/36391 указал, что если компания на упрощенке сдает в аренду нежилые помещения, то выручку можно уменьшить на оплату услуг связи и интернета. Но только, если в договоре прямо предусмотрено, что оплачивает расходы арендодатель. Если же арендатор возмещает компании расходы на связь, то полученную компенсацию нужно включать в доходы (статья 251 НК РФ).

*Как предпринимателю учесть оплату, поступившую после перехода с общего режима на УСН*

Предприниматель на общем режиме отгрузил товар. А деньги за него получил уже после перехода на «упрощенку». Как учесть доход в виде погашенной покупателем задолженности? Минфин считает, что сумму выручки надо включить в доходы при «упрощенке» на дату поступления денег на расчетный счет. Ведь при УСН доходы

определяются по кассовому методу. И датой их получения, в частности, является день поступления денег на расчетный счет (письмо Минфина России от 18 сентября 2013 г. № 03-04-05/38629).

## *Вмененка*

### *Когда бизнесмен не может уменьшить ЕНВД на все взносы за себя*

Минфин России в письме от 13 сентября 2013 г. № 03-11-09/37786 рассмотрел ситуацию: предприниматель на ЕНВД осуществляет два вида деятельности, но только в одной из них привлекает работников. Уменьшить ЕНВД на сумму уплаченных за себя взносов в фиксированном размере он не вправе. Такой же порядок действует в случае, если ИП ведет один вид деятельности, но в разных муниципальных образованиях, и хоть где-то уплачивает за работников взносы.

### *Услуги по перевозке грузов можно перевести на ЕНВД, если транспорт зарегистрирован в ГИБДД*

На уплату ЕНВД можно перевести деятельность по перевозке грузов. Главное, чтоб автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД как транспорт, предназначенный для движения по дорогам общего пользования. К такому выводу пришел Минфин России в письме от 9 сентября 2013 г. № 03-11-11/36939. Если услуги по перевозке осуществляются внедорожным транспортом (самоходными дорожно-строительными, сельскохозяйственными машинами), использовать ЕНВД нельзя, т.к. такая техника регистрируется в Гостехнадзоре.

### *Услуги по установке кондиционеров можно перевести на «вмененку»*

Налогоплательщик оказывает услуги населению по установке кондиционеров. Может ли он применять ЕНВД? Да, ответил Минфин России (письмо от 18 сентября 2013 г. № 03-11-06/3/38630). Ведь одним из видов деятельности, которые можно перевести на ЕНВД, являются бытовые услуги. Их состав определяется Общероссийским классификатором услуг населению. В этой группе есть код 013355 «Ремонт комнатных кондиционеров воздуха». К этому коду как раз можно отнести услуги по установке кондиционеров (приказ Росстандарта от 23 декабря 2010 г. № 1072-ст). Значит, есть полное право перевести эти услуги на «вмененку».

## *Патент*

### *На основании какого документа предпринимателю на патенте определять количество сдаваемых в аренду помещений?*

Патентная система налогообложения может применяться в отношении деятельности по сдаче в аренду жилых и нежилых



помещений. При этом документом, подтверждающим право на ее применение, является патент. И он действует в отношении всех передаваемых в аренду объектов, указанных в патенте. На основании какого документа определять количество таких объектов?

На основании договора аренды, ответил Минфин (письмо от 9 сентября 2013 г. № 03-11-12/36942). Ведь именно в этом документе указываются все данные об имуществе, которое передается арендатору в качестве объекта аренды (статья 607 ГК РФ). Если же эти данные отсутствуют, условие об аренде считается не согласованным сторонами, а соответствующий договор – не заключенным.

### *Совмещение режимов*

#### *Как учесть премию от поставщика при совмещении ЕНВД и УСН*

Организация применяет ЕНВД в отношении розничной торговли и УСН в отношении оптовой. От поставщика товаров получена премия за выполнение условий договора поставки. На доходы от какого вида деятельности (ЕНВД или УСН) отнести эту премию? Минфин России в письме от 9 сентября 2013 г. № 03-11-06/2/36949 разъяснил, что часть премии можно отнести на доходы, полученные в рамках ЕНВД. Главное, чтобы компания вела отдельный учет сумм, полученных от разных спецрежимов.

### *Бухгалтерский учет*

#### *Бухучет для малого бизнеса упростят*

С 2013 года все организации, независимо от применяемой системы налогообложения, обязаны вести бухучет в полном объеме. Освобождены лишь предприниматели. И хотя малые компании и некоторые некоммерческие фирмы вправе применять упрощенные формы бухотчетности, сама необходимость вести бухучет вызвала волну протеста со стороны малого бизнеса. Очевидно, чтобы как-то решить эту проблему, чиновники подготовили поправки в закон «О бухгалтерском учете».

Согласно поправкам, субъекты малого предпринимательства и отдельные формы некоммерческих организаций будут вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Соответствующий законопроект Госдума уже приняла в первом чтении 13 сентября.

Минфин уже разработал новые упрощенные формы бухгалтерской отчетности для малого бизнеса. Количество показателей в новых формах сократилось на 80% по сравнению с общими формами. Уменьшилось и число пояснений, которые нужно раскрыть в годовой отчетности. Кроме того, минфиновцы решили исключить

из бухбаланса микропредприятий сравнительные данные. Образцы форм финансовое ведомство планирует утвердить в ближайшее время. Кроме того, предприниматели смогут использовать в работе специально разработанные для них ИПБ России рекомендации по применению упрощенных способов ведения бухучета и составления отчетности. Экспертная группа рассмотрела и одобрила этот документ. На следующем заседании чиновники планируют обсудить вопрос упрощения бухучета материальных запасов.

### *Страховые взносы*

#### *Правительство решило сохранить действующие тарифы страховых взносов*

Правительство отказалось от идеи повышать страховые взносы. Соответствующее решение принято 19 сентября. Для основной массы плательщиков действующий тариф 30% сохранится вплоть до 2016 года. А для субъектов малого бизнеса, «упрощенцев», социально-ориентированных некоммерческих фирм, благотворительных организаций, аптек пониженный тариф 20% будет действовать до 2018 года.

Кроме того, в ближайшие три года не будут меняться и взносы на травматизм. То есть по-прежнему будут действовать 32 страховых тарифа в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска. Напомним, ранее Правительство РФ предлагало постепенно повышать страховые взносы для малого бизнеса и ввести новый вид страхования за возможное банкротство.

### *НДФЛ*

#### *Как предоставить налоговые вычеты исполнителю — физическому лицу*

Если привлеченное к работе физлицо не является индивидуальным предпринимателем, то, выплачивая ему вознаграждение по гражданско-правовому договору на выполнение работ (оказание услуг), организация на УСН должна удержать НДФЛ, поскольку «упрощенцы» исполняют обязанности налоговых агентов при выплате доходов физлицам (пункт 5 статьи 346.11 НК РФ). При этом гражданин, получая доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13%, может претендовать на налоговые вычеты.

### *Проекты*

#### *С 1 января 2014 года МРОТ поднимут до 5554 руб.*

Минимальный размер оплаты труда в России с 1 января вырастет с 5205 руб. (статья 1 Федерального закона от 19 июня 2000 г. № 82-ФЗ) до 5554 руб. Соответствующий законопроект одобрило Правительство.

***В какой момент упрощенец с объектом «доходы минус расходы» может учесть в расходах «входной» НДС по приобретенным для перепродажи товарам?***

*Письмо Минфина России от 23 августа 2013 г.  
№ 03-11-06/2/34691*

Как отметило финансовое ведомство, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ расходы по оплате стоимости предназначенных для перепродажи товаров учитываются в базе по уплачиваемому при применении УСН единому налогу по мере реализации такой продукции. Следовательно, в этот же момент признается в расходах и «входной» НДС, перечисленный продавцу данных товаров. Аналогичную точку зрения Минфин России высказывал и ранее (см., например, письма от 24 сентября 2012 г. № 03-11-06/2/128, от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/256, от 7 июля 2006 г. № 03-11-04/2/140).

Отметим, что в отличие от рассматриваемого письма в более ранних разъяснениях финансовое ведомство ссылалось и на положения подпункта 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. В соответствии с указанной нормой при определении объекта налогообложения налогоплательщик, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы», уменьшает полученные доходы, в том числе на суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), которые приобретены таким лицом и подлежат включению в состав расходов, в частности, согласно статье 346.17 НК РФ. Исходя из этого Минфин России делает вывод, что учитываемый в расходах «входной» НДС - это налог по уже оплаченным товарам, которые можно включать в состав расходов, для чего согласно статье 346.17 НК РФ оплаченные товары должны быть еще и реализованы.

Возможен и другой подход. Действительно, расходы на приобретение товаров, предназначенных для дальнейшей перепродажи, учитываются по мере их реализации. Но согласно подпункту 23 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ в налоговую базу включаются затраты, уменьшенные на сумму НДС. Сам налог признается расходом на основании подпункта 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Таким образом, для целей УСН Налоговый кодекс РФ различает затраты на оплату самих товаров и затраты на оплату НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении товаров. В упомянутом Минфином подпункте 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ установлены особенности признания расходов по оплате стоимости товаров. В отношении момента признания в расходах соответствующего «входного» НДС особенностей не предусмотрено. Следовательно, для таких затрат применяется общий порядок. Согласно пункту 2 статьи 346.17 НК РФ при применении УСН с объектом «доходы минус расходы» затраты по общему правилу учитываются в налоговой базе после их

фактической оплаты. Значит, НДС, который продавец предъявил применяющему указанный спецрежим налогоплательщику при приобретении последним товаров, предназначенных для перепродажи, может быть учтен покупателем в расходах после оплаты этих товаров и, соответственно, включенного в их стоимость НДС. Остальные затраты в виде стоимости товаров, уменьшенной на НДС, признаются расходами по мере реализации приобретенной продукции.

Необходимо отметить, что, если налогоплательщик выберет отличный от предложенного Минфином России способ учета указанных расходов, свою позицию ему, скорее всего, придется отстаивать в суде. При этом судебной практики по данному вопросу на уровне судов кассационной инстанции нет.

## **Центробанк ограничит расчеты наличными**

### *Проект Указаний об осуществлении наличных расчетов*

Правила работы с наличной выручкой изменятся для компаний и предпринимателей. Новый порядок работы с наличными изложен в проекте Указаний об осуществлении наличных расчетов. Найти его можно на сайте Банка России.

#### **Что изменится в работе организаций**

Останется действующий лимит расчетов наличными по одному договору в 100 тыс. рублей. Но в новом документе есть несколько важных ограничений. Во-первых, будет четко сказано, что выручку можно тратить только на зарплаты, выдачу подотчетных и некоторые другие нужды. Похожие правила есть и сейчас, но в проекте есть уточнение. В новых правилах будет прямо запрещено расходовать выручку на выдачу займа, арендную плату, покупку ценных бумаг и на проведение азартных игр.

Во-вторых, Банк России уточнил, что лимит расчетов в 100 тыс. рублей по одному договору действует, даже если контракт уже закончился. Например, у компании истек договор аренды, она освободила помещение, но за ней числится долг. Погасить его наличными можно только в пределах 100 тыс. рублей. И только при условии, что ранее по этому же договору арендатор уже не платил наличными. Из действующего указания № 1843-У этот прямо не следует, поэтому на практике возникают споры.

#### **Что изменится в работе предпринимателей**

Новые указания в полной мере распространятся и на предпринимателей. Но есть важное отличие. В проект предусмотрено, что предприниматели будут вправе тратить наличную выручку без ограничений на свои личные нужды. Формально, это не запрещено и сейчас, но ниоткуда не следует, поэтому возникают споры на проверках.

## Уплатить имущественные налоги нужно заблаговременно

К настоящему времени налоговыми органами республики уведомления на уплату имущественных налогов за 2012 год направлены физическим лицам в полном объеме.

Напомним, что в Республике Татарстан сроки уплаты транспортного налога и налога на имущество физических лиц истекают 1 ноября 2013 года.

Сроки уплаты земельного налога устанавливаются решениями местных органов власти. В г.Казани, например, уплатить налог нужно до 15 ноября 2013 года.

В случае возникновения вопросов, связанных с исчислением имущественных налогов, или неполучением налогового уведомления с расчетом налогов, граждане могут обратиться в инспекцию непосредственно либо онлайн через сайт [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru).

Контролировать свои налоговые расчеты с бюджетом можно с помощью электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», который позволяет налогоплательщику:

- получать актуальную информацию о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах движимого и недвижимого имущества, о задолженности по налогам перед бюджетом;
- получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей, оплачивать налоговые платежи, обращаться в налоговые органы без личного визита в налоговую инспекцию.

Для доступа к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» налогоплательщик должен лично обратиться в любую инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет, для получения персонального логина и пароля (подать заявление на подключение к сервису можно через сайт [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru)).

Уплатить налоги можно не только в отделениях банков, но и не выходя из дома с помощью электронных сервисов банков-партнеров. Для онлайн-оплаты налоговых платежей можно также воспользоваться интернет-сервисом на сайте [www.r16.nalog.ru](http://www.r16.nalog.ru) «Заплати налоги».

Анастасия Петрова

старший аудитор



## Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет при УСН?

Вот уже почти целый год организации, применяющие УСН, обязаны, помимо книги учета доходов и расходов, вести бухгалтерский учет. В связи с этим возникает актуальный вопрос по сближению бухгалтерского и налогового учета «упрощенцев». Рассмотрим основные способы, которые помогут организации избежать различий в признании доходов и расходов.

### *Кассовый метод*

Организации-«упрощенцы» для учета доходов и расходов согласно пункту 1 статьи 346.17 НК РФ применяют кассовый метод. При этом нормативные документы по бухгалтерскому учету, в частности пункт 12 ПБУ 9/99 и пункт 18 ПБУ 10/99, разрешают субъектам малого предпринимательства признавать доходы и расходы в бухгалтерском учете по мере оплаты. Безусловно, применение единого кассового метода учета доходов и расходов во многом сближает налоговый и бухгалтерский учет. Однако кассовый метод ведения бухгалтерского учета противоречит пункту 5 ПБУ 1/2008, который устанавливает допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Данное допущение подразумевает под собой, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имелись, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Не стоит забывать и о существующих недостатках применения кассового метода. Так, затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются на соответствующих счетах (20, 23, 25, 26, 44) только в части оплаченных сумм поставщи-



ку материальных ценностей, услуг, выплаченной заработной платы, начисленных амортизационных отчислений и других оплаченных затрат. Аналогично на счете 41 «Товары» необходимо организовать обособленный учет фактической себестоимости отгруженных, но неоплаченных товаров.

### **Пример**

*Организация на УСН в бухгалтерском учете применяет кассовый метод учета доходов и расходов. В сентябре 2013 года приобретена партия товара в количестве 2 000 единиц на общую сумму 200 000 руб., оплата поставщику произведена частично в размере 180 000 руб. В этом же месяце товар реализован в количестве 1 900 единиц на общую сумму 380 000 руб. От покупателя получена оплата за реализованный товар в размере 190 000 руб.*

*Бухгалтерские записи:*

*Дебет 41 «Неоплаченные товары»    Кредит 60*  
*– 200 000 руб. – приобретены товары.*

*Дебет 60    Кредит 51*  
*– 180 000 руб. – оплачены приобретенные товары.*

*Дебет 41 «Оплаченные товары»    Кредит 41 «Неоплаченные товары»*  
*– 180 000 руб. – отражена стоимость оплаченных товаров.*

*Дебет 45    Кредит 41 «Оплаченные товары»*  
*– 180 000 руб. – реализованы оплаченные поставщику товары.*

*Дебет 45    Кредит 41 «Неоплаченные товары»*  
*– 10 000 руб. – реализованы неоплаченные поставщику товары.*

*Дебет 62    Кредит 98*  
*– 380 000 руб. – отражены доходы будущих периодов по товарам, реализованным покупателям.*

*Дебет 98    Кредит 90*  
*– 190 000 руб. – отражена выручка за реализованные товары.*

*Дебет 90    Кредит 45*  
*– 180 000 руб. – списана себестоимость реализованных товаров.*

*Дебет 90    Кредит 99*  
*– 10 000 руб. – выявлен финансовый результат от продажи товаров. И в бухгалтерском, и в налоговом учете организации при использовании кассового метода будут отражены следующие доходы и расходы. Доходы = 190 000 руб. (по величине полученных от покупателя денежных средств).*

*Расходы = 180 000 руб. (по себестоимости приобретенных и оплаченных товаров в количестве 1 800 единиц).*

*Прибыль от реализации = 10 000 руб.*

*Таким образом, при применении кассового метода прибыль у организации будет отражена в размере 10 000 руб., а единый налог – 1 000 руб.*

*Если бы бухгалтерский учет велся бы по методу начислений, то у организации были бы сформированы следующие показатели:*

*Доходы = 380 000 руб.*

*Расходы = 190 000 руб.*

*Прибыль от реализации = 190 000 руб.*

Получается, что при использовании кассового метода формирование себестоимости продукции (работ, услуг) будет производиться только в части оплаченных затрат, а признание выручки только в сумме, полученной от покупателей. В итоге выручка, себестоимость готовой и проданной продукции будут искажены, что также окажет негативное влияние на величину прибыли. Следовательно, производственным предприятиям использование кассового метода не только усложнит порядок учета, но и не позволит формировать достоверную информацию для принятия управленческих решений.

Еще одним недостатком кассового метода является то, что при несвоевременных расчетах с дебиторами и кредиторами возникает необходимость отдельной детализации в бухгалтерском учете оплаченных и неоплаченных доходов и расходов.

Таким образом, применение кассового метода является приемлемым только для малых предприятий сферы торговли и обслуживания. Каким же образом сблизить бухгалтерский и налоговый учет остальным организациям, которые бухгалтерский учет ведут методом начисления?

### ***Отражать выручку в день получения от покупателя оплаты***

Отличия при отражении доходов от продаж не будут возникать, если покупатель полностью рассчитывается с вами в день, когда происходит переход права собственности на товар, работу или услугу.

