

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 – Ж/2013 от 01.11.13**

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» декабрь 2013 г.	компл.	1	220-00
Итого:				220-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				220-00

**Всего к оплате: Четыреста сорок рублей 00 копеек. Без НДС.**

Директор



/Ю.П. Горбунова/



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

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



# Спецрежим

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель  
УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, заместитель 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 налогооб-  
ложения физических лиц УФНС  
России по РТ

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ №11 2013

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Хайдар Халиуллин:

«Об Ассоциации должен узнать весь мир!».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....12

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

Добро пожаловать, или все о переходе на УСН в 2014 году .....16

### УПРОЩЕНКА

Подарочный сертификат и УСН:

налоговые и бухгалтерские аспекты.....21

Создаем обособленное подразделение при УСН.....26

### ВМЕНЕНКА

Как вести раздельный учет основных средств при ЕНВД.....31

### СЕЛЬХОЗНАЛОГ

Как перейти на уплату ЕСХН с 2014 года?.....42

### ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

ИП в декретном отпуске.....47

### ВЗНОСЫ

Как отсрочить уплату страховых взносов?.....51

### ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Как рассчитать средний заработок при отсутствии начислений?.....58

### АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Кредит: брать или не брать,

или бесплатный сыр бывает только в мышеловке.....61

### СОВЕТЫ ЮРИСТА

Чем опасны для упрощенца непогашенные взаимные долги

с контрагентом?.....67

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

### ПЯТИМИНУТКА

Жена зарабатывает больше мужа:

современные реалии.....76

## Хайдар Халиуллин: «Об Ассоциации должен узнать весь мир!»



Делегация Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ вернулась из экскурсионно-деловой поездки в США. Своими впечатлениями о том, как прошло двухнедельное путешествие и удалось ли за это время найти партнеров по бизнесу на другом континенте, с нами поделился президент Ассоциации Хайдар Хайруллович Халиуллин.

– **Какова была цель поездки в США представителей Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ?**

– Мы преследовали цель еще большего сплочения членов нашего объединения. На мое предложение съездить в Америку откликнулись многие предприниматели. Всего 33 человека. Такие совместные мероприятия положительно влияют не только на упрочнение бизнес-контактов между предпринимателями, но и на дружеские взаимоотношения. И это отрадно. Изначально мы хотели просто душевно отдохнуть. Однако мы бы не были бизнесменами, если бы две недели позволили себе только отдыхать. Так появилась вторая цель поездки - встретиться с американскими коллегами, завязать контакты с потенциальными партнерами, проникнуться той атмосферой, в которой живут граждане США.

– **Есть какая-то разница в менталитете наших и западных предпринимателей?**

– Конечно! На Западе начать и продвигать бизнес гораздо легче, чем в нашей стране. Например, там очень доступные кредиты, банки предлагают низкие тарифные ставки. Немаловажно и то, что доверие западного населения, в том числе занимающегося бизнесом, к налогообложению гораздо выше, чем в России, что тоже является одним из положительных условий успешного развития бизнеса. Мы же ведем настоящую борьбу за права предпринимателей. Мы находимся в менее комфортных условиях.

– **В каких городах Вы побывали в ходе этого путешествия? Что больше всего запомнилось?**

– Мы ездили по маршруту Лос-Анджелес – Лас-Вегас – Сан-Франциско. Программа тура включала в себя обзорные экскурсии по городам, известным музеям, долинам и знаменитым городам-призракам, так что поездка была весьма насыщенной, и с погодой по-



Участники экскурсионно-деловой поездки  
в национальном парке Гранд-каньон

Американская легочная ассоциация в 2004 году признала по ряду показателей Лос-Анджелес городом с самой загрязненной атмосферой в США. Но основной проблемой городского движения являются автомобильные «пробки». Здесь живут представители более чем 140 стран, говорящих как минимум на 224 различных языках. Много русских. Здесь даже издается русскоязычная пресса, организуются гастролы артистов из России и других стран бывшего СССР, сконцентрированы «русские» магазины и рестораны. Что касается Сан-Франциско, то этот город обладает большим количеством музеев, самый известный из них - Музей современного искусства, где собраны экспонаты современности и XX века. Много музеев и с нетрадиционной тематикой: Интернациональный музей женщин, Музей африканской диаспоры, Современный иудейский музей, Музей народных профессий, Музей карикатур, Музей татуировок, Музей НЛО. А Музей русской культуры в Сан-Франциско существует с 1945 года. В нем собраны экспонаты со всего мира, представляющие историю русской эмиграции. Здесь тоже много русских, и живут они все рядом, в некоем русскоязычном центре, т.е. не разбросаны по всему штату. Из штата Калифорния мы отправились в штат Невада. Именно здесь расположен знаменитый Лас-Вегас - один из крупнейших мировых центров развлечений и игорного бизнеса. Всего на территории Лас-Вегаса сосредоточено более 80 казино, несколько тысяч игровых павильонов, множество фешенебельных отелей. В городе много различных достопримечательностей: танцующие фонтаны отеля «Беладжио», копия Эйфелевой башни отеля «Париж», «венецианские» каналы с гондольерами и множество других.

— Если говорить о деловом направлении путешествия, с кем из предпринимателей США удалось завязать контакты членам Ассоциации?

везло. Лос-Анджелес - город со значительной автомобилизацией населения, он страдает от атмосферного загрязнения, проявляющегося в форме смога. В последние годы благодаря использованию более качественного моторного топлива, а также усовершенствованных, в том числе гибридных, двигателей уровень загрязнения стал снижаться. Несмотря на эти шаги,

– В ходе развлекательной программы попутно встречались с местными предпринимателями. Например, давний член нашей Ассоциации, президент группы компаний «Третья Столица» Сергей Харламов в Лос-Анджелесе провел переговоры с коллегами о совместном бизнесе по продаже американских автомобилей в Татарстане. В Лас-Вегасе я лично встречался с предпринимателем по имени Майк, который организовал прокат автомобилей VIP-класса. Еще несколько наших членов заранее подготовились к поездке. До этого они переписывались с представителями компаний со схожими направлениями бизнеса, а при личной встрече обсуждали детали сотрудничества.

**– Насколько я знаю, вы побывали в гостях и у представителей татарской диаспоры в Сан-Франциско. Как прошла встреча?**

– В пригороде Сан-Франциско проживают около 300 татар. Я заметил, что они говорят на татарском языке гораздо лучше, чем мы. Поэтому, когда я разговаривал с ними по-татарски, употребляя при этом русские слова, меня не всегда понимали. Оказалось, там знают английский и татарский, а русский – нет. Живя в Америке, они развивают у своих детей интерес к родным корням, обучают их татарскому языку. Вот с кого нужно брать пример! Мы познакомимся с Президентом татарской общины Джунейтом Чапаноглу. Он уже много лет женат на татарке. В поисках будущей супруги не раз приезжал в Татарстан. И нашел! Сегодня у них трое прекрасных детей. У татарской диаспоры есть свой клуб - двухэтажное здание площадью 400 кв.м. Клубу - 50 лет. Издавна это место сбора американских татар. Американские татары - истинные мусульмане, чтут традиции ислама, алкоголь не употребляют даже по праздникам. На стенах клуба висят: портрет Президента Татарстана Рустама Минниханова, фотографии Казанского Кремля, виды Казани. В общем, здесь как дома.

Мы договорились о том, чтобы Джунейт Чапаноглу стал местным представителем нашей Ассоциации. Начало положено. Теперь и диаспора станет адресатом нашей рассылки (ежедневно мы рассылаем всем членам объединения информационный бюллетень-новости, объявления, план мероприятий, календарь событий и т.д.). Это позволяет бизнесменам держать руку на пульсе и быть в курсе последних новостей. Так что в Сан-Франциско теперь тоже будут получать самую свежую бизнес-информацию из самого Татарстана.

**– Да, размах поездки впечатляет. Как Вам удалось организовать столь масштабное путешествие?**

– Изначально за помощью мы обратились к представителю нашей Ассоциации в Нью-Йорке.

«В татарском клубе в Сан-Франциско висят портрет президента Минниханова, фотографии Казанского кремля, виды Казани, есть даже костюм Сююмбике. Представьте – это же на другой стороне планеты!»





Татарстанские предприниматели в гостях у татарской диаспоры г. Сан-Франциско

Как раз он смог организовать тур по стране, составил маршрут поездки, вышел на своих друзей из крупной туркомпании American Best Getaways, подобрал русскоговорящего гида, который специализируется на деловых поездках и экскурсиях для бизнес-сообщества. Гид нам много рассказывал про американский бизнес, а мы ему задавали немало вопросов о предпринимательстве в Штатах. Кстати, в сентябре этого года она стала членом Ассоциации. Поездка прошла на высоком уровне! Это отмечают все предприниматели.

**– Планируете ли Вы в дальнейшем организацию подобных мероприятий?**

– Конечно. Тем более эта поездка не первая совместная вылазка за границу. Семь лет назад мы были в Китае. Тогда мы поехали маленькой группой. Но ярких впечатлений было не меньше. Самое главное в таких поездках мы имеем возможность знакомить мировых коллег с деятельностью нашей Ассоциации. В России мы уже имеем статус самого многочисленного и инициативного профильного бизнес-объединения. Сейчас мы должны нести этот флаг в другие страны, чтобы весь мир знал о нас, и мы могли с гордостью говорить, что представители Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ есть в каждой из 250 стран мира.

Беседовала  
Маргарита Подгородова

## Упрощенка

*«Упрощенцы» не обязаны уведомлять налоговую службу о контролируемых сделках*

Налогоплательщики не обязаны уведомлять налоговые органы о совершенных ими в 2012-2013 годах контролируемых сделках, если сумма доходов по ним за 2012 год не превышает 100 млн. руб., а за 2013 год — 80 млн. руб. Это подтвердил Минфин в письме от 9 октября 2013 г. № 03-01-18/42004. Сделка признается контролируемой, если хотя бы одна из ее сторон освобождена от уплаты налога на прибыль. Например, если один из налогоплательщиков применяет УСН.

*Организации и предприниматели на УСН должны платить земельный налог*

Если у компании или предпринимателя на УСН в собственности или постоянном пользовании находится земельный участок, то за него нужно платить земельный налог. Налоговую базу по земельному налогу налогоплательщики должны определять самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости (пункт 3 статьи 391 НК РФ). Об этом Минфин рассказал в письме от 7 октября 2013 г. № 03-11-11/41438.

*Как определить предельный размер доходов «упрощенцев» при посреднических операциях?*

Плательщики УСН, чья выручка превысила 60 млн. рублей за квартал, полугодие, девять месяцев или год, лишаются права на «упрощенку» с начала того квартала, в котором допущено данное превышение (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

В этот предельный размер доходов при УСН посредники (комиссионеры, агенты) включают только суммы вознаграждений, а заказчики (комитенты, принципалы) — всю сумму доходов, включая посреднические вознаграждения. Такие разъяснения содержатся в письме Минфина России от 7 октября 2013 г. № 03-11-06/2/41436.

## Вмененка

*Деятельность по оказанию логистических услуг на ЕНВД не переводится*

Координационные и логистические услуги не относятся к услугам по перевозке пассажиров и грузов. А раз так, то деятельность по оказанию координационных и логистических услуг нельзя перевести на ЕНВД. Соответствующие разъяснения приведены в письме Минфина России от 30 сентября 2013 г. № 03-11-11/40326.

Организация на ЕНВД, учрежденная только физлицами, не должна сдавать декларации по налогу на прибыль

Организация применяет ЕНВД. Учредителями компании являются только физлица — резиденты РФ. Является ли организация налоговым агентом по налогу на прибыль? И нужно ли ей представлять в налоговый орган декларации по налогу на прибыль? На оба этих вопроса Минфин России ответил отрицательно (письмо от 15 октября 2013 г. № 03-11-06/3/42972).

В Минфине России отмечают, что организация, которая применяет ЕНВД и выплачивает доходы в виде дивидендов исключительно учредителям-физлицам, является налоговым агентом по НДФЛ. Обязанностей по выполнению функций налогового агента по налогу на прибыль у такой организации нет. Соответственно, она не должна представлять налоговые декларации по налогу на прибыль.

## Патент

*При прекращении деятельности до окончания срока действия патента его стоимость можно перерассчитать*

ФНС России своим письмом от 17 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18591@ направила нижестоящим налоговым органам для использования в работе письмо Минфина от 23 сентября 2013 г. № 03-11-09/39218.

В документе даны следующие разъяснения. Предприниматель, приобретший патент и оплативший его стоимость в установленные сроки, в случае прекращения деятельности, которая облагалась налогом в рамках ПСН, до окончания срока действия патента может перерассчитать его стоимость. Перерасчет производится исходя из фактического количества календарных дней, в течение которых велась эта деятельность. При образовании переплаты излишне перечисленную сумму можно вернуть или зачесть в счет уплаты других налогов в порядке, предусмотренном статьей 78 НК РФ. Если налог уплачен не полностью, то его необходимо доплатить не позднее сроков, указанных в патенте.

Аналогичная точка зрения высказана в письме Минфина России от 15 октября 2013 г. № 03-11-12/42971.

*Услуги по прокату легковых автомобилей переводятся на патентную систему*

Согласно ОКУН к услугам предприятий по прокату (код 019400) отнесены услуги по прокату транспортных средств (мотоциклов, мотороллеров, мопедов, велосипедов, легковых и грузовых автомобилей) (код 019408). Таким образом, индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по прокату легковых автомобилей, может применять патентную систему налогообложения. Подобный вывод содержится в письме Минфина России от 7 октября 2013 г. № 03-11-12/41497.



## Индивидуальный предприниматель

### *Законы о налоговых каникулах для новых ИП не разрабатываются*

Очевидно, что инициатива по освобождению вновь зарегистрировавшихся индивидуальных предпринимателей от уплаты налогов на два года пока не получила развития. Это, по сути, подтвердил и Минфин России в письме от 15 октября 2013 г. № 03-11-11/42959. Отвечая на вопрос налогоплательщика о том, планируется ли введение для зарегистрировавшихся ИП «налоговых каникул», Минфин сообщил, что в настоящее время законодательные акты, предусматривающие полное освобождение вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей от всех налогов на два года, не разрабатываются.

## Трудовые отношения

### *Иностранцам, временно пребывающим в России, больничное пособие не выплачивается и справка о зарплате не выдается*

Так как иностранцы, временно пребывающие на территории России, не являются застрахованными лицами на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, то прав на получение больничных, декретных и «детского» пособия такие иностранцы не имеют. Соответственно, при увольнении им не выдается справка о начисленном заработке. Такие разъяснения содержатся в письме Минтруда России от 7 октября 2013 г. № 14-2-94.

Добавим, что право на обеспечение пособиями по обязательному социальному страхованию имеют только те иностранные граждане, которые постоянно или временно проживают на территории РФ.

## НДФЛ

### *Как начислять НДФЛ на допвыплату, предусмотренную при увольнении работников по соглашению сторон?*

Дополнительные выплаты, предусмотренные в случае расторжения трудового договора по соглашению сторон, относятся к доходам, освобождаемым от налогообложения НДФЛ. Но только в пределах трех среднемесячных заработков работника (или шести среднемесячных заработков — для организаций Крайнего Севера). С суммы превышения надо удержать НДФЛ. Об этом Минфин России напомнил в письме от 25 октября 2013 г. № 03-04-06/45113.

## Страховые взносы

### *По каким ставкам «упрощенцы» будут платить страховые взносы в 2014 году?*

Для основной массы плательщиков действующий тариф взносов в размере 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 деятельности по классам профессионального риска.

Напомним, ранее Правительство РФ предлагало постепенно повышать страховые взносы для малого бизнеса – «упрощенцев», аптек, благотворительных фирм, бизнесменов на патенте — до уровня 30% к 2018 году. И планировало ввести новый вид страхования за возможное банкротство.

*С командировочных денег, которые подтверждены с опозданием, нужно платить страховые взносы*

Работник должен отчитаться о потраченных во время командировки деньгах в течение трех рабочих дней. Если этот срок сотрудник нарушит, авансовый отчет не будет соответствовать требованиям законодательства. Вместе с ним и выплату нельзя рассматривать как возмещение командировочных затрат. А раз так, начисленные работнику деньги придется обложить страховыми взносами. Это подтвердил Минтруд в письме от 7 октября 2013 г. № 17-4/1647.

## Документы

*В каких декларациях с 1 января 2014 года нужно будет указывать коды ОКТМО?*

Как известно, с 1 января 2014 года вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) будут использоваться коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). ФНС России в письме от 17 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18585 сообщила, что в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО в следующих налоговых декларациях:

- по ЕСХН;
- по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН;
- по водному налогу;
- по акцизам на табачные изделия;
- по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств – членов Таможенного союза;
- по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции;
- по НДС.

Кроме того, код ОКТМО рекомендуется проставлять в единой (упрощенной) налоговой декларации.

### *Новый документ на отгрузку: счет-фактура и накладная в одном*

В ФНС разработали окончательную форму единого документа, на основании которого компании могут списывать расходы и принимать к вычету входной НДС. Единая форма станет рекомендуемой, ее в ближайшее время ФНС доведет до сведения местных инспекций. А ИФНС – до компаний (письмо от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96@). Организации могут оформлять операции по новой форме, если хотят отказаться от большого количества бумаг – отдельных накладных, актов и счетов-фактур.

### *Проекты*

#### *Получить патент можно будет быстрее и проще*

Заявление на применение патента можно будет подать одновременно с документами на регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя. Законопроект (№ 331147-6), предусматривающий такое право ИП, принят в первом чтении. Согласно новой редакции пункта 2 статьи 346.45 НК РФ, если физическое лицо подает документы на госрегистрацию ИП и планирует при этом вести предпринимательскую деятельность на основе патента, заявление на патент ему нужно подать одновременно с документами на регистрацию. Действовать патент будет со дня госрегистрации ИП. Причем выдать его или сообщить об отказе в выдаче налоговики обязаны в течение 5 дней со дня регистрации.

#### *С 2014 года «упрощенцы» смогут не устанавливать лимит остатка в кассе*

Для предпринимателей и субъектов малого предпринимательства с 1 января 2014 года будет установлен упрощенный порядок ведения кассовых операций. Это следует из проекта указания Банка России. Напомним, что большинство «упрощенцев» как раз относится к малому бизнесу (численность работников до 100 человек и выручка до 60 млн. руб.). И в частности, согласно проекту, малый бизнес сможет не устанавливать лимит остатка наличных денег в кассе и не вести Кассовую книгу при условии ведения Книги учета доходов и расходов.

