

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жСр – Ж/2013 от 01.12.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» январь - декабрь 2014 г.	компл.	1	2640-00
Итого:				2640-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2640-00

Всего к оплате: Две тысячи шестьсот сорок рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

Для своевременной доставки журнала убедительная просьба - указывать точный почтовый адрес доставки и контактный телефон. В случае отсутствия данной информации за 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 руково-
дителя УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №12 2013

БУХГАЛТЕР ГОДА – 2013

Итоги конкурса подведены. Разрешите огласить!.....3

«Бухгалтер года-2013»: победа –
за постоянными участниками.....6

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Хайдар Халиуллин: «Коллегия дружественных посредников
ставит своей целью погашение конфликта».....9

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....13

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....18

ГЛАВНАЯ ТЕМА

УПД для УСН.....22

БУХГАЛТЕРИЯ

Составляем учетную политику на 2014 год
для малого бизнеса.....31

УПРОЩЕНКА

Зимние расходы «упрощенца».....36

«Доходы» или «доходы минус расходы»?.....39

ВМЕНЕНКА

Особенности ЕНВД: переход и уплата в 2014 году.....48

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

ИП платит обязательные страховые взносы в 2013 году.....53

ПРОЕКТ

Пилотный проект по выплате пособий непосредственно ФСС:
успех или провал?.....57

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Предоставляем работнику соцвычет
по договору негосударственного пенсионного страхования.....62

АРБИТРАЖ.....68

СПРАВКА.....70

ПЯТИМИНУТКА

Наступающий 2014 год – год синей деревянной лошади.....72

Итоги конкурса подведены. Разрешите огласить!



Ключевой момент каждого конкурса – это подведение итогов. Страх участия уже пропал, но результатов ждешь с волнением. Именно такое настроение царило 15 ноября в конференц-зале «АМАКС Сафар отеля», где подводились итоги конкурса «Бухгалтер года-2013».

В этом году конкурс проводился в 13-й раз. И чертова дюжина ему не помеха! Мы с уверенностью можем сказать, что популярность конкурса в среде работников финансовой сферы из года в год растет. Конкурс, несомненно, стал популярным. Его цель – поощрить стремление к профессиональному совершенству.

Отметим, что в конкурсе «Бухгалтер года» принимают участие не только практикующие бухгалтеры, финансовые директора и аудиторы, но и представители вузов. В связи с этим в этом году впервые была введена номинация «Наука».

Организаторами конкурса выступили «ИнфоЦентр «Консультант-Плюс», Международный Центр Делового Образования ЛИНК, редакция журнала «Налоговые известия РТ», компания «ТаксНет», юридическое агентство ЮНЭКС. Информационный партнер конкурса – HeadHunter.

Публикуем имена счастливиц.

Победители конкурса бухгалтеров коммерческой сферы:

1 место – Ибрагимова Эльмира Ринатовна, ОАО «Обувная фабрика «Спартак» (приз – Сертификат на обучение по программе «Диплом АССА по международной финансовой отчетности» от МЦДО ЛИНК);

2 место – Морозова Анна Николаевна, ООО «ШЭЭК» (приз – планшетный компьютер от «ИнфоЦентра «КонсультантПлюс»);

3 место – Носова Ольга Владимировна, ООО «ЦОП» (приз – Лампа Берже от юридического агентства ЮНЭКС).

Победители конкурса бухгалтеров бюджетной сферы:

1 место – Ягудина Динара Саидовна, ГКУ «Центр занятости населения Московского района г. Казани» (приз – сертификат на ювелирную продукцию от редакции журнала «Налоговые известия РТ»);

2 место – Загидуллина Гульнара Фанисовна, Финансово-бюджетная палата Сабинского муниципального района (приз – сертификат на бытовую технику от ЗАО «ТаксНет»);

3 место – Гатиятуллина Лилия Шакировна, Финансово-бюджетная палата Балтасинского муниципального района (приз – лампа Берже от юридического агентства ЮНЭКС).