В бухгалтерском учете в этом случае в соответствии с подпунктом «г» пункта 12 ПБУ 9/99 будут формироваться проводки по отражению выручки, аналогично в книге учета доходов и расходов на основании пункта 1 статьи 346.17 НК РФ полученная оплата будет основанием для отражения дохода.

В большинстве случаев подобная ситуация возникает у предприятий розничной торговли, поскольку в магазинах оплата происходит в день приобретения товара.

Если вы стремитесь к сближению бухгалтерского и налогового учета, необходимо договариваться с клиентом об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) только в день получения от него оплаты

Следовательно, если компания стремится к сближению порядка учета доходов в двух системах учета, необходимо договариваться с клиентом об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) только в день получения от него оплаты.

Если же день поступления платежа от покупателя не совпадает с датой отгрузки товаров (работ, услуг), то несоответствия между бухгалтерским и налоговым учетом возникнут. Например, если организация получит предварительную оплату от покупателя, а отгрузка будет производиться в более поздние периоды, то в периоде получения аванса в налоговом учете будет отражен доход, а в бухгалтерском учете будет отражена лишь кредиторская задолженность. И наоборот, если покупатель будет оплачивать реализованный товар с отсрочкой, то в бухгалтерском учете возникнет доход, который будет отражен в книге учета доходов и расходов только при фактическом получении денежных средств.

Необходимо отметить, что наличие подобных расхождений не означает дополнительной работы для бухгалтеров, поскольку программные средства, предназначенные для ведения учета «упрощенцами» автоматически регистрируют все хозяйственные операции компании в двух системах учета. Если же организация не использует для ведения учета специализированные программные средства, то бухгалтеру необходимо действовать согласно следующему правилу: в бухучете доходы отражаются на основании товарных накладных, актов выполненных работ, оказания услуг, а в налоговом учете – на основании банковских выписок или приходных кассовых ордеров.

### **Пример**

*Организация на УСН реализовала в сентябре 2013 года товары покупателям на разных условиях: покупателю «А» на сумму 100 000 руб. с предварительной оплатой в августе 2013 года; покупателю «Б» на сумму 150 000 руб. с оплатой в день отгрузки. От покупателя «В» в сентябре была получена оплата в сумме 200 000 руб. за товар, реализованный в августе 2013 года.*

*Рассмотрим, как будут формироваться доходы за сентябрь 2013 года в двух системах учета по каждому покупателю.*

*В бухгалтерском учете будут сформированы следующие проводки:*

*Дебет 62 Кредит 90*

*– 100 000 руб. – реализован товар покупателю «А».*

*Дебет 62 Кредит 90*

*– 150 000 руб. – реализован товар покупателю «Б».*

*Дебет 51 Кредит 62*

*– 150 000 руб. – получена оплата за товар от покупателя «Б».*

*Дебет 51 Кредит 62*

*– 200 000 руб. – получена оплата за товар от покупателя «В».*

Таким образом, в бухгалтерском учете сумма доходов за сентябрь составит 250 000 руб. (100 000 + 150 000), а в налоговом учете (книга доходов и расходов) сумма доходов будет равна 350 000 руб. (150 000 + 200 000).

### **Реализовывать только оплаченные товары**

Покупная стоимость реализованных товаров будет отражена в бухгалтерском учете в момент их продажи в соответствии с абзацем 2 пункта 19 ПБУ 10/99. В книге доходов и расходов стоимость реализованных товаров признается только после их оплаты поставщику на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ. Следовательно, и в бухучете, и в книге расходы на приобретение товаров будут одновременно отражены только в случае, если реализованные товары были полностью оплачены.

Если же на момент продажи покупателю товар не был оплачен либо был оплачен частично, то списание покупной стоимости в полном объеме будет произведено лишь в бухучете. В налоговом учете в случае отсутствия оплаты расходы вообще не будут признаны, а в случае частичной оплаты – лишь на сумму оплаченных товаров. Подобные различия требуют ведения дополнительного налогового регистра для отражения проданных, но не оплаченных поставщику товаров.

#### **Пример**

Организация работает на УСН. В сентябре 2013 года была приобретена партия товаров на сумму 450 000 руб. Поставщику в этот же день была произведена оплата на сумму 200 000 руб. Вся партия товара была продана в сентябре.

Бухгалтерские записи:

Дебет 41    Кредит 60

– 450 000 руб. – приобретены товары.

Дебет 60    Кредит 51

– 200 000 руб. – произведена оплата приобретенных товаров.

Дебет 90    Кредит 41

– 450 000 руб. – списана себестоимость реализованных товаров.

В бухгалтерском учете стоимость товаров будет списана в полной сумме, то есть в размере 450 000 руб. Между тем в книге учета доходов и расходов будет отражена покупная стоимость реализованных товаров только на сумму 200 000 руб. Остальная часть будет отражена в налоговом учете лишь по мере перечисления оплаты поставщику.

### **Расходы на доставку и заготовку товаров не включать в их стоимость**

ПБУ 5/01 предусматривает, что стоимость товаров формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и доставкой

до склада. При этом пункт 13 ПБУ 5/01 позволяет установить в учетной политике торговой организации метод, при котором затраты по заготовке и доставке товаров до складов будут учитываться как расходы на продажу. При этом соответствующие затраты по доставке и заготовке должны выставляться компании отдельно от стоимости товаров. Это позволит списывать товары по одинаковой стоимости и в бухгалтерском, и налоговом учете.

В налоговом учете согласно абзацу 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ расходы на доставку товаров необходимо списывать отдельно, не включая в первоначальную стоимость ценностей.

Необходимо отметить, что у компании могут возникнуть иные расходы, которые в бухгалтерском учете необходимо включать в первоначальную стоимость товарно-материальных ценностей. Примером подобных затрат является вознаграждение посредника, участвующего в приобретении товаров или материалов. Эти расходы увеличат первоначальную стоимость в бухучете, а в налоговом учете их необходимо списывать единовременно.

### **Пример**

*Организация приобрела товары на общую сумму 190 000 руб., доставка до склада была осуществлена транспортной компанией, стоимость услуг которой составила 2 500 руб. Иные расходы по доставке и заготовке отсутствовали. Оплата поставщику и транспортной компании была произведена в том же периоде. Рассмотрим, как будет формироваться себестоимость товаров в двух системах учета при различных условиях учетной политики организации.*

*1. Согласно учетной политике транспортные расходы учитываются в бухучете в составе расходов на продажу. Бухгалтерские проводки:*

*Дебет 41    Кредит 60*

*– 190 000 руб. – приобретены товары.*

*Дебет 44    Кредит 60*

*– 2 500 руб. – осуществлены расходы по доставке товара.*

*Получается, что фактическая себестоимость товара в бухгалтерском учете составит 190 000 руб., а стоимость доставки будет учтена отдельно как коммерческие расходы, что будет соответствовать расходам в налоговом учете.*

*2. Согласно учетной политике в бухучете транспортные расходы формируют первоначальную стоимость товара. Бухгалтерские проводки:*

*Дебет 41    Кредит 60*

*– 190 000 руб. – приобретены товары.*

*Дебет 41    Кредит 60*

*– 2 500 руб. – осуществлены расходы по доставке товара.*

*В этом случае фактическая себестоимость товара в бухгалтерском учете составит 192 500 руб. В налоговом же учете стоимость товаров будет равна 190 000 руб.*

### **Применять единый способ оценки стоимости товарно-материальных ценностей**

Помимо одинаковых способов формирования стоимости материальных запасов при их приобретении, не стоит забывать и о порядке определения их стоимости при списании. И в налоговом, и в бухгалтерском учете используются следующие методы оценки стоимости реализованных ценностей (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ и пункт 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости единицы;
- метод оценки по средней себестоимости;
- метод ФИФО.

С целью сближения двух систем учета необходимо в учетной политике по бухгалтерскому учету и для налогообложения выбрать единый способ из трех перечисленных методов.

Обратите внимание, что в налоговом учете может применяться метод ЛИФО (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ), но в настоящее время бухгалтерским законодательством он не предусмотрен.

### **Списывать все коммерческие расходы ежемесячно**

Инструкцией по применению плана счетов (приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) предусмотрено, что все коммерческие расходы, учтенные на счете 44, могут ежемесячно списываться на расходы организации. Это необходимо, поскольку в налоговом учете все понесенные и оплаченные расходы подлежат включению в книгу учета доходов и расходов.

Если же в бухучете со счета 44 расходы будут списываться только в той части, которая приходится на реализованные в течение месяца товары, то возникнут расхождения по сравнению с налоговым учетом. Следовательно, для сближения порядка учета коммерческих расходов необходимо прописать в учетной политике по бухгалтерскому учету положение об их ежемесячном списании.

Обратите внимание, что некоторые расходы подлежат распределению на остаток нереализованных товаров. Например, у торговой компании подлежат распределению расходы на транспортировку товаров. А у производственной компании, помимо транспортировки, существуют еще расходы на упаковку.

### **Пример**

*Коммерческие расходы организации за сентябрь 2013 года составили 350 000 руб. Из них на реализованную за месяц продукцию приходится 120 000 руб. Все коммерческие расходы были оплачены. Рассмотрим два варианта учетной политики организации.*



1. Согласно учетной политике коммерческие расходы в бухучете списываются в полном объеме ежемесячно. Бухгалтерские записи:

*Дебет 90 Кредит 44*

– 350 000 руб. – списаны расходы на продажу.

В итоге сумма расходов, списанных в бухгалтерском учете, аналогична величине, отраженной в книге учета доходов и расходов.

2. Согласно учетной политике коммерческие расходы в бухучете списываются пропорционально реализованным товарам. Бухгалтерские проводки:

*Дебет 90 Кредит 44*

– 120 000 руб. – списаны расходы на продажу.

Сумма расходов, списанных в бухгалтерском учете, не совпадет с суммой, принятой к налоговому учету.

### **Списывать управленческие расходы на финансовые результаты**

Если в учетной политике для бухгалтерского учета установить, что управленческие расходы по окончании месяца списываются напрямую на себестоимость продаж, то расхождений с налоговым учетом можно избежать.

Если распределять затраты, учтенные на счете 26, на производственную себестоимость производимой продукции или работ, то возникнут несоответствия с книгой учета доходов и расходов. Ведь в этом случае в бухгалтерском учете затраты на производство списываются на себестоимость продаж пропорционально реализованной продукции (работам, услугам).

#### **Пример**

Организация оказывает консультационные услуги юридическим лицам. Управленческие расходы за сентябрь 2013 года составили 570 000 руб., которые в полной сумме оплачены.

1. Согласно учетной политике в бухгалтерском учете управленческие расходы списываются напрямую на себестоимость продаж. Бухгалтерские проводки:

*Дебет 90 Кредит 26*

– 570 000 руб. – списаны управленческие расходы.

Сумма расходов, списанных в бухгалтерском учете, совпадет с суммой, принятой к налоговому учету.

2. Согласно учетной политике управленческие расходы в бухгалтерском учете распределяются между видами оказываемых услуг на счет 20. В сентябре 2013 года была выполнена лишь половина заказов. Бухгалтерские проводки:

*Дебет 20 Кредит 26*

– 570 000 руб. – списаны управленческие расходы.

*На себестоимость продаж в составе затрат на производство будет отнесено лишь 50% управленческих расходов – 285 000 руб. В итоге, сумма бухгалтерских расходов не совпадет с суммой, учтенной в книге.*

В заключении отметим, что не во всех случаях можно сблизить бухгалтерский и налоговый учет. Имеются некоторые виды расходов, которые не позволяют их сблизить.

1. Заработная плата. Согласно пунктам 16 и 18 ПБУ 10/99 расходы в виде оплаты труда и страховых взносов начисляются в бухучете последним числом месяца. В налоговом же учете расходы на оплату труда этого месяца будут признаны только в момент выплаты заработной платы, перечисления НДФЛ и страховых взносов (подпункты 1 и 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

2. Материалы. В налоговом учете приобретенные материалы подлежат отражению в книге учета доходов и расходов в полной сумме, только если они оплачены (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Между тем в бухучете материалы относятся на расходы в момент их передачи в производство вне зависимости от оплаты.

3. Амортизация основных средств и нематериальных активов. В бухгалтерском учете стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. При этом в налоговом учете объект, приобретенный и оплаченный в отчетном году, списывается в течение этого года равными долями поквартально (пункт 3 статьи 346.16 НК РФ). То же самое относится и к нематериальным активам.

4. Расходы, не принимаемые при УСН. В пункте 1 статьи 346.16 НК РФ указан закрытый перечень затрат, которые могут быть учтены для расчета единого налога. Но в любом случае все затраты, которые фактически понесены организацией, обязательно должны быть отражены в бухгалтерском учете. В связи с этим состав бухгалтерских и налоговых расходов будет отличаться.

5. Нормирование расходов. В налоговом учете для УСН могут возникнуть нормируемые расходы, которые учитываются для целей налогообложения не в полном объеме, а лишь в пределах нормы (пункт 2 статьи 346.16 НК РФ). Например, к нормируемым расходам относятся рекламные затраты (подпункт 20 пункта 1 статьи 346.16 и статья 264 НК РФ), проценты по заемным обязательствам (подпункт 9 пункта 1 статьи 346.16 и статья 269 НК РФ).

Примите участие в конкурсе



# БУХГАЛТЕР ГОДА 2013 РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Примите участие в конкурсе  
и станьте Бухгалтером года 2013!  
Пусть о вас узнает вся республика!

---

## ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной  
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного  
(пройдет с 16 сентября по 31 октября 2013 года)  
и очного (состоится 5 ноября 2013 года).

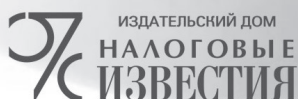
Участники очного тура определяются по результатам заочного тура

**ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ**

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания  
на портале **www.nalog-iz.ru**

Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Организаторы конкурса:



МЕЖДУНАРОДНЫЙ  
ЦЕНТР  
ДЕЛОВОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ





Ольга Щербакова

редактор-эксперт

## Сдаем 4-ФСС за 9 месяцев 2013 года

Скоро середина октября — пора отчитаться в Соцстрах о начисленных и уплаченных взносах. Какие изменения затронули форму 4-ФСС, на что обратить внимание при ее заполнении?

По новой форме 4-ФСС отчитаться придется уже во второй раз. Впервые по этой форме необходимо было представить отчет еще за полугодие 2013 года. Представить расчет по форме 4-ФСС за 9 месяцев необходимо, как и прежде, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Учитывая то, что на 15 октября 2013 года в Татарстане приходится празднование Курбан-байрама, и этот день будет праздничным нерабочим днем, отчет в отделение ФСС необходимо представить до 16 октября 2013 года.

Напомним, новая форма 4-ФСС была утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н. На что следует обратить внимание при заполнении отчета в Соцстрах?

### **Что изменилось в форме 4-ФСС?**

В новую форму 4-ФСС было внесено всего два изменения. Первое и самое важное: отчет дополнен обязательной для всех таблицей 10. Второе изменение: код ОКВЭД теперь нужно отражать не на титульном листе, а в разделах I и II отчета.

**Сведения об аттестации рабочих мест должны быть отражены в таблице 10**

Данная таблица предназначена для отражения сведений об аттестации рабочих мест и о проведенных обязательных медицинских осмотрах. **Обратите внимание!** Эти сведения учитываются при

определении размера скидки или надбавки к страховому тарифу по взносам на страхование от несчастных случаев и производственных заболеваний.

Таблица 10 состоит из двух строк и 8 граф. Первая строка посвящена проведенной аттестации. В ней вы отразите общее количество рабочих мест в вашей организации, количество аттестованных рабочих мест и количество рабочих мест, признанных «вредными». Вторая строка посвящена предварительным и периодическим медосмотрам среди тех сотрудников, которые заняты на вредной работе.

Данную таблицу необходимо заполнять по состоянию на 1 января текущего года, а не на отчетную дату. В настоящее время аттестацию нужно проводить только в отношении тех рабочих мест, которые требуют проверки на безопасность условий труда. Данный порядок действует с 26 февраля 2013 года. Основание – приказ Минтруда России от 12 декабря 2012 г. № 590н. Однако до указанной даты аттестацию необходимо было проводить в отношении всех рабочих мест. А так как заполнять таблицу 10 нужно по состоянию на начало года, то данные о проведенной аттестации должны быть заполнены обязательно. Это означает, что никаких прочерков в данном разделе быть не должно. Данное требование не относится к организациям, созданным в 2013 году.

Таблица 10 заполняется по состоянию на 1 января текущего года, а не на отчетную дату

Напомним, что согласно пункту 4 раздела I Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, утвержденного приказом Минздравсоцразвития от 26 апреля 2011 г. № 342н, аттестации подлежат лишь определенные категории рабочих мест. К ним относятся те места, где работники трудятся с машинами и механизмами, транспортными средствами, проводят их ремонт и обслуживание, используют различные виды ручного инструмента, работают с источниками опасностей, хранят, перемещают или используют сырье и материалы. При этом рабочие места, где работники пользуются исключительно офисной оргтехникой или бытовой техникой, не подлежат аттестации (приказ Минтруда России № 590н).

Однако Минтруд России пришел к неожиданному выводу: компании, в офисах которых сотрудники за компьютером проводят больше половины рабочего времени, обязаны проводить аттестацию рабочих мест. Данное мнение ведомство высказало в письме от 8 апреля 2013 г. № 15-1-859.

Авторы письма пояснили, что из пункта 8 Порядка следует: аттестация обязательна, если сотрудники должны проходить периодические медосмотры. А сотрудники, которые проводят за компьютером более половины рабочего времени, обязаны проходить медосмотры. Об этом сказано в пункте 3.2.2.4 приказа Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 г. № 302н.



Исходя из вышесказанного, чиновники Минтруда пришли к заключению: если работник занят на работе с компьютером более половины рабочего времени, то такое рабочее место должно аттестовываться.