#### *Разрабатывается новая форма декларации по УСН*

Новая форма декларации по УСН уже разработана ФНС и в скором времени должна быть утверждена. Новая форма значительно отличается от действующей сейчас. Так, «упрощенцы» на доходах и доходах минус расходах будут вести расчет налога в разных разделах (сейчас все «упрощенцы» рассчитывают налог в одном разделе). Также вводится новый раздел для указания отчета о целевом использовании имущества, работ, услуг. Его должны будут заполнять только налогоплательщики, которые получают имущество, работы и услуги в рамках благотворительной деятельности.

## ***Можно ли в целях применения ЕСХН при определении доли доходов от реализации сельхозпродукции учитывать выручку от реализации продукции, переданной для переработки сторонней организации на давальческих началах?***

*Письмо Минфина России  
от 4 сентября 2013 г. № 03-11-06/1/36400*

Право на применение ЕСХН имеют организации и ИП, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями (пункт 1 статьи 346.2 НК РФ). Доля доходов от реализации произведенной сельхозпродукции должна составлять не менее 70% от общего дохода организации (предпринимателя). Если данное условие не соблюдается, то налогоплательщик не вправе применять ЕСХН.

По мнению финансового ведомства, при расчете 70-процентной доли доходов от реализации сельхозпродукции не учитываются доходы от продажи продукции, переработанной сторонней организацией (предпринимателем) на давальческих началах. Этой точки зрения Минфин России придерживается довольно давно (см. письма от 30 марта 2012 г. № 03-11-06/1/06, от 22 сентября 2011 г. № 03-11-11/238, от 15 июня 2009 г. № 03-11-06/1/21).

Но такой подход не следует из норм Налогового кодекса РФ. Дело в том, что в статье 346.2 НК РФ, в которой установлены критерии отнесения налогоплательщика к сельхозтоваропроизводителем, не содержится запрета на применение ЕСХН в случае привлечения сторонних организаций (предпринимателей) для переработки продукции на давальческих началах. Как указал Президиум ВАС РФ в постановлении от 28 декабря 2010 г. № 9534/10, положения главы 26.1 НК РФ не исключают возможности применения данного спецрежима, если выполнение работ на отдельных этапах производства сельхозпродукции налогоплательщик осуществляет с привлечением иных организаций, заключая с ними договоры подряда, возмездного оказания услуг либо договоры о совместной деятельности. По мнению Президиума ВАС РФ, невключение в общий доход средств, полученных от реализации сельхозпродукции, которая произведена налогоплательщиком в кооперации с иными лицами, влечет ограничение его права на применение ЕСХН. Подобная дифференциация не основывается на положениях Налогового кодекса РФ. Аналогичную точку зрения высказала ФНС России в письме от 12 августа 2011 г. № СА-4-7/13193@ (пункт 40).

Принимая во внимание позицию Президиума ВАС РФ, арбитражные суды делают вывод, что при расчете установленного для применения ЕСХН ограничения по доле доходов от реализации произведенной сельхозпродукции можно учитывать доход, полученный

налогоплательщиком от продажи продукции, произведенной с привлечением иных лиц (см., например, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 8 июля 2011 г. № А32-23010/2010, ФАС Центрального округа от 28 июня 2012 г. № А48-3459/2011, ФАС Поволжского округа от 17 мая 2011 г. № А12-17337/2010, от 14 декабря 2010 г. № А12-6327/2010). Отметим, что в указанных судебных актах спор касался применения нулевой ставки по налогу на прибыль, но изложенный в них вывод относится и к рассматриваемой ситуации, поскольку понятие «сельхозтоваропроизводитель», содержащееся в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, используется в целях применения и ЕСХН, и льготы по налогу на прибыль.

Таким образом, при определении доли доходов от реализации произведенной сельхозпродукции налогоплательщик вправе учитывать выручку от реализации продукции, переданной для переработки сторонней организации на давальческих началах. Но имейте в виду, что финансовое ведомство придерживается другой точки зрения.

## **Страховые взносы для ЕНВД: принцип един для всех ИП**

*Письмо Минфина России  
от 13 сентября 2013 г. № 03-11-09/37786*

Минфин России изменил свою позицию по вопросу уменьшения индивидуальным предпринимателем ЕНВД на уплаченные страховые взносы в случае, когда один вид деятельности осуществляется им самостоятельно, а другой – с привлечением наемных работников.

Порядок уменьшения исчисленного предпринимателем ЕНВД на сумму уплаченных им страховых взносов прописан в пунктах 2 и 2.1 статьи 346.32 НК РФ. Из совокупности этих норм вытекает следующее правило: ИП, использующий наемный труд, уменьшает сумму ЕНВД на страховые взносы, уплаченные только с выплат работникам. Взносы в фиксированном размере, уплачиваемые им за себя, на уменьшение ЕНВД не относятся. Сумма уменьшения ЕНВД ограничена в этом случае 50%; ИП, не производящий выплат физлицам, уменьшает сумму ЕНВД на сумму уплаченных за себя страховых взносов в фиксированном размере. В данном случае ограничение в размере 50% суммы ЕНВД не применяется.

Возникает вопрос: как быть в ситуации, когда ИП ведет несколько видов деятельности и использует труд наемных работников только в одном из них? В письме от 6 августа 2013 г. № 03-11-11/31650 Минфин России разрешил эту проблему в пользу ИП. В ситуации, рассмотренной в письме, предприниматель применял ЕНВД в отношении двух видов деятельности: бытовые услуги и розничная торговля. При этом труд наемных работников использовался им только в деятельности по оказанию бытовых услуг.

Минфин указал, что в данном случае ИП вправе уменьшить сумму ЕНВД в отношении розницы на сумму страховых взносов,



уплаченных за себя в фиксированном размере, без применения ограничения в виде 50% от суммы данного налога (при условии, что в розничной торговле труд наемных работников не используется). Такой вывод сделан на основании пункта 6 статьи 346.26 НК РФ, который обязывает налогоплательщиков, осуществляющих несколько видов деятельности, подпадающих под ЕНВД, вести учет показателей, необходимых для исчисления налога, отдельно.

Но в комментируемом письме Минфин изменил свою точку зрения. Чиновники сделали вывод, что ИП, применяющий ЕНВД в отношении двух разных видов деятельности и использующий труд наемных работников только при осуществлении одного из них, не вправе уменьшать ЕНВД на сумму взносов, уплаченных за себя в фиксированном размере, без применения ограничения в 50% в части суммы ЕНВД, исчисленной в отношении деятельности, которая осуществляется без привлечения наемных работников. По мнению Минфина, нет возможности применить такое уменьшение и в случае, если ИП осуществляет один и тот же вид деятельности на территории разных муниципальных образований, соответственно, подведомственных разным инспекциям, и в одном случае использует труд наемных работников, а в другом – нет.

### ***ФНС составила таблицу с информацией о том, как на спецрежимах учитывать страховые взносы***

*Письмо ФНС России  
от 15 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18471@*

ФНС России составила обобщающую таблицу (см. таблицу 1), в которой приведены варианты уменьшения сумм исчисленных налогов на страховые взносы, и даже поручила территориальным инспекциям разместить ее на стендах.

В частности, чиновники налогового ведомства напомнили, что индивидуальные предприниматели-«упрощенщики», не имеющие наемных работников, могут уменьшить единый налог на всю сумму уплаченных «за себя» фиксированных взносов в ПФР и ФФОМС (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Если же работники есть, то возможность учета взносов «за себя» зависит от объекта налогообложения. Так, при объекте «доходы» единый налог (авансовые платежи по налогу) по УСН может быть уменьшен на страховые взносы, уплаченные ИП «за себя», а также за работников, не более чем на 50 процентов. А при объекте «доходы минус расходы» взносы, уплаченные за работника и «за себя», учитываются полностью (письмо Минфина от 24 мая 2013 г. № 03-11-11/18972).

Что касается «вмененщиков», то они вправе учесть всю сумму взносов, уплаченных «за себя», только в случае, если не делают выплат физлицам (пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ). При наличии таких

выплат уменьшить ЕНВД на фиксированный платеж нельзя. В такой ситуации ИП могут лишь уменьшить ЕНВД на взносы, начисленные на зарплату сотрудников, но с 50-ти процентным ограничением.

А вот уменьшить стоимость патента на страховые взносы ИП не вправе. Причем независимо от того, имеются у него наемные работники или нет. Обоснование — глава 26.5 НК РФ не предусматривает возможность уменьшения стоимости патента на сумму взносов.

Таблица 1.

**Вариантность учета индивидуальными предпринимателями страховых взносов при разных системах налогообложения**

В 2012 году		С 2013 года	
УСН (объект налогообложения – доходы)			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Сумма налога уменьшалась не более чем на 50%	Сумма налога уменьшалась на ВСЮ сумму СВ	Сумма налога уменьшается не более чем на 50%	Сумма налога уменьшается на ВСЮ сумму СВ
УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов)			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Доход уменьшался на ВСЮ сумму СВ	Доход уменьшался на ВСЮ сумму СВ	Доход уменьшается на ВСЮ сумму СВ	Доход уменьшается на ВСЮ сумму СВ
ЕНВД			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Сумма налога уменьшалась не более чем на 50 % на:		Сумма налога уменьшается не более чем на 50 % на страховые взносы за работников (СВ за себя не учитываются)	Сумма налога уменьшается на ВСЮ сумму СВ
страховые взносы за работников и за себя	страховые взносы за себя		
Патент			
ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников	ИП, имеющие наемных работников	ИП, не имеющие наемных работников
Стоимость патента уменьшалась не более чем на 50%	Стоимость патента уменьшалась не более чем на 2/3	Стоимость патента не уменьшается	Стоимость патента не уменьшается

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



# Добро пожаловать, или все о переходе на УСН в 2014 году

Начать применять УСН можно только с начала календарного года. Для применения УСН в 2014 году нужно подать соответствующее заявление до 31 декабря 2013 года. У вас остались вопросы, связанные с переходом? Разложим все по полочкам.

## *Есть ли право на УСН?*

Начнем с того, что применять УСН могут компании, которые соответствуют определенным критериям. Всего их шесть (см. таблицу 1). Прописаны они в статье 346.12 Налогового кодекса РФ.

Таблица 1

### Критерии применения УСН

Показатель	Предельное значение показателя, при котором можно перейти на УСН
1. Сумма дохода, полученного за 9 месяцев текущего года	45 000 000 руб.
2. Средняя численность работников по состоянию на 1 января нового года	100 человек
3. Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 1 января нового года	100 000 000 руб.
4. Доля уставного капитала, принадлежащая другим юридическим лицам, по состоянию на 1 января нового года	25 процентов
5. Наличие филиалов и представительств по состоянию на 1 января нового года	Нет
6. Виды деятельности компании по состоянию на 1 января нового года	Организация не должна заниматься видами деятельности, при которых применение «упрощенки» невозможно

Если хотя бы один из показателей не будет соответствовать установленному ограничению, компания не сможет применять этот спецрежим.

Остановимся отдельно на том, как посчитать доходы и остаточную стоимость основных средств (строки 1 и 3 в таблице 1).

#### **Расчет доходов, дающих право на переход УСН с 2014 года**

Сумму доходов нужно определять по правилам статьи 248 НК РФ (пункт 2 статьи 346.12 НК РФ). Соответственно необходимо учитывать доходы от реализации (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ). При расчете доходов учитываются только доходы, полученные в рамках общего режима налогообложения. В случае если организация до перехода на упрощенку применяла одновременно общую систему налогообложения и вмененку, при определении величины дохода для перехода на «упрощенку» берут в расчет только те поступления, которые получили от деятельности, облагаемой в рамках общего налогового режима. То есть доходы от деятельности на ЕНВД не учитываются. Такое правило закреплено в пункте 4 статьи 346.12 НК РФ.

Организация сможет перейти на УСН, если ее доходы за 9 месяцев 2013 года не превысят предельную величину доходов, которая в этом году составляет 45 млн. руб. (пункт 2 статьи 346.12 НК РФ). С 1 января 2013 года вступили в силу положения, согласно которым лимит доходов для перехода на УСН (45 млн. руб.) ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор (абзац 2 пункта 2 статьи 346.12 НК РФ). В 2013 году коэффициент-дефлятор равен 1, следовательно, чтобы перейти на УСН с 2014 года, лимит доходов составляет 45 млн. руб.

В отношении индивидуальных предпринимателей подобного ограничения не установлено. Для них переход на УСН не зависит от размера полученных доходов (письмо Минфина от 1 марта 2013 г. № 03-11-09/6114).

#### **Расчет остаточной стоимости ОС для перехода на УСН с 2014 года**

Организация может применять «упрощенку», только если остаточная стоимость ее основных средств не превышает 100 млн. руб. (см. таблицу 1). Этот показатель определяется по правилам бухгалтерского учета (подпункт 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ), и учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ.

Например, у организации остаточная стоимость ОС по данным бухучета составляет 150 млн. руб., из них 60 млн. руб. — это стоимость земельного участка. Так как в соответствии со статьей 256 НК РФ земельные участки не являются амортизируемым имуще-

ством, остаточная стоимость ОС у организации для перехода на УСН составляет 90 млн. руб. и организация сможет перейти на УСН с 2014 года.

Отметим, что из текста подпункта 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ прямо следует, что такое ограничение распространяется только на организации. А индивидуальные предприниматели могут работать на УСН независимо от того, какова остаточная стоимость их ОС.

Если по отдельным видам деятельности организация применяет ЕНВД, то лимит стоимости ОС следует определять исходя из всех осуществляемых видов деятельности (пункт 4 статьи 346.12 НК РФ).

Нужно также учитывать, что Налоговый кодекс не содержит требования о соблюдении лимита ОС на дату подачи уведомления о переходе на УСН, которое нужно подать до 31 декабря 2013 года. Если к 31 декабря 2013 года остаточная стоимость ОС будет превышать установленный лимит в 100 млн. руб., перейти на УСН организация не сможет. Поэтому для перехода на УСН с начала 2014 года достаточно, чтобы лимит не был превышен по состоянию на 1 октября 2013 года и на 31 декабря 2013 года. Между этими датами лимит превышать можно.

### ***Раздумывать можно вплоть до 31 декабря***

Чтобы перейти на УСН с начала 2014 года, подать уведомление в налоговую инспекцию нужно не позднее 31 декабря года текущего. Это следует из пункта 1 статьи 346.13 НК РФ. Форма уведомления № 26.2-1 утверждена приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@.

Уведомление о переходе на УСН можно подать лично, направить по почте или в электронном виде – формат электронного уведомления содержится в приложении № 1 к приказу ФНС России от 16 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/878@.

Отметим, что разрешения на применение УСН от налоговой ждать не нужно. Несмотря на это, подойдите к процедуре уведомления со всей ответственностью. Дело в том, что если уведомление вы не подадите или нарушите установленный для этого срок, работать на «упрощенке» вы попросту не сможете. Дело в том, что применять УСН без уведомления с 1 января 2013 года невозможно (подпункт 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). И если налогоплательщик не уведомит инспекцию о переходе на «упрощенку» в установленные сроки, автоматически будет применяться общий режим налогообложения. Напомним, что до 2013 года те, кто опоздал подать заявление о переходе на УСН, все равно могли применять спецрежим. Ведь имела место однозначная судебная практика, согласно которой, даже если заявление подано позже, суды вставали на сторону налогоплательщика и не отказывали в праве использовать «упрощенку». Начиная с 2013 года оснований для этого нет.



Теперь НК РФ не предусматривает право налогоплательщика «передумать» и изменить объект налогообложения после подачи уведомления (ранее в случае изменения избранного объекта налогообложения после подачи заявления о переходе на УСН налогоплательщик был обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена УСН).

Отметим, что в уведомлении нужно обязательно указать выбранный объект налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы»).

### **Если вы – вновь созданная организация**

Вновь созданная организация (или ИП) имеет возможность применять УСН с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ). Для этого необходимо уведомить налоговую о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты своей постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет. В уведомлении указывается только выбранный объект налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы»).

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный ИП, не уведомившие налоговый орган о переходе на УСН в установленный срок, не вправе применять УСН (подпункт 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Поэтому подать уведомление о применении УСН в течение 30 дней нужно в любом случае независимо от

### **Какие налоговые ставки установлены в Татарстане для плательщиков УСН с объектом «доходы минус расходы»?**

Законом Республики Татарстан от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ установлены дифференцированные ставки для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Это 5 и 10% в зависимости от категории налогоплательщика, определенной данным законом.

Ставка в размере 5% установлена для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления следующих видов экономической деятельности:

- а) обрабатывающее производство;
- б) производство и распределение электроэнергии, газа и воды;
- в) строительство;

А также для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период 100% дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц.

Для остальных налогоплательщиков, применяющих УСН, определивших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, ставка налога установлена в размере 10%.

того, с какого момента налогоплательщик начнет осуществлять деятельность (см. письмо Минфина России от 13 февраля 2013 г. № 03-11-11/66).

Если по итогам налогового периода доходы налогоплательщика не превысили установленного предельного размера доходов и им не было допущено несоответствие требованиям, установленным пунктами 3, 4 статьи 346.12 НК РФ и пунктом 3 статьи 346.14 НК РФ, то можно продолжать применение УСН в следующем налоговом периоде (пункт 4.1 статьи 346.13 НК РФ). Уведомлять налоговую инспекцию о дальнейшем применении УСН не нужно.

### *Нюансы перехода на УСН с вмененки*

С 2013 года применение ЕНВД носит добровольный характер. Раньше организации и предприниматели, работающие на ЕНВД, не могли просто так отказаться от этого спецрежима. С 2013 года «вмененщики» могут выбирать – вести такую деятельность по-прежнему на ЕНВД или применять другой налоговый режим, например упрощенку. Такие правила предусмотрены Федеральным законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ, который внес изменения в пункт 1 статьи 346.28 НК РФ.

#### **Если упрощенка для вас – новый режим**

Итак, если вы решились отказаться от ЕНВД, то будьте готовы перейти на УСН с нового года. Известить об этом налоговую нужно по общим правилам до 31 декабря, подав соответствующее уведомление.

Но это еще не все. Вы должны и с ЕНВД распрощаться, также подав соответствующее заявление.

#### **Если вы совмещаете УСН и ЕНВД**

Чтобы вести «вмененную» деятельность на УСН, подайте в налоговую заявление о снятии вас с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Заявление нужно подать в течение пяти рабочих дней с даты отказа от ЕНВД. А отказ возможен лишь с начала календарного года. Поэтому точкой отсчета будет 1 января. Именно эту дату укажите в заявлении. После нее в течение пяти рабочих дней и нужно подать заявление.

Налоговая инспекция должна снять вас с учета в течение пяти рабочих дней со дня, когда получит от вас заявление. В этот же срок она направит вам уведомление, где будет указана дата, с которой вас снимают с учета. Как мы уже отметили, такой датой при переходе на иной налоговый режим считается 1 января.