В номинации «Наука» были награждены:

1 место – Ивановская Анна Валериевна, Институт экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета (приз – сертификат на бытовую технику от ЗАО «ТаксНет»);

2 место – Гошунова Анна Валерьевна, Институт экономики и финансов Казанского (Приволжского) федерального университета (приз – сертификат на бытовую технику ЗАО «ТаксНет»);

3 место – Губайдуллина Альбина Рамилевна, (приз – сертификат на бытовую технику от группы компаний «Внешаудит»).

В номинации «За отличные результаты в коммерческой сфере» были награждены:

– *цифровой фоторамкой от «ИнфоЦентра «Консультант-Плюс»:*

Спирягина Наталья Сергеевна

Башкирова Альфия Рашитовна

– *сертификатом на посещение салона красоты «Шахерезада»:*

Сихашвили Татьяна Васильевна

– *подарочным чайным набором от портала HeadHunter:*

Ахтариев Рушан Руфатович

В номинации «За отличные результаты в бюджетной сфере» были награждены:

– *сертификатом на посещение салона красоты «Шахерезада»:*

Глушкова Александра Дмитриевна

Киселева Ольга Павловна

– *бизнес-флешкой «Кулон» 8 Gb от портала HeadHunter:*

Хайруллина Маргарита Ильгизовна

Сабирзянова Файруза Ильдусовна

Галимзянова Асия Асатовна

В номинации «За хорошие результаты в коммерческой сфере» награждены:

– *электронной подпиской на журнал «Налоговые известия РТ»:*

Антипова Ольга Анатольевна

Гыйлмуллина Татьяна Алексеевна

Ишмухаметова Резеда Кутдусовна

Мухаметшина Альбина Ринатовна

Найда Светлана Анатольевна

Ситникова Елена Владимировна

Азаматова Римма Фаиковна

Габдрахманова Гулизем Хайбрахмановна

Марченко Наталья Викторовна

Овчинникова
Анна Владимировна
Рогожкина
Анастасия Никола-
евна

– сувенирной
продукцией от пор-
тала HeadHunter:

Старостина Ма-
рия Вячеславовна

Насибуллина
Айсылу Асатовна

Хуснутдинова
Элина Хабировна

Гумерова Зим-
фира Талгатовна

Сергейчева Наталья Михайловна

Шакирова Алсу Габдрашитовна

Галямова Зарина Равиловна

Залялова Ландыш Харисовна

Юсупова Елена Юрьевна

Болотникова Ольга Владимировна



**В номинации «За хорошие результаты в бюджетной сфере» на-
граждены:**

– электронной подпиской на журнал «Налоговые известия РТ»:

Афанасьева Гульнара Айдаровна

Мельникова Ольга Николаевна

Муртазина Гульшат Айдаровна

Ямалтдинова Альбина Мирсаитовна

Хизбуллина Венера Мидхатовна

Хабибуллина Фардия Фаритовна

Шулькова Любовь Анатольевна

Белобородова Елена Рудольфовна

Вахитова Алсу Давытовна

Хусаинова Эльвира Фаритовна

Воинова Наталия Валерьевна

**Поздравляем победителей и номинантов!
Желаем дальнейших профессиональных успехов!**

**Вопросы конкурса и ответы на них размещены на нашем
сайте www.nalog-iz.ru.**

«Бухгалтер года-2013»: победа – за постоянными участниками

Терпение и труд все перетрут, а еще обязательно приведут к победе. Это подтверждается примером наших победительниц – Динары Ягудиной, главного бухгалтера Центра занятости населения Московского района г. Казани (победитель в конкурсе для бюджетных организаций), и Эльмиры Ибрагимовой, бухгалтера ОАО «Обувная фабрика «Спартак» (победитель в конкурсе для коммерческих организаций). Оказывается, они принимают участие в конкурсе не первый год. А еще они в один голос заявляют, что работа бухгалтера интересная и творческая!