Минтруд: если работник занят на работе с компьютером более половины рабочего времени, то такое рабочее место должно аттестовываться

Отметим, что сведения о результатах аттестации заносятся в таблицу 10 на основании сводной ведомости результатов аттестации рабочих мест, форма которой предусмотрена в приложении 6 к Порядку проведения аттестации, утв. приказом № 342н.

Что касается медосмотров, то в таблице необходимо отразить данные по количеству работников, которые подлежат обязательным предварительным и периодическим медосмотрам и которые фактически прошли их на начало 2013 года. Напомним, что предварительные медосмотры проводятся при трудоустройстве на работу, а периодические – в течение всего срока работы сотрудника в организации. Обратите внимание на то, что отражать в данных графах нужно данные не по всем медосмотрам, а только по медосмотрам в отношении работников-«вредников».

Такие сведения заполняются в соответствии с данными, содержащимися в заключительных актах медкомиссии по результатам периодических медицинских осмотров (включая предварительные обследования при поступлении на работу). Данное требование закреплено в пункте 42 Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12 апреля 2011 г. № 302н.

Данные по иным работникам, в отношении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медосмотры, отражать в таблице 10 не нужно (часть 1 статьи 266, часть 1 статьи 348.3 ТК РФ).

Наверное, некоторые из вас задаются вопросом: «Стоит ли включать таблицу 10 в расчет, если аттестацию и медосмотры мы не проводили?» Чтобы ответить на этот вопрос, обратимся к разделу I «Общие требования» приложения 2 к приказу Минтруда от 19 марта 2013 г. № 107н. Там сказано, что титульный лист, таблицы 1, 3, 6 и 7 являются обязательными для представления всеми страхователями. Другие таблицы, включая таблицу 10, заполняются не всеми плательщиками, при отсутствии сведений для заполнения данных таблиц их не заполняют и не представляют вообще. Следовательно, таблицу 10 следует представлять, если только имеются соответствующие данные.

Отметим, что на местах отделения фонда, возможно, будут требовать предоставление данной таблицы в любом случае.



Если в вашей компании аттестация не проводилась и в таблице стоят прочерки, то организацию могут оштрафовать на основании части 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

**Обратите внимание!** За нарушение законодательства об охране труда, в том числе за непроведение (несвоевременное проведение), а также за нарушение порядка проведения аттестации рабочих мест, трудовая инспекция или суд может привлечь к ответственности по статье 5.27 КоАП РФ. Штраф за такое правонарушение составляет:

- от 30 тыс. руб. до 50 тыс. руб. – в отношении организации. Вместо штрафа может применяться административное приостановление деятельности организации на срок до 90 суток;

- от 1 000 руб. до 5 000 руб. – в отношении должностного лица (например, руководителя организации).

При повторном аналогичном нарушении должностное лицо организации может быть дисквалифицировано судом на срок от одного года до трех лет (часть 2 статьи 5.27 КоАП РФ).

#### **Код ОКВЭД на титульном листе проставлять не надо**

Данное изменение можно назвать скорее техническим. В новой форме его необходимо указывать дважды: при заполнении таблицы 1 раздела I и в начале заполнения раздела II.

При заполнении раздела II, который касается взносов на травматизм, указать код ОКВЭД должны абсолютно все страхователи. В разделе I код ОКВЭД проставляйте только в том случае, если ваша компания относится к категории плательщиков, применяющих пониженный тариф взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (0 процентов). Основание – пункты 8 и 11 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. К таковым относятся, к примеру, «упрощенцы», занятые в производственной сфере, и некоммерческие организации на УСН.

Если вы применяете общий тариф страховых взносов (2,9 процента), то проставлять код ОКВЭД при заполнении таблицы 1 раздела I вам не потребуется

Таким образом, если вы применяете общий тариф страховых взносов (в 2013 году он составляет 2,9 процента), то проставлять код ОКВЭД при заполнении таблицы 1 раздела I вам не потребуется.

#### **Новый формат файлов**

За 2012 год и за 1 квартал 2013 года форма 4-ФСС представлялась в электронном виде в файлах формата версии 0.4. В июне 2013 года ФСС внес изменения в формат представления расчета по форме 4-ФСС в электронном виде (приказ ФСС от 13 июня 2013 г. № 202). Начиная с 1 июля 2013 года ФСС будет принимать расчеты за 1 полугодие в файлах формата версии 0.5.

### ***Данные об инвалидах подтвердите документально***

Если ваша организация производит начисление работающим инвалидам и применяет пониженную ставку при исчислении страховых взносов (1,9%) или производит оплату 4-х дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, то наряду с формой 4-ФСС в фонд необходимо представить подтверждающие документы: справку учреждения медико-социальной экспертизы, ВТЭК, справку об инвалидности ребенка.

Напомним, страхователи, имеющие численность свыше 50 человек, обязаны предоставлять расчет в формате электронных документов, подписанных электронной подписью.

Наличие подтверждающих документов по работающим инвалидам и детям-инвалидам обязательно, независимо от формата предоставления расчета (бумажный или электронный вариант).

### ***Форму 4-ФСС за 9 месяцев можно подписывать старой ЭЦП***

Подписывая форму 4-ФСС за 9 месяцев, вы можете применять старую ЭЦП, так как замена старых электронных подписей на новые была отложена на полгода. Соответствующие поправки в закон об электронной подписи были внесены Федеральным законом от 2 июля 2013 г. № 171-ФЗ, вступившим в силу 1 июля. Но не забывайте о том, что форму-4 ФСС за год уже нужно будет подписывать электронной подписью нового образца, утв. Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ. Поэтому с переоформлением сертификата подписи лучше не затягивать.

### ***На что обратить внимание при заполнении отчета?***

#### **Заполняете в копейках, платите в рублях**

Как известно, сейчас страховые взносы в расчете 4-ФСС указываются в рублях и копейках. Однако платить взносы нужно в полных рублях, предварительно копейки округлив. При этом сумма взносов менее 50 коп. отбрасывается, а сумма 50 коп. и более округляется до полного рубля (часть 7 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). В результате неизбежно возникают «копеечные» расхождения. Некоторые отделения ФСС считают положительную разницу между показанными в расчетах и реально уплаченными суммами недоимкой. И даже на такую незначительную сумму недоимки ревизоры могут начислить пени!

На этот случай эксперты советуют избегать недоплаты взносов. Для этого, определяя сумму взносов к уплате, ее следует округлять таким образом, чтобы не возникло «копеечной» недоимки. К примеру, сумма начисленных взносов в ФСС составляет 10 500,49 руб. Если перечислить ровно 10 500 руб., как того требуют правила

арифметики, в форме ФСС будет отражен долг в размере 49 коп. Если же округлить сумму взносов в большую сторону и перечислить 10 501 руб., то возникнет переплата. В конце года накопившуюся сумму переплаты можно будет зачесть.

Такой способ является наименее трудозатратным для бухгалтера и не обременительным для работодателя. Ведь округления осуществляются лишь до полного рубля, следовательно, и сумма переплаты будет минимальной.

Не оставил без внимания данную ситуацию и Минтруд. Так, ведомство в письме от 14 февраля 2013 г. № 17-4/264 запретил ПФР и ФСС взыскивать копеечную недоимку, образовавшуюся из-за округлений показателей.

В письме Минтруд сообщил, что считает действия чиновников по выставлению требований об уплате недоимки из-за округлений неправомерными. Теперь подразделения ФСС начислят недоимку по указанным основаниям, аргументом для страхователей будет письмо Минтруда.

Минтруд разработал проект закона, согласно которому страхователи уже с 2014 года будут платить взносы ПФР, ФСС и ФФОМС с копейками, – то есть ту же сумму, что указана в расчетах

### **Трехуровневый шифр страхователя заполняйте правильно**

На титульном листе формы 4-ФСС есть строка «Шифр страхователя». В ней указывается шифр, определяющий категорию страхователя. Чтобы правильно заполнить данный шифр, необходимо:

- в первых трех ячейках проставить шифр из таблицы, приведенной в приложении № 1 к Порядку заполнения формы-4 ФСС. Из приложения бухгалтер должен выбрать ту категорию плательщиков страховых взносов, которая соответствует организации. Если организация применяет не пониженные тарифы, а стандартные (2,9%), то в первых трех ячейках указывается шифр «071»;

- в следующих двух ячейках необходимо указать код из приложения № 2. «Упрощенцы» проставляют код «01», плательщики ЕНВД – «02», плательщики сельхозналога – «03». Если организация не относится к этим категориям, проставляется «00»;

- в последних двух – код в соответствии с приложением № 3. Бюджетные учреждения проставляют в двух последних ячейках «01». Все остальные – «00».

Например, плательщики страховых взносов, применяющие основной тариф и находящиеся на «упрощенке», заполняют строку «Шифр страхователя» значением «071/01/00».

### **Больничные в форме 4-ФСС отражайте с НДСФЛ**

Работники сумму пособия по временной нетрудоспособности получают за вычетом НДСФЛ, которым облагается данный вид пособия. Однако в отчете 4-ФСС следует отражать всю сумму больничного

Суммы пособий по временной нетрудоспособности в форме-4 ФСС отражаются с учетом НДФЛ

пособия с учетом НДФЛ, ведь именно сумму, указанную в строке «За счет средств Фонда социального страхования РФ» больничного листа, фонд и должен возместить. Об этом напоминает и сам ФСС РФ в письме от 20 января 2011 г. № 14-13-09/05-74П.

Не забывайте и о том, что в форме-4 ФСС указывается вся сумма начисленных пособий по больничным листам, за исключением первых трех дней заболевания, поскольку пособие за этот период выплачивается из средств организации.

#### **Взносы на травматизм начисляйте на всю сумму доходов работников**

Величина лимита, установленного на 2013 год, составляет 568 тыс. рублей. Данный лимит действует только в отношении обычных страховых взносов, перечисляемых в ФСС. Что касается взносов на травматизм, то в отношении них лимит не действует: страховые взносы от несчастных случаев начисляются на всю сумму доходов, начисляемых в пользу работников.

При заполнении формы-4 ФСС в строке 1 таблицы 3 укажите всю сумму начисленных работникам доходов, без учета лимита. В строке 2 таблицы 3 отразите сумму выплат, не облагаемых страховыми взносами. В строке 3 отразите суммы дохода, начисленного работникам, превышающие действующий лимит. В строке 4 укажите сумму, на которую начисляются страховые взносы. Она равна разнице между суммой, отраженной в строке 1, и суммами, отраженными в строках 2 и 3.

#### **«Уточненку» сдавайте по форме, действующей в расчетный период, за который вносятся изменения**

Уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам предоставляется по форме, действовавшей в расчетный период, за который вносятся соответствующие изменения

Если в отчетности за прошлые периоды вы обнаружили ошибку, которая привела к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, то необходимо представить уточненный расчет. В том случае, если ошибка не ведет к занижению базы, уточненный расчет представлять необязательно (статья 17 Закона № 212-ФЗ). **Обратите внимание!** Уточненный расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам предоставляется по форме, действовавшей в расчетный период, за который

вносятся соответствующие изменения. К примеру, вы обнаружили ошибку в расчете за I квартал 2013 года. В этом случае вам необходимо подать уточненный расчет по старой форме 4-ФСС, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. Если же вы допустили ошибку в расчете за полугодие 2013 года, то уточненный расчет вам необходимо представить уже по новой форме 4-ФСС.

Рада Кононенко

эксперт



## Учитываем расчеты через платежные системы на УСН

Многие компании осуществляют расчеты с покупателями посредством использования электронных платежных систем (ЭПС), к примеру при реализации товаров и услуг через Интернет. На какой момент упрощенцам признавать доход при поступлении оплаты за товары от покупателей через терминалы и ЭПС? Какими документами можно подтвердить данные доходы? Как влияет на порядок признания доходов участие в расчетах посредника?

Налоговый кодекс РФ не запрещает «упрощенцам», ведущим розничную торговлю, использовать электронные платежные системы при ведении расчетов с покупателями. Таких систем сейчас насчитывается множество: WebMoney, Яндекс-Деньги, PayCash, E-port и пр.

Согласно пункту 9 статьи 7 Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» электронные переводы между юридическими лицами и предпринимателями запрещены. Хотя бы одной стороной должно быть физлицо, не являющееся предпринимателем. Таким образом, получать оплату на электронный кошелек можно также только от физлиц. Оператор платежной системы следит за тем, чтобы такое физлицо не являлось предпринимателем.

### *Лимит и бухучет операций через ЭПС*

В электронном кошельке организации существует лимит денежных средств, который равен 100 тыс. руб. либо сумме в иностранной валюте, эквивалентной 100 тыс. руб. по официальному курсу Банка России на конец рабочего дня оператора ЭПС. В случае превыше-

ния лимита оператор сразу списывает разницу на банковский счет организации (пункт 9 статьи 10 Закона № 161-ФЗ).

С 1 января 2013 года компании на УСН обязаны вести бухгалтерский учет (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

Для учета движения электронных денег может служить счет 55 «Специальные счета в банках» с соответствующим субсчетом «Электронные деньги».

### **Пример**

*Покупатель внес оплату за люстру 14 000 рублей на счет Яндекс-Деньги ООО «Силуэт». На конец дня сумма превысила лимит и составила 112 000 рублей. Комиссия банка-оператора составляет 0,3% от суммы перевода.*

*Бухгалтер ООО «Силуэт» сделает проводки:*

*Дебет 55, субсчет «Электронные деньги» Кредит 62  
– 14 000 руб. – поступила оплата от покупателя.*

*Дебет 57 Кредит 55, субсчет «Электронные деньги»  
– 12 000 руб. – списана сумма превышения лимита на расчетный счет ООО «Силуэт».*

*Дебет 51 Кредит 57  
– 12 000 руб. – сумма зачислена на расчетный счет ООО «Силуэт».*

*Дебет 76, субсчет «Расчеты с оператором платежной системы» Кредит 55, субсчет «Электронные деньги»  
– 36 руб. – удержана комиссия электронной платежной системы из электронного кошелька.*

*Дебет 91-2 Кредит 76  
– 36 руб. – списаны расходы на комиссию.*

*Дебет 62 Кредит 90-1  
– 14 000 руб. – отражена выручка от реализации товаров.*

### **Дата получения доходов**

Первое, что может волновать «упрощенца» при ведении бизнеса через электронные кошельки, так это отражение выручки. По этому поводу есть относительно свежее письмо Минфина России от 5 июня 2013 г. № 03-11-11/163.

В нем ведомство обратило внимание на положения пункта 1 статьи 346.17 НК РФ, в котором указано, что при применении УСН доходы определяют по кассовому методу. То есть датой получения доходов признается день поступления денег на счета в банках и в кассу, получения иного имущества и (или) имущественных прав, погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.



Минфин сделал вывод, что при расчетах электронными деньгами дата получения дохода совпадает с днем, когда покупатель производит оплату товаров (услуг). Это связано с тем, что в момент перевода оператор электронных денежных средств одновременно принимает два решения: о списании средств с электронного счета клиента, и о зачислении их в электронный кошелек получателя (пункт 10 статьи 7 Закона № 161-ФЗ).

Минфин: при расчетах электронными деньгами дата получения дохода совпадает с днем, когда покупатель производит оплату товаров (услуг)

Сам факт оплаты можно подтвердить выпиской по электронному счету, которую формирует оператор платежной системы или его сообщением, указано в письме № 03-11-11/163.

Похожие разъяснения Минфин приводит в письме от 24 января 2013 г. № 03-11-11/28, где разъясняется следующее.

Если на расчетный счет «упрощенца» средства поступают через ЭПС, то до перечисления средств на расчетный счет оператор платежной системы удерживает комиссию. В таком случае плательщик УСН является принципалом.

Согласно пункту 1 статьи 346.15 НК РФ при УСН не учитываются доходы, указанные в статье 251 НК РФ. Она не предусматривает уменьшение доходов принципала на сумму вознаграждения, уплачиваемого агенту. Значит, доходом принципала является вся сумма выручки, поступающая на счет агента без уменьшения ее на сумму комиссии. Так должны учитываться доходы «упрощенцы» с объектом налогообложения как «доходы», так и «доходы, уменьшенные на величину расходов». Причем последние вправе учесть сумму агентского вознаграждения в расходах (подпункт 24 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

### ***Если клиент рассчитывается через свой лицевой счет***

В письме от 5 июня 2013 г. № 03-11-11/163 Минфин доводит до сведения налогоплательщика следующее: согласно Федеральному закону от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» порядок открытия, ведения и закрытия банком счетов клиентов устанавливается Центральным банком РФ (Банк России) в соответствии с федеральными законами. Поэтому по вопросу о возможности осуществления расчетов с использованием лицевого счета физлица при осуществлении деятельности в сфере розничной торговли следует обращаться в Банк России.

Таким образом, вопрос о возможности ведения расчетов, которые связаны с оплатой розничных товаров с использованием лицевого счета физлица, не раскрыт.

Отметим, что «упрощенец» может заключить с банком договор о реализации товаров (работ, услуг) с использованием банковских карт. В этом договоре указывается, что банк перечисляет компании деньги с удержанием комиссии от суммы операций с использова-

нием банковских карт, которая указана в электронном журнале ros-терминала.

Когда иных документов, подтверждающих сумму комиссии, банк не представляет, непонятно, вправе ли организация включить ее в расходы.

Из положений Гражданского кодекса РФ (статьи 990, 999) следует, что компания может потребовать от банка отчет комиссионера, в котором должна быть указана сумма комиссионного вознаграждения банка.

Допустим, «упрощенец» применяет объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Согласно подпункту 24 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ он может уменьшить полученные доходы на расходы в виде выплаты комиссионных вознаграждений.

Однако расходы плательщик УСН принимает при условии их соответствия критериям, которые указаны в пункте 1 статьи 252 НК РФ. Это наличие документального подтверждения, в частности документов, которые:

- оформлены в соответствии с законодательством РФ;
- косвенно подтверждают произведенные расходы (в том числе отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Также необходимо помнить требование статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, в соответствии с которым расходами организации признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой услуг признается прекращение обязательства налогоплательщика-приобретателя услуг перед продавцом, которое непосредственно связано с оказанием услуг. Следовательно, суммы оплаты комиссионного вознаграждения упрощенцу стоит включать в расходы в момент зачисления выручки по договору от покупателей на расчетный счет без учета комиссии.