Именно с этого дня в отношении «вмененных» видов деятельности и начнет действовать УСН. А про ЕНВД можно забыть — навсегда или на ближайший год. Раньше этого срока вернуться на спецрежим не получится (пункт 6 статьи 346.13 НК РФ).

Альбина Ямалтдинова

эксперт



# Подарочный сертификат и УСН: налоговые и бухгалтерские аспекты

Для расширения объемов продаж торговые фирмы ищут все более эффективные способы привлечения новых покупателей и формирования постоянной клиентуры. Среди них один из способов завоевания клиентов — с помощью дисконтных, предоплаченных и подарочных карт (сертификатов). Но законодательно данное явление до сих пор не урегулировано, что, естественно, создает некоторые сложности при отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с изготовлением и обращением подарочных сертификатов.

## Что такое «подарочный сертификат»?

Российское законодательство не содержит такого понятия, как «подарочный сертификат». В тоже время вопросы возникают не только относительно самого понятия, отсутствуют и законодательно установленные правила обращения подарочных сертификатов.

Если исходить из буквального значения этого термина, то *sertifico* в переводе с латинского означает «удостоверяю». Аналогичным образом трактует понятие «подарочный сертификат» Минфин России. В письмах от 25 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/268, от 17 сентября 2009 г. № 03-04-06-01/240 специалисты дали следующее определение: «подарочный сертификат — это документ, удостоверяющий право его держателя приобрести у лица, выпустившего сертификат, товары (работы или услуги) на сумму, равную номинальной стоимости этого сертификата». Данное определение характеризует форму данного сертификата, его внешний вид. Хотя в отсутствие строго установленной формы оформление сертификата может быть

различным. Все зависит от фантазии и возможностей «упрощенца», выпускающего и реализующего сертификаты: это могут быть пластиковые карточки с защитным кодом или простые бумажные бланки, изготовленные типографским способом (либо иные варианты).

Относительно сущности такого явления, как подарочный сертификат, нет единого мнения. Из всего имеющегося многообразия версий о правовой природе сертификата, пожалуй, самой распространенной является та, по которой продажа подарочных сертификатов трактуется (в том числе арбитражной практикой, например, постановление ФАС Уральского округа от 3 марта 2008 г. № Ф09-883/08-С1) как получение предварительной оплаты или аванса.

Действительно, подарочный сертификат свидетельствует о том, что держатель при его предъявлении не должен вносить в кассу налогоплательщика денежные средства в счет оплаты стоимости покупки в части, равной номиналу сертификата. То есть фактически ранее уплаченные за сертификат денежные средства засчитываются в счет оплаты выбранного держателем сертификата товара.

Но и в этом случае аналогия не является полной, так как подобная предоплата имеет особенности. Дело в том, что аванс, как правило, вносится в рамках уже заключенного договора в качестве оплаты конкретного товара, работы или услуги, тогда как при приобретении подарочного сертификата стороны не оговаривают не только конкретное наименование товара (работы, услуги), но и место совершения будущей покупки (если подарочный сертификат действителен в торговой сети). То есть при оформлении подарочных сертификатов не устанавливаются существенные условия договора, в связи с чем нельзя утверждать, что он заключен.

Кроме того, проведение аналогии между предварительной оплатой и подарочным сертификатом не позволяет ответить на вопрос, на каком основании эмитент подарочного сертификата может отказать его держателю в возврате денежной суммы, если сертификат не был использован до истечения срока его действия (или части суммы в случае приобретения товара на сумму меньше номинальной стоимости сертификата). В обоих случаях можно говорить о возникновении у «упрощенца»-эмитента подарочного сертификата неосновательного обогащения, которое в силу статьи 1102 ГК РФ такая организация обязана вернуть держателю сертификата. Вместе с тем на сегодняшний день «упрощенцы»-эмитенты подарочных сертификатов в добровольном порядке этого не делают. Более того, эмитенты, выпускающие подарочные сертификаты, самостоятельно устанавливают правила их обращения (что, конечно, обусловлено отсутствием законодательно установленных правил). Соответственно, в правилах обращения подарочных сертификатов зачастую оговаривается условие о том, что денежные средства не подлежат возврату

держателю сертификата, если истек срок действия сертификата или стоимость товара меньше номинала сертификата. Добавим, что на практике существует еще ряд ограничений в использовании сертификатов, которые устанавливаются организациями-эмитентами:

- не допускается обмен подарочного сертификата на деньги;
- утраченный (испорченный) сертификат не восстанавливается.

Как видим, гипотеза о том, что выдача сертификата по своей правовой природе идентична получению аванса, имеет существенные недостатки. Тем не менее именно ее лучше использовать в работе. Причина в том, что подобной точки зрения в отношении подарочных сертификатов придерживается Минфин России (письмо от 25 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/268). Следовательно, эта позиция наименее рискованна, так как не вызовет споров с проверяющими.

### **Выпускаем подарочные карты**

#### **Бухгалтерский учет**

Стоимость изготовления карт в бухучете можете учесть на счете 10 «Материалы». При этом следует отражать все реквизиты карты: номер, серию и т.п. для контроля и проведения инвентаризации. Расходы со счета 10 можно списывать по мере продажи карт.

Если расходы на выпуск карт незначительны, можно отнести сразу расходы на издержки как расходы на продажу. В этом случае дальнейшее движение подарочных карт можно отражать на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке, скажем, по 1 руб. за штуку.

Выбранный способ учета карт рекомендуем отразить в бухгалтерской учетной политике.

#### **Налоговый учет**

При объекте налогообложения «доходы минус расходы», услуги сторонней организации по изготовлению подарочных сертификатов можно учесть как работы (услуги) производственного характера и отнести их стоимость на материальные расходы после оплаты (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Стоимость изготовления подарочных карт в налоговом учете при УСН можно списать на материальные расходы

### **Продаем карты покупателю**

#### **Бухгалтерский учет**

Сумму, полученную при продаже подарочной карты, необходимо оформить в бухучете как предоплату. Признать полученные деньги выручкой будет неправильно, ведь пока не соблюдено одно из обязательных условий: товар не передан и услуга не оказана. Соответственно выручка от продажи возникнет, когда товары, ра-



боты или услуги будут реализованы (пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н).

Передачу карт необходимо зафиксировать в забалансовом учете, если такой счет ведет организация. Так, если по дебету счета 006 ранее учли карты, имеющиеся у организации в наличии, то после необходимо сделать кредитовую запись. Если же организация учитывала карты на счете 10, то их стоимость списывается на расходы.

После того как «упрощенец» реализует какую-то часть карт, ему нужно знать, сколько их продано и на какую сумму он обязался отоварить будущих покупателей. Информацию об этом можно получить из данных аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», ведь именно на нем «упрощенец» отражал предоплату.

Когда подарочная карта продана, в налоговом учете возникает доход. А в бухгалтерском - нет, пока карта не будет отоварена. До этого момента на счетах бухучета отражается предоплата

#### **Налоговый учет**

В день продажи карты следует признать доход в размере суммы, полученной за карту (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ).

#### ***Покупатель отоваривает подарочную карту***

##### **Бухгалтерский учет**

После продажи товаров следует признать выручку и списать на расходы себестоимость товаров.

##### **Налоговый учет**

При объекте налогообложения «доходы минус расходы», когда держатель подарочной карты обменивает ее на товар, в налоговом учете можно списать покупную стоимость передаваемых товаров в расходы при условии, что товары прежде были оплачены поставщику (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Если товары еще не оплачены, их стоимость списывается только после оплаты поставщику.

Если держатель карты выберет товар, цена которого превышает номинал карты, то доплату включают в доходы на дату получения денежных средств.

#### ***Применение ККТ при реализации подарочных сертификатов***

В соответствии с Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» все организации при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг должны в обязательном порядке применять контрольно-кассовую технику (ККТ).

При этом организации, применяющие ККТ, обязаны выдавать покупателям (клиентам) при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в момент оплаты отпечатанные ККТ кассовые чеки (статья 5 Федерального закона № 54-ФЗ).

Организация должна применять ККТ в случае получения предоплаты наличными денежными средствами, в том числе при реализации подарочных сертификатов (письмо Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/268).

При оплате товара подарочным сертификатом также необходимо пробивать чек ККТ, но по отдельной секции, суммы по которой не учитываются как внесение наличных. Ведь такая оплата, по сути, ничем не отличается от оплаты товара платежной картой. И в том, и в другом случае предоплаченные денежные средства списываются в оплату товара.

Разница лишь в том, что при оплате платежной картой предоплаченные денежные средства списываются со счета покупателя в банке, а при оплате подарочным сертификатом - с внутреннего учетного счета магазина, на котором «хранятся» денежные средства, полученные за сертификат.

Когда стоимость товара превышает номинал подарочного сертификата, пробиваются два кассовых чека: один - на стоимость подарочного сертификата (как отмечалось выше), другой - на сумму разницы между номиналом подарочного сертификата и стоимостью приобретаемого товара, которую покупатель уплачивает наличными денежными средствами (или платежной картой).

## Горячая линия!



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

**каждую среду с 14.30 до 17.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Энже Юсупова

главный редактор

# Создаем обособленное подразделение при УСН

Организация не вправе применять «упрощенку» в случае наличия у нее филиала или представительства. Но это еще не означает, что, будучи на УСН, организация вовсе не может открыть обособленное подразделение.

## *«Обособленец» – не филиал и не представительство*

Организациям, применяющим УСН, не следует открывать филиалы либо представительства, чтобы не потерять права на применение УСН (подпункт 1 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Возникает вопрос – как создать обособленное подразделение, которое не будет филиалом либо представительством.

Определения филиала и представительства в Налоговом кодексе РФ отсутствуют. Гражданский кодекс РФ относит к филиалам и представительствам обособленные подразделения юрлица, расположенные вне места его нахождения. При этом представительство выполняет только представительские функции, а филиал – функции юрлица в полном объеме.

Необходимым условием для начала деятельности филиала или представительства является отражение факта его наличия в учредительных документах. Налоговый кодекс РФ признает обособленным любое территориально обособленное подразделение организации, по месту нахождения которого оборудовано хотя бы одно стационарное рабочее место. Отражение в учредительных (или иных) документах факта создания значения не имеет.

Таким образом, все три рассматриваемые структуры являются территориально обособленными подразделениями. Основные различия между ними – объем полномочий и наличие либо отсутствие факта создания в учредительных документах. Иными словами, все филиалы и представительства являются обособленными подразделениями, но не всякое обособленное подразделение обладает признаками филиалов или представительств.

Для арбитраж имеет значение наличие или отсутствие правовых признаков филиала или представительства в комплексе. Про-

ще говоря, помимо функций подразделения и упоминания о нем в учредительных документах, они обращают внимание на такие факты, как: наделен ли «обособленец» имуществом создавшего его юридического лица, назначен ли ему руководитель, уполномоченный доверенностью, функционирует ли он на основе утвержденного головной фирмой положения о филиале или представительстве. Так, судьи ФАС Московского округа в постановлении от 3 июля 2007 г. № КА-А41/5937-07-П указали, что при отсутствии хотя бы одного из перечисленных условий структурное подразделение организации не может быть признано филиалом или представительством. Аналогичным образом рассудили арбитры и в постановлениях ФАС Дальневосточного округа от 19 февраля 2009 г. № Ф03-206/2009 (определением ВАС от 10 августа 2009 г. № ВАС-7488/09 в пересмотре этого дела в порядке надзора отказано), ФАС Северо-Западного округа от 18 ноября 2008 г. № А42-1739/2008.

Упрощенец может иметь обособленное подразделение, но оно не должно быть филиалом или представительством

### *Кого информировать об открытии «обособленца»?*

Обособленное подразделение необходимо зарегистрировать в налоговой инспекции по месту нахождения. Сделать это нужно, если оно находится на территории, подведомственной другой налоговой инспекции, чем та, в которой состоит на учете сама организация. В свою инспекцию, где организация состоит на учете, следует сообщить об открытии обособленного подразделения по форме № С-09-3-1 утв. приказом ФНС России от 9 июня 2011 г. № ММВ-7-6/362@. Срок подачи – в течение 1 месяца с момента создания подразделения. Обращаться в инспекцию по месту нахождения подразделения, чтобы его зарегистрировать, не надо. На основании поданного сообщения ваша налоговая инспекция в течение 5 дней поставит обособленное подразделение на учет (пункт 4 статьи 83 и пункт 2 статьи 84 НК РФ).

Сообщение можно принести в налоговую инспекцию самостоятельно, отправить по почте заказным письмом либо прислать по ТКС.

Опоздание с сообщением о постановке на учет подразделения облагается штрафом: если заявление о постановке на учет не направлено в срок, то организация может быть оштрафована на 5 000 руб., а при опоздании более чем на 90 дней – на все 10 000 руб. (статья 116 НК). Более того, ведение деятельности подразделения без регистрации в ИФНС влечет ответственность по статье 117 НК РФ: штраф в размере 10% от доходов, полученных в ходе «неподконтрольной» работы «обособленца», но не менее 20 000 рублей. При этом денежные санкции будут удвоены, если нарушение продлится более 90 дней. Несообщение об открытии структурной единицы в инспекцию по основному месту учета обойдется организации в 1 000 рублей, если нарушение допущено впервые, и в 5 000 рублей – если повторно.

Кроме того, если «обособленец» наделен такими признаками самостоятельности, как отдельный баланс и расчетный счет, а также начисляет выплаты в пользу физлиц, то по месту его нахождения придется зарегистрироваться и в территориальных органах внебюджетных фондов (пункт 12 Порядка, утв. постановлением Правления ПФР от 13 октября 2008 г. № 296п, подпункт 1 пункта 2 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития от 7 декабря 2009 г. № 959н).

Сообщить об открытии нового подразделения нужно отделениям ПФР и ФСС России, в которых зарегистрирована организация. Сообщение подается в произвольной форме не позднее месяца со дня создания подразделения (подпункт 2 пункта 3 статьи 28 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Штраф за несвоевременное сообщение в фонды об открытии обособленного подразделения составляет 200 руб. (статья 48 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Отсчитывать месяц следует со дня создания первого рабочего места или, например, со дня приема на работу первого работника в обособленное подразделение. И в месячный срок стоит уложиться и подать сообщение в инспекцию.

### *Учет открытия подразделения*

Расходы, возникшие при открытии нового офиса или склада, можно учесть в налоговой базе при УСН.

Как правило, для нового подразделения приобретается мебель и различное оборудование. Как они учитываются? Порядок учета зависит от стоимости имущества. Если она выше 40 000 руб., объект относится к основным средствам. Его стоимость списывается в расходы после оплаты и ввода в эксплуатацию равными долями в последние дни квартала, оставшихся до конца налогового периода (подпункт 1 пункта 1 и пункт 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). Если менее 40 000 руб. - это неамортизируемое имущество. Его стоимость учитывается в расходах единовременно после оплаты и ввода в эксплуатацию.

**Обратите внимание!** Стоимость объектов, которые не используются в хозяйственной деятельности напрямую (например, кофеварка для работников), учесть в расходах не получится.

Кстати, если организация не арендует, а приобретает помещение для обособленного подразделения, то расходы эти будут учитываться в составе основных средств. Затраты на покупку помещения можно списывать до конца налогового периода равными долями. Кроме оплаты и ввода в эксплуатацию необходимо подать документы на государственную регистрацию права собственности на объект.



### *Подводные камни аренды*

Если обособленное подразделение собирается открывать «упрощенец» с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, тогда следует особое внимание уделить договору аренды помещения.

Первое – срок действия договора. Согласно пункту 2 статьи 651 ГК РФ договор аренды недвижимого имущества на срок не менее года считается заключенным после его государственной регистрации. Расходы в виде арендной платы, перечисленной по незарегистрированному договору, не принимаются контролерами. Поэтому следует заключать договор на срок менее 12 месяцев. Тогда и регистрировать ничего не придется, и арендную плату можно учесть в расходах (подпункт 4 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Заметим, что договор, заключенный на срок менее года и впоследствии пролонгированный в соответствии с его условиями, также не требуется регистрировать. Так что если срок вашего договора аренды составляет 12 месяцев и более, то нужно либо переоформить его, либо проверить, чтобы он был зарегистрирован надлежащим образом.

Второе – коммунальные платежи. Если планируется их перечислять арендодателю, должно быть соответствующее условие в договоре. Например, указана величина арендной платы уже с учетом коммунальных платежей, или условие о том, что арендатор перечисляет арендодателю, кроме фиксированной суммы, еще и компенсацию стоимости фактически потребленных коммунальных услуг. Тогда все перечисленные арендодателю суммы арендатор сможет учесть в налоговой базе при УСН на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Если же в договоре указана величина арендной платы без учета коммунальных платежей и нет допусловий, а арендодатель требует перечислять ему еще и компенсацию, то эту компенсацию включить в расходы арендатору не удастся.

Если же организация будет перечислять коммунальные платежи самостоятельно на счета обслуживающих предприятий, то соответствующее условие должно содержаться в договоре. Тогда стоимость коммунальных услуг получится отразить в расходах, но в составе материальных (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

### *Как вести учет?*

Учет в организации нужно будет вести как обычно. Доходы и расходы, отражаемые в налоговой базе, вносятся в Книгу учета доходов и расходов. Причем ведется одна единая Книга учета по всей организации. Отдельной Книги учета для обособленного подразделения оформлять не нужно.

Не все так просто с местами сдачи отчетности при наличии в организации обособленного подразделения. В таблице 1 приведена информация о том, куда платить налоги и сдавать отчетность.

Таблица 1

**Порядок уплаты налогов и сдачи отчетности при наличии у организации на УСН обособленных подразделений**

Вид платежа	Место уплаты налогов и сдачи отчетности	Примечание
1	2	3
Налог при УСН по всем видам деятельности, с учетом доходов обособленного подразделения	Головная организация	Пункт 6 статьи 346.21 и пункт 1 статьи 346.23 НК РФ
НДФЛ с доходов сотрудников обособленного подразделения	Обособленное подразделение организации	НДФЛ следует уплачивать по месту учета подразделения (пункт 7 статьи 226 НК РФ). По поводу сдачи справок 2-НДФЛ в НК РФ нет четкого ответа. Минфин и ФНС рекомендуют сдавать справки по месту учета обособленного подразделения (письма Минфина России от 16 декабря 2011 г. № 03-04-06/3-348 и ФНС России от 7 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1838)
Страховые взносы во внебюджетные фонды с доходов сотрудников обособленного подразделения	Головная организация	Платит взносы и сдает по ним отчетность головная организация. Обособленные подразделения представляют отчетность по месту своего нахождения и уплачивают взносы, только если у них есть отдельный баланс и расчетный счет (пункт 11 статьи 15 Закона от № 212-ФЗ и статья 6 Закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ)
Страховые взносы на случай травматизма и профзаболеваний с доходов сотрудников подразделения	Головная организация	
Земельный налог	Обособленное подразделение организации	Платить налог следует по месту расположения земельного участка, признаваемого объектом налогообложения (пункт 3 статьи 397 и статьи 398 НК РФ)
ЕНВД	Обособленное подразделение организации	Налог уплачивается, если деятельность подразделения переведена на уплату ЕНВД (пункт 2 статьи 346.28 НК РФ)



Анастасия Петрова

старший аудитор

# Как вести раздельный учет основных средств при ЕНВД

Все организации и индивидуальные предприниматели, совмещающие несколько налоговых режимов (например, ОСН и ЕНВД, УСН и ЕНВД), обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. При организации раздельного учета имущества у налогоплательщиков много вопросов возникает в отношении основных средств. Рассмотрим, как правильно организовать раздельный учет этих объектов имущества.