– Вы в первый раз участвуете в конкурсе?



Динара Ягудина: В конкурсе «Бухгалтер года» я участвовала в четвертый раз, так что я могу считать себя ветераном этого конкурса.

Эльмира Ибрагимова: В конкурсе участвую в третий раз. К сожалению, достигнуть высоких результатов в прошлые годы не получилось, но удалось выявить пробелы в своих знаниях.

– Победа была закономерностью или...?

Д.Я.: Наверное, если планомерно идти к какому-то результату, то он будет достигнут. На предыдущих конкурсах я не входила в число призеров: по результатам первого – получила диплом «За хорошие результаты», во втором и третьем – «За отличные результаты». Но в этом году я однозначно была настроена войти в число призеров, т.к. считаю, что, во-первых, у меня был накоплен некоторый опыт участия в подобных конкурсах, во-вторых, накануне конкурса я целенаправленно еще раз освежила в памяти ту законодательную базу, опираясь на которую составляются вопросы: инструкцию по бухучету, налоговый, бюджетный, трудовой кодексы.



Эльмира Ибрагимова: Целенаправленно к конкурсу не готовилась, но накопленные знания, опыт и везение привели к первому призовому месту.

– Какова была ваша первая реакция, когда Вы узнали, что заняли первое место на конкурсе «Бухгалтер года»?

Д.Я.: О том, что я заняла первое место на конкурсе, я узнала на награждении. Когда на сцену были приглашены уже почти все участники, а меня все не называли, я начала беспокоиться, что я каким-то образом вообще выпала из списков. Победа была очень приятна, и моей реакцией была, конечно, огромная

радость: «ДА! Я ЭТО СМОГЛА!». Ведь об участии в конкурсе в этом году я не стала говорить ни своим домашним, ни на работе. Решила не говорить, пока не известен результат.

Э.И.: Победа стала для меня приятной неожиданностью. Она прибавила уверенности в своих профессиональных силах.

– Как Вы узнали о конкурсе и почему решили принять в нем участие?

Д.Я.: О проведении конкурса я узнала из информационной рассылки «ИнфоЦентра «Консультант». Да и по опыту прошлых лет в октябре уже ждешь этого конкурса.

Э.И.: Впервые о нем узнала в 2010 году из рекламного проспекта и решила поучаствовать. Главная цель участия – проверка себя и повышение профессионального уровня.

– Как расценили вашу победу в компании, где Вы работаете?

Д.Я.: Мне была приятна реакция на мою победу в Центре занятости населения Московского района г.Казани, где я работаю главным бухгалтером. Особенно ценно то, что от души поздравил директор организации, настоятельно просил повесить диплом на стену.

– Насколько сложными показались вопросы конкурса?

Д.Я.: В период подготовки к конкурсу в этом году я просмотрела вопросы-ответы за предыдущие года. Вопросы этого года мне понравились. Если бухгалтер в своей повседневной деятельности сталкивается с определенными операциями и бухгалтерскими проводками, то вопросы, касающиеся этого, конечно, не могут быть для него сложными. Но ведь в каждой организации своя специфика. Например, в нашей – нет внебюджетной деятельности. А вопросы, относящиеся к отражению внебюджетной деятельности в бухгалтерском учете, обязательно встречаются в списке. Поэтому, отвечая на такие вопросы, в основном приходится опираться на теоретические знания. А вообще, я заметила, что вопросы из года в год становятся все более корректными. Отвечая на конкурсные вопросы, волей-неволей пополняешь багаж своих знаний, где-то логически доходя до правильного ответа.

Э.И.: Конкурсные вопросы были разной степени сложности, охватывали различные аспекты учета и налогообложения.

– Примите ли Вы участие в конкурсе на будущий год?

Д.Я.: Хотелось бы принять участие в конкурсе и в следующем году, т.к. победа, конечно, очень важна и приятна, но участие важнее. Нам не всегда приходится испытывать в нашей работе прилив адреналина, если только при закрытии бюджета в конце года. Для меня лично соревновательный момент очень важен.