Упрощенцу нужно запросить у банка отчет комиссионера, подтверждающий расходы по комиссии, ведь существует риск доначисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, при проведении налоговой проверки, если нет документов, подтверждающих комиссию банка.

Энже Юсупова

главный редактор



## Когда применять ПСН можно и нельзя?

Одним из основных ограничений при применении ПСН является вид деятельности. Главой 26.5 НК РФ установлен конкретный перечень видов деятельности, при занятии которыми ИП может применять ПСН. Однако на практике применение данной нормы вызывает много вопросов.

Основным ограничением для применения ПСН является вид деятельности, которым занимается индивидуальный предприниматель. Пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ установлено 47 видов деятельности, в отношении которых применяется ПСН.

В последнее время Минфин России выпустил целый ряд писем относительно применения ПСН при различных видах деятельности. Для удобства представим их в табличной форме (таблица 1).

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, определенных пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ. Глава 26.5 НК РФ не устанавливает ограничений для применения ПСН при оказании данных услуг по заказам как физических, так и юридических лиц.

При этом согласно подпункту 2 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ субъекты РФ вправе устанавливать дополнительный перечень видов предпринимательской деятельности, относящихся к бытовым услугам в соответствии с ОКУН, не указанных в пункте 2 статьи

346.43 НК РФ, в отношении которых может применяться ПСН. По ОКУН бытовые услуги предусмотрены в разделе 010000 «Бытовые услуги».

Соответственно, при оказании дополнительно установленных законами субъектов РФ видов деятельности, относящихся к бытовым услугам, ПСН может применяться только в случае предоставления данных услуг физическим лицам. При оказании таких услуг юридическим лицам индивидуальным предпринимателям следует применять общий режим налогообложения или УСН.

Таблица 1

### Обоснованное применение ПСН

Вид деятельности	Обоснование	Письмо Минфина России...
1	2	3
<i>Услуги по ремонту жилья и других построек по заказам организаций</i>	ПСН может применяться в отношении деятельности по ремонту жилья и других построек (подпункт 12 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Кодексом не установлено ограничений в части осуществления указанной деятельности по заказам юрлиц. Таким образом, ИП вправе применять ПСН	... от 25 июля 2013 г. № 03-11-12/29445
<i>Услуги по монтажу различных изделий, в том числе санитарно-технических изделий, на корабельном судне</i>	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ (подпункт 13 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ)	...от 15 марта 2013 г. № 03-11-12/31
<i>Услуги по профессиональному грумингу (стрижке) и подготовке животных к выставкам без предоставления ветеринарных услуг</i>	Согласно ОКУН к бытовым услугам отнесены услуги по подгруппе «Прочие услуги производственного характера» по коду 018300, в том числе «Стрижка домашних животных» по коду 018317. В соответствии с подпунктом 21 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН применяется ИП в отношении прочих услуг производственного характера (в частности, в отношении стрижки животных)	...от 28 февраля 2013 г. № 03-11-11/84
<i>Услуги по ремонту и техобслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонту и изготовлению металлоизделий, в том числе по гарантии</i>	Согласно подпункту 6 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ на ПСН переводится деятельность по ремонту и техобслуживанию бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонту и изготовлению металлоизделий. ИП, получивший патент по данному виду	...от 15 февраля 2013 г. № 03-11-12/23, от 4 февраля 2013 г. № 03-11-11/51, от 1 февраля 2013 г. № 03-11-11/43, от 25 января 2013 г. № 03-11-12/12

1	2	3
	деятельности вправе также осуществлять деятельность, связанную с оказанием услуг по ремонту ювелирных изделий, чеканке и гравировке ювелирных изделий, чернению изделий из серебра, изготовлению ювелирных изделий, изготовлению ювелирных изделий методом литья по выплавляемым моделям и обработке поделочных ювелирных камней и закрепление их в ювелирных изделиях по заказам как физических, так и юридических лиц	
<i>Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству, оказываемые юристам, обучение населения на кулинарных курсах, повышение квалификации, чтение курса лекций</i>	ПСН применяется в отношении предоставления услуг по обучению населения на курсах и по репетиторству (подпункт 15 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). При этом глава 26.5 НК РФ не устанавливает ограничений для применения ПСН при оказании данных услуг по заказам как физических, так и юристам	... от 11 февраля 2013 г. № 03-11-12/21, от 8 февраля 2013 г. № 03-11-12/16, от 1 февраля 2013 г. № 03-11-12/13, № 03-11-12/14
<i>Сдача в аренду организациям нежилых помещений, принадлежащих ИП на праве собственности</i>	Согласно подпункту 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ на ПСН переводится деятельность по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности. При этом главой 26.5 НК РФ не установлено ограничений в части передачи в аренду недвижимого имущества в рамках указанного вида деятельности как физическим, так и юристам	...от 11 февраля 2013 г. № 03-11-12/20
<i>Производство строительных блоков</i>	Деятельность в сфере производства строительных блоков в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ не указана. По коду 016306 раздела 010000 «Бытовые услуги» ОКУН предусмотрены услуги по изготовлению железобетонных строительных деталей и изделий. При оказании услуг по производству строительных блоков ПСН может применяться только в случае предоставления данных услуг физическим лицам (статья 730 ГК РФ)	...от 8 февраля 2013 г. 03-11-12/18

1	2	3
<i>Услуги по установке, сборке, ремонту мебели на дому у заказчика, услуги по установке встраиваемой бытовой техники в жилых помещениях</i>	ПСН применяется в отношении ремонта мебели (подпункт 7 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). При предоставлении услуг «сборка мебели на дому у заказчика, приобретенной им в торговой сети в разобранном виде» (код ОКУН 014309), «ремонт и установка газовых и электроплит в жилых помещениях» (код ОКУН 016114) можно применять ПСН, если этот режим установлен законом субъекта РФ.	... от 5 февраля 2013 г. № 03-11-11/53
<i>Посреднические услуги по организации консультаций юристов, психологов, экономистов, врачей и других специалистов</i>	Данный вид деятельности в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ прямо не предусмотрен. Согласно ОКУН данный вид деятельности проходит по коду 019740 раздела 010000 «Бытовые услуги». При осуществлении дополнительно установленных законами субъектов РФ видов деятельности, относящихся к бытовым услугам, в частности при оказании данных услуг, ПСН может применяться только в случае предоставления данных услуг физическим лицам	...от 1 февраля 2013 г. № 03-11-11/48
<i>Парикмахерские услуги населению</i>	Согласно подпункту 3 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ИП, оказывающие парикмахерские и косметические услуги, вправе применять ПСН	...от 25 января 2013 г. № 03-11-11/31
<i>Услуги монтажа систем видеонаблюдения (коды ОКВЭД 45.31 «Производство электромонтажных работ» и 32.30.9 «Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техобслуживанию профессиональной радио-, телевизионной, звукозаписывающей и звуково-производящей аппаратуры и видеоаппаратуры»)</i>	ПСН применяется в отношении предоставления услуг по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ (подпункт 13 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Глава 26.5 НК РФ не устанавливает ограничений для применения ПСН при оказании данных услуг организациям	...от 22 января 2013 г. № 03-11-11/17
<i>Услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом</i>	Согласно подпунктам 10 и 11 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН может применяться в отношении деятельности по оказанию услуг по перевозке грузов и пассажиров автотранспортом.	...от 21 января 2013 г. № 03-11-12/07



1	2	3
	Главой 26.5 НК РФ не установлено ограничений в части оказания указанных услуг по заказам юрлиц	
<i>Сетевой маркетинг</i>	ИП, осуществляющие развозную и разносную розничную торговлю, при соблюдении положений главы 26.5 НК РФ вправе применять ПСН	...от 21 января 2013 г. № 03-11-12/04
<i>Развозная торговля</i>	Деятельность в сфере развозной розничной торговли подлежит переводу на ПСН	...от 21 января 2013 г. № 03-11-12/05
<i>Розничная торговля на территории торгового комплекса (площадь торгового места менее 50 кв. м)</i>	Деятельность в сфере розничной торговли, осуществляемой ИП через расположенные в торговых центрах и торговых комплексах объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м по каждому объекту организации торговли (магазины и павильоны) и через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы), понятия которых даны в пункте 3 статьи 346.43 НК РФ, может облагаться в рамках ПСН	...от 11 января 2013 г. № 03-11-11/4
<i>Химчистка, крашение и услуги прачечных как население, так и юрлицам</i>	Подпунктом 4 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ предусмотрена возможность применения ПСН в отношении деятельности в сфере оказания услуг химчистки, крашения и услуг прачечных. При этом главой 26.5 НК РФ не установлено ограничений в части оказания услуг в рамках видов деятельности, предусмотренных пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ, по заказам как физических, так и юридических лиц	...от 28 декабря 2012 г. № 03-11-11/398
<i>Деятельность по проведению уборочно-моечных работ на автомойках</i>	Услуги автомоек в зависимости от вида транспортного средства могут быть отнесены к позиции 017103 «Уборочно-моечные работы», входящей в вид 017000 «Техобслуживание легковых автомобилей», или к позиции 017303 «Уборочно-моечные работы», входящей в вид 017300 «Техобслуживание грузовых автомобилей и автобусов». В связи с этим ИП, осуществляющие деятельность по проведению уборочно-моечных работ, в том числе на автомойках, в отношении этой деятельности вправе применять ПСН	...от 29 июля 2013 г. № 03-11-09/30007

По мнению Минфина России в ряде случаев применение ПСН является необоснованным. Виды деятельности, в отношении которых ПСН не применяется, приведены в таблице 2.

Таблица 2

**Случаи, когда применение ПСН не обосновано**

Вид деятельности	Обоснование	Письмо Минфина России...
1	2	3
<i>Деятельность по предоставлению услуг по проведению измерений (замеров) помещений третьих лиц, оказываемых юрлицам предпринимателем (ОКВЭД 74.20.11 и 74.84)</i>	Эта деятельность не относится к услугам по оформлению интерьера жилого помещения и услугам художественного оформления. Вид экономической деятельности по коду 74.20.11 «Архитектурная деятельность» и по коду 74.84 «Предоставление прочих услуг» не включены в перечень видов деятельности, установленный пунктом 2 статьи 346.43 НК РФ	...от 27 марта 2013 г. № 03-11-12/37
<i>Услуги по капитальному ремонту офисов и производственных зданий</i>	На основании подпункта 12 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН может применяться в отношении деятельности по ремонту жилья и других построек. Согласно ОКУН к услугам по ремонту и строительству жилья и других построек (код 016000) отнесены услуги по ремонту домов, квартир и других построек по заказам населения	...от 25 марта 2013 г. № 03-11-06/9200
<i>Розничная торговля с юрлицами, при которой выписываются накладные</i>	К розничной торговле не относится реализация товаров в соответствии с договорами поставки, а также деятельность, связанная с реализацией товаров по государственным (муниципальным) контрактам	...от 25 марта 2013 г. № 03-11-12/36
<i>Деятельность по пошиву и реализации мягких игрушек</i>	Согласно подпункту 21 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ ПСН может применяться в отношении прочих услуг производственного характера, в частности в отношении ремонта игрушек. При этом деятельность по пошиву мягких игрушек прямо не предусмотрена. По коду 018324 ОКУН предусмотрены услуги по ремонту игрушек, деятельность по пошиву мягких игрушек в разд. 010000	... от 20 марта 2013 г. № 03-11-12/34

1	2	3
	«Бытовые услуги» ОКУН также не предусмотрена. К розничной торговле в целях применения ПСН не относится, в частности, реализация продукции собственного производства (изготовления)	
<i>Изготовление ювелирных изделий для юридических лиц</i>	Согласно ОКУН услуги по изготовлению ювелирных изделий предусмотрены по коду 013444 группы 010000 «Бытовые услуги». Исходя из пункта 1 статьи 730 ГК РФ при осуществлении дополнительно установленных законами субъектов РФ видов деятельности, относящихся к бытовым услугам, в частности оказании услуг по изготовлению ювелирных изделий, ПСН может применяться только в случае предоставления данных услуг физическим лицам	...от 18 марта 2013 г. № 03-11-12/32
<i>Продажа физлицам земельных участков, принадлежащих предпринимателю на праве собственности</i>	Деятельность по реализации земельного участка, принадлежащего ИП на праве собственности, осуществляемая в рамках договоров купли-продажи недвижимого имущества, в целях применения ПСН не может быть отнесена к деятельности в сфере розничной торговли	... от 14 марта 2013 г. № 03-11-12/29
<i>Услуги в области бухгалтерского учета</i>	Деятельность по оказанию бухгалтерских услуг не включена в перечень видов деятельности при ПСН. В перечне бытовых услуг ОКУН услуги в области бухучета не содержатся. В соответствии с ОКУН они относятся к услугам в области составления счетов, бухучета и ревизий, консультаций по вопросам налогообложения и управления, производством (код 805000) раздела «Прочие услуги населению» (код 800000)	...от 15 февраля 2013 г. № 03-11-12/24
<i>Услуги по переводу юридических лицам, в том числе за безналичный расчет</i>	Деятельность по выполнению переводов с одного языка на другой в перечне видов деятельности прямо не предусмотрена. Если эти услуги предусмотрены дополнительным перечнем, то согласно статье 730 ГК РФ ПСН может применяться только в случае предоставления данных услуг физическим лицам	...от 8 февраля 2013 г. № 03-11-11/17, от 1 февраля 2013 г. № 03-11-11/47, от 16 января 2013 г. № 03-11-11/5

1	2	3
<i>Техобслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники</i>	Деятельность по техобслуживанию и ремонту офисных машин и вычислительной техники не включена в перечень видов деятельности при ПСН. В перечне бытовых услуг по ОКУН данные услуги не содержатся	...от 25 января 2013 г. № 03-11-11/30, от 9 января 2013 г. № 03-11-11/02
<i>Полиграфические услуги, в том числе по изготовлению и печатанию визитных карточек и пригласительных билетов</i>	ПСН применяется в сфере изготовления и печатания визитных карточек и пригласительных билетов на семейные торжества, а также в отношении переплетных, брошюровочных, окантовочных, картонажных работ (подпункт 21 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Поскольку в группу бытовых услуг ОКУН полиграфические услуги не включены, законодательные (представительные) органы субъектов РФ не вправе переводить этот вид деятельности на ПСН	...от 22 января 2013 г. № 03-11-11/18
<i>Услуги по договорам аренды автомобиля с экипажем</i>	Данный вид деятельности не относится к деятельности в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров автотранспортом и не подлежит переводу на ПСН	... от 15 января 2013 г. № 03-11-12/02
<i>Деятельность в сфере маркетинговых исследований</i>	Данная деятельность в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ прямо не предусмотрена. Услуги маркетинга согласно ОКУН предусмотрены по коду 121400 раздела 121000 «Услуги торговли». Бытовые услуги перечислены в разделе 010000 «Бытовые услуги» ОКУН	...от 28 декабря 2012 г. № 03-11-11/397
<i>Деятельность по оказанию услуг по размещению рекламы в социальных сетях и копирайтингу в Интернете</i>	Такие услуги в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ не поименованы. Следовательно предприниматели, предоставляющие такие услуги, не вправе применять патентную систему налогообложения	...от 9 августа 2013 г. № 03-11-12/32274



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## Открываем кафе – применяем ЕНВД

Если вы решили открыть кафе, наша статья поможет вам учесть все нюансы и не слететь с «вмененки».

Кафе (или ресторан) является объектом организации общественного питания. Под объектом организации общественного питания, имеющим зал обслуживания посетителей, понимается здание (его часть) или строение, предназначенное для оказания таких услуг, имеющее специально оборудованное помещение (либо открытую площадку) для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга.

Организация может применять спецрежим в виде ЕНВД, если она оказывает услуги общепита через ресторан или кафе, площадь зала обслуживания посетителей в котором не превышает 150 кв. м (подпункт 8 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ).

Теперь о различиях ресторана и кафе.

Ресторан - это предприятие общепита с широким ассортиментом блюд сложного изготовления, включая заказные и фирменные блюда и изделия, алкогольные, прохладительные, горячие и другие виды напитков, мучные кондитерские и булочные изделия, табачные изделия, покупные товары, с высоким уровнем обслуживания и, как правило, в сочетании с организацией отдыха и развлечений. А кафе - это предприятие общепита по организации питания и (или без) отдыха потребителей с предоставлением ограниченного по сравнению с рестораном ассортимента продукции общественного питания, реализующее фирменные, заказные блюда, изделия и алкогольные и безалкогольные напитки. Кафе различаются по:

- ассортименту реализуемой продукции (неспециализированные и специализированные (кафе-мороженое, кафе-кондитерская, кафе-пиццерия));
- обслуживаемому контингенту и интересам потребителей, включая оформление интерьера (детское, офисное, кафе-клуб, интернет-кафе, арт-кафе, кафе-кабачок);
- местонахождению (в жилых и общественных зданиях, гостиницах, культурно-развлекательных и спортивных объектах, зонах отдыха);
- методам и формам обслуживания (с официантами и самообслуживанием);
- времени функционирования (постоянно действующие и сезонные);
- составу и назначению помещений (стационарные и передвижные (автокафе, вагон-кафе, кафе на морских и речных судах)).

Что выбрать в том или ином случае – дело вкуса и поставленных целей. А вот режим налогообложения, наверное, будет оптимален в виде ЕНВД. Однако с ЕНВД легко «слететь». Если вы будете знать нюансы, с вами этого не произойдет.

Иногда возникают даже вопросы отнесения или неотнесения услуги к услугам общепита, а значит и вопрос применения ЕНВД.

Для признания оказываемой услуги услугой общепита необходимо осуществление хозяйствующим субъектом совокупности перечисленных в абзаце 19 статьи 346.27 НК РФ видов деятельности. Согласно указанным нормам одним из условий для отнесения деятельности по изготовлению и реализации кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий к услугам общественного питания относится также создание условий для потребления этой продукции на месте. Соответственно, если налогоплательщик не создал условия для потребления кулинарной продукции, услуги общественного питания (подпункт 8 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ) он не оказывал.