## *Для каких налогов нужен раздельный учет?*

**Налог на имущество.** Прежде всего, ведение раздельного учета основных средств необходимо для корректного определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Между тем у организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, ЕСХН и ЕНВД, отсутствует обязанность по исчислению и уплате налога на имущество. Поэтому этот вопрос актуален только для лиц, находящихся на общей системе налогообложения и уплачивающих ЕНВД по отдельным видам деятельности.

**НДС.** Если объект основных средств приобретен для использования в операциях, не облагаемых НДС, то «входной» НДС включается в первоначальную стоимость объекта. Если же объект основных средств приобретен для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых (освобожденных от налогообложения) НДС, то в данном случае действует особый порядок вычета «входного» НДС,

установленный пунктом 4 статьи 170 НК РФ. Особый порядок восстановления НДС предусмотрен и пунктом 6 статьи 171 НК РФ в отношении построенных объектов недвижимого имущества.

**Налогообложение доходов.** Раздельный учет основных средств необходим также и для правильного исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль (НДФЛ для предпринимателей), налога по УСН (при объекте налогообложения «доходы минус расходы») или ЕСХН. Так, в целях исчисления налога на прибыль или НДФЛ расходы по приобретению амортизируемого основного средства формируют его первоначальную стоимость и учитываются в целях налогообложения посредством осуществления амортизационных отчислений. При применении УСН и ЕСХН первоначальную стоимость приобретенных, построенных или созданных основных средств, а также расходы на их ремонт, модернизацию или реконструкцию, необходимо учитывать в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу.

### *Если раздельный учет отсутствует*

Действующее законодательство не предусматривает ответственности именно за неведение раздельного учета. Между тем налоговые инспекторы могут квалифицировать отсутствие раздельного учета как грубое нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. Согласно статье 120 НК РФ штраф в этом случае может составить 10 000 руб. Если же подобное правонарушение совершено в течение более одного налогового периода, то сумма штрафа может быть увеличена до 30 000 руб.

Если же отсутствие раздельного учета повлекло занижение налоговой базы, то налоговые инспекторы могут применить статью 122 НК РФ. В этом случае штраф составит 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

Обращаем внимание, что последствиями неведения раздельного учета могут быть не только штрафные санкции, но и доначисление налогов. Так, в постановлении от 30 августа 2011 г. № Ф03-3980/2011 ФАС Дальневосточного округа отметил, что в случае отсутствия раздельного учета налогоплательщику придется уплачивать налог на имущество в полном размере со всех объектов основных средств независимо от того, в какой деятельности они используются.

Пункт 4 статьи 170 НК РФ также предусматривает, что при отсутствии у налогоплательщика раздельного учета сумма НДС по приобретенным основным средствам вычету не подлежит и в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль (НДФЛ), не включается.

### *Что указать в учетной политике?*

Порядок ведения раздельного учета объектов основных средств, используемых в нескольких системах налогообложения, Налоговым

кодексом не установлен. Следовательно, налогоплательщик должен самостоятельно разработать эту методику и закрепить ее в своей учетной политике. При разработке методики ведения раздельного учета необходимо руководствоваться Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В учетной политике для целей бухгалтерского учета прежде всего нужно закрепить план счетов организации с перечислением всех специфических субсчетов, открываемых для целей раздельного учета. По мнению автора, для получения информации о показателях, необходимых для корректного ведения раздельного учета, наиболее логично использовать отдельные субсчета к основным счетам. Это означает, что к каждому счету, на котором учитывается тот или иной показатель, открывается несколько субсчетов: по деятельности на ЕНВД, по деятельности на ОСН, УСН или ЕСХН, по всем видам деятельности (распределяемые показатели).

Например, для раздельного учета основных средств можно открыть следующие субсчета:

01/1 «Основные средства, используемые в деятельности, не облагаемой ЕНВД»;

01/2 «Основные средства, используемые в деятельности, облагаемой ЕНВД»;

01/3 «Основные средства, используемые в нескольких видах деятельности».

Далее в учетной политике необходимо пояснить принцип разнесения учетной информации по соответствующим субсчетам, а также методы оценки активов и обязательств по данным раздельного учета и другие необходимые решения, обеспечивающие соответствие организованного раздельного учета принципам и правилам ведения бухгалтерского учета.

Обратите внимание, главное условие, которое предъявляется к применяемому методу раздельного учета, – это однозначное отношение тех или иных показателей к разным видам деятельности или системам налогообложения.

Между тем на практике отсутствие правил ведения раздельного учета во внутренних документах организации не свидетельствует о фактическом отсутствии самого раздельного учета. В арбитражной практике имеются прецеденты, когда суды признают факт ведения раздельного учета на основании первичных документов, регистров бухгалтерского учета, других документов. Например, постановления ФАС Поволжского округа от 12 мая 2010 г. № А55-8583/2009, от 30 июня 2009 г. № А57-23578/2008, от 12 мая 2009 г. № А65-15494/2008.

### *Как же вести раздельный учет?*

Если основные средства используются только в одном конкретном виде деятельности, то в данной ситуации проблем с раздельным учетом основных средств у организаций и индивидуальных

предпринимателей возникать не должно. Достаточно в приказе об учетной политике или иных локальных документах прописать, сколько единиц основных средств задействовано в том или ином виде деятельности. Учет хозяйственных операций по ним будет осуществляться на конкретных субсчетах: либо по ЕНВД, либо по ОСН, УСН или ЕСХН.

Намного чаще возникают ситуации, когда основные средства используются в нескольких видах деятельности, в отношении которых применяются различные системы налогообложения. И в данном случае сложность состоит в том, что точно разделить основные средства невозможно. Вот в этом случае в рабочем плане счетов налогоплательщику для учета таких основных средств и пригодятся отдельные субсчета:

01/3 «Основные средства, используемые в нескольких видах деятельности»;

02/3 «Амортизация по основным средствам, используемым в нескольких видах деятельности».

Самое главное для налогоплательщика – это принять решение, какой показатель взять за основу для осуществления расчетного разделения стоимости объектов основных средств.

В письме Минфина России от 14 февраля 2007 г. № 03-03-06/2/25 указано, что, поскольку в налоговом законодательстве отсутствует соответствующее регулирование в целях налогообложения имущества, допускаются методы распределения стоимости имущества между различными видами деятельности, основанные как на показателях выручки, так и на физических измерителях различных объектов.

Например, физическим измерителем объекта недвижимого имущества является его площадь. Однако необходимо иметь в виду, что площадь объекта основных средств, используемая в разных налоговых режимах, должна быть выделена фактически и документально. Так, Минфин России в указанном выше письме отдельно указал, что при распределении расходов котельной на основе физических измерителей отпускаемого на нужды разных видов деятельности тепла, должно производиться по показателям приборов учета, т.е. на основе документально фиксируемых данных, а не расчетных величин.

### **Пример**

#### **Распределение стоимости основных средств пропорционально физическим показателям**

*Организация имеет в собственности нежилое здание, в котором размещены розничный магазин и кафе. Оба вида деятельности осуществляются в обособленных помещениях, что подтверждается планом БТИ. В отношении услуг общепита организация применяет*



ЕНВД, а в отношении розничной торговли – ОСН, поскольку площадь торгового зала превышает 150 кв.м. Распределение площадей: магазин – 160 кв. м, кафе – 80 кв. м.

В учетной политике организации указан метод распределения стоимости имущества между различными видами деятельности исходя из площади помещения, используемой в том или ином виде деятельности. Поскольку организация ведет раздельный учет, то часть помещения, занятая кафе, не будет учитываться при расчете налога на имущество организации.

Определим процент, который будет применяться организацией для ведения раздельного учета стоимости здания и исчисления базы для налога на имущество:

$$160 \text{ кв. м} / (160 \text{ кв. м} + 80 \text{ кв. м}) \times 100\% = 67\%.$$

Следовательно, на данный процент будет скорректирована остаточная стоимость здания при расчете налога на имущество:

Дата	Остаточная стоимость здания, руб.	Процент для ОСН	Скорректированная остаточная стоимость здания, руб.
01.01.2013	9 000 000	67%	6 030 000
01.02.2013	8 973 000		6 011 910
01.03.2013	8 946 081		5 993 874
01.04.2013	8 919 243		5 975 893
01.05.2013	8 892 485		5 957 965
01.06.2013	8 865 808		5 940 091
01.07.2013	8 839 210		5 922 271
01.08.2013	8 812 693		5 904 504
01.09.2013	8 786 254		5 886 790
01.10.2013	8 759 896		5 869 130
01.11.2013	8 733 616		5 851 523
01.12.2013	8 707 415		5 833 968
01.01.2014	8 681 293		5 816 466

Среднегодовая стоимость здания для целей исчисления налога на имущество составит 5 922 645 руб., а сам налог - 130 298 руб.

Распределить стоимость имущества между видами деятельности пропорционально физическим показателям достаточно просто. Между тем не во всех случаях налогоплательщики могут четко разграничить площадь между видами осуществляемой деятельности. В таком случае обычно используют более универсальную базу распределения стоимости имущества - по доле выручки, полученной от деятельности в рамках общей системы налогообложения, в общем объеме выручки.

Обратите внимание, Минфин России в письме от 8 октября 2010 г. № 03-05-05-01/43 рекомендует учитывать выручку за квартал, поскольку он и является налоговым периодом по ЕНВД. Также в письме от 24 марта 2008 г. № 03-11-04/3/147 чиновники финансового ведомства писали, что в расчет необходимо брать выручку без НДС и акцизов.

### **Пример**

#### **Распределение стоимости основных средств пропорционально квартальной выручке**

*Воспользуемся условиями предыдущего примера, но допустим, что в учетной политике организация установила методику распределения стоимости основных средств пропорционально доле выручки на ОСН за соответствующий квартал. Данные о выручке за 2013 год:*

Период	Общая сумма выручки организации, руб.	Сумма выручки ОСНО, руб.	Доля выручки, полученной на ОСНО, в общей сумме выручки
Январь	3 500 000	3 100 000	91%
Февраль	2 900 000	2 700 000	
Март	3 000 000	2 800 000	
<b>Итого за I квартал</b>	9 400 000	8 600 000	
Апрель	3 700 000	3 500 000	94%
Май	2 700 000	2 600 000	
Июнь	3 100 000	2 800 000	
<b>Итого за II квартал</b>	9 500 000	8 900 000	
Июль	3 000 000	2 700 000	93%
Август	2 900 000	2 800 000	
Сентябрь	3 200 000	3 000 000	
<b>Итого за III квартал</b>	9 100 000	8 500 000	
Октябрь	3 300 000	3 105 000	97%
Ноябрь	3 190 000	3 120 000	
Декабрь	3 520 000	3 450 000	
<b>Итого за IV квартал</b>	10 010 000	9 675 000	

*Определим остаточную стоимость основных средств, используемую для определения облагаемой базы по налогу на имущество:*

Дата	Остаточная стоимость здания, руб.	Процент для ОСН	Скорректированная остаточная стоимость здания, руб.
01.01.2013	9 000 000	91%	8 190 000
01.02.2013	8 973 000		8 165 430
01.03.2013	8 946 081		8 140 934
01.04.2013	8 919 243		8 116 511
01.05.2013	8 892 485	94%	8 358 936
01.06.2013	8 865 808		8 333 860
01.07.2013	8 839 210		8 308 857
01.08.2013	8 812 693	93%	8 195 804
01.09.2013	8 786 254		8 171 216
01.10.2013	8 759 896		8 146 703
01.11.2013	8 733 616	97%	8 471 608
01.12.2013	8 707 415		8 446 193
01.01.2014	8 681 293		8 420 854

Таким образом, при данном способе среднегодовая стоимость основных средств составит 8 266 685 руб., а налог на имущество - 181 867 руб.

Необходимо отметить, что чиновники Минфина России признают, что налогоплательщик должен самостоятельно разработать порядок распределения остаточной стоимости объектов основных средств, используемых в обоих видах деятельности. Исходя из этого, указания о применении показателя выручки за квартал можно принимать во внимание исключительно как рекомендации. Никто не отменял пункт 7 статьи 3 НК РФ, согласно которому все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов).

### Пример

Распределение стоимости основных средств пропорционально ежемесячной выручке

Период	Общая сумма выручки организации, руб.	Сумма выручки ОСН, руб.	Доля выручки, полученной на ОСН, в общей сумме выручки
1	2	3	4
Декабрь 2012 года	3 240 000	2 780 000	86%
Январь 2013 года	3 500 000	3 100 000	89%

1	2	3	4
Февраль 2013 года	2 900 000	2 700 000	93%
Март 2013 года	3 000 000	2 800 000	93%
Апрель 2013 года	3 700 000	3 500 000	95%
Май 2013 года	2 700 000	2 600 000	96%
Июнь 2013 года	3 100 000	2 800 000	90%
Июль 2013 года	3 000 000	2 700 000	90%
Август 2013 года	2 900 000	2 800 000	97%
Сентябрь 2013 года	3 200 000	3 000 000	94%
Октябрь 2013 года	3 300 000	3 105 000	94%
Ноябрь 2013 года	3 190 000	3 120 000	98%
Декабрь 2013 года	3 520 000	3 450 000	98%

*При распределении остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца используются данные о доходах предыдущего месяца.*

Дата	Остаточная стоимость здания, руб.	Процент для ОСНО	Скорректированная остаточная стоимость здания, руб.
01.01.2013	9 000 000	86%	7 722 222
01.02.2013	8 973 000	89%	7 947 514
01.03.2013	8 946 081	93%	8 329 110
01.04.2013	8 919 243	93%	8 324 627
01.05.2013	8 892 485	95%	8 411 810
01.06.2013	8 865 808	96%	8 537 445
01.07.2013	8 839 210	90%	7 983 803
01.08.2013	8 812 693	90%	7 931 424
01.09.2013	8 786 254	97%	8 483 280
01.10.2013	8 759 896	94%	8 212 403
01.11.2013	8 733 616	94%	8 217 539
01.12.2013	8 707 415	98%	8 516 343
01.01.2014	8 681 293	98%	8 508 654

*Итак, налоговая база составит 8 240 475 руб., а налог на имущество – 181 290 руб.*

Помимо рассчитанных вариантов, можно использовать данные о выручке за предыдущий квартал или ежемесячные данные нарастающим итогом с начала года, однако они являются менее при-

влекательными для налогоплательщика, поскольку предполагают включение в базу по налогу на имущество большей стоимости объектов основных средств.

В любом случае организации или индивидуальному предпринимателю стоит просчитать все возможные варианты и выбрать наиболее оптимальный порядок ведения раздельного учета остаточной стоимости для определения облагаемой базы по налогу на имущество.

### **Раздельный учет для целей НДС**

Если приобретаемый объект основных средств предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС, то «входной» налог принимается к вычету в полном объеме в момент принятия этого объекта к учету. Если же объект приобретается для использования в операциях, не облагаемых НДС, то вычета нет, а сумма «входного» налога включается в первоначальную стоимость объекта.

Намного сложнее обстоит дело, если объект приобретается для осуществления операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС. Сумма НДС, подлежащая вычету, определяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за тот налоговый период, в котором приобретен соответствующий объект. Оставшаяся сумма НДС вычету не подлежит, а относится на увеличение стоимости приобретенных основных средств.

Однако при ведении раздельного учета в части основных средств возникает следующая проблема. Налоговым периодом для всех плательщиков НДС является квартал. Соответственно, расчет пропорции для определения суммы НДС, подлежащей включению в стоимость основного средства (нематериального актива), осуществляется только по итогам квартала. Если объект приобретен в последнем месяце квартала, то проблем с расчетами не возникает.

Если же объект приобретен в первом или во втором месяце квартала, то расчеты усложняются. Ведь на момент принятия объекта к учету у организации еще нет данных для определения суммы НДС, которую нужно включить в его стоимость. С 1 октября 2011 г. в пункте 4 статьи 170 НК РФ появилась норма, позволяющая налогоплательщикам по ОС и НМА, приобретенным в первом или во втором месяце квартала, делать расчет пропорции по итогам соответствующего месяца.

Таким образом, в настоящее время у налогоплательщиков есть право выбирать способ расчета пропорции из двух возможных: по итогам квартала или по итогам соответствующего месяца. Следует также отметить, что эта норма не носит обязательный характер и целесообразно установить порядок определения пропорции по

У налогоплательщиков есть право выбирать способ расчета пропорции из двух возможных: по итогам квартала или по итогам месяца

основным средствам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, в учетной политике налогоплательщика.

Обратите внимание, что данное право выбора способа расчета пропорции распространяется только на объекты основных средств, приобретенные в первом или втором месяце квартала. В отношении объектов, приобретенных в третьем месяце квартала, выбора нет. Расчет пропорции по таким объектам осуществляется только по итогам соответствующего квартала.

### **Пример**

*Компания, совмещающая ОСН и ЕНВД, приобрела в июне 2013 года компьютер для администрации стоимостью 49 560 руб., в том числе НДС 7 560 руб. В учетной политике организации предусмотрено, что НДС по объектам основных средств, приобретенных в первом или во втором месяце квартала, распределяется пропорционально выручке за соответствующий месяц.*

*В июне 2013 года была получена следующая выручка:*

Доходы	Выручка с НДС, руб.	Выручка без НДС, руб.	Доля, %
Облагаемые НДС	3 663 900	3 105 000	94
Не облагаемые НДС	-	195 000	6
ИТОГО	3 663 900	3 300 000	100

*Полежит вычету НДС в размере:*

*7 560 руб.  $\times$  94% / 100% = 7 105,40 руб.*

В ситуации, когда объект основных средств, приобретенный для одного из видов деятельности, начинает использоваться одновременно в ОСН и в деятельности на ЕНВД, действует следующее правило: суммы НДС, ранее принятые к вычету, на основании подпункта 2 пункта 3 статьи 170 НК РФ подлежат восстановлению и уплате в бюджет в первом налоговом периоде начала их использования исходя из пропорции, определяемой аналогично пункту 4 статьи 170 НК РФ. Эту точку зрения подтверждает и ФАС Северо-Западного округа в постановлении от 7 августа 2013 г. по делу № А21-6256/2012.