Э.И.: Обязательно приму участие в конкурсе на будущий год, чтобы закрепить результат.

– Как давно Вы работаете в бухгалтерской сфере?

Д.Я.: В сфере бухгалтерского учета я работаю уже 18 лет. Это моя основная деятельность.

Э.И.: У меня профильное образование. В профессии 13 лет. С 2012 года являюсь действительным членом ИПБ России.

– Любите ли Вы свою профессию?

Д.Я.: Очень люблю свою работу. Не понимаю тех, кто считает бухгалтерский учет скучным. Здесь есть место и для рутинной работы, и для творчества. Ведь пределов совершенствования в нашей сфере нет. Надо постоянно идти в ногу со временем, следить за изменениями в нормативной базе, вовремя изучать новые законы. Регулярные проверки контролирующих органов никогда не дают нам об этом забыть.

Э.И.: Люблю свою профессию. Считаю ее интересной, творческой и престижной.

– Что, по вашему мнению, в настоящее время является самым сложным в работе бухгалтера?

Д.Я.: Вот как раз эти постоянные изменения в законодательстве, на мой взгляд, самые сложные в работе бухгалтера в настоящее время. Только отработаешь для себя какую-то технологию сбора информации для отчета, как все поменялось, и необходим совсем другой анализ. Хочется признать, что в настоящее время работать намного легче, чем раньше, благодаря различным программам.

Э.И.: В современных быстро меняющихся условиях статус бухгалтера повышается: теперь он не только фиксирует эпизоды хозяйственной деятельности, а оценивает риски и предлагает варианты выхода из труднейших ситуаций. В связи с этим считаю, что для профессионального бухгалтера важно «шагать в ногу со временем».

– Каковы ваши дальнейшие профессиональные планы?

Д.Я.: Я работаю в должности, которая меня устраивает, мне нравится сфера деятельности нашего учреждения, поэтому в планах – только совершенствование своего мастерства, оптимизация работы отдела.

– Ваши пожелания коллегам.

Д.Я.: Желаю больших успехов в этой действительно сложной, скрупулезной, требующей большой ответственности и самоотдачи работе. Чтобы стать хорошим бухгалтером, надо любить эту работу. А молодым коллегам хочется пожелать, чтобы, несмотря на некоторые разочарования от достигнутых результатов сегодня, они всегда стремились к лучшему результату, учились у более опытных специалистов, много читали. Мой жизненный опыт, опыт участия в профессиональных конкурсах в том числе, говорит о том, что если к чему-то стремишься, то обязательно добьешься отличного результата.

Э.И.: Коллегам желаю упорства и удачи. Никогда не останавливайтесь на достигнутом!

Хайдар Халиуллин: «Коллегия дружественных посредников ставит своей целью погашение конфликта»



Недавно состоялось первое заседание молодой, можно сказать, новорожденной организации – Коллегии дружественных посредников. Что это за организация? Кто выступил с инициативой ее создания и с какой целью? Что послужило тому причиной? Об этом мы беседуем с Хайдаром Хайрулловичем Халиуллиным, президентом Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан.

– **Хайдар Хайруллович, когда состоялось первое заседание Коллегии?**

– Первое заседание Коллегии дружественных посредников состоялось 14 ноября 2013 года.

– **Кто стал инициатором создания Коллегии?**

– Коллегия создана по инициативе Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан.

– **Почему было принято решение создать Коллегию?**

– Поводом для организации Коллегии дружественных посредников послужил конфликт между предпринимателями Камско-Устьинского района Татарстана и местным главой администрации Зуфаром Гарафиевым.