По мнению финансового ведомства, это является одним из ключевых критериев отнесения деятельности кафе к сфере общественного питания и, соответственно, подведения ее под действие системы налогообложения в виде ЕНВД (письма Минфина России от 1 июля 2009 г. 03-11-09/233, от 26 января 2009 г. № 03-11-06/3/10).

К аналогичным выводам приходят и судебные органы (постановления ФАС Дальневосточного округа от 29 октября 2012 г. № Ф03-4624/2012, от 17 июля 2012 г. № Ф03-2682/2012, ФАС Уральского округа от 12 июля 2012 г. № Ф09-5950/12).

Ключевым критерием отнесения услуг к общепиту является создание условий потребления продукции на месте

А вот магазин-кулинария относится к объекту общепита без зала обслуживания посетителей и может применять ЕНВД. Причем для расчета



ЕНВД в данном случае применяется физический показатель «площадь зала обслуживания (в кв. м)».

Если магазин-кулинария имеет только торговый зал, он является объектом организации общественного питания без зала обслуживания посетителей. Тогда используется физический показатель «количество работников, включая ИП» (письмо Минфина России от 17 мая 2013 г. № 03-11-11/161).

### *Хорошее начало полдела откачало: регистрация*

Если вы решили открыть кафе, необходимо встать на учет в налоговом органе по месту по месту осуществления предпринимательской деятельности (пункт 2 статьи 346.28 НК РФ). В течение пяти дней со дня начала предпринимательской деятельности, подлежащей обложению единым налогом, подайте в налоговую инспекцию заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД. А инспекция в течение того же срока (со дня получения заявления) выдаст вам уведомление о постановке на учет в качестве такого плательщика.

**Обратите внимание!** При оказании услуг общепита необходимо подать уведомление в территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) (пункт 3 Правил представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, утв. постановлением Правительства РФ от 16 июля 2009 г. № 584).

### *Площадь зала обслуживания посетителей: как определить?*

Статьей 346.27 НК РФ установлено, что площадь зала обслуживания посетителей - это площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга, определяемая на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов.

Практически любое заведение включает в себя не только помещение для потребления приготовленной продукции, но и кухню, сцену, место для проведения дискотек (или танцпол), детскую комнату, гардероб, кальянную, бильярдную, боулинг и т.д. Включаются ли эти территории в площадь зала обслуживания посетителей при расчете ЕНВД в отношении деятельности по оказанию услуг общественного питания?

Дело в том, что Минфин придерживается следующего мнения: площадь зала обслуживания посетителей включает в себя только площадь, которая предназначена непосредственно для употребления пищи и проведения досуга. Иные помещения, например кухня,

место раздачи и подогрева готовой продукции, место кассира, подсобные помещения, в площадь зала обслуживания посетителей для целей применения ЕНВД включаться не должны (письма Минфина России от 3 февраля 2009 г. № 03-11-06/3/19, от 21 марта 2008 г. № 03-11-04/3/143). При этом поясняется, что указанную площадь необходимо определять на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов. Налоговый кодекс определяет таковые как любые имеющиеся у организации (ИП) документы на объект организации общественного питания, содержащие необходимую информацию о назначении, конструктивных особенностях и планировке помещений такого объекта, а также информацию, подтверждающую право пользования данным объектом (договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, планы, схемы, экспликации, договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей), разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и другие документы) (статья 347.27 НК РФ). К таким документам относятся, например, договор купли-продажи нежилого помещения, технический паспорт на нежилое помещение, экспликация, договор

Площадь зала обслуживания посетителей включает только площадь, предназначенную непосредственно для употребления пищи и проведения досуга. Иные помещения – кухня, место раздачи, подсобные помещения и т.д. – в площадь зала обслуживания для целей применения ЕНВД не включаются

аренды, схемы, планы арендуемых помещений, акты о проведении перепланировки, ремонта или реконструкции, сметы выполненных работ (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 8 октября 2010 г. № А27-673/2010, ФАС Северо-Кавказского округа от 26 января 2010 г. № А63-5939/2009-С4-17). Кроме того, судьи добавляют, что «иные площади» не могут учитываться при расчете ЕНВД, поскольку непосредственно не влияют на доходность услуг общепита (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 3 декабря 2012 г. № А45-5079/2010, от 16 ноября 2011 г. № А45-22361/2010, от 29 марта 2010 г. № А45-13412/2009, ФАС Поволжского округа от 15 июля 2010 г. № А12-20984/2009).

Получается, что при исчислении ЕНВД необходимо учитывать ту площадь, которая выделена в названных документах. Соответственно, очень важно, чтобы по ним можно было четко установить, какие помещения используются непосредственно для употребления пищи.

Все мы не раз встречали кафе с несколькими залами обслуживания. Возникает вопрос в определении физического показателя.

Минфин России разъясняет, что если согласно инвентаризационным документам организацией используется помещение, части которого (например зал дискотеки, зал обслуживания посетителей, бар, балкон) конструктивно друг от друга не обособлены и распо-

ложены в одном объекте недвижимости, то для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД следует учитывать общую площадь помещения (письмо от 30 апреля 2009 г. № 03-11-06/3/116). Ключевой в данном случае является фраза «конструктивно друг от друга не обособлены», поскольку чиновники предлагают в данном вопросе исходить из сведений инвентаризационных документов. То есть, если в соответствии с ними помещения конструктивно не обособлены, они должны рассматриваться как один объект, а площадь зала обслуживания в такой ситуации исчисляется суммарно по всем помещениям (письмо Минфина России от 31 марта 2011 г. № 03-11-06/3/38). Если же по документам помещения выделены как самостоятельные объекты, то площадь зала обслуживания следует считать отдельно по каждому объекту (письмо Минфина России от 30 марта 2007 г. № 03-11-04/3/98).

Судьи зачастую поддерживают данную позицию. Так, установив, что все залы обслуживания посетителей расположены на одном этаже, связаны между собой и свободны для входа, имеют общую товарную отчетность, общий контрольно-кассовый узел, общие подсобные хозяйства и холодильное оборудование, общий обслуживающий персонал, что подтверждается штатным расписанием общества, арбитры указывают, что услуги общественного питания оказываются через один объект (постановление ФАС Уральского округа от 1 марта 2012 г. № Ф09-576/12). В судебных решениях арбитры, ссылаясь на вышеупомянутые письма ведомства, отмечают, что если услуги общественного питания оказываются через разные объекты, расположенные в одном здании (например через кафе и бар или кафе и ресторан), следует принимать во внимание именно правоустанавливающие и инвентаризационные документы. В случае если в документах используемые помещения выделены как отдельные объекты организации общепита, площадь зала обслуживания следует считать по каждому помещению в отдельности (постановление ФАС Поволжского округа от 16 июня 2009 г. № А57-16468/2008).

Если речь идет не о нескольких залах в одном помещении, а например, об основном здании кафе и открытой летней площадке, то логика похожа: если они (кафе и летняя площадка) не могут функционировать обособленно друг от друга и согласно инвентаризационным и (или) правоустанавливающим документам относятся к одному объекту общепита, имеющему несколько залов обслуживания посетителей, то необходимо суммировать все используемые площади. При этом в сумме она не должна превышать 150 кв. м. (письмо Минфина России от 19 марта 2013 г. № 03-11-06/3/8505).

Бывает, что собственник кафе решает использовать не всю площадь, указанную в документах, а только ее часть. Тогда налогоплательщику следует рассчитывать и уплачивать ЕНВД исходя из фактической величины физического показателя. Такие разъяснения

дают представители финансового ведомства исходя из положения пункта 9 статьи 346.29 НК РФ, согласно которому в случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, он при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором оно произошло (письмо Минфина России от 25 января 2010 г. № 03-11-06/3/8). Правда, при этом целесообразно документально зафиксировать уменьшение площади зала обслуживания посетителей.

### *Произвели – реализуем*

Налоговым кодексом не ставится в зависимость применение налогоплательщиком спецрежима в виде ЕНВД от изготовления кулинарной продукции по месту ее реализации и потребления. Иными словами, если кулинарная продукция и кондитерские изделия были изготовлены в одном месте, а потом привезены в место реализации и уже здесь проданы потребителю, то «вмененку» применять можно. Главное, чтобы указанная продукция продавалась через собственную сеть обслуживания (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 30 марта 2010 г. № А27-10571/2009, от 12 февраля 2010 г. № А27-8065/2009).

При реализации кулинарной продукции собственного производства в магазине кулинарии с залом обслуживания посетителей площадью не более 150 кв. м, выделенной в инвентаризационных документах в качестве оборудованной площади для потребления кулинарной продукции, указанный магазин кулинарии можно отнести к объекту организации общественного питания, имеющему зал обслуживания посетителей. Соответственно, деятельность по реализации кулинарной продукции собственного производства через магазин кулинарии в целях главы 26.3 НК РФ признается предпринимательской деятельностью по оказанию услуг общественного питания, в отношении которой применяется спецрежим в виде ЕНВД. Данный вывод подтверждается разъяснениями чиновников (письмо Минфина России от 13 декабря 2012 г. № 03-11-11/377).

В иных ситуациях Минфин не так благосклонен к налогоплательщику. Предположим, что вы собираетесь открыть кафе с небольшим залом обслуживания, не позволяющим принять большое количество посетителей. Многие хозяева подобных заведений в таком случае примут решение поработать еще и по системе доставки блюд заказчику. Возможно ли в таком случае применять вмененку? Финансовое ведомство рассуждает следующим образом: услуги по приготовлению и доставке продукции общественного питания на дом не связаны с использованием объектов организации общественного питания, имеющих площадь зала обслуживания посетителей.

Иными словами, не создаются условия для потребления изготовленной продукции непосредственно в объекте общепита (а также в собственной сети обслуживания посетителей). Соответственно, данная деятельность не соответствует понятию «услуги общественного питания», установленному статьей 346.27 НК РФ, и не может быть переведена на уплату ЕНВД (письма Минфина России от 10 декабря 2010 г. № 03-11-06/3/166, от 12 июля 2010 г. № 03-11-06/3/101, от 13 мая 2010 г. № 03-11-11/133).

Однако согласно пункту 6.1 ГОСТ Р 50763-2007 «Услуги общественного питания. Продукция общественного питания, реализуемая населению. Общие технические условия» готовая продукция общественного питания реализуется на вынос и на вывоз по заказам потребителей, в том числе с доставкой на дом, к рабочим местам, местам обучения. Таким образом, услуги общественного питания включают в себя также доставку готовых блюд до потребителя.

В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 14 апреля 2009 г. № Ф04-2196/2009(4457-А67-19) сделан вывод о правомерности применения спецрежима в виде ЕНВД для услуг общественного питания, реализуемых путем доставки блюд потребителю. Арбитры, основываясь на системном толковании норм статьи 346.27 НК РФ, указали: деятельность по оказанию услуг общественного питания признается налоговым законодательством в качестве деятельности, подпадающей под режим обложения ЕНВД, что услуги общественного питания неразрывно связаны с деятельностью по изготовлению и реализации продукции собственного изготовления (производства) - кулинарной продукции и кондитерских изделий, что реализация продукции собственного изготовления (производства) не является розничной торговлей, а является составной частью деятельности по оказанию услуг общепита.

### *Покупаем и продаем*

Кроме яств собственного изготовления кафе реализует и покупные товары: как продовольственные (соки, газированные напитки, шоколад и пр.), так и непродовольственные (зажигалки, сигареты). К какому виду деятельности относится такая реализация: к розничной торговле или услугам общепита? Можно сказать, что он уже решен и высшими судьями, и финансовым ведомством в пользу отнесения данного вида деятельности к услугам общественного питания (постановление Президиума ВАС РФ от 23 июня 2009 г. № 17123/08, письма Минфина России от 24 марта 2008 г. № 03-11-04/3/148, от 22 мая 2007 г. № 03-11-04/3/170).

Раз уж покупные напитки можно отнести к услугам общепита, то коктейли и свежевыжатые соки тем более (письмо Минфина России от 28 апреля 2007 г. № 03-11-05/85). В дальнейшем финансисты



уточнили свою позицию: к предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания можно отнести изготовление и реализацию безалкогольных напитков и коктейлей, полученных путем смешивания соответствующих ингредиентов непосредственно перед употреблением в объектах организации общественного питания, имеющих и не имеющих залы обслуживания посетителей (письма от 22 февраля 2012 г. № 03-11-11/51, № 03-11-06/3/13). ФНС согласна с Минфином (письмо от 5 мая 2012 г. № ЕД-3-3/1643@).

До недавних пор было одно «но» в отношении реализации кислородных коктейлей, связанное с тем, что в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг ОК 004-93 изготовление и потребление напитков с применением лекарственного растительного сырья относятся к услугам фитотерапии (код 8512503), которые должны предоставляться поликлиниками и частной врачебной практикой. Соответственно, по мнению Минфина, сложившемуся до недавнего времени, приготовление чаев, фитококтейлей, настоев, отваров и других безалкогольных напитков растительного происхождения (в том числе кислородных коктейлей), употребляемых посетителями в качестве укрепляющих медицинских лекарственных средств, не должно относиться к услугам общественного питания и облагаться в рамках спецрежима в виде ЕНВД (письмо от 17 декабря 2009 г. № 03-11-09/403).

Но теперь, в соответствии с разъяснениями Минздравсоцразвития России от 25 января 2012 г. № 270070-25-3, в Государственном реестре лекарственных средств отсутствуют сведения о регистрации кислородного коктейля в качестве лекарственного средства, разрешенного к медицинскому применению на территории РФ. Учитывая это, чиновники пришли к выводу, что кислородный коктейль не относится к лекарственным средствам (препаратам) и, соответственно, организации и ИП вправе применять спецрежим в виде ЕНВД в отношении деятельности, связанной с изготовлением и реализацией кислородных коктейлей, осуществляемой через объекты организации общественного питания, имеющие и не имеющие торговые залы.

С безалкогольными напитками разобрались. А что же с алкогольными? Финансисты придерживаются следующего мнения (отметим, в последнее время никаких изменений в их мнении не наблюдается): если через кафе (ресторан) реализуются готовые (приобретенные для последующей реализации) подакцизные товары как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без таковой, то такая предпринимательская деятельность относится к услугам общественного питания и может быть переведена на уплату ЕНВД (письма



Минфина России от 30 июля 2009 г. № 03-11-06/3/199, от 16 июня 2008 г. № 03-11-04/3/275). Но если организация самостоятельно производит подакцизные товары и реализует их через свое заведение (в качестве примера можно привести пивной ресторан, где подается пиво, изготовленное в собственной пивоварне), то в целях применения главы 26.3 НК РФ такая деятельность не может быть отнесена к услугам общественного питания и не подлежит переводу на спецрежим в виде ЕНВД (письма от 22 ноября 2007 г. № 03-11-03/13, от 19 февраля 2007 г. № 03-11-04/3/52).

Реализация в кафе почти всех напитков подпадает под ЕНВД, кроме реализации алкогольных напитков собственного изготовления

### *Не имеет значения, кто оплачивает услуги*

Интересная ситуация была рассмотрена в письме Минфина России от 21 мая 2013 г. № 03-11-11/17969.

ИП, уплачивающий ЕНВД, оказывающий услуги через объекты общепита, имеющие залы обслуживания посетителей, заключает госконтракт на оказание услуг по организации питания для государственных нужд региона. Его интересует, может ли он применять ЕНВД? Деньги за оказанные услуги будут перечислены ему на расчетный счет. Минфин не видит никаких препятствий для применения ЕНВД, указывая, что Налоговым кодексом не установлены ограничения для применения ЕНВД при оказании услуг общественного питания бюджетным организациям по государственным или муниципальным контрактам.

### *Досуг посетителей*

В кафе люди приходят не только поесть, но и приятно провести время. Поэтому владельцы кафе (ресторана) зачастую предлагают своим гостям музыкальное обслуживание, проведение концертов, предоставляют газеты, журналы, настольные игры, игровые автоматы, бильярд – в общем, все то, что можно назвать досугом.

Должна ли площадь для проведения досуга учитываться при определении площади зала обслуживания? Да, считают представители финансового ведомства (письма Минфина России от 15 апреля 2010 г. № 03-11-06/3/60, от 26 марта 2010 г. № 03-11-06/3/46). Но если помещение, где проводится досуг, конструктивно обособлено от помещения, в котором непосредственно оказываются услуги общественного питания, то в этом случае площадь такого помещения не учитывается в площади зала обслуживания посетителей (письма Минфина России от 26 марта 2010 г. № 03-11-06/3/46, от 15 апреля 2010 г. № 03-11-06/3/60).

Ольга Щербакова

редактор-эксперт

# Распределяем показатели при совмещении режимов и видов деятельности

Нередко вмененщики совмещают несколько видов деятельности, как в рамках ЕНВД, так и в рамках других систем налогообложения. Как им распределить физические показатели для расчета единого налога? Что следует учесть при расчете пропорции для распределения расходов?

## *Когда необходимо распределять показатели?*

Налоговым кодексом РФ предусмотрено два случая ведения раздельного учета для плательщиков ЕНВД:

1) при осуществлении нескольких видов деятельности, облагаемых ЕНВД (пункт 6 статьи 346.26 НК РФ).

Например, организация оказывает услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом и одновременно оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. В данном случае она должна вести раздельный учет, так как по этим видам деятельности установлены разная базовая доходность и разные физические показатели, учитываемые при исчислении налоговой базы (количество автомашин и число посадочных мест);

2) при осуществлении видов деятельности, облагаемых ЕНВД, наряду с другими видами деятельности, которые облагаются налогами либо в соответствии с общим режимом, либо в соответствии с режимами УСН и ЕСХН.

На основании пункта 7 статьи 346.26 НК РФ такие плательщики единого налога обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов деятельности, облагаемых ЕНВД, и деятельности, по которой они уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих

обложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в установленном порядке.