Отдельно остановимся на вопросе раздельного учета НДС по недвижимому имуществу. Согласно абзацу 4 пункта 6 статьи 171 НК РФ при дальнейшем использовании объектов недвижимости в операциях, перечисленных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, восстановлению подлежат суммы НДС, принятые к вычету:

- при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств);
- при приобретении недвижимого имущества, а также иных товаров (работ, услуг) для строительно-монтажных работ;
- при выполнении СМР для собственного потребления.



На восстановление налога в данном случае отводится 10 лет, начиная с года, на который приходится начало начисления в отношении объекта недвижимости амортизации. Сумма налога, подлежащая восстановлению, рассчитывается исходя из 1/10 суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется известным способом: исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых НДС, в общей стоимости отгрузки. Однако расчетным периодом в данном случае выступает календарный год. Восстановленная сумма НДС отражается в декларации за последний налоговый период каждого календарного года.

### **Пример**

*Торговая компания в 2012 году приобрела помещение для административно-управленческих целей общей стоимостью 3 520 000 руб., кроме того НДС 18% - 633 600 руб. В 2012 году организация применяла только общий режим, и сумма входного НДС в полной сумме была принята к вычету. С 2013 года руководство компании решило помимо оптовых продаж открыть розничный магазин с применением ЕНВД. По результатам 2013 года была сформирована следующая выручка:*

Вид деятельности	Выручка с НДС, руб.	Выручка без НДС, руб.	Доля, %
Оптовые продажи	59 470 000	50 398 305	90
Розничные продажи	-	5 888 000	10
ИТОГО	59 470 000	56 286 305	100

*Сумма НДС к восстановлению в IV квартале 2013 года:  
633 600 руб. / 10 лет  $\times$  10% / 100% = 6 336 руб.*

Обратите внимание, в письме Минфина России от 18 апреля 2012 г. № 03-07-10/07 чиновники указали, что пунктом 6 статьи 171 НК РФ установлен особый порядок восстановления принятых к вычету сумм НДС по объектам недвижимости. Данный порядок не предусматривает «правило пяти процентов», аналогичного приведенному в пункте 4 статьи 170 НК РФ. Следовательно, если объект недвижимости начинает одновременно с облагаемыми НДС операциями использоваться для операций, не подлежащих налогообложению, то ранее принятый к вычету налог по нему должен быть восстановлен независимо от величины доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав), операции по реализации которых не подлежат налогообложению.

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



## Как перейти на уплату ЕСХН с 2014 года?

Сельхозорганизация с 2014 года может перейти на уплату ЕСХН. Для этого необходимо соответствовать определенным критериям. И прежде всего, надо определить долю выручки от продажи сельхозпродукции.

### *Кто может применять спецрежим в виде ЕСХН?*

На уплату единого сельхозналога могут перейти организации и предприниматели, которые признаются сельхозтоваропроизводителями. Согласно пункту 2 статьи 346.2 НК РФ сельхозпроизводителями признаются организации и ИП, которые отвечают следующим критериям:

- производят сельхозпродукцию;
- занимаются ее первичной и последующей (промышленной) переработкой;
- реализуют сельхозпродукцию (включая продукцию первичной переработки).

При этом доля дохода от реализации произведенной сельхозпродукции, включая продукты первичной переработки из сырья собственного производства, должна составлять не менее 70 процентов в общем доходе. К сельскохозяйственной относится продукция растениеводства сельского и лесного хозяйства, а также продукция животноводства. Перечень сельхозпродукции приведен в приложении 1 к постановлению Правительства РФ от 25 июля 2006 г. № 458. А в приложении 2 приведен перечень продукции, относимой к продукции первичной переработки.

Применять ЕСХН могут и сельскохозяйственные потребительские кооперативы, признаваемые таковыми в соответствии с Фе-

деральным законом от 8 декабря 1995 г. № 193-ФЗ. Для этого они также должны соблюдать лимит в размере 70 процентов. Отметим, что при расчете данного лимита необходимо учитывать не только товары собственного производства, но и продукцию, произведенную из сырья, принадлежащего членам кооператива.

**Обратите внимание!** Соответствие критериям сельхозпроизводителя не во всех случаях дает право на применение ЕСХН. Не стоит забывать о том, что на уплату единого сельхозналога не могут быть переведены организации и ИП, которые занимаются производством подакцизных товаров (подпункт 2 пункта 6 статьи 346.2 НК РФ).

### *Определите расчетный период*

Если вы изъявили желание перейти на уплату ЕСХН, то вы должны уведомить об этом налоговую инспекцию. Сделать это необходимо не позднее 31 декабря 2013 года, направив в инспекцию соответствующее уведомление (пункт 1 статьи 346.3 НК РФ). В уведомлении следует указать данные о доле дохода от реализации произведенной сельхозпродукции и продукции ее первичной переработки в общем доходе от реализации, полученном по итогам календарного года, предшествующего году, в котором подается данное уведомление (подпункты 1-4 пункта 5 статьи 346.2 НК РФ, письмо Минфина России от 16 августа 2013 г. № 03-11-06/1/33427).

Если вы планируете перейти на уплату ЕСХН с 1 января 2014 года, то вам необходимо рассчитать долю дохода за 2012 год.

В связи с этим ваше предприятие обязательно должно иметь доходы в 2012 году. Если же доходов от реализации в 2012 году у вас не было, то перейти с 2014 года на уплату единого сельхозналога вы не сможете. Данный вывод подтверждается и письмом Минфина России от 16 августа 2013 г. № 03-11-06/1/33427.

Организация не сможет перейти с 2014 года на уплату единого сельхозналога, если у нее не было доходов от реализации в 2012 году

Если ваше предприятие создано в текущем году и отвечает вышеупомянутым критериям по итогам последнего отчетного периода в текущем календарном году, то вам следует рассчитать долю соответствующих доходов за последний отчетный период, то есть за девять месяцев (подпункты 5-7 пункта 5 статьи 346.2 НК РФ).

Если вы являетесь вновь зарегистрированным в текущем календарном году ИП, то соответствующую долю необходимо считать по доходам, полученным до 1 октября текущего года (подпункт 8 пункта 5 статьи 346.2 НК РФ).

### *Произведите классификацию доходов*

Как было отмечено ранее, право на применение режима в виде уплаты ЕСХН зависит от доли доходов от реализации сельхозпро-

дукции в общем объеме полученных доходов. Поэтому важно понимать, какие показатели следует включать в расчет, а какие нет. При расчете лимита в 70% следует руководствоваться следующими правилами:

- при расчете лимита учитывается выручка только от реализации собственной сельскохозяйственной продукции и продуктов ее первичной переработки. Доходы от реализации определяются в порядке, предусмотренном статьями 248 и 249 НК РФ;
- доходы, указанные в статье 251 НК РФ, при расчете лимита не учитываются;
- в расчете не принимают участие поступления от промышленной переработки;
- положенный лимит выручки определяется за полный календарный год, а не по итогам отчетного периода, которым является полугодие.

Обратите особое внимание на то, что при расчете лимита учитываются не все доходы от реализации. Так, в общем доходе от реализации товаров не учитываются доходы от реализации:

- доли в уставном капитале (письмо Минфина России от 3 декабря 2009 г. № 03-11-06/1/51);
- имущественных прав, например уступки права требования (письмо Минфина России от 13 сентября 2011 г. № 03-11-06/1/13);
- сельскохозяйственной продукции, произведенной на давальческих началах сторонней организацией или сторонним индивидуальным предпринимателем (письма Минфина России от 30 марта 2012 г. № 03-11-06/1/06, от 22 сентября 2011 г. № 03-11-11/238, от 30 июня 2009 г. № 03-11-06/1/28).

Также в расчет не включаются поступления:

- от сдачи имущества в аренду или субаренду, если это не основной вид деятельности (письма Минфина России от 18 апреля 2013 г. № 03-11-06/1/13282, от 5 июня 2012 г. № 03-11-06/1/12, от 20 июня 2011 г. № 03-11-06/1/9);
- в качестве возмещения убытков в связи с изъятием объектов недвижимого имущества для размещения олимпийских объектов федерального значения (письмо Минфина России от 14 февраля 2011 г. № 03-11-06/1/3);
- субсидий из бюджета на возмещение затрат по ликвидации последствий засухи (письмо Минфина России от 28 февраля 2011 г. № 03-11-10/06).

После того, как вы определили, какие доходы необходимо включать в расчет, рассчитайте долю доход от реализации сельхозпродукции. Заметим, что ее расчет может различаться в зависимости от того, какие виды переработки сельхозпродукции осуществляет ваше предприятие.

## **Рассчитайте долю доходов от реализации сельхозпродукции**

### **Первичная переработка сельхозпродукции**

Если ваше предприятие осуществляет исключительно первичную переработку сельскохозяйственной продукции, то для перехода на уплату ЕСХН следует вычислить долю выручки от реализации произведенной сельхозпродукции и продукции ее первичной переработки в общем доходе. Если полученная доля дохода составит 70 процентов и более, значит, ваша организация вправе перейти на уплату ЕСХН. Рассмотрим порядок расчета на примере.

#### **Пример 1**

*Хозяйство занимается получением из собственного первичного сырья (молока) продукции первичной переработки – молока питьевого цельного пастеризованного нормализованного (ОКДП 1520111 входит в Перечень). При этом выручка составила 2 540 000 руб., в том числе от продажи:*

- молока – 1 235 000 руб.;*
- молока пастеризованного – 550 000 руб.;*
- услуг по предоставлению в аренду складских помещений (являющихся основным видом деятельности) – 755 000 руб.*

*Доход от производства молока и продукта его первичной переработки составит 1 785 000 руб. (1 235 000 + 550 000). В этом случае доля дохода равна 0,703 (1 785 000 руб. / 2 540 000 руб.). Таким образом, компания вправе уплачивать ЕСХН.*

### **Промышленная переработка сельхозпродукции**

Если ваша организация занимается промышленной переработкой сельхозпродукции, то при расчете доли доходов следует учитывать некоторые особенности. Компании, осуществляющие промышленную переработку, часть продукции первичной переработки вместо непосредственной реализации передают в производство для изготовления готовой продукции. Пункт 2.2 статьи 346.2 НК РФ позволяет сельхозпроизводителям, осуществляющим промышленную переработку, включить часть выручки от ее реализации в расчет доли дохода.

#### **Пример 2**

*Сельхозпроизводитель занимается выращиванием кур и проводит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо птицы. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты. Затраты составили 4 млн руб., в том числе:*

- на выращивание птицы – 2,5 млн руб.;*
- на первичную переработку птицы – 0,5 млн руб.;*

– на получение готовой продукции – 1 млн руб.

Общий доход от реализации – 5 млн руб., в том числе:

– от реализации мяса – 3 млн руб.;

– от продажи полуфабрикатов – 2 млн руб.

Этап 1. Определим долю доходов от реализации произведенной сельхозпродукции и продукции ее первичной переработки в общем доходе от реализации. На этом этапе в расчет не включается доля выручки от продажи мясных полуфабрикатов.

Доля дохода без учета промышленной переработки составляет 0,6 (3 млн руб. / 5 млн руб.).

Этап 2. Определим долю затрат на производство (а именно выращивание птицы) и первичную переработку в общих расходах на производство продукции промышленной переработки.

Доля затрат составляет 0,75 (2,5 млн руб. + 0,5 млн руб.) / 4 млн руб.

Этап 3. На этом этапе необходимо рассчитать величину выручки от реализации мяса птицы в доходе от продажи мясных полуфабрикатов. Для этого определяется, какой объем выручки соответствует доле затрат, определенной на предыдущем этапе (этап 2). Расчетная величина получается путем умножения суммы выручки от реализации мясных полуфабрикатов на долю затрат на производство и первичную переработку в общих расходах на готовую продукцию и равна 1,5 млн руб. (2 млн руб.  $\times$  0,75).

Этап 4. Определим долю дохода от реализации мяса птицы, входящей в состав мясных полуфабрикатов, в общей величине дохода от реализации. Для этого полученная расчетным путем величина дохода (этап 3) делится на весь объем выручки. Доля дохода, учитывающая промышленную переработку, составляет 0,3 (1,5 млн руб. / 5 млн руб.).

Этап 5. Суммируем показатели долей, рассчитанных для промышленной переработки и без ее учета. Общая доля дохода – 0,9 (0,6 + 0,3).

Этап 6. Сравним полученный процент с установленным лимитом: доля дохода составляет более 70 процентов (0,9 > 0,7). Следовательно, компания вправе применять ЕСХН.

### **Подайте уведомление в налоговую инспекцию**

Форма уведомления о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей утверждена приказом ФНС России от 28 января 2013 г. № ММВ-7-3/41@. Она является рекомендуемой, следовательно, предприятие может подать в инспекцию документ, составленный в произвольной форме. Главное – указать в нем долю дохода от реализации сельхозпродукции и продукции ее переработки в общей сумме дохода от реализации.

Если вы не подадите соответствующее уведомление или подадите его позже установленного срока, вы не сможете применять ЕСХН.



Рада Кононенко

эксперт



## ИП в декретном отпуске

Индивидуальный предприниматель планирует уйти в декретный отпуск. Какие выплаты положены ей за счет Фонда социального страхования? Положен ли ей больничный лист, единовременное пособие на рождение ребенка и пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет?

### *Какие выплаты полагаются?*

В связи с материнством женщина вправе получить пособия:

- по беременности и родам;
- при постановке на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- при рождении ребенка;
- по уходу за ребенком.

Всем без исключения женщинам (работающим и неработающим) полагается единовременное пособие при постановке на учет в медицинском учреждении на ранних сроках беременности и при рождении ребенка. А вот выплаты по беременности и родам и по уходу за ребенком предназначены только тем, кто подлежит обязательному социальному страхованию.

По общему правилу предприниматели не подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. В их обязанности входит ежегодная уплата фиксированных платежей в ПФР и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

В то же время ИП может добровольно вступить в правоотношения по обязательному социальному страхованию по нетрудоспособности и по материнству и уплачивать за себя страховые взносы в ФСС в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ. В такой ситуации при наступлении болезни или беременности женщина-предприниматель получит право на получение соответствующего пособия за счет средств фонда. **Обратите внимание!** Это возможно при условии уплаты ею взносов за календарный год, предшествующий календарному

году, в котором наступил страховой случай (часть 6 статьи 4.5 Закона № 255-ФЗ, пункт 6 постановления Правительства РФ от 2 октября 2009 г. № 790).

Таким образом, право на получение пособий предпринимателем, добровольно вступившим в правоотношения по обязательному социальному страхованию в 2013 году, может возникнуть не ранее 2014 года при условии уплаты им страховых взносов за 2012 год. Если же ребенок должен родиться в 2013 году, и начиная с этого же года женщина добровольно вступила в правоотношения по ОСС, она может рассчитывать лишь на получение ежемесячного пособия по уходу за этим ребенком в 2014 году.

### *Как зарегистрироваться добровольно?*

Для того чтобы зарегистрироваться в ФСС в качестве плательщика взносов, необходимо подать в филиал ФСС по месту регистрации ИП заявление о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному социальному страхованию, а также копии паспорта, ИНН и свидетельства о регистрации в качестве ИП. Добровольные взносы в ФСС за себя предприниматель может начать уплачивать вне зависимости от того, есть ли у него наемные работники или нет (пункт 5 статьи 14 Закона № 212-ФЗ, часть 3 статьи 2 Закона № 255-ФЗ).

### *Сколько платить и как отчитываться?*

Добровольно застраховавшаяся предприниматель уплачивает страховые взносы в ФСС в фиксированном размере. Размер добровольного взноса в ФСС рассчитывается по аналогии с фиксированным платежом в ПФР исходя из утвержденного МРОТ и соответствующего тарифа по взносам. Формула такова:

Размер страховых взносов в ФСС (стоимость страхового года)	=	МРОТ на 1 января года, за который подлежат уплате страховые взносы	x	Тариф страховых взносов	x 12
--	---	--	---	-------------------------	------

Сумма, которую ИП должен будет уплатить за 2013 год, составит:

$$5\ 205 \text{ руб.} \times 12 \text{ месяцев} \times 2,9\% = 1\ 811,34 \text{ руб.}$$

Вся страховая сумма за текущий год должна быть уплачена ИП не позднее 31 декабря. Перечислить платеж можно сразу единовременно всей суммой, а можно разбить на ежемесячные платежи.

Если плательщики взносов начинают осуществлять деятельность после начала очередного расчетного периода, размер взносов, подлежащих уплате ими за этот расчетный период, определяется исходя из стоимости страхового года пропорционально количеству календарных месяцев с календарного месяца начала деятельности. За неполный

месяц деятельности размер взносов определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца (пункт 3, 4 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Не стоит забывать отчитываться. Делать это нужно по форме 4а-ФСС РФ. Предоставляется она всеми «добровольцами» по итогам года, не позднее 15 января.

**Обратите внимание!** С 2013 года ИП, зарегистрированные в ФСС и находящиеся в декретном отпуске, освобождаются от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование в фиксированных размерах за период по уходу за ребенком до полутора лет.

При этом ИП не должен осуществлять свою деятельность и обязан подавать нулевые декларации. В случае если ИП осуществляет свою деятельность, указанные страховые взносы уплачивать придется. Также советуем «декретнице» в своем филиале ПФР уточнить список документов, необходимых для подтверждения нахождения в декрете.

### Размеры пособий по материнству

Итак, предприниматель, добровольно уплачивающий в 2012 году взносы за себя в ФСС, вправе претендовать в 2013 году на следующие виды пособия:

- при постановке на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности - 490,79 рублей;
- при рождении ребенка - 13 087,61 рублей;
- по беременности и родам в размере 100% среднего заработка.

Для предпринимателей таковым будет являться утвержденный на текущий год МРОТ (пункт 2.1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ). МРОТ в 2013 году составляет 5 205 рублей. Сумму пособия можно рассчитать по формуле:

<p>Размер пособия по беременности и родам</p>	=	<p>МРОТ на дату наступления страхового случая x количество полных календарных месяцев отпуска по БиР</p>	+	<p>МРОТ на дату наступления страхового случая / количество календарных дней в каждом неполном месяце отпуска по БиР x количество календарных дней отпуска по БиР, приходящихся на неполные месяцы отпуска</p>
---	---	--	---	---

### Пример

В мае 2012 года ИП Галеева добровольно зарегистрировалась и уплатила в ФСС в установленный срок взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

1 ноября 2013 года предприниматель получила листок временной нетрудоспособности на дородовый и послеродовый отпуск, состав-

*ляющий 140 календарных дней, который начался 01.11.2013 и закончился 20.03.2014.*

*Соответственно, отпуск длится 30 дней в ноябре, 31 день в декабре, 31 день в январе, 28 дней в феврале (4 полных месяца) и 20 дней в марте. Таким образом, сумма пособия по беременности и родам составит 24 178,1 руб. (5 205 руб. x 4 мес. + 5 205 руб. / 31 дн. x 20 дн.).*

И, наконец, пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет. Оно рассчитывается как 40% от заработка (в нашей ситуации МРОТ), но в пределах минимального и максимального значения. В данном случае расчетная сумма будет меньше установленного минимума, и предприниматель, ухаживающий за первым ребенком, будет получать 2 453,93 рублей ежемесячно и 4 907,85 рублей – если это второй, третий и так далее ребенок.