– **В чем заключался этот конфликт?**

– Дело вот в чем: группа из 76 предпринимателей жалуется на местного главу, утверждая, что по его вине в районе сложилась «кризисная ситуация с развитием предпринимательства». Со всей очевидностью проявилось наличие накопленных противоречий между частью бизнеса и представителями районной власти, а также разделение самого бизнеса на противоположные стороны. Независимо от того, кто в большей степени и в чем конкретно виноват, сложившаяся в районе ситуация негативно отражается на состоянии делового климата и деловой активности республики в целом. Действительно, объективно на предпринимателей этого района оказывается давление, в виде многочисленных проверок различных инстанций, таких как ИФНС, Роспотребнадзор, Роскомнадзор, Ро-

сприроднадзор. Правовые аспекты этой проблемы находятся в поле зрения представителей прокуратуры.

– **Какова цель Коллегии на сегодняшний день?**

– Коллегия дружественных посредников, не вникая в правовые аспекты проблемы, ставит своей целью погашение конфликтной ситуации и создание предпосылок для поддержания устойчиво благоприятной деловой атмосферы в районе.

– **Кто вошел в состав Коллегии дружественных посредников?**

– В состав Коллегии вошли представители только общественных организаций: два представителя Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса, один - Торгово-промышленной палаты и один - Общественной палаты Республики Татарстан.

– **Почему Вы выбрали именно такую форму? Существует ли где-нибудь еще практика работы подобной организации?**

– Нет, такой организации нет нигде в мире. Мы, так скажем, сами ее создали, воплотили свою же идею в жизнь.

– **Как Вы видите дальнейшее развитие Коллегии?**

– Как только работа Коллегии достигнет своей цели, а именно урегулирования взаимоотношений между предпринимателями и администрацией Камско-Устьинского района, миссия организации будет выполнена. Коллегия создается именно с этой единственной целью.

– **Какие шаги по урегулированию конфликта в Камско-Устьинском районе уже предприняты?**

– 18 ноября была проведена встреча с предпринимателями района, были заслушаны их претензии к местной власти. 19 ноября состоялась встреча представителей Коллегии с главой Исполнительного комитета района. Таким образом, была получена информация от обеих конфликтующих сторон. Будем помогать в урегулировании этой ситуации.

– **Есть ли у Вас конкретные предложения для достижения этой цели?**

– Я считаю, что при Администрации Камско-Устьинского района целесообразно было бы создать действующий Координационный совет, на мероприятиях которого предприниматели района могли бы обсуждать насущные проблемы, вести диалог с представителями власти. Это был бы эффективный и обоюдно выгодный инструмент как для развития предпринимательства, так и для самой местной власти. На сегодняшний день, к сожалению, Общественный совет в районе не ведет деятельности, хотя и существует на бумаге.

- **На каких принципах будет работать Коллегия?**
- Коллегия будет работать на принципах добровольного участия сторон и полной конфиденциальности. Результаты же работы Коллегии будут доступны для заинтересованной общественности.

Беседовала
Маргарита Подгородова

При Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса начал функционировать третейский суд

При Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан начал функционировать постоянно действующий третейский суд - негосударственный судебный орган, разрешающий споры по экономическим договорам юридических лиц между собой, юридических лиц и граждан, граждан между собой. Система третейских судов является институтом самоурегулирования гражданского общества, осуществляющим правоприменительную деятельность, а именно разрешение гражданско-правовых споров на основе взаимного волеизъявления сторон.

Отметим, что практика альтернативного урегулирования споров применяется во многих западных странах. В США около 60 % коммерческих споров рассматриваются третейскими судами. Ведущей некоммерческой негосударственной организацией в США является Американская арбитражная ассоциация, которая в соответствии со своими правилами рассматривает споры как внутреннего, так и международного характера.

По словам Президента Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ Хайдара Халиуллина, предпринимателям стоит активно составлять со своими контрагентами так называемые «третейские соглашения» с формулировкой: «Все споры по настоящему договору, а также связанные с ним, подлежат окончательному разрешению в постоянно действующем третейском суде при Ассоциации в соответствии с его Регламентом, либо в государственном суде – по выбору истца». Это поможет предпринимателям быстро решать спорные вопросы, не прибегая к традиционным методам. Дополнительную информацию можно получить по телефону: (843) 246-59-10.