### *Как разделять показатели?*

Порядок ведения раздельного учета нормативно не установлен. Данный порядок разрабатывается организациями самостоятельно и закрепляется в учетной политике для целей налогового учета и для целей бухгалтерского учета.

В учетной политике для целей бухгалтерского учета следует указать, на каких бухгалтерских счетах будут учитываться имущество, доходы и расходы, относящиеся к деятельности, облагаемой ЕНВД, и относящиеся к другим видам деятельности, не облагаемым ЕНВД. Также необходимо указать, каким образом будут распределяться расходы, которые относятся одновременно к нескольким видам деятельности (например, общехозяйственные расходы, амортизация основных средств, заработная плата сотрудников и т.д.).

**Обратите внимание!** Налоговым кодексом РФ предусмотрен лишь один способ ведения раздельного учета расходов: пропорционально доле доходов от соответствующего вида деятельности в общем объеме доходов организации (пункт 9 статьи 274 НК РФ).

Распределять расходы пропорционально площади помещения, на которой одновременно ведутся несколько видов деятельности, нельзя.

Что касается работников, занятых в нескольких видах деятельности, то в ряде случаев их можно распределять пропорционально количеству занятых в разных видах деятельности работников.

При этом в Налоговом кодексе РФ содержатся методики распределения расходов для некоторых неразделимых показателей.

Согласно пункту 4 статьи 170 НК РФ суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации, операции по реализации которых облагаются (освобождаются от налогообложения) в общей стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно пункту 8 статьи 346.18 НК РФ в случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Налоговым кодексом РФ предусмотрен лишь один способ ведения раздельного учета расходов: пропорционально доле доходов от соответствующего вида деятельности в общем объеме доходов организации

Отметим, что отсутствие закрепленных в учетной политике правил ведения раздельного учета не свидетельствует о его неведении. Зачастую суды принимают решения в пользу налогоплательщиков, указывая, что фактическое ведение раздельного учета операций налогоплательщик вправе подтвердить любыми способами, в том числе с помощью первичных документов, регистров бухгалтерского учета, иных самостоятельно разработанных документов для нужд раздельного учета (постановления ФАС Центрального округа от 30 мая 2012 г. № 48-3168/2011, ФАС Восточно-Сибирского округа от 29 мая 2012 г. № А74-585/2011, ФАС Поволжского округа от 12 мая 2010 г. № А55-8583/200).

### ***Если физический показатель используется только в одном виде деятельности***

Организация или ИП, перешедшие на уплату ЕНВД, могут оказывать несколько видов деятельности, но при этом конкретный физический показатель (количество работников, торговая площадь и т.д.) может быть задействован только в конкретном виде деятельности. В данном случае нет необходимости проводить разделение этого физического показателя, так как расчет налоговой базы не вызывает трудностей.

Однако во избежание споров с налоговыми органами следует документально подтвердить, что этот физический показатель используется только для этого вида деятельности.

Для торговой площади в правоустанавливающих (в том числе в договоре аренды) и инвентаризационных документах необходимо четко указать, для чего предназначена эта площадь, сколько квадратных метров она содержит. Если на площади ведется иная деятельность, то нужно указать площадь, непосредственно используемую для конкретного вида деятельности. Разделение площади необходимо провести и физически, например, возвести перегородки.

Если речь идет о количестве работников, то в трудовых договорах, должностных инструкциях, штатном расписании следует прописать функции конкретного работника, место работы. Из этих документов должно следовать, что работник задействован именно в этом виде деятельности и не имеет отношения к другим видам деятельности.

В отношении транспортных средств следует издать приказ о порядке учета транспортных средств в организации. В приказе следует обозначить, какое транспортное средство используется для конкретного вида деятельности, правила эксплуатации транспортных средств, работники с какими должностями имеют право их эксплуатировать, также подробно установить круг функциональных обязанностей для водителей, которые должны отражать связь конкретного транспортного средства с видом деятельности.

### *Если физический показатель используется в нескольких видах деятельности*

На практике довольно часто физический показатель может быть задействован одновременно в нескольких видах деятельности. К примеру, на одной площади осуществляется как розничная, так и оптовая торговля. Или же одни и те же работники принимают участие в нескольких видах деятельности или в различных режимах налогообложения.

Отметим, что Налоговый кодекс РФ не устанавливает порядка распределения физических показателей, когда физический показатель задействован в нескольких видах деятельности.

### *Как распределить работников?*

Порядок определения показателя «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» вызывает много вопросов.

При этом на практике могут сложиться две ситуации:

1. Работник занят одновременно в нескольких видах деятельности (например, строительные рабочие могут быть заняты на строительстве жилья для физических лиц и для юридических лиц).

Минфин считает, что в ситуации, когда работники принимают участие в нескольких видах деятельности, невозможно обеспечить раздельный учет. В связи с этим при расчете ЕНВД необходимо учитывать общую численность работников по всем видам деятельности (письма Минфина РФ от 26 июля 2012 г. № 03-11-06/ от 26 июля 2012 г. № 03-11-06/3/55, от 7 октября 2010 г. № 03-11-06/3/139).

Однако ранее финансовое ведомство рекомендовало разделять выплаты и вознаграждения работников, занятых в деятельности, облагаемой ЕНВД, и других видах, пропорционально выручке. Для целей исчисления ЕСН подобная методика признавалась Минфином правомерной (письма Минфина России от 17 февраля 2006 г. № 03-05-02-04/16, от 22 февраля 2007 г. № 03-11-04/3/55);

2. Работник не имеет прямого отношения ни к одному из видов деятельности и обеспечивает общее управление деятельностью (например, административно-управленческий персонал (АУП) или индивидуальный предприниматель).

Минфин в своих письменных разъяснениях отмечает, что численность АУП может распределяться, при этом значение имеет то, какие системы налогообложения совмещаются и распределяются ли остальные работники между видами деятельности. Обзор писем Минфина приведен в таблице 1.

Таблица 1

**Позиция Минфина по вопросу распределения АУП  
при совмещении видов деятельности**

Ситуация	Позиция Минфина России	Письма Минфина России...
Совмещаются различные режимы налогообложения	При совмещении деятельности, переведенной на ЕНВД, с другими видами деятельности, облагаемыми в рамках иной системы налогообложения, численность АУП полностью учитывается при расчете физического показателя в рамках ЕНВД	...от 2 июля 2013 г. № 03-11-06/3/25138, от 28 августа 2012 г. № 03-11-06/3/63, от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/3/61, от 20 апреля 2010 г. № 03-11-11/109
Совмещаются виды деятельности, облагаемые ЕНВД	Общая численность административно-управленческого персонала распределяется пропорционально средней численности других работников, непосредственно участвующих в каждом виде деятельности	...от 25 октября 2011 г. № 03-11-11/265, от 6 октября 2009 г. № 03-11-09/335

Финансовое ведомство основывает свою позицию на следующих нормах. В пункте 7 статьи 346.26 НК РФ, регулирующем вопросы раздельного учета при совмещении ЕНВД с другими режимами налогообложения, не идет речи о раздельном учете показателей, необходимых для исчисления ЕНВД. Такое требование установлено только в пункте 6 статьи 346.26 НК РФ, устанавливающим порядок раздельного учета при совмещении нескольких видов деятельности, переведенных на ЕНВД. Поэтому распределять численность АУП нужно лишь в этом случае.

Особое внимание хотелось бы обратить на письмо Минфина России от 23 ноября 2012 г. № 03-11-06/3/80, в котором ведомство противоречит самому себе. В данном письме ведомство разъяснило порядок распределения численности работников АУП для ситуации, когда компания осуществляет три вида деятельности, два из которых переведены на ЕНВД, а по третьему применяется общая система. Несмотря на то, что в ходе письма ведомство запрещает распределять численность АУП в случае совмещения ЕНВД с другим режимом налогообложения, в конце своих рекомендаций оно приводит порядок расчета, в котором численность АУП распределяется пропорционально численности работников, занятых во всех видах деятельности: *«Сначала рассчитывается отношение численности АУП к численности работников, включая ИП, без учета АУП,*



умноженное на количество работников, оказывающих услуги по ремонту и техническому обслуживанию автомобилей. Полученный результат складывается с численностью работников (включая ИП), непосредственно занятых в данном виде деятельности».

Рассмотрим разъяснения Минфина на примере.

### **Пример**

Организация осуществляет три вида деятельности, два из которых переведены на ЕНВД, и в одном из них (услуги автосервиса) используется физический показатель «количество работников». Общее число работников организации – 50 человек, из них:

- административно-управленческий персонал – 20 человек;
- средняя численность работников, занятых в деятельности, в отношении которой применяется общая система налогообложения, – 10 человек;
- средняя численность работников, занятых в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД (услуги автосервиса), – 16 человек;
- средняя численность работников, занятых в розничной продаже запасных частей (переведена на уплату ЕНВД), – 4 человека.

Рассчитаем физический показатель для целей обложения ЕНВД в отношении деятельности по оказанию услуг автосервиса, руководствуясь формулой, предложенной Минфином России:

$$[20 / (50 - 20)] \times 16 + 16 = 27 \text{ человек.}$$

Хотя эти рекомендации выгодны налогоплательщикам, но, на наш взгляд, следование им может привести к судебным разбирательствам, так как в варианте расчета, предложенном Минфином для рассматриваемой в письме ситуации, численность АУП распределяется между всеми видами деятельности, а не только теми, которые переведены на ЕНВД.

Отметим, что налоговые органы также полагают, что при совмещении ЕНВД с другими режимами налогообложения численность АУП полностью учитывается при расчете физического показателя по ЕНВД (письмо ФНС России от 2 февраля 2010 г. № 3-2-11/1@).

### **Как распределить торговую площадь?**

Минфин РФ на протяжении длительного срока придерживается одной единственной позиции по вопросу распределения площади торгового зала. Так, Минфин обращает внимание на то, что глава 26.3 НК РФ не предусматривает распределения площади торгового зала (зала обслуживания посетителей) в случае осуществления на одной и той же площади нескольких видов предпринимательской деятельности. В связи с этим при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере услуг общественного питания и розничной торговли на одной площади зала исчисление ЕНВД по оказанию услуг общественного питания производится исходя из общей площади

Налоговый кодекс РФ не предусматривает распределения площади торгового зала (зала обслуживания посетителей) в случае осуществления на одной и той же площади нескольких видов предпринимательской деятельности

зала обслуживания посетителей, а по розничной торговле – исходя из общей площади торгового зала (письмо Минфина России от 3 июля 2008 г. № 03-11-04/3/311).

При осуществлении на площади торгового зала розничной торговли, облагаемой ЕНВД, и предпринимательской деятельности по реализации товаров собственного производства, налогообложение которой осуществляется в рамках УСН, при исчислении суммы ЕНВД следует учитывать общую площадь торгового зала (письмо Минфина России 6 сентября 2010 г.

№ 03-11-06/3/123).

Аналогичная позиция Минфина выражена и в других письмах (письма от 11 сентября 2012 г. № 03-11-11/276, от 29 марта 2011 г. № 03-11-11/1/74 и т.д.).

### ***Каковы особенности учета внереализационных доходов?***

**Когда внереализационные расходы учитываются в целях налогообложения прибыли?**

Если организация на основании ведения отдельного учета может однозначно отнести полученные внереализационные доходы к деятельности на ЕНВД, то включать эти доходы в базу по налогу на прибыль не нужно. При этом связь предпринимательской деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, с получаемыми доходами должна быть очевидной.

Если же организация не может однозначно отнести подобные доходы к деятельности на ЕНВД или не обеспечила отдельный учет, то ей придется включить их в налоговую базу по другой системе налогообложения (письма Минфина России от 12 мая 2012 г. № 03-11-11/156, от 16 февраля 2010 г. № 03-11-06/3/22, от 15 декабря 2009 г. № 03-11-06/3/291).

Доход организации, полученный в виде премии (скидки, бонусов), предоставленной организацией-поставщиком за выполнение определенных условий договора поставки товаров в виде дополнительной партии товара, может быть признан частью дохода, полученного в связи с осуществлением деятельности в сфере розничной торговли, облагаемой ЕНВД, на основании соответствующего отдельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (письмо Минфина России от 21 февраля 2013 г. № 03-11-11/78, от 16 февраля 2010 г. № 03-11-06/3/22).

При решении вопроса о том, каким образом облагать доходы в виде процентов, следует учитывать вид договора, в соответствии с которым они получены (договор банковского счета, вклада (депозита) или займа).

Так, если проценты начислены банком по договору банковского счета на остаток денежных средств на расчетном счете организации, используемом для осуществления деятельности на ЕНВД, то обязанности по уплате налога на прибыль не возникает (письмо Минфина России от 6 ноября 2008 г. № 03-11-04/3/495).

Если организация получила проценты от размещения денежных средств на депозитном счете в банке по договору банковского вклада, то ей придется заплатить налог на прибыль (письмо Минфина России от 19 февраля 2009 г. № 03-11-06/3/36).

Доходы, полученные в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств по договорам займа, полностью включаются в налоговую базу по налогу на прибыль (письмо Минфина России от 24 марта 2009 г. № 03-11-06/3/74).

### **Как правильно рассчитать пропорцию?**

При распределении расходов пропорционально долям доходов возникает вопрос: нужно ли учитывать внереализационные доходы и доходы от реализации бывшего в употреблении имущества при расчете пропорции? Минфин и ФНС РФ отвечают на этот вопрос по-разному.

ФНС указывает, что доходы от реализации бывшего в употреблении имущества, внереализационные доходы не учитываются при определении пропорции для распределения общехозяйственных расходов как не связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Доходы от реализации долей в уставном капитале и доходы от реализации ценных бумаг, по мнению налоговиков, также не учитываются при распределении расходов в случае, если такие операции не являются целями создания коммерческой организации (письма УФНС России по г. Москве от 4 июня 2008 г. № 18-11/053647@, ФНС РФ от 24 марта 2006 г. № 02-1-07/27).

По мнению Минфина РФ, величина расходов, относящихся к деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, определяется пропорционально доле доходов от этого вида деятельности в общем доходе организации по всем видам деятельности, который включает в себя доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы, за исключением суммы налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (письмо от 18 февраля 2008 г. № 03-11-04/3/75).

Минфин: внереализационные доходы учитываются при определении пропорции для распределения «общих» расходов

### **За какой период рассчитывать пропорцию?**

Отметим, что законодательством не определено, за какой период надо брать показатели доходов для определения пропорции.

Что касается разъяснений контролирующих органов, то в них нет единства. Например, распределение может проводиться ежемесячно нарастающим итогом с начала года (письмо Минфина России от 29 марта 2013 г. № 03-11-11/121, от 17 марта 2008 г. № 03-11-04/3/121), по отчетным периодам (письмо Минфина России от 2 июля 2013 г. № 03-11-06/3/25138). Напомним, что при подсчете налоговой базы прибыль определяется нарастающим итогом с начала года (пункт 7 статьи 274 НК РФ), а отчетными периодами считаются квартал, полугодие и девять месяцев (пункт 2 статьи 285 НК РФ). В аналогичном порядке, по мнению чиновников, выраженном в недавнем письме от 2 июля 2013 г. № 03-11-06/3/25138, нужно учитывать и доходы по деятельности, переведенной на ЕНВД. Следовательно, доход, пропорционально которому проводится распределение, целесообразно учитывать нарастающим итогом с того момента, когда произошло совмещение режимов.

Сумма расходов, вычисленная за этот промежуток времени по удельному весу выручки в общей величине всех доходов, также учитывается нарастающим итогом. При этом суммирование показателей проводится за период с начала налогового периода до отчетной даты.

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

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

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

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

Стоимость подписки:

на 6 месяцев – **3 468 рублей**

на год – **6 936 рублей**

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



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## Скидки на травматизм

Подав до 1 ноября в свое отделение ФСС соответствующее заявление, вы можете получить скидку по взносам на травматизм. Наша статья позволит вам прикинуть, может ли ваша организация получить скидку.

Прежде всего, отметим, что путем получения скидки можно снизить взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний почти в два раза.

ФСС своим постановлением от 30 мая 2013 г. № 110 утвердил значения для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам по видам ОКВЭД на 2014 год. Утвержденные показатели необходимы для использования территориальными органами ФСС России при производстве расчетов скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год. Указанные скидки и надбавки рассчитываются по специальным правилам, которые в свою очередь утверждены постановлением Правительства РФ от 30 мая 2012 г. № 524 и действуют с 14 июня 2012 года.

### *Кто может получить скидку?*

Скидку может получить не любая организация, а только та, которая:

а) осуществляет финансово-хозяйственную деятельность не менее трех лет с момента государственной регистрации до года, в котором рассчитывается скидка;

б) своевременно уплачивает текущие страховые взносы;

в) не имеет задолженности по страховым взносам на дату подачи заявления об установлении скидки.

Если с заявлением о предоставлении скидки обращается обособленное подразделение страхователя, с момента регистрации которого в органах ФСС России прошло менее трех лет, но сам страхователь зарегистрирован в ФСС России более трех лет, то Фонд не вправе отказать в скидке по основаниям регистрации заявителя в ФСС России менее трех лет. Дело в том, что исходя

из статей 3, 6 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ обособленное подразделение не является самостоятельным субъектом правоотношений по обязательному соцстрахованию. Именно поэтому при установлении факта соблюдения страхователем условий для установления скидок к страховому тарифу на травматизм следует учитывать период осуществления финансово-хозяйственной деятельности самого страхователя, а не его обособленного подразделения.