Отметим, что если предприниматель не регистрировалась в ФСС (не уплачивала страховые взносы), то данное пособие ей назначит отдел социальной защиты по месту ее прописки в минимальном размере. Для его получения женщине необходимо встать на учет в органе государственной службы занятости населения. В этой ситуации пособие по уходу за ребенком до полутора лет назначается с момента рождения ребенка.

У многих женщин-предпринимателей возникает вопрос: если она одновременно имеет основное место работы и занимается частным предпринимательством, сохраняется ли за ней право на получение пособия в качестве ИП? В такой ситуации пособие по беременности и родам за ней сохраняется по обоим местам работы, а вот по уходу за ребенком до полутора лет – только по одному из мест работы по ее выбору (пункт 2 статьи 13 Закона № 212-ФЗ, письмо ФСС России от 2 ноября 2010 г. № 02-03-10/05-11121).

### ***С расчетом исходя из МРОТ согласны не все***

Принцип расчета пособия исходя из МРОТ не всем бизнесменам кажется справедливым. Некоторые из них обращались в суд, чтобы узнать мнение арбитров по этому поводу. Однако суды высказываются не в их пользу: поскольку предпринимательская деятельность осуществляется на свой риск (статья 2 ГК РФ), а следовательно, доход не является постоянным и гарантированным, для предпринимателей установлен особый порядок исчисления страховых взносов - исходя из стоимости страхового года, определенной с учетом МРОТ (определение КС РФ от 16 декабря 2010 г. № 1677-О-О).

ФСС также подтверждает правильность данного расчета: пособия по беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет должны исчисляться из доходов, на которые начисляются страховые взносы в ФСС, то есть в сумме МРОТ (письмо от 9 августа 2007 г. № 02-13/07-7427).



Екатерина Шестакова

кандидат юридических наук,  
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

## Как отсрочить уплату страховых взносов?

В Налоговом кодексе подробно прописан механизм получения отсрочки платежей по налогам и сборам, случаи, когда предоставляется рассрочка. Возможность получения отсрочки предусмотрена и в отношении страховых взносов. Однако механизм детально не прописан. О том, как получить отсрочку, мы расскажем в данной статье.

### *Законодательно предусмотренные нормы*

Статьей 29 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ предусмотрено право органов контроля за уплатой страховых взносов предоставлять плательщикам страховых взносов отсрочки (рассрочки) погашения сумм задолженности по страховым взносам, пеням и штрафам в порядке и случаях, которые предусмотрены федеральным законом.

Однако случаи, когда предоставляется отсрочка, а также механизм предоставления отсрочки по страховым взносам в законе не прописан.

В налоговом же законодательстве установлено, что отсрочка и рассрочка предоставляются по заявлению заинтересованного лица, к которому прилагается целый перечень документов, указанных в статье 64 НК РФ.

Так, в налоговом законодательстве закреплено, что основаниями для получения отсрочки являются:

1) причинение налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) непредоставление (несвоевременное предоставление) бюджетных ассигнований;

3) угроза возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога;

4) имущественное положение физического лица (без учета имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание) исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер.

Механизм получения отсрочки довольно-таки простой. При наличии вышеуказанных оснований налогоплательщик подает заявление.

К заявлению прикладываются:

1) справка налогового органа по месту учета этого лица о состоянии его расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

2) справка налогового органа по месту учета этого лица, содержащая перечень всех открытых указанному лицу счетов в банках;

3) справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств за каждый месяц из предшествующих подаче указанного заявления шести месяцев по счетам этого лица в банках, а также о наличии его расчетных документов, помещенных в соответствующую картотеку неоплаченных расчетных документов, либо об их отсутствии в этой картотеке;

4) справки банков об остатках денежных средств на всех счетах этого лица в банках;

5) перечень контрагентов;

6) обязательство этого лица, предусматривающее на период изменения срока уплаты налога соблюдение условий, на которых принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки, а также предполагаемый им график погашения задолженности;

7) документы, подтверждающие наличие оснований изменения срока уплаты налога.

На основании этих документов в течение 30 дней (со дня получения заявления) налоговый орган принимает решение о предоставлении отсрочки или рассрочки платежа или об отказе в предоставлении таковых.

Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом в течение 30 дней со дня получения заявления заинтересованного лица.

Аналогию права применяли и компании, которые рассчитывали на получение отсрочки погашения взносов.

При наличии оснований для получения отсрочки, например угрозе возникновения признаков несостоятельности (банкротства),



плательщики страховых взносов обращались в ПФР и ФСС с заявлением для предоставления отсрочки с приложением соответствующих документов.

Однако фонды отказывали в предоставлении отсрочки на том основании, что порядок и случаи предоставления таковых законодательно не определены.

Но поскольку возможность предоставления отсрочки установлена законодательно, то налогоплательщики обращались за защитой в суд.

### *Позиция суда о невозможности реализовать право на отсрочку*

На вопрос о получении отсрочки по уплате страховых взносов Президиум ВАС дал разъяснения в определении ВАС РФ от 22 февраля 2013 г. № ВАС-16929/12 по делу № А74-1369/2012.

В суде рассматривалась следующая ситуация. Компания обратилась в отделение Пенсионного фонда с заявлением о предоставлении отсрочки по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в связи с трудным финансовым положением. Но фонд отказал ей в этом, ссылаясь на отсутствие закрепленных в нормативных правовых актах РФ случаев и порядка предоставления отсрочек по уплате страховых взносов.

Поскольку до настоящего момента ни Закон № 212-ФЗ, ни иные федеральные законы не содержат норм, предусматривающих указанный механизм, у фонда отсутствуют основания для предоставления отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по страховым взносам.

Принципиальны различия в правовой природе налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В частности, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование являются персонифицированными платежами. Их персональным целевым назначением является обеспечение права гражданина на получение обязательного страхового обеспечения по обязательному пенсионному страхованию. Целевым назначением страховых взносов на медицинское страхование является обеспечение прав застрахованного лица на получение страхового обеспечения. В отличие от налога, платежи по которому не имеют адресной основы, характеризуются индивидуальной безвозмездностью, безвозвратностью и не персонифицируются при поступлении в бюджет, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды отвечают признакам возмездности и возвратности.

Данные особенности страховых взносов обуславливают невозможность использования по аналогии норм налогового законодательства при решении вопроса о возможности предоставления плательщикам взносов отсрочки (рассрочки) по этим взносам.

В результате, компании было отказано в предоставлении отсрочки в связи с отсутствием нормативно-правовой базы.

Аналогичное решение было вынесено Президиумом ВАС РФ в постановлении от 16 апреля 2013 г. № 16929/12. Президиум ВАС РФ также указал, что контролирующие органы не вправе самостоятельно определять порядок и основания предоставления отсрочки (рассрочки), применять по аналогии правила и основания изменения сроков уплаты налоговых платежей, которые установлены главой 9 НК РФ.

В законодательстве установлено право на получение отсрочки, но фактически реализовать его сложно

Таким образом, в законодательстве установлено право на получение отсрочки, но фактически реализовано оно быть не может.

Вместе с тем справедливости ради нужно отметить, что ранее суды придерживались другого мнения.

### *Кто успел отстоять право в суде?*

Некоторым компаниям удалось отстоять право на отсрочку по уплате страховых взносов в судебном порядке.

Например, в постановлении ФАС Московского округа от 20 ноября 2012 г. по делу № А40-37497/12-99-192 суд указал на неправомерность отказа ПФР компании в получении отсрочки по страховым взносам.

По мнению суда, отказ отделения ПФР в предоставлении отсрочки (рассрочки) по страховым взносам, пеням и штрафам путем направления письма с указанием на неопределенность в нормах действующего законодательства порядка и случаев предоставления отсрочки (рассрочки), с учетом отсутствия в его тексте всестороннего и полного рассмотрения заявления общества по существу, не соответствует положениям Закона № 212-ФЗ и нарушает права и законные интересы общества, поскольку Пенсионный фонд не был лишен возможности применить по аналогии положения статей 61, 64 НК РФ.

При этом судами исследованы и оценены в совокупности доказательства, подтверждающие тяжелое финансовое положение общества, не позволяющее в настоящее время исполнить обязанность по единовременному погашению суммы задолженности, и сделан вывод о необходимости возложить обязанность на Пенсионный фонд предоставить обществу отсрочку.

Аналогичное решение было вынесено в постановлении ФАС Центрального округа от 2 декабря 2011 г. по делу № А68-1982/11.

В пользу плательщика взносов было принято и постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11 октября 2012 г. по делу № А74-1369/2012. Суд отметил, что само по себе отсутствие в законодательстве механизма, регулирующего порядок организации

работы по предоставлению отсрочки, рассрочки по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, не может являться основанием для нарушения права общества на своевременное рассмотрение его заявления и на мотивированный ответ.

Однако в связи с принятием ВАС решений в пользу ПФР отсрочку по взносам получить вряд ли удастся.

Какие же есть варианты у компаний?

### *Если отсрочку получить не удастся*

Минтруд подготовил законопроект, предусматривающий предоставление отсрочки по уплате страховых взносов, пеней и штрафов. И компании могут подождать принятия соответствующего закона, разъясняющего порядок предоставления отсрочки.

Однако на практике это займет большое количество времени. Поэтому в этой ситуации плательщику страховых взносов остается искать другие механизмы, позволяющие улучшить его положение.

Так, вместо отсрочки страховых взносов компания может обратиться в налоговый орган за получением отсрочки по другим налогам. Отсрочка или рассрочка представляет собой перенесение уплаты налога на срок, не превышающий одного года, соответственно, с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.

Таким образом, налогоплательщик может получить отсрочку по налогам и одновременно уплачивать взносы.

Решение налоговый орган принимает по заявлению налогоплательщика. Срок принятия решения – один месяц.

В решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога должна быть указана следующая информация:

- сумма задолженности;
- налог, по уплате которого предоставляется отсрочка или рассрочка;
- сроки и порядок уплаты суммы задолженности и начисляемых процентов;
- документы об имуществе, являющемся предметом залога, либо поручительство (если имелись финансовые гарантии).

В этой связи, если у налогоплательщика возникает выбор: получить отсрочку по налогам или по страховым взносам, лучше попробовать получить отсрочку по налогам, так как в законодательстве вопрос получения такой отсрочки досконально урегулирован.

В случае отказа налоговыми органами в предоставлении отсрочки налогоплательщику также придется доказывать правомерность

Если у вас возникает выбор: получить отсрочку по налогам или по страховым взносам, лучше попробовать получить отсрочку по налогам, так как в законодательстве вопрос получения такой отсрочки досконально урегулирован

требований о предоставлении отсрочки в суде. В качестве примера можно назвать постановление ФАС Волго-Вятского округа от 20 августа 2009 г. по делу № А17-7773/2008. В данном решении суд удовлетворил заявление о признании незаконными действий налогового органа, выразившихся в отказе в предоставлении отсрочки по уплате земельного налога и налога на имущество, так как заявитель представил все необходимые документы, подтверждающие право на предоставление отсрочки по уплате данных налогов.

Вместе с тем существуют и иные выходы из положения.

Например, компания может при полной уплате страховых взносов одновременно увеличить свои расходы. Убытки же компании могут быть перенесены «на будущее» в течение 10 лет. Согласно статье 283 НК РФ налогоплательщики, понесшие убыток (убытки) в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы. Минфин России в письме от 19 апреля 2010 г. № 03-03-06/1/276 разъяснил, что налогоплательщик, получивший убыток, подлежащий переносу на будущее, вправе на всю сумму неперенесенного убытка (либо ее часть) уменьшать сумму налоговой базы в налоговой декларации за отчетный (налоговый) период текущего года.

Самой непопулярной мерой в случае невозможности получения отсрочки по страховым взносам является увольнение персонала с целью сокращения расходов. Страховые взносы начисляются на заработную плату сотрудников, и снижение численности персонала позволяет варьировать размер страховых взносов. При этом следует отличать сокращение численности и штата. При сокращении численности сокращается определенное количество работников, а при сокращении штата - должности, предусмотренные штатным расписанием.

Вместе с тем при сокращении штата или численности требуется соблюдение процедуры, установленной в Трудовом кодексе РФ, согласно которой необходимо уведомить сотрудников за 2 месяца о предстоящем сокращении, а также уведомить службу занятости и профсоюз, предложить увольняемым сотрудникам иные места, выплатить компенсацию. Работодатель обязан выплатить в день прекращения трудового договора выходное пособие в размере среднего месячного заработка, рассчитанного по общим правилам, а также сохранить за работником средний заработок на период трудоустройства, но не более чем за 2 месяца со дня увольнения (с зачетом выплаченного выходного пособия). Кроме того, необходимо сохранить за работником средний заработок и в течение третьего

месяца со дня увольнения, если работник представит справку из органа занятости.

В этой связи наиболее выгодно для работодателя расстаться с сотрудником «по соглашению сторон». Его подписание позволяет расстаться с работником в кратчайшие сроки и одновременно перестать платить взносы.

В заключение отметим, что во многих странах существует механизм реструктуризации налоговых платежей, в том числе страховых взносов, уплачиваемых за работников. Такой механизм позволяет защитить компанию от банкротства, помогает компаниям, имеющим сезонный характер работы, малым предприятиям, позволяет пережить кризисные явления в экономике.

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

**Шлите письма: [angela-vavilova@yandex.ru](mailto:angela-vavilova@yandex.ru)**

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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



Дарья Федосенко

главный редактор

# Как рассчитать средний заработок при отсутствии начислений?

Средний заработок необходим для расчета отпускных, пособий и т.д. По разным причинам у сотрудника может не быть начислений в расчетном периоде. Как поступить в таких случаях?

В ряде случаев у работника может не быть начислений (отработанных дней):

- в расчетном периоде;
- как в расчетном периоде, так и до него;
- в расчетном периоде, до него и в периоде наступления события.

Расскажем о том, как определить средний заработок в каждом из этих случаев.

## ***Нет начислений (отработанных дней) в расчетном периоде***

В том случае, если работник не имеет фактически начисленной зарплаты или отработанных дней за расчетный период или за период, его превышающий, либо этот период состоял из времени, исключаемого из расчетного периода, средний заработок определяется исходя из суммы зарплаты, фактически начисленной за предшествующий период, равный расчетному. Рассмотрим на примере.

### **Пример**

*В ООО «Гигант» установлена стандартная пятидневная 40-часовая рабочая неделя (8 рабочих часов в день) с двумя выходными (суббота и воскресенье). В октябре 2013 г. сотрудница Титова направлена на обучение с сохранением среднего заработка. Срок*



*обучения – 10 рабочих дней. Расчетный период – 12 месяцев. Следовательно, в него включается время с 01.10.2012 по 30.09.2013.*

*Весь этот период – с октября 2012 г. по сентябрь 2013 г. – Титова была в отпуске по уходу за ребенком. Значит, в расчетном периоде у нее нет начислений, включаемых в расчет среднего заработка и фактически отработанных дней. Таким образом, расчетный период для Титовой – это время с 01.10.2011 по 30.09.2012.*

*Исходя из выплат за этот период и будет рассчитываться средний заработок сотрудницы.*

### **Нет начислений (отработанных дней) как в расчетном периоде, так и до него**

Представим себе ситуацию, когда у работника не было начислений (фактически отработанных дней) как в расчетном периоде, так и в периоде, предшествующем расчетному. В такой ситуации его средний заработок определяют исходя из начисленных выплат, участвующих в расчете, и количества отработанных дней в том месяце, в котором ему начисляется средний заработок.

Если работник не имел фактически начисленной заработной платы или фактически отработанных дней за расчетный период и до начала расчетного периода, средний заработок определяется исходя из размера заработной платы, фактически начисленной за фактически отработанные работником дни в месяце наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка (пункт 7 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922).

При применении этого правила возникает вопрос: нужно ли при расчете учитывать заработок за дни, отработанные после события, если они приходятся на тот же месяц, что и само событие, оплачиваемое исходя из среднего заработка. Из пункта 8 Положения следует, что средний заработок может быть рассчитан с использованием фактических начислений только за время до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка. Смысл сохранения за работником среднего заработка состоит в том, что ему в период, пока он не выполняет трудовую функцию по месту работы, продолжают выплачивать примерно ту же сумму, что и до этого. Поэтому суммы, начисленные за дни после события, на величину сохраняемого среднего заработка не влияют.

Таким образом, если заработная плата начислялась сотруднику только в том календар-

Норма пункта 7 Положения не позволяет понять, учитывать ли заработок за дни после события, если они приходятся на тот же месяц, что и само событие, оплачиваемое исходя из среднего заработка. Но из совокупности норм Трудового кодекса и Положения следует: средний заработок рассчитывается из предшествующих случаю сохранения среднего заработка периодов времени и начислений за них

ном месяце, в котором наступило оплачиваемое событие, средний заработок определяется исходя из заработной платы, положенной работнику за дни, отработанные к началу оплачиваемого события.

### **Пример**

В ООО «Лабиринт» установлена стандартная пятидневная 40-часовая рабочая неделя (8 рабочих часов в день) с двумя выходными (суббота и воскресенье). Сотрудник компании Клинов устроился на работу 1 сентября 2013 года.

25 сентября он был направлен в командировку на 3 рабочих дня. Количество рабочих дней в сентябре – 21. Из них до направления в командировку Клинов отработал 17 дней полностью. Ему установлен оклад в сумме 30 000 руб.

За отработанное время (17 рабочих дней) Клинову начислено:  
 $30\,000 \text{ руб.} : 21 \text{ дн.} \times 17 \text{ дн.} = 24\,286 \text{ руб.}$

Таким образом, в расчете среднего заработка участвуют:

- 17 фактически отработанных дней;

- 24 286 руб. — сумма, начисленная за отработанное время.