Упрощенка

Разъяснен порядок определения налоговой базы по УСН у цессионария при получении средств от организации-должника

Денежные средства, которые получены в счет погашения долга по договору уступки права требования, не учитываются в доходах организации-цессионария, применяющего УСН, на основании статьи 251 НК РФ. Однако проценты, полученные на основании такого договора, в налоговую базу по УСН следует включить на основании пункта 6 статьи 250 НК РФ. Такое мнение высказал Минфин России в письме от 5 ноября 2013 г. № 03-11-06/2/47018.

Вмененка

Торговля товарами, изготовленными из давальческого сырья, и уплата ЕНВД

Если организация или предприниматель осуществляют розничную реализацию товаров, изготовленных по заказу третьей стороной в рамках договоров подряда или оказания услуг, и при этом сами предоставляют только сырье (материалы, запасные части, комплектующие изделия и т.п.) и непосредственно не участвуют в производственном процессе, то такая деятельность признается «вмененной» розничной торговлей.

Если организация или предприниматель реализуют товары, изготовленные по их заказам третьей стороной в рамках договоров подряда или оказания услуг, и при этом сами участвуют в производственном процессе (например, предоставляют исполнителю или подрядчику помимо площади для производства, работников, разрабатывают эскизы продукции и т.п.), то такая деятельность не признается «вмененной».

К такому выводу Минфин России пришел в письме от 11 ноября 2013 г. № 03-11-11/47985.

Минфин напомнил порядок расчета ЕНВД при открытии и закрытии новой торговой точки

Как исчисляется ЕНВД в отношении новой торговой точки: с даты фактического открытия объекта или с начала месяца, когда точка была открыта? Как разъяснил Минфин России, с начала месяца, поскольку это прямо предусмотрено Налоговым кодексом (пункт 9 статьи 346.29). Такой же алгоритм расчета ЕНВД применяется и при закрытии объекта. Об этом напомнили специалисты финансового ведомства в письме от 30 октября 2013 г. № 03-11-11/46223.

Таким образом, если новый объект розничной торговли открыт, к примеру, 16 апреля 2013 года, то при расчете «вмененного» налога изменение величины физического показателя учитывается с 1 апреля 2013 года. Тот же порядок расчета ЕНВД действует при закрытии

объекта. Например, если одна из торговых точек закрыта 25 августа 2013 года, единый налог с учетом изменившейся величины следует исчислять с 1 августа 2013 года.

Сумма страховых взносов уменьшает ЕНВД только за квартал, в котором взносы были уплачены

Компания на ЕНВД начислила налог за II квартал 2013 года. При этом страховые взносы на ОПС и ОМС, относящиеся ко II кварталу, были уплачены в последующих кварталах. Можно ли при составлении уточненки по ЕНВД за II квартал уменьшить сумму налога на взносы за этот же квартал, но уплаченные в более поздних периодах? Нет, нельзя, считают в Минфине.

Дело в том, что пункт 2 статьи 346.32 НК РФ позволяет уменьшать единый налог, исчисленный за определенный налоговый период (квартал), на сумму взносов, уплаченных в этом же налоговом периоде. Таким образом, сумма уплаченных взносов учитывается при расчете ЕНВД только за квартал, в котором взносы фактически были уплачены). Об этом Минфин России сообщил в письме от 5 ноября 2013 г. № 03-11-06/3/47089.

Патент

Предприниматели смогут применять патент сразу после регистрации

Сенаторы одобрили проект закона, благодаря которому можно будет подавать документы на патент одновременно с регистрацией в качестве предпринимателя. И в этом случае предприниматель сможет применять патентную систему со дня регистрации. Сейчас же чтобы купить патент, гражданин должен сначала зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя. А затем подать заявление в налоговую инспекцию и через 10 дней она выдаст патент. В течение времени, пока предприниматель ждет патент, он должен уплачивать налоги по общему режиму, что неудобно.