### *Как определить размер скидки?*

Размер скидки (надбавки) определяется исходя из основных показателей, которые определяются по итогам деятельности плательщиков страховых взносов за три года, предшествующих текущему году:

а) отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов. Рассчитывается по формуле:

$$a = O / V, \quad (1)$$

где  $O$  – сумма обеспечения по страхованию, произведенного за три года, предшествующих текущему, в которые включаются: суммы выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, произведенные страхователем; суммы страховых выплат и оплаты дополнительных расходов на медицинскую, социальную и профессиональную реабилитацию, произведенные территориальным органом ФСС России в связи со страховыми случаями, произошедшими у страхователя за три года, предшествующие текущему (руб.);

$V$  – сумма начисленных страховых взносов за три года, предшествующих текущему (руб.);

б) количество страховых случаев у страхователя на 1 000 работающих. Рассчитывается по следующей формуле:

$$b = K / N \times 1\,000, \quad (2)$$

где  $K$  – количество случаев, признанных страховыми за три года, предшествующих текущему;

$N$  – среднесписочная численность работающих за три года, предшествующих текущему (чел.);

в) количество дней временной нетрудоспособности у страхователя на 1 несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом. Рассчитывается по следующей формуле:

$$c = T / S, \quad (3)$$

где  $T$  – число дней временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями, признанными страховыми, за три года, предшествующих текущему;

$S$  – количество несчастных случаев, признанных страховыми, исключая случаи со смертельным исходом, за три года, предшествующих текущему.



Если хотя бы по одному показателю компания превышает лимит, то скидка ей не положена. А если все показатели выше предела, то фонд вправе установить надбавку (пункт 6 Правил).

Возвращаясь к постановлению ФСС от 30 мая 2013 г. № 110, которым утверждены значения для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам по видам ОКВЭД на 2014 год, отметим, что по многим видам бизнеса показатели снизились, а то и вовсе стали нулевыми. Например, для розничной торговли безалкогольными напитками (ОКВЭД 52.25.2) они равны 0,03; 0,00; 0,00 (ранее – 0,09; 0,13; 195). Значит, даже при одном несчастном случае компания не сможет рассчитывать на скидку в 2014 году.

Размер скидки и надбавки устанавливаются в процентах к страховому тарифу и округляются до целых единиц (пункт 5 Методики, утв. приказом Минтруда и соцзащиты РФ от 1 августа 2012 г. № 39н).

Величина скидки определяется по формуле:

$$C = ((1 - (a_{\text{стр}}/a_{\text{вэд}} + b_{\text{стр}}/b_{\text{вэд}} + c_{\text{стр}}/c_{\text{вэд}}) / 3) \times q1 \times q2 \times 100, \quad (4)$$

где  $a_{\text{стр}}$ ,  $b_{\text{стр}}$ ,  $c_{\text{стр}}$  – показатели «а», «b», «с», рассчитанные для каждого страхователя;

$a_{\text{вэд}}$ ,  $b_{\text{вэд}}$ ,  $c_{\text{вэд}}$  – значения показателей по виду экономической деятельности, которому соответствует основной вид деятельности страхователя, утвержденные в соответствии с пунктом 3 Методики;

$q1$  – коэффициент проведения аттестации рабочих мест;

$q2$  – коэффициент проведения обязательных медосмотров.

Если показатель  $C \geq 40\%$ , скидка устанавливается в размере 40% (пункт 9 Методики).

Показатели  $q1$  и  $q2$  в свою очередь рассчитываются следующим образом:

$$q1 = (q11 - q13) / q12, \quad (5)$$

где  $q11$  – число рабочих мест, на которых проведена аттестация рабочих мест на 1 января текущего года специальной аккредитованной организацией;

$q12$  – число рабочих мест, подлежащих аттестации по условиям труда в соответствии с действующими нормативными правовыми актами;

$q13$  – число рабочих мест, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда.

Размер скидки зависит от трех показателей за три года: от отношения выплат по травматизму к сумме взносов, числа несчастных случаев на производстве на тысячу человек и дней болезни на один несчастный случай

$$q2 = q21 / q22, \quad (6)$$

где  $q21$  – число работников, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на 1 января текущего календарного года;

$q22$  – число всех работников, подлежащих данным видам осмотра, у страхователя.

Если вы не хотите углубляться в расчет, просто прикиньте, имеете ли вы право на скидку, рассчитав показатели  $a, b, c$  и сравнив их со среднеотраслевыми. А сам расчет скидки делает ФСС

Для расчета коэффициентов используются сведения о результатах аттестации и медосмотрах, отраженных страхователем в соответствующем разделе 4-ФСС.

Используя приведенные выше формулы 1-6, работодатель может самостоятельно определить, положена ли организации скидка, и, если да, рассчитать ее размер.

### Пример

*Компания занимается арендой строительных машин и оборудования с оператором (ОКВЭД 45.50). Тариф по травматизму – 2,1%. Организация зарегистрирована и фактически действует с 1 февраля 2008 г., своевременно уплачивает страховые взносы на травматизм, не имеет страховых случаев со смертельным исходом. Эти обстоятельства дают ей право претендовать на получение скидки к страховому тарифу на 2014 год.*

*Численность работников – 100 чел. За 2010-2012 год начислено взносов 10 тыс. руб., а выплачено по несчастным случаям – 2 тыс. руб. В 2010 году один сотрудник получил травму, общее количество дней болезни – 50. Аттестация проведена на 50 рабочих местах (из 80 положенных). При этом число рабочих мест, отнесенных к вредным и опасным классам условий труда по результатам аттестации, составило 20 мест. 80 работников должны были пройти медосмотры, и все сделали это.*

*1. Рассчитаем показатели компании (формулы 1-3).*

*– Отношение выплат к сумме взносов:  $0,2$  ( $2\ 000 / 10\ 000$ ).*

*– Число несчастных случаев на тысячу работающих –  $10$  ( $1 : 100$  чел.  $\times 1\ 000$  чел.).*

*– Количество дней болезни на один случай –  $50$  дн. ( $50$  дн. :  $1$ ).*

*2. Сравниваем полученные показатели с показателями по отрасли. По коду ОКВЭД 45.50 средние значения равны  $0,04$ ,  $1,73$  и  $76,15$  (постановление ФСС от 30 мая 2013 г. № 110).*

*Первые два показателя у компании выше ( $0,2$ ;  $10$ ;  $50$ ). Права на скидку нет.*

Энже Юсупова

главный редактор

## Взносов нет, а пособие есть!

Некоторые организации на «упрощенке» взносы на страхование от временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС России не платят (ставка 0%). Но их работники имеют полное право на получение больничных, декретных, пособий по уходу за ребенком и т.д. Как они оплачиваются?

«Упрощенцы» платят взносы в ФСС РФ по стандартной для всех организаций ставке – 2,9 процентов, за исключением категории льготников в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ. В пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ приведен перечень видов деятельности, занимаясь которыми «упрощенцы» не должны платить взносы в ФСС РФ. Например, это текстильное и швейное производство, производство мебели, строительство, здравоохранение и предоставление социальных услуг и т.д. Несмотря на то, что организации-льготники не перечисляют взносы в ФСС, в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ их работники застрахованы на случай временной нетрудоспособности и материнства. В соцстрах перечисляют только взносы на травматизм, но в этой статье речь не о них. Совокупный (пониженный) размер взносов для указанных организаций – 20%, которые они полностью перечисляют в Пенсионный фонд РФ.

Организации, которые пользуются льготой, должны выплачивать пособия в общем порядке, а именно первые три дня нетрудоспособности оплачиваются за счет средств работодателя, а начиная с четвертого дня пособие выплачивается из бюджета ФСС России. В случае представления листка нетрудоспособности по беременности и родам выплата осуществляется ФСС России начиная с первого дня. Выплаты пособий могут производиться страхователем за счет предстоящих платежей страхователя по обязательному социальному страхованию или за счет средств ФСС РФ.

Таким образом, несмотря на отсутствие обязанности по перечислению взносов в ФСС России, у «упрощенцев»-льготников сохраняется

Организации-льготники не перечисляют взносы в ФСС, но несмотря на это, их работники застрахованы на случай временной нетрудоспособности и материнства

право на возмещение понесенных расходов на выплату работникам различных пособий.

### *Документы, необходимые для возмещения пособия*

Перечень документов, подтверждающих право застрахованного лица на получение пособия, определен приказом Минздравсоцразвития России от 4 декабря 2009 г. № 951н. Это, прежде всего, заявление страхователя о выделении денежных средств на выплату по страховому случаю в произвольной форме, содержащее наименование и адрес страхователя – юридического лица либо фамилию, имя, отчество, паспортные данные и адрес постоянного места жительства страхователя – физического лица, регистрационный номер страхователя и сумму средств на выплату страхового обеспечения. Кроме того, подаются расчет по начислению и перечислению денежных средств страхователем (форма 4-ФСС) и документы, обосновывающие страховой случай.

В качестве обосновывающих документов могут быть представлены копии: листка нетрудоспособности для начисления пособия по нетрудоспособности, беременности и родам; справки из медучреждения, поставившего женщину на учет в ранние сроки беременности (до 12 недель); справки о рождении ребенка, выданной органами записи актов гражданского состояния, а в случае рождения ребенка за пределами РФ – легализованный документ, подтверждающий рождение ребенка, с заверенным переводом на русский язык. Для получения единовременного пособия в связи с рождением ребенка требуется справка с места работы другого родителя о неполучении пособия.

Для получения ежемесячного пособия по уходу за ребенком необходимо представить следующие документы: свидетельство о рождении (или усыновлении) ребенка, за которым осуществляется уход, и его копию либо выписку из решения об установлении над ребенком опеки; свидетельство о рождении (усыновлении, смерти) предыдущего ребенка (детей) и его копию; справку с места работы (учебы, службы) второго родителя ребенка о том, что он (она) не использует отпуск по уходу за ребенком и не получает ежемесячного пособия по уходу за ребенком, а в случае, если оба родителя ребенка не работают (не учатся, не служат), – справку из органов социальной защиты населения по месту жительства матери (отца) ребенка о неполучении ежемесячного пособия по уходу за ребенком. Для назначения и выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком застрахованное лицо представляет также при необходимости справку (справки) о сумме заработка, из которого должно быть исчислено пособие.

Застрахованное лицо, занятое у нескольких страхователей, представляет справки с места работы у других страхователей о том, что назначение и выплата ежемесячного пособия по уходу за ребенком этим страхователем не осуществляются (статья 13 Закона № 255-ФЗ).

За пособием по нетрудоспособности следует обращаться не позднее чем через шесть месяцев с даты восстановления трудоспособности (окончания отпуска по беременности и родам), за ежемесячным пособием на ребенка – не позднее чем через шесть месяцев со дня достижения ребенком полутора лет (статья 12 Закона № 255-ФЗ).

### *Проверка права на возмещение пособия*

В случае обращения за возмещением средств на выплаты по страховому случаю страховщик вправе произвести камеральную или внеплановую выездную проверку. Срок проведения камеральной проверки составляет 10 дней (пункт 6 Методических указаний по проведению камеральных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утв. постановлением ФСС России от 21 мая 2008 г. № 110). Выездная проверка не может продолжаться более одного месяца, в исключительных случаях не более трех месяцев (пункт 7 Методических указаний о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам, утв. постановлением ФСС России от 7 апреля 2008 г. № 82).

В случае обращения за возмещением средств на выплаты по страховому случаю ФСС России вправе произвести камеральную или внеплановую выездную проверку

ФСС перечислит средства на расчетный счет страхователя только после окончания проверки. Работодатель должен выплатить пособия по нетрудоспособности застрахованному лицу не позднее 10 дней со дня подачи застрахованным лицом заявления и необходимых документов (статья 15 Закона № 255-ФЗ). Обязанность работодателя уложиться в сроки не зависит от сроков перечисления страховщиком средств на его расчетный счет. В случае нарушения сроков выплаты пособий даже при отсутствии его вины в задержке работодатель обязан выплатить проценты, исчисленные из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки (статья 236 ТК РФ).

ФСС России проверит оформление больничного листа. Перечень нарушений правил оформления листка нетрудоспособности указан в пункте 60 Методических указаний о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию и принятия мер по их результатам, утвержденных постановлением ФСС России от 7 апреля 2008 г. № 81.

При оформлении больничного листа самыми популярными считаются следующие ошибки:

- нарушение предельного срока, на который может выдаваться больничный при первом обращении к врачу, а также срока продления больничного;
- неверно указано место работы;
- не проставлена печать лечебного учреждения при открытии или закрытии листка нетрудоспособности;
- не проставлена подпись лечащего врача;
- не указан вид нетрудоспособности,
- нет подписи главного врача медицинского учреждения, находящегося не по месту регистрации застрахованного лица.

Фондом осуществляется проверка правильности исчисления страхового стажа, который устанавливается в соответствии с требованиями приказа Минздравсоцразвития от 6 февраля 2007 г. № 91.

ФСС проверит правильность расчета суммы пособия. Для этого могут быть запрошены документы, подтверждающие виды выплат, предусмотренных системой оплаты труда, действующей в организации; правильность определения расчетного периода, за который исчисляется средний заработок; правильность определения среднего дневного заработка; правильность определения размера дневного пособия. Так, могут быть истребованы дополнительные документы.

Но в возмещении Фонд может и отказать. Мотивированное решение должно быть направлено организации в течение трех дней со дня его вынесения (пункт 5 статьи 6 Закона № 255-ФЗ). Законодательных оснований для отказа не установлено. Организация вправе обжаловать отказ (либо бездействие территориального отделения) в вышестоящий орган фонда или в суд.

### ***Возмещение пособия и единый налог***

При УСН с объектом «доходы минус расходы» затраты по выплате пособия за первые три дня болезни учитывают в составе расходов на дату выплаты (подпункт 6 пункта 1 статьи 346.16 и подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Эти расходы признаются в момент выплаты пособия работнику (из кассы либо при перечислении на счет работника) на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ. Часть пособия, которую возмещает ФСС, в расходы не включается.

Организации, которые платят налог с доходов, свои расходы, разумеется, не учитывают. Но есть важное исключение. Это как раз пособия по временной нетрудоспособности и страховые взносы во внебюджетные фонды (абзац 2 пункта 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Сумму этих платежей вычитают не из дохода, а из рассчитанного с него налога. При этом уменьшить его можно не более чем на 50%.

На расчет налога страховые случаи, полностью финансируемые из средств соцстраха, никак не влияют: выплаченные суммы пособий не учитываются в расходах, а суммы полученного от ФСС России возмещения не включаются в доходы (письмо Минфина России от 13 марта 2013 г. № 03-11-11/98).



## Ольга Пырочкина: «Правильная позиция в бизнесе – когда нет конкурентов, а есть партнеры»



Что такое праздник? Это настроение, веселье и хорошая компания. Что является залогом успешного проведения корпоратива, юбилея или свадьбы? Конечно, хорошая организация мероприятия, подразумевающая слаженность тех, кто отвечает за его успешное проведение. Услуги кейтеринга сейчас становятся все популярнее. Мы беседуем с директором кейтерингового агентства «Праздник вкуса» Ольгой Геннадьевной Пырочкиной.

– **Как давно работает Ваша организация?**

– Наша организация существует уже год. За этот год мы проделали очень большую работу. Август и сентябрь считаются свадебными месяцами. У нас задействованы практически все выходные. Это для нас - большое достижение. Ведь когда мы только начинали, мероприятия у нас проходили гораздо реже.

– **В чем заключается Ваша деятельность?**

– Если говорить в общем, то мы занимаемся выездными банкетами. Мы накрываем столы, предоставляем в аренду оборудование, посуду, шатры. Столы мы накрываем согласно заявке клиента. Проводим свадьбы, юбилеи, корпоративы и даже поминки.

– **Куда обычно приглашают Вас?**

– Как правило, мы выезжаем в коттеджи, офисы. Если на дворе – лето или золотая осень, то и на природу. Если говорить о проведении свадьбы, то мы выезжали и на Лебяжье, и в парк им. Горького в Казани. Естественно, предварительно молодые должны получить разрешение на празднование у администрации города.

– **Как Вы обеспечиваете транспортировку еды и оборудования?**

– Мы сотрудничаем с фирмами, которые предоставляют автобусы, которые занимаются украшением машин на свадьбу и оформлением зала на любое торжество, которые занимаются оформлением свадебных кортежей. Заказав их услуги через наше агентство, клиент получает скидку. Можно сказать, что мы являемся звеном в одной большой цепочке компаний по организации праздников. Ведь на самом деле все связаны друг с другом.

– У нас есть штат поваров, которых мы приглашаем на наши мероприятия согласно заявке клиента. Мы занимаемся и благотворительной деятельностью.

– **То есть Вы считаете, что в бизнесе главное – это сотрудничество?**

– Да, на мой взгляд, правильная позиция в бизнесе – это та, когда нет конкурентов, а есть партнеры. То есть есть сотрудничество, но нет конкуренции.

– **Какую систему налогообложения Вы используете? Сколько работников у Вас в штате?**

– Мы применяем ЕНВД. Наш бухгалтер работает по договору. Насколько мне известно, вся отчетность сдается вовремя. Никогда не было каких-то нареканий по этому поводу.

Что касается работников, то официально трудоустроен у нас только один сотрудник. Остальные работники у нас работают по гражданско-трудовому договору. Договор этот разовый. Когда появляется новая заявка на мероприятие, к ней подбирается персонал и заключаются договоры с людьми. Например, у нас есть штат поваров, которых мы приглашаем на наши мероприятия согласно заявке клиента.

– **Какие у Вас планы на будущее?**

– Очень хочется, чтобы о нас узнали, чтобы оценили наше качество. У нас очень высокое качество приготовления блюд, богатое меню. Никогда мы не продаем оставшиеся с вечера блюда. Всегда у нас все свежее. Наши клиенты, сравнивая наше меню с известными ресторанами города, предпочитают нас. Всегда все довольны и благодарны. Если говорить коротко, то можно сказать, что у нас всегда всего хватает.

– **Что для Вас является самым важным в работе с клиентами?**

– Для меня главное – это сам клиент. Я всегда иду ему навстречу. Вот, например, был случай, что клиент не смог забрать заказанные с вечера блюда, так мы сами отвезли ему с утра заказанные закуски. Мы поднялись в четыре утра, чтобы приготовить все, чтобы закуски были свежие, и в девять на своей машине отвезли заказ клиенту.