Средний дневной заработок Клинова составит:

$24\,286 \text{ руб.} : 17 \text{ дн.} = 1\,429 \text{ руб./дн.}$

За время командировки ему должно быть начислено:

$1\,429 \text{ руб./дн.} \times 3 \text{ дн.} = 4\,287 \text{ руб.}$

### **Нет начислений (отработанных дней) в расчетном периоде, до него и в периоде наступления события**

Если сотрудник не имел фактически начисленной зарплаты или фактически отработанных дней за расчетный период, до начала расчетного периода и в месяце наступления случая, с которым связана выплата среднего заработка, то его определяют исходя из тарифной ставки или оклада работника.

### **Пример**

В ЗАО «Аргумент» установлена стандартная пятидневная 40-часовая рабочая неделя (8 рабочих часов в день) с двумя выходными днями (суббота и воскресенье). Сотрудник компании Полтанов устроился на работу 1 октября текущего года и в этот же день был направлен в служебную командировку на 2 рабочих дня.

Количество рабочих дней в октябре по графику – 22. Полтанову установлен оклад в размере 20 000 руб.

Средний дневной заработок Полтанова составит:

$20\,000 \text{ руб.} : 22 \text{ дн.} = 909 \text{ руб./дн.}$

За время командировки ему должно быть начислено:

$909 \text{ руб./дн.} \times 2 \text{ дн.} = 1\,818 \text{ руб.}$

Маргарита Подгородова

корреспондент



## Кредит: брать или не брать, или бесплатный сыр бывает ТОЛЬКО В МЫШЕЛОВКЕ

Как прожить сегодня без кредита? Этим вопросом задаются многие. И многие берут кредит, ведь это же, действительно, очень удобно. Получаешь сразу большие денежные средства, а отдаешь в течение нескольких лет весьма умеренную сумму, которая не напрягает месячный бюджет. Красота! Не правда ли? Но вышеописанная ситуация – это ситуация идеальная. А ведь в жизни не всегда все складывается так, как планируешь.

Представим ситуацию: взял человек потребительский кредит, а платить не может. Ну, не может, причем, по совершенно объективным причинам. Например, он потерял работу, заболел или вынужден ухаживать за тяжелобольным родственником. Ситуации бывают разные! То есть он не отказывается платить кредит, не является злостным неплательщиком, а имеет объективные, на его взгляд, причины, по которым платить кредит ему просто нечем.

Известная история, не правда ли? Сегодня практически каждый человек имеет дело с выплатами по кредитам.

В этой статье на конкретном примере автор постарается показать ситуацию неплательщика по кредиту, озвучить факты и возможные пути развития столь непростой ситуации.

А как здорово все начиналось! Мне, человеку, испытывающему серьезные финансовые затруднения, предложили помощь. Предложили помочь финансово моей семье и, главное, устроить моего сына в хорошую столичную больницу. А взамен попросили сущую безделицу – всего лишь взять на себя кредит для этого «помощника». Естественно, с условием, что по этому кредиту платить будет он. Это сейчас я пишу обо всем этом с определенной долей юмора и даже насмешки. А тогда, на момент этого предложения, я сразу и безоговорочно поверила этому «благодетелю», который «будет платить мой кредит». Это потом, уже в прокуратуре, мне объяснили, что люди, промышляющие таким обманом, как правило, владеют техникой нейролингвистического программирования, вследствие чего имеют большое влияние на человеческую психику, обладают даром убеждения. Им хочется верить, верить во все то, что они обещают.

Так что оговорим первый пункт, который стоит запомнить: НИКОГДА не верить посторонним людям! Причем не верить тем сильнее, чем более хочется поверить. Это самое главное.

Но если оплошность уже допущена, и Вы, как и я, поверили «сказочному бескорыстному принцу» и взяли на свое имя кредит для него, будем рассуждать дальше.

В моей невеселой истории есть еще один нюанс. «Помощник» оставил мне расписку. Да, так тоже бывает! Долговую расписку, которая является договором займа, в которой прописал факт того, что взял денежные средства у меня в долг и обязуется их вернуть. Так что у меня не потеряна надежда вернуть этот долг, взыскав с него все, что причитается.

А дальше, естественно, выяснилось то, что платить по взятому кредиту «благодетель» и не собирается. А так как кредит оформлен на меня, то я и являюсь ответственной по этим денежным средствам, следовательно, все санкции кредитора также направлены на меня.

Так что оговариваем и второй пункт, на который необходимо обращать внимание в подобных сложных ситуациях: никогда не нужно отказываться от своих обязательств по кредитному договору. Как бы мы ни распорядились кредитными деньгами, распорядились ими именно мы и ответственность лежит на нас, это надо очень четко понимать. Не стоит что называется «бегать» от банков, от их звонков, от их писем, которые, естественно, в большом объеме поступают неплательщикам. Но не стоит и бояться угроз, которые, увы, в разговорах допускают представители банков.

### ***А что же делать стоит?***

Во-первых, не забывать, что, несмотря на психологическое давление, оказываемое представителями банков, спорные вопросы, вопросы по расторжению договора и взысканию суммы задолжен-

ности решаются только в суде. Представители банка не имеют права самочинно как взыскивать долг, так и угрожать арестом имущества. Это нужно понимать и не терять душевное равновесие при разговорах с этими специалистами. К слову сказать, разговаривать или не разговаривать с представителями банка, решаем только мы сами, ведь это наш личный телефон.

Во-вторых, стоит сообщить в банк о возникших трудностях с выплатой платежей по кредиту. Я так и сделала. Я предоставила в банк копии документов из прокуратуры, куда я обратилась по факту мошенничества. Также написала подробное объяснение ситуации. Не будет лишним отзыв согласия на обработку персональных данных, если это согласие было дано при оформлении кредитного договора. Помните, что всегда можно отозвать согласие на осуществление звонков и смс-сообщений на телефонные номера, которые Вы предоставили в банк при оформлении договора.

В-третьих, не стоит ждать, что банки пойдут навстречу неплательщику, какой бы уважительной не была причина его неоплаты. Скорее всего, все вышеперечисленные заявления будут банком проигнорированы. Но их наличие в суде – это козырь, доказывающий порядочность и ответственность неплательщика. Обязательно нужно оставить у себя свой экземпляр заявления со входящим номером и подписью представителя банка. Заявления от клиентов принимают менеджерами в каждом офисе банка.

В-четвертых, не нужно ждать, когда банки проявят инициативу и подадут в суд. Нужно действовать, так сказать, на опережение. Что касается меня, то я приняла решение обратиться в суд с иском о расторжении кредитного договора с банком и уменьшении сумм штрафов и неустоек по кредиту.

Где именно будет проходить судебное заседание – вопрос отдельный. В моем случае суд состоится в Москве, так как по закону суд проходит по месту регистрации ответчика, коим в моем случае является банк, имеющий головной офис в Москве. Исковое заявление нужно отправить по почте заказным письмом с уведомлением и описью вложенных ценностей. Также по почте известить суд о просьбе рассмотреть дело без присутствия истца, по почте же получить решение суда и копию исполнительного листа.

Если же мы имеем дело с татарстанским банком, то исковое заявление мы должны подавать в Казани, по месту регистрации этого учреждения.

В-пятых, нужно реально смотреть на вещи и понимать, что с должника долг скорее всего не спишут. Это исключительный случай. Таким образом, неплательщика обяжут выплатить этот долг. В чем же здесь плюс? – спросите Вы. А в том, что сумма долга после суда более не увеличивается, – это раз. И два – банк перестает «мучить»

Вас бесконечными звонками и беспочвенными угрозами. Таким образом, Вы сохраняете свое здоровье и не теряете понапрасну силы. Ведь они еще ой как понадобятся!

Стоит сделать маленькую оговорку о коллекторских агентствах, которыми так любит «стращать» своих неплательщиков банк. Главное, что нужно о них знать, – это то, что, перекупив у банка долг по договору цессии, коллекторское агентство имеет право обратиться в суд с требованием обязать неплательщика выплатить долг. На это они право имеют, а больше ни на что не имеют. Самостоятельно взыскивать с неплательщика долг, угрожать ему физической расправой (бывало и такое в последние годы), распространять о нем порочащие сведения права не имеет никто. В случае наличия всего вышеозначенного пострадавший может обратиться в правоохранительные органы и потребовать проведения проверки коллекторского агентства или банка и принятия соответствующих мер к нарушителям законов РФ. Не нужно бояться – нужно идти и защищать свои права.

В-шестых, получив на руки решение суда и копию искового заявления, нужно самостоятельно обратиться в УФССП России по РТ (служба судебных приставов). Нужно четко понимать, что это именно та служба, которая имеет право взыскивать долги в принудительном порядке.

### *Что говорят приставы?*

Пресс-секретарь УФССП России по РТ Галлеев Арсений Альбертович так комментирует работу своего ведомства: «Судебные приставы начинают свою работу только после решения суда. Что касается принудительного взыскания долга, то судебный пристав имеет право по законодательству РФ наложить арест на любое имущество должника. Единственное, на что не может быть обращено взыскание, – это единственное пригодное для жизни жильё и средства для работы. Например, если должник предоставляет доказательства того, что он работает таксистом, его автомобиль не будет арестован. Не подлежит аресту также и имущество членов семьи должника, они по его долгам не отвечают. А вот совместно нажитое имущество подлежит аресту, в таких случаях оно изымается, реализуется, половина вырученных средств возвращается супругу, а половина должника уходит на погашение долга. Скажу также и о том, что 7 процентов с суммы долга должник платит непосредственно нашему ведомству.

Следует понимать, в каких случаях происходит принудительное взыскание с должника. Прежде всего в тех, когда должник скрывается. Вот тогда будет предпринят и розыск его счетов, арест имущества и другие малоприятные последствия. Если же должник



приходит сам, наши сотрудники оговаривают с ним сумму, которую он в состоянии платить каждый месяц, с учетом обстоятельств его жизни, принимая во внимание его аргументы. В каждом случае подход очень индивидуален, ведь люди все разные.

Самое главное – должнику необходимо уведомлять наше ведомство обо всех изменениях в его жизни. Если он в силу каких-то причин не может временно платить оговоренную сумму, его дело будет приостановлено, что не влечет никаких негативных последствий.

#### комментирует специалист

#### **Какие действия имеют право предпринять банки, взыскивая с неплательщика по кредитам неоплаченный долг?**

**Динар Сагадеев, прокурор отдела №3 управления по надзору за исполнением федерального законодательства Прокуратуры РТ**

Права банка по взысканию имеющейся задолженности прописаны в главе 42 Гражданского кодекса РФ, при этом определенные условия по возврату и возможных мерах банка устанавливаются в кредитном договоре, заключаемом непосредственно между заемщиком и банком. При работе с «проблемными» кредитами банки руководствуются своими внутренними документами, спектр возможных к принятию мер далеко не безграничен. К ним можно отнести: взыскание задолженности в судебном порядке, принятие мер к урегулированию имеющейся просрочки на досудебной стадии (смс-уведомления, звонки сотрудников банка), реализация заложенного имущества, и, наконец, одна из наиболее неприятных для заемщика мер – обращение банка к услугам так называемых «коллекторов».

Значительное количество обращений граждан связано с действиями так называемых «коллекторских служб». Отсутствие нормативной базы на федеральном уровне не позволяет прокурорам оперативно пресекать злоупотребления коллекторов своим правом на требование об уплате долга. Вместе с тем, при разговорах с сотрудниками коллекторских агентств и сотрудниками отдела взыскания необходимо сохранять самообладание и терпение, в случае наличия в их действиях признаков уголовно наказуемых деяний (угрозы жизни, здоровью заемщика, членов его семьи и т.д.) необходимо незамедлительно обращаться в правоохранительные органы для принятия ими процессуального решения. Кроме того, сотрудники коллекторских агентств не обладают властными полномочиями, а следовательно не могут «забрать ребенка», «арестовать», «посадить» и т.д.

В случае возбуждения исполнительного производства для должников по кредитам не предусмотрено какой-либо особенной процедуры взыскания.

Есть еще один момент, о котором необходимо сказать. При сумме долга свыше 10 000 рублей, должник теряет право выезжать за рубеж. Об этом также нужно помнить».

Таким образом, можно понять, что, попав в тяжелейшую ситуацию невозможности платить по долгам, человек не теряет свои права, и в первую очередь, право на защиту своих прав. Ни в коем случае не нужно опускать рук! С этой трудной ситуацией нужно и можно работать. Главное – не падать духом, не «прятать голову в песок», а сотрудничать с государственными органами.

По статистике, предоставленной УФССП России по РТ, за последние 9 месяцев татарстанцы задолжали около 91 миллиарда, примерно 18-20 миллиардов этих средств – долги неплательщиков банков. Вот такие печальные цифры.

## 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**

Регина Гарифуллина

юрист



## Чем опасны для упрощенца непогашенные взаимные долги с контрагентом?

Случается, что дата произведенного зачета, одна из сторон которого упрощенец, становится предметом спора между налогоплательщиком и налоговым органом. В чем заключается проблема и как избежать подобной ситуации?

### *Погашение встречных требований взаимозачетом*

Взаимозачетом погашаются (полностью или частично) встречные однородные обязательства сторон по двум и более договорам, если наступил срок исполнения данных обязательств (либо этот срок не указан, либо определен моментом востребования) (статья 410 ГК РФ).

Взаимозачет встречных требований может быть произведен по заявлению одной из обязанных сторон, которое направляется контрагенту: в этом случае начиная со дня уведомления контрагента обязательства перед ним считаются исполненными. Хотя существует и другой способ осуществления взаимозачета - составление специального двустороннего акта, дата подписания которого будет являться для обеих обязанных сторон датой исполнения обязательств. В любом случае во избежание недоразумений в заявлении о взаимозачете либо в соответствующем акте рекомендуется указать реквизиты конкретных договоров, по которым прекращаются обязательства.

Пример взаимозачета: организация заключила с типографией договор поставки бумаги, а типография с организацией - договор возмездного оказания услуг по размещению рекламных объявлений в печатных изданиях. Величина оплаты по этим двум договорам

одинаковая, и стороны решают погасить свои обязательства взаимозачетом.

Осуществление взаимозачета порождает для налогоплательщиков, применяющих УСН, определенные налоговые последствия. В доходах они обязаны будут отразить стоимость поставленных контрагенту товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а к расходам можно будет отнести цену соответствующего договора с контрагентом (при условии, что объектом налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов»). При этом в случае, если встречные денежные требования являются неодинаковыми, соответствующая разница взаимозачетом не охватывается, и ее необходимо будет дополнительно оплатить контрагенту.

Днем определения доходов и расходов «упрощенца» при взаимозачете будет не та дата, на которую исполнены встречные обязательства сторон, а день заявления о взаимозачете либо день подписания соответствующего акта. Также не следует забывать, что некоторые виды расходов «упрощенцы» учитывают в особом порядке (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ).

### *Основные правила проведения зачета взаимных требований*

1. Организации должны иметь друг к другу встречные требования, т.е. между ними заключены как минимум два разных договора, в одном из которых организация является дебитором, а в другом - кредитором.

2. Встречные требования обязаны быть однородными. Что подразумевает под собой «однородность»? Однородными можно признать обязательства, которые связаны с исполнением разных договоров, но предполагающих одинаковый способ их погашения. Допустим, изначально предполагается погашение по двум разным договорам в денежной форме, значит требования однородны. Если же обязательства организаций по одному договору выражены в натуральных единицах, а по другому – в денежной форме, то однородными эти обязательства не признаются. Следовательно, провести взаимозачет по таким договорам невозможно. Данный вывод подтверждается и судебной практикой. Например, в пункте 7 приложения к информационному письму Президиума ВАС РФ от 29 декабря 2001 г. № 65 сказано, что законодательство не настаивает на том, чтобы предъявляемое к зачету требование вытекало из того же обязательства или из обязательств одного вида.

3. Взаимозачет возможен при условии наступления срока исполнения встречного требования либо при условии, когда данный срок не указан в договоре.

4. Проведение зачета невозможно в случаях, если:

- у одной из сторон взаимозачета не наступил срок исполнения ее обязательств (статья 410 ГК РФ);

- в отношении одной из сторон взаимозачета возбуждено дело о банкротстве (пункт 14 информационного письма Президиума ВАС РФ № 65);

- по обязательствам истек срок исковой давности (даже если об этом заявляет хотя бы одна из сторон договора);

- обязательства связаны с возмещением вреда, причиненного жизни или здоровью, с взысканием алиментов, пожизненным содержанием граждан.

5. Зачет взаимных требований, как и любая хозяйственная операция, должен быть оформлен документально (пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ). Каких-либо особых требований к оформлению взаимозачета гражданское законодательство не предъявляет. В то же время в статье 410 ГК РФ указано, что для проведения взаимозачета достаточно заявления одной из сторон.

### ***В чем суть возможных налоговых претензий?***

Налоговые органы иногда высказывают претензии к «упрощенцам», которые длительное время не производят взаимозачет при наличии одновременно дебиторской и кредиторской задолженности в отношении одного и того же контрагента: им хочется, чтобы налогоплательщик поскорее подписал заявление (акт) о взаимозачете и отразил зачтенные суммы в своих доходах.

Приведем пример. У организации, работавшей на УСН, на конец года были взаимные долги с контрагентом, уже подтвержденные актом сверки. Зачет этих встречных требований стороны провели только в следующем году. На дату зачета организация признала налоговый доход в размере дебиторки, погашенной путем зачета.

Инспекторы, которые впоследствии пришли в организацию с выездной проверкой, решили, что зачет следовало провести раньше - уже на момент составления акта сверки. Они исходили из того, что для зачета достаточно заявления одной стороны. Соответственно, на период составления акта сверки они перенесли и признание дохода.

С учетом этой суммы годовой доход организации получился больше установленного для УСН 60-миллионного лимита. Поэтому инспекция решила, что организация обязана была перейти на ОСН с начала того квартала, которым датирован акт сверки. Все налоги начиная с этого квартала проверяющие пересчитали по общему режиму, доначислили организации недоимку, пени и штрафы. Соответственно, и в следующем году организация, по мнению инспекторов, не имела права применять спецрежим.

В подобных ситуациях контролеры подозревают, что стороны намеренно отложили зачет - для того, чтобы годовой доход организации не превысил лимит и она сохранила право на УСН. А уж если контрагент - взаимозависимое с организацией лицо, то вероятность,

что инспекторы попытаются доказать сговор с ним с целью получить необоснованную налоговую выгоду, увеличивается.

### *Как доказать свою правоту?*

В вышеописанной ситуации вам придется подготовить аргументированный ответ о том, почему зачет не был произведен ранее. Например, в качестве аргумента вы можете предоставить финансовый план, в котором указано, что те деньги, которые вы должны были получить от вашего контрагента, должны были пойти на какие-нибудь нужды вашей компании, и то, что вы с контрагентом позже договорились о том, что ваши взаимные требования будут погашены взаимозачетами.

Если вы полностью уверены в своей правоте и решили обратиться в суд для защиты своих интересов, вполне вероятно, что суд примет вашу сторону в этом споре.