Услуги по прокату легковых автомобилей переводятся на патентную систему

В соответствии с подпунктом 40 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса РФ патентная система может применяться в отношении деятельности по оказанию услуг по прокату. 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

Утвержден МРОТ, а значит известен фиксированный размер страховых взносов для ИП

Недавно сенаторы одобрили закон об увеличении МРОТ с 1 января 2014 года. И теперь можно подсчитать размер страховых взносов, которые должны будут заплатить предприниматели на свое страхование за 2014 год. Ведь фиксированный платеж считается как раз на основе МРОТ.

МРОТ увеличен с 5205 руб. до 5554 руб. А фиксированный платеж в ПФР за 2014 год составляет 17 328,48 руб., в ФФОМС — 3399,05 руб.

Формулы для расчета взносов в ПФР и ФФОМС такие:

$\text{МРОТ} \times 26\% \times 12 \text{ мес.} = 5554 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 = 17\,328,48 \text{ руб.}$

$\text{МРОТ} \times 5,1\% \times 12 \text{ мес.} = 5554 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12 = 3\,399,05 \text{ руб.}$

В общей сложности получается 20 727, 53 руб.

Нужно напомнить, что если доходы предпринимателя за 2014 год превысят 300 000 руб., он должен будет доплатить в ПФР еще 1% с доходов, превышающих эту сумму.

О том, как предпринимателю заплатить взносы за год текущий, читайте на с.53.

Страховые взносы

Для «упрощенцев» утверждены тарифы страховых взносов на 2014 год

Депутаты приняли в окончательном чтении закон, которым установлены ставки страховых взносов на 2014 год. Так, совокупная ставка взносов останется на уровне 2013 года — 30%. «Упрощенцы», применяющие отдельные виды деятельности, смогут по-прежнему использовать льготную ставку взносов — 20%.

Ранее стало известно, что с 2014 года порог для начисления взносов составит 624 000 руб. Это следует из проекта постановления Правительства РФ. Для «упрощенцев», применяющих отдельные виды деятельности, платить взносы по ставке 20% нужно будет до достижения именно этой предельной базы в 624 000 руб. После превышения взносы не начисляются.

Минтруд: на «суточные» при однодневных командировках страховые взносы в ПФР и ФСС не начисляются

В Минтруда считают, что денежные средства, выплаченные работникам при направлении их в однодневные командировки, могут быть признаны возмещением расходов работников в связи с необходимостью выполнять трудовые функции вне места постоянной работы. В этом случае такие выплаты освобождены от

страховых взносов во внебюджетные фонды как компенсации, предусмотренные подпунктом «и» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ. Аналогичный подход следует применять и в отношении начисления страховых взносов «на травматизм». Подробности – в письме Минтруда от 6 ноября 2013 г. № 17-4/10/2-6751.

НДФЛ

С 2014 года изменятся правила получения имущественных вычетов

С 1 января 2014 граждане смогут использовать имущественный вычет на покупку жилья по нескольким объектам. Новые правила получения вычетов ФНС разъяснила в письме от 14 ноября 2013 г. № БС-2-11/735@.

Сейчас имущественный вычет по НДФЛ на покупку жилья можно получить только один раз в жизни. Вычет предоставляется в сумме не более 2 млн. руб. Но если, например, квартира стоит 1,5 млн. руб., то и вычет составит 1,5 млн. руб., а остальные 0,5 млн. руб. как бы сгорают – их использовать при покупке второй квартиры нельзя. С 2014 года ситуация меняется. И в нашем примере оставшиеся 0,5 млн. руб. можно будет поставить в вычет при покупке второй квартиры.

Право использовать вычет по нескольким объектам недвижимости вступит в силу с 1 января 2014 года. Поэтому применить вычет к нескольким объектам смогут только те граждане, которые не получали вычет до