– **Практикуете ли Вы бонусы для крупных клиентов?**

– Как таковых бонусов у нас нет, но в подарок всем нашим клиентам мы всегда дарим чайный стол. Он включает в себя, помимо самого чая, сахара и лимона, также сливки и сладости, такие как пирожные, конфеты, печенье.

– **Что для Вас является самым трудным в Вашей работе?**

– Люди. Люди, клиенты бывают и капризными, они избалованы разнообразием предложений предоставляемых услуг. Люди выбирают сами. Бывают и те, кто разговаривает на повышенных

тонах, предъявляет претензии. Но радостно, что, когда проходит праздник, клиенты и гости остаются довольны, и мы расстаемся с ними практически как с родственниками.

– **Есть ли у Вас постоянные клиенты?**

– Конечно есть! Например, фирма «Интелком». Есть среди постоянных клиентов и бюджетные организации.

– **В каких мероприятиях Вы участвуете? Занимаетесь ли благотворительной деятельностью?**

– Да! Мы постоянно принимаем участие в празднике по инициативе казанского технологического университета «Я выбираю небо», который проходит в Куркачах. В прошлом году мы там кормили 150 человек, включая летчиков, пилотов и прессу. А в этом году мы туда выезжали для выездной торговли, продавали выпечку. Помимо банкетов, мы занимаемся и выездной торговлей. У нас есть и свой банкетный зал, но пока мы активно не используем его. Его нужно обновить и подготовить к приему гостей. Мы стараемся заниматься также и благотворительностью. Например, недавно, мы участвовали в празднике, который проводил Фонд Анжелы Вавиловой. За участие в этом мероприятии мы получили благодарственное письмо.

– **Как Вы поступаете с отходами, без которых неизбежна Ваша деятельность? Сортируете ли их?**

– Пищевые отходы у нас забирают. По устной договоренности мы их отдаем частным лицам. А тару мы, конечно, сортируем.

– **Помимо организации выездных банкетов, предоставляете ли Вы какие-либо дополнительные услуги?**

– Да! У нас есть и дополнительные услуги. А именно: украшение столов цветами, воздушными шарами, драпировка скатертей. Организация тематических вечеринок с костюмами.

Мы можем организовать на проводимом мероприятии мастер-класс по приготовлению того или иного блюда, то есть предоставляем своего рода развлекательную программу.

Мы выезжаем и на дом, организуем и детские праздники с праздничной программой и детским меню. Можно привести такие примеры детских праздничных программ, как «Пираты» или «Королевский бал».

Беседовала  
Маргарита Подгородова

## Необоснованное занижение налоговой базы влечет за собой санкции

Постановление ФАС  
Московского округа  
от 26 июля 2013 г. по делу № А41-39496/12

Суд поддержал  
инспекцию

Компания, применяющая УСН, не включила в налоговую базу суммы НДС, полученные в составе цены за оказание услуг по содержанию жилых домов, в составе субсидий в обеспечение предоставления льгот гражданам на оплату оказанных услуг. Налоговый орган доначислил компании НДС, пени и штраф. Компания обратилась в суд с требованием признать незаконным доначисление. Суд отказал в удовлетворении требования, поскольку доказан факт занижения налогоплательщиком налоговой базы. При реализации работ, услуг с учетом субсидий или льгот, предоставляемым отдельным потребителям, налоговая база определяется как стоимость реализованных работ, услуг, исчисленная исходя из фактических цен их реализации

## Если помещение не является товаром, предназначенным для перепродажи, то вычеты по расхо- дам на инвестирование его строительства правомерны

Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 3 сентября 2013 г. по делу № А05-4733/2012

Суд поддержал  
налогоплательщика

Налоговый орган доначислил предпринимателю НДС в связи с неправомерным включением в состав профессиональных налоговых вычетов расходов по инвестированию строительства нежилого помещения. Предприниматель обратился в суд с требованием признать незаконным решение ИФНС. Суд удовлетворил требование, поскольку предприниматель не имел намерений непосредственно использовать помещения в своей предпринимательской деятельности в качестве основных средств. Помещения являлись товаром, предназначенным для перепродажи. Расходы правомерно включены в состав вычетов.

## Фактическую передачу части помещения в аренду третьему лицу необходимо доказывать

Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 5 сентября 2013 г. по делу № А66-4424/2012

Суд поддержал  
инспекцию

ИФНС доначислила предпринимателю ЕНВД, указав на занижение налоговой базы в результате неправильного отражения величины физического показателя - площади торгового зала. Предприниматель обратился в суд с требованием признать доначисление незаконным. Суд отказал в удовлетворении требования, поскольку площадь торгового зала установлена на основании правоустанавливающих документов. Довод предпринимателя о том, что часть помещения сдана в аренду третьему лицу, отклонен, поскольку не представлены доказательства фактической передачи части помещения в аренду третьему лицу.

## Компания вправе учесть затраты на приобретение ОС даже после смены объекта налогообложения

*Постановление ФАС*

*Уральского округа от 3 сентября 2013 г.  
№ Ф09-8157/13 по делу № А50-23514/2012*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Компания перешла на объект «доходы минус расходы». Налоговый орган начислил компании налог по УСН, пени, штраф, считая, что, поскольку с момента создания компания применяла УСН с объектом «доходы», переход права собственности на ОС произошел именно в этот период, поэтому остаточная стоимость основных средств после смены объекта налогообложения (доходы минус расходы) не может быть учтена. Компания обратилась в суд с требованием признать решение незаконным. Суд удовлетворил требование, так как налогоплательщик, применяющий УСН и перешедший на объект налогообложения «доходы минус расходы», вправе учесть затраты на приобретение основных средств

## При осуществлении деятельности, подлежащей общей системе налогообложения, недопустима иная система налогообложения

*Постановление ФАС*

*Восточно-Сибирского округа  
от 8 августа 2013 г. по делу № А33-14538/2012*

*Суд поддержал  
инспекцию*

По результатам выездной проверки налоговый орган привлек индивидуального предпринимателя к ответственности за неуплату НДС, ЕСН, пени, полагая, что поставка товаров для нужд государственных и муниципальных учреждений подлежит налогообложению в общеустановленном порядке. Предприниматель обратился в суд. Суд принял сторону инспекции, поскольку изложенная квалификация осуществляемого предпринимателем вида деятельности как оптовой торговли соответствует имеющимся в деле доказательствам и предопределяет применение общей системы налогообложения

## Раздельный учет организован, если имеется отражение операций в отношении одного из видов деятельности

*Постановление ФАС*

*Центрального округа  
от 17 июля 2013 г. по делу № А64-5745/2012*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

ИФНС доначислила предпринимателю НДС, НДФЛ, ЕСН, пени и штрафы в связи с отсутствием у него раздельного учета видов деятельности, подпадающих под разные системы налогообложения. Суд установил, что осуществление раздельного учета было фактически организовано предпринимателем путем отражения операций в отношении товаров, предназначенных для оптовой торговли, в книгах учета доходов, расходов и хозяйственных операций, в книгах покупок и книг продаж. Поскольку в книге учета доходов и расходов налогоплательщиком учитывались только операции, связанные с оптовой реализацией. Следовательно, содержащиеся в книге сведения позволяют установить, какие операции учтены в целях исчисления налогов, установленных ОСН

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Ноябрь 2013 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	

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>5 ноября</b>		
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
Организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансовых платежей в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за III квартал 2013 года (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	
<b>11 ноября</b>		
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за III квартал 2013 года (статья 8 Закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
<b>15 ноября</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н



Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2013 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за октябрь 2013 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 9 месяцев 2013 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма 4-ФСС расчета утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 9 месяцев 2013 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
<b>20 ноября</b>		
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	

Производственный календарь на ноябрь 2013 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	19
Выходные и праздничные дни	11
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	151
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	135,8
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	90,2

4 ноября – День народного единства

6 ноября – День Конституции Республики Татарстан

## Для чего человеку сон?



До сих пор сон представляется загадочным состоянием, о природе которого спорят физиологи, химики, психологи и другие ученые. По представлениям физиологов, которые приобрели популярность еще в XIX веке, сон возникает от того, что в вечернее время «кровь отливает от головы» - мозговым клеткам не хватает питания и они переключаются в режим торможения.

Эта теория, активным поборником которой выступал французский физиолог Мосссо, доказывалась опытом на кровати-весах. Когда человек, помещенный на эту кровать горизонтально, засыпал, головной конец кровати приподнимался. Но как выяснилось при дальнейшем наблюдении, через некоторое время сна кровь, наоборот, приливает к голове и изножье кровати приподнимается.

В 1937 году Альфред Лумис с коллегами предложили первую классификацию стадий сна человека, основанную на изменениях электроэнцефалограммы. Однако дальнейшее развитие нейрофизиологии показало, что для более точного определения стадий сна требуется регистрация большего числа показателей, чем только электрические потенциалы мозга. В 1953 году американскими учеными Натаниэлем Клейтманом и Юджином Азерински была открыта последняя, пятая стадия сна, названная быстрым сном. Установление четких критериев сна и бодрствования позволило определять, как функционируют физиологические системы организма – сердечно-сосудистая, нервная, дыхательная, мочеполовая и другие, в различные периоды сна. Это позволило получить ответ на многие вопросы, касающиеся назначения сна для человеческого организма.

Итак, что же представляет собой сон человека? Как обычно происходит переход от бодрствования ко сну? Обычно к вечеру человек начинает чувствовать усталость, отмечает снижение энергии, ухудшается умственная деятельность, притупляются эмоции. Это становится сигналом, что настало время отправляться в спальную комнату. Человек ложится на кровать, выключает свет и расслабляется. Через некоторое время осознание им окружающего начинает «меркнуть», появляются грезоподобные ощущения, после чего произвольное сознание «выключается» вплоть до пробуждения утром или ночью.

Если наблюдать за этим человеком с помощью специального прибора – полисомнографа, то исследователь может увидеть, как при переходе от бодрствования ко сну изменяется электрическая картина мозга – на смену быстрым и организованным электрическим потенциалам приходит разрозненная более медленная электрическая активность. В

это время можно наблюдать также медленные, плавающие движения глазных яблок. Это первая стадия сна. Она занимает короткий отрезок времени – за ночь обычно 5-10 минут.

На смену первой фазе приходит вторая стадия сна. Ее достаточно легко определить по картине электроэнцефалограммы, так как в это время можно наблюдать специфические феномены: имеющие несколько пиков и впадин комплексы и очень специфические периоды быстрой электрической активности – веретена сна. Вторая стадия занимает обычно самую большую часть времени сна – около 50%.

При дальнейшем углублении сна вторая стадия переходит в 3-ю и 4-ю стадии – так называемый дельта сон. В этом периоде сна на электроэнцефалограмме определяются в большом количестве медленные высокоамплитудные электрические потенциалы. Дельта сон занимает обычно около 20% времени сна и завершает так называемый «медленный сон» – часть сна, которой характерна медленная электрическая активность, несвойственная состоянию бодрствования.

Далее обычно следует быстрый сон, который занимает в целом 20-25% всего сна. Определить быстрый сон только по одной электроэнцефалограмме невозможно. Это связано с тем, что биоэлектрическая картина быстрого сна очень сильно напоминает картину бодрствования. Однако, если понаблюдать за человеком в состоянии быстрого сна, то становится ясно, что он спит – глаза прикрыты, спящий никак не реагирует на звуки, прикосновения. При этом можно отметить эпизодические подергивания рук или ног и резкие, быстрые движения глазных яблок под неприкрытыми веками. По названию этого феномена данная часть сна и получила название быстрый сон. Если разбудить человека в это время, то чаще всего (около 80% случаев) он расскажет о том, что видел сон – точнее, сновидение. От активных действий во время сновидения (когда во сне человек может бежать, сражаться, кричать и т.д.) организм предохраняется выключением тонуса поперечно-полосатой мускулатуры в этот период.

Так, зачем же нужен нам сон? Может ли человек не спать совсем? Часто упоминается, что попытка лишением сна была самой страшной из тех, что применялась к человеку, заставляя его за несколько недель утрачивать «человеческий облик» и все рассказывать своим мучителям. В Книге рекордов Гиннеса в 1965 году был зарегистрирован первый (и единственный подтвержденный) рекорд пребывания без сна в течение 264 часов (11 суток), принадлежавший американскому студенту Ренди Гарднеру. Через 4-5 суток отсутствия сна испытуемый стал ощущать слабость, раздражительность, подозрительность, у него периодически случались галлюцинации. После окончания опытов Ренди проспал 14 ч. 40 мин., врачи признали его совершенно здоровым. В дальнейшем представители агентства Гиннеса отказались от регистрации подобного рода рекордов, поскольку они связаны с опасностью для жизни и здоровья. Тем не менее в 1977 году в Великобритании Морин Вестон, участвуя в



марафоне кресел-качалок, сумела продержаться без сна в течение 449 часов (18,7 дней).

Ученые, занимающиеся сном, скептически настроены в отношении достоверности подобного рода рекордов, ведь сон является настолько жизненно необходимой мотивацией организма, что полностью исключить его появление в течение длительного времени просто невозможно.

Сколько же нужно спать человеку, чтобы выспаться и чувствовать себя хорошо? В настоящее время считается, что потребность во сне закладывается генетически и после достижения человеком совершеннолетия практически не изменяется. Неверно то утверждение, что пожилые люди меньше нуждаются во сне, чем молодые, просто у них оказывается больше причин спать плохо. Существуют исторические свидетельства о людях, которые спали очень мало и при этом активно работали и даже оказали значительное влияние на ход истории. Так утверждают, что Леонардо да Винчи спал 1,5 часа в сутки, Никола Тесла – 2 часа, Наполеон Бонапарт – 4 часа, Уинстон Черчилль и Томас Эдисон – по 4-6 часов. Но проверить эти утверждения не представляется возможным.

Считается, что для большинства людей «здоровой нормой» является сон в течение 7,5-8,5 часов. Чтобы определить личную, индивидуальную потребность во сне, на время «опытов» необходимо обеспечить себе максимально благоприятные условия и исключить внешние факторы, которые могут исказить картину, – работу, стрессы, неблагоприятные природный и социальный фон. Определять примерную продолжительность собственного сна следует на 2-3 неделе отпуска, «без излишеств», после того, как хроническое недосыпание, характерное для многих активно работающих людей, будет компенсировано.

Характерным для современного общества является сознательное ограничение сна в пользу увеличения времени работы или, наоборот, времени отдыха в вечернее и ночное время. Этот эффект называют еще «эффектом Эдисона», отдавая должное знаменитому американскому изобретателю, усовершенствовавшему электрическую лампу накаливания с тем, чтобы выпускать ее в массовых количествах и, фигурально выражаясь, «превратить ночь в день». Точно определить, насколько долго человек может существовать в условиях ограничения сна без последствий для себя, пока не представляется возможным. Тем не менее уже сейчас получен ряд свидетельств о негативном влиянии длительного ограничения времени сна на здоровье.

*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер на производство, Казань	ГК Топ Тен, ООО	от 35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8795099">http://hh.ru/vacancy/8795099</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Бальзам	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8370821">http://hh.ru/vacancy/8370821</a>
Главный бухгалтер, Казань	МАК МАРТ	от 35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8746343">http://hh.ru/vacancy/8746343</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	СТАРЛАЙТ Казань, ООО	от 15 000 до 20 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8825370">http://hh.ru/vacancy/8825370</a>
Помощник главного бухгалтера, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8661942">http://hh.ru/vacancy/8661942</a>
Бухгалтер-кассир, Казань	КРЕДО	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8763099">http://hh.ru/vacancy/8763099</a>
Главный бухгалтер, Казань	Доставка плюс, ООО	35 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8503351">http://hh.ru/vacancy/8503351</a>
Бухгалтер по заработной плате, Набережные Челны	Бальзам	от 15 000 до 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8838357">http://hh.ru/vacancy/8838357</a>
Товаровед, Мензелинск	Альпари, ТД (АВИА-КОС)	от 13 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8789904">http://hh.ru/vacancy/8789904</a>
Бухгалтер по реализации, Казань	Данафлекс	до 23 500 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8456861">http://hh.ru/vacancy/8456861</a>
Кассир, Казань	Корстон-Казань	от 10 000 до 12 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8666760">http://hh.ru/vacancy/8666760</a>
Оператор 1С, Казань	Варлок инжиниринг, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8459908">http://hh.ru/vacancy/8459908</a>
Главный бухгалтер, Казань	Мастерфайбр-Казань	от 25 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8787044">http://hh.ru/vacancy/8787044</a>
Экономист, Казань	ГСС Инжиниринг	от 23 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8460592">http://hh.ru/vacancy/8460592</a>
Экономист-бухгалтер, Казань	Энергобанк, АКБ	от 19 000 до 23 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/7978234">http://hh.ru/vacancy/7978234</a>
Экономист, Зеленодольск	Ротопринт, ООО	от 17 000 руб.	<a href="http://hh.ru/vacancy/8820296">http://hh.ru/vacancy/8820296</a>

**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*

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Энже Юсупова

**Редакция:**

Дарья Федосенко  
Ольга Щербакова  
Маргарита Подгородова  
Елена Абдрахманова (дизайнер)  
Светлана Липовая (корректор)

**Адрес редакции:** 420107,  
г. Казань,  
ул. Спартаковская, д.2, оф.254  
**Тел.:** (843) 200-94-88  
**факс:** (843) 200-94-78  
**E-mail:** [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)  
**http://**[www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru)

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 10, подписан и сдан в печать 02.10.13, тираж 900, заказ №4111, изготовлено в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаяская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

**Читайте в следующем номере:****Добро пожаловать или все о переходе на УСН в 2014 году**

Следующий номер журнала выйдет 12 ноября 2013 года

**ПОДПИСКА**

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

**На почте**

по подписному индексу 00139

**Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:**

«Центр Консультант» (843) 292-52-12  
«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

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

**Стоимость адресной подписки:**

на квартал: 660 рублей (без НДС)  
на 6 месяцев: 1 320 рубля (без НДС)  
на год: 2 640 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