**АРГУМЕНТ 1.** Проведение взаимозачета основано на принципе добровольности, при этом нормы главы 26.2 НК РФ не предусматривают основания для увеличения доходов налогоплательщиков в случае одновременного наличия у него дебиторской и кредиторской задолженности одного и того же контрагента. То же самое подтверждают и суды (постановление ФАС Поволжского округа от 15 января 2008 г. № А65-4296/07).

**АРГУМЕНТ 2.** Применить налоговые последствия зачета до того, как он состоится на самом деле, нельзя. Если же, например, у одной стороны осталось невыполненное обязательство по поставке товаров, а у другой - по оказанию услуг, взаимозачет производить нельзя, пусть даже указанные обязательства будут равноценными.

**АРГУМЕНТ 3.** Проведение взаимозачета возможно только при соблюдении указанных выше условий статьи 410 ГК РФ - в противном случае у налогоплательщика возникнут ошибки в налоговом учете, которые повлекут за собой доначисление единого налога, штрафов и пени за просрочку с его уплатой.

**АРГУМЕНТ 4.** Акт сверки подтверждением такого волеизъявления не является (за исключением случаев, когда в нем прямо говорится о зачете конкретных, указанных в нем задолженностей). Он не прекращает права и обязанности, а только констатирует, что стороны признают наличие взаимных долгов.

**АРГУМЕНТ 5.** Нельзя с уверенностью утверждать, что зачет, даже если организация захочет провести его в квартале подписания акта сверки, тогда же и состоялся бы. Ведь односторонний зачет считается проведенным только при условии, что вторая сторона получила уведомление о нем. Кроме того, другая сторона может оспорить одностороннее проведение зачета и по другим причинам.

Например, в одном из дел организация составила акт о зачете взаимных требований с контрагентом. Однако в документе не были



перечислены товарные накладные и не прописана сумма, погашаемая взаимозачетом. То есть не были конкретно определены требования, являющиеся предметом зачета. На этом основании ФАС Уральского округа сделал вывод о том, что соглашение сторон о зачете взаимных требований является незаключенным (постановление от 29 марта 2012 г. № Ф09-1921/12).

Другим основанием оспорить взаимозачет в суде служит отсутствие доказательств того, что контрагент получил акт о зачете. В пункте 4 информационного письма от 29 декабря 2001 г. № 65 Президиум ВАС РФ указал, что для прекращения обязательства зачетом заявление о зачете должно быть получено соответствующей стороной. ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 2 мая 2006 г. № Ф04-1722/2006(21923-А81-10 отклонил доводы ответчика о проведении сторонами взаимозачета, так как истец отрицал его проведение, а ответчик не представил доказательства вручения акта истцу.

## клуб «Бухгалтер - Profi»



Редакция журналов «Налоговые известия РТ» и «Спецрежим» гордится тем, что работает для самой вдумчивой и дальновидной аудитории – бухгалтеров. Мы ценим наших читателей, стремимся создать длительные взаимоотношения с ними, завоевать их доверие. В связи с этим мы создали клуб «Бухгалтер – Profi», девиз которого «Бухгалтер – это не профессия, а призвание».

Членами клуба являются не только бухгалтеры, но и консультанты, аудиторы, представители государственных органов.

Задача Клуба – дать возможность общаться, обсуждать общие проблемы, обмениваться новостями и знаниями. Согласитесь, сейчас наша профессия требует постоянного обучения, непрерывного получения информации с той же скоростью, что и разрабатываются новые законы. В одиночку с этим справляются единицы. А нас сотни.

Все подробности на сайте [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru) в разделе «Клуб «Бухгалтер - Profi»

## Нет доказательств в суде – нет и санкций

*Постановление ФАС*

*Восточно-Сибирского округа*

*от 19 сентября 2013 г. по делу № А19-22759/2012*

*Суд поддержал*

*налогоплательщика*

ИФНС принуждала компанию уплатить недоимку по НДС в связи с формальной передачей компанией материальных и трудовых ресурсов, функций в сфере гражданско-правовых отношений с контрагентом и осуществлением ими предпринимательской деятельности как единым хозяйствующим субъектом, структурным подразделением которого являлся контрагент, неправомерно применяющий УСН в целях минимизации налогового бремени и, следовательно, получения необоснованной налоговой выгоды. Компания обратилась в суд. Суд поддержал компанию, поскольку ИФНС не представила доказательств осуществления согласованных с контрагентом действий по дроблению бизнеса с целью получения необоснованной налоговой выгоды.

## Если нет записи в ЕГРЮЛ, то невозможно использовать ЕНВД

*Постановление ФАС*

*Поволжского округа*

*от 10 октября 2013 г. № А06-9368/2011*

*Суд поддержал*

*налоговые органы*

Доля учредителей юрлиц превышала 25 процентов и компания не могла использовать «вмененку». Потом собственники решили перераспределить доли и учредителям – физлицам стало принадлежать более 75% от уставного капитала. С квартала, следующего за принятием решения, допускается ЕНВД. Так заявил налогоплательщик. Решение об изменении уставного капитала датируется июнем и уже с III квартала организация перешла на ЕНВД. ИФНС не приняла этого довода и доначислила налоги по ОСН. Суд поддержал инспекцию, так как только изменения, внесенные в учредительные документы, вступают в силу после их госрегистрации. Иначе говоря, после записи в ЕГРЮЛ, а она выполнена в июле. Налогоплательщик лишь в III квартале стал соответствовать требованиям, предъявляемым к «вмененщикам». Перейти на спецрежим он вправе со следующего налогового периода - с IV квартала.

## Единовременные выплаты социального характера не облагаются страховыми взносами

*Постановление ФАС*

*Северо-Западного округа*

*от 20 сентября 2013 г. по делу № А66-15138/2012*

*Суд поддержал*

*плательщика взносов*

Предприниматель привлечен к ответственности в связи с неначислением страховых взносов на премии работникам в связи с юбилеем, на пособие на лечение и отдых работникам. Предприниматель обратился в суд с требованием признать решение фонда незаконным.

Суд удовлетворил требование, поскольку суммы единовременного вознаграждения по случаю юбилейных дат, пособия к отпуску, на лечение и отдых являлись единовременными выплатами социального характера, эти выплаты не предусмотрены трудовыми договорами и не являются оплатой труда работников, следовательно, они не облагаются взносами.

## Спорные выплаты не включаются в базу для начисления страховых взносов

*Постановление ФАС*

*Западно-Сибирского округа*

*от 9 октября 2013 г. по делу № А81-3086/2012*

*Суд поддержал*

*плательщика взносов*

ПФР доначислил предпринимателю страховые взносы, пени и штраф в связи с тем, что не были начислены страховые взносы на пособие по уходу за ребенком-инвалидом, на стоимость проезда на похороны и льготный отпуск за пределы РФ. Предприниматель обратился в суд.

Суд поддержал предпринимателя, поскольку в соответствии с законом спорные выплаты не включаются в базу для начисления страховых взносов.

## При определении суммы налога необходимо учитывать как доходы, так и расходы

*Постановление ФАС*

*Западно-Сибирского округа*

*от 8 октября 2013 г. по делу № А27-16698/2012*

*Суд поддержал*

*налогоплательщика*

Налоговый орган доначислил предпринимателю НДФЛ, пени и штраф, ссылаясь на то, что поступившие на счет предпринимателя, применявшего ЕНВД, денежные средства за автотранспортные услуги являются внереализационными доходами и подлежат налогообложению по ставке 13%, так как предприниматель фактически в спорный период данные услуги не оказывал. Предприниматель обратился в суд.

Суд принял сторону налогоплательщика, поскольку налог начислен в сумме, не соответствующей размеру фактических обязательств, налоговый орган при определении суммы налога, подлежащей уплате, учитывал только доходы предпринимателя, не приняв во внимание расходы.

## При приобретении муниципального недвижимого имущества ИП должен исполнить обязанности налогового агента по НДС

*Постановление ФАС*

*Уральского округа*

*от 2 октября 2013 г. № Ф09-9990/13*

*Суд поддержал*

*налоговые органы*

Налоговый орган начислил НДС, пени, штрафы ввиду неисполнения предпринимателем обязанностей налогового агента при приобретении муниципального недвижимого имущества. Предприниматель обратился в суд с требованием признать доначисления незаконными.

Суд отказал в удовлетворении требования, поскольку обязанность по перечислению налога в бюджет возложена на предпринимателя законом, данная обязанность не поставлена в зависимость от дальнейшего использования имущества в предпринимательской деятельности и получения от такой деятельности дохода.

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Декабрь 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	31					

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>16 декабря</b>		
<b>Страховые взносы в ПФР, ФСС РФ, ФОМС</b>		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам	Уплата ежемесячных обязательных платежей в соответствующие государственные внебюджетные фонды за ноябрь 2013 года	Пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ
<b>20 декабря</b>		
<b>Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов</b>		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору	Статья 333.5 НК РФ
<b>31 декабря</b>		
<b>Страховые взносы в ПФР, ФФОМС</b>		
Плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам	Уплата взносов за 2013 год	Статья 16 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ

УСН		
Организации и ИП, изъявившие желание впервые перейти на УСН либо сменить объект налогообложения с 2014 года	Подача уведомления о переходе на УСН с 2014 года	
Представление уведомления об изменении избранного объекта налогообложения	Рекомендуемая форма уведомления № 26.2-1 утверждена приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@	
ЕСХН		
Сельхозтоваропроизводители, изъявившие желание перейти на уплату ЕСХН с 2013 года	Подача уведомления о переходе на уплату ЕСХН с 2013 года	Рекомендуемая форма уведомления № 26.1-1 утверждена приказом ФНС России от 28 января 2013 г. № ММВ-7-3/41

Производственный календарь на декабрь 2013 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	22
Выходные и праздничные дни	9
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	175
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	157,4
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	104,6

# Жена зарабатывает больше мужа: современные реалии



Сегодня экономические и бытовые реалии сложились таким образом, что женщины вполне могут зарабатывать больше мужчин и с удовольствием этой возможностью пользуются. Давайте разберемся, как такая ситуация влияет на отношения внутри семьи. Итак, по данным фонда «Общественное мнение», 60 % россиян считают, что обязанность мужчины – материально обеспечивать семью, при этом 73% опрошенных заявили, что муж и жена должны в равной степени заниматься домашним хозяйством.

Да, современная семья изменилась не только с бытовой и социальной, но и с психологической точки зрения.

Психологически люди делятся на маскулинный и феминный типы личности. В первом случае у человека в большей степени развиты мужские качества: решительность, лидерство, амбициозность и агрессия. Во втором – женские: мягкость, гибкость, заботливость и эмоциональность. Люди с маскулинным типом личности часто бывают более успешными в работе, а феминным проще применить себя в семье.

Впрочем, мужчины и женщины могут обладать и тем, и другим набором качеств. Насколько они развиты, зависит от наследственности, воспитания и жизненных условий.

В прошлом разделение ролей в браке было четким: мужчины отвечали за достаток семьи, женщины – за дом и семейный уют. В связи с этим наиболее устойчивым и крепким союзом считались пары, в которых мужчина обладает ярко выраженными маскулинными качествами, а женщина – феминными.

Сегодня такая «классическая семья» уже не всем кажется идеальной. В современном мире существуют не менее устойчивые семейные союзы, в которых оба супруга обладают качествами и того, и другого психологического типа. Скажем, мужчина, при всей его уверенности и мужественности, должен уметь проявлять гибкость. А женщине, при всей ее мягкости, не помешает немного решительности.

Таким образом, можно подытожить, что четкое распределение гендерных ролей постепенно смывается.



В наше время можно встретить пары, в которых супруги как бы «поменялись ролями». То есть сильная и уверенная женщина-лидер обладает в большей степени маскулинными качествами, более мягкий и уступчивый мужчина – феминными.

Тут можно вспомнить фразу серетарши Верочки из кинофильма Эльдара Рязанова «Служебный роман»: «Мать у них был Новосельцев!» Герои этого прекрасного фильма начальница Людмила Прокофьевна и «вялый безынициативный работник» Новосельцев демонстрировали советскому зрителю как раз такой тип отношений: сильная женщина – мягкий мужчина. Думаете, после того, как героиня родит ребенка, она превратится в домохозяйку? Вряд ли, не тот у нее характер! Очень возможно, в будущем, она вернется к руководящей работе, а муж будет заниматься домом и детьми. И они будут счастливы!

Такие пары, где мужья занимаются домашними делами и даже уходят в декретные отпуска по уходу за ребенком (законодательство это позволяет), – не редкость. Главное, чтобы все были довольны: женщина радовалась возможности реализовать себя в работе, а мужчина был не против заниматься семьей.

Если, поменявшись ролями, каждый супруг чувствует себя «на своем месте», в семье должно быть все хорошо. Самое главное правило для такой семьи – не принимать к сердцу все то, что говорят окружающие, считая подобное положение в семье весьма «странным». Так уж повелось, что мужчину, который зарабатывает меньше жены, до сих пор некоторые могут считать размазней и подкаблучником. Не нужно никого слушать! Отношения в семье – это Ваше личное дело.

Впрочем, далеко не всегда более высокая зарплата жены означает, что в мужчине более развиты феминные качества. Вполне возможно, что к такому положению дел привели жизненные обстоятельства. Может быть, профессия женщины, жены, вдруг, оказалась более востребована на рынке. Или у нее лучше развиты коммуникативные навыки, помогающие найти хорошую работу. А может, супруг видит свое призвание в профессии, которая в нашей стране является низкооплачиваемой, а амбиции проявляет в профессиональном, а не материальном плане (так часто бывает с преподавателями или научными работниками).

Пример такого мужчины – Георгий Иванович из фильма «Москва слезам не верит». Он обладает ярко выраженными маскулинными качествами: «Что делать, я буду решать сам на том простом основании, что я – мужчина», - говорит он. При этом своим призванием он считает работу слесаря и не стремится построить карьеру.

В такой ситуации более высокая зарплата жены может действительно стать причиной проблем в семье. У мужчины могут формироваться комплексы, ведь он считает, что добытчиком должен быть он. Это может выражаться в плохом настроении, а иногда и в необоснованной агрессии, ревности и претензиях к жене. Если ситуацию запустить, она, чего доброго, может и разрушить семью.

Но не спешите расстраиваться, высокая зарплата жены не означает «приговор» для отношений. Вспомним того же киношного Гошу (он же Гога, он же Жора, он же Юра). Свою идею о том,



что жена не может быть выше мужа по социальному статусу он не с потолка взял, а из жизненного опыта: «я этого нахлебался уже достаточно!» Это означает только то, что в предыдущих отношениях супруги вели себя неправильно и не смогли справиться с ситуацией. В конце фильма он ведь вернулся к Екатерине и, кажется, у них все сложится очень хорошо, несмотря на зарплату. А Вы как думаете?

Но для того, чтобы все было хорошо, надо соблюдать несколько условий, вот они:

- Финансовые вопросы надо решать совместно. Позиция: «ты меньше зарабатываешь, так что права голоса у тебя нет» неприемлема.
- Нельзя упрекать мужчину его уровнем дохода, ставить в пример более успешных знакомых.
- Поддерживайте мужчину в его занятиях, подчеркивайте его значимость.
- Даже если вы сильная женщина, с мужем можно позволить себе быть слабой, давайте ему возможность заботиться о вас.
- Двум лидерам в семье ужиться сложно, так что, если вы оказались в такой ситуации, старайтесь разделить сферы влияния: вы принимаете решения в одной области, муж – в другой.
- И, самое главное – дарите друг другу любовь, настоящую, жертвенную, ведь в настоящей семье по-другому и быть не может.

Не нужно думать, что, если супруга в какой-то момент начала зарабатывать больше мужа, – это навсегда. Просто женщины часто быстрее, чем мужчины адаптируются к изменившейся ситуации. Поэтому кризис или сокращение может «подкосить» мужчину, и ему понадобится время, чтобы «встать на ноги».

Это было заметно после перестройки – тогда именно женщины первые адаптировались к новой экономической ситуации, а мужчины продолжали подолгу почти бесплатно работать в НИИ или даже сидели дома без работы. Но зато, когда они встают на ноги, делают это основательно и вскоре снова начинают обеспечивать всю семью.

А ведь высокая зарплата жены, кроме всего прочего – неплохой стимул для мужчины. Вы согласны?

*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Старший оператор 1С, Казань	Доставка Плюс, ООО	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9085596">http://kazan.hh.ru/vacancy/9085596</a>
Бухгалтер-экономист, Казань	ИНВЭНТ, ООО	21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9158162">http://kazan.hh.ru/vacancy/9158162</a>
Экономист по тарифам, Казань	Химград	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9076680">http://kazan.hh.ru/vacancy/9076680</a>
Бухгалтер-материалист, Набережные Челны	Ресторан Татарстан	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/915380">http://kazan.hh.ru/vacancy/915380</a>
Бухгалтер, Нижнекамск	Сфера	от 20 000 до 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9152087">http://kazan.hh.ru/vacancy/9152087</a>
Кассир, Набережные Челны	Лантис	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9093287">http://kazan.hh.ru/vacancy/9093287</a>
Экономист, Казань	Казанский завод «Электроприбор», ОАО	от 10 000 до 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9066114">http://kazan.hh.ru/vacancy/9066114</a>
Ведущий бухгалтер, Казань	Уютный офис, ООО	от 15 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9105178">http://kazan.hh.ru/vacancy/9105178</a>
Ведущий бухгалтер по методологии, Набережные Челны	ТрансТехСервис – Набережные Челны	от 29 000 до 33 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8892735">http://kazan.hh.ru/vacancy/8892735</a>
Кассир-операционист, Казань	ТСЦ Дровосек	от 15 000 до 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9090793">http://kazan.hh.ru/vacancy/9090793</a>
Кассир-контролер, Набережные Челны	Торговый Дом Челны-хлеб	от 13 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7586527">http://kazan.hh.ru/vacancy/7586527</a>
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8936497">http://kazan.hh.ru/vacancy/8936497</a>
Бухгалтер-материалист, Казань	ПремиумФарма, ООО	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9085020">http://kazan.hh.ru/vacancy/9085020</a>
Бухгалтер-ревизор, Казань	ООО Жар Свежар	от 15 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9085414">http://kazan.hh.ru/vacancy/9085414</a>
Аналитик службы контроля, Казань	Посуда-Центр	от 21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8936803">http://kazan.hh.ru/vacancy/8936803</a>
Кассир-операционист, Казань	Бетсервис, ОО	от 16 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/8872819">http://kazan.hh.ru/vacancy/8872819</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. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 11, подписано в печать 05.11.13, тираж 500, заказ №4446, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаяская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

**Читайте в следующем номере:****Учетная политика по бухучету на 2014 год**

Следующий номер журнала выйдет 6 декабря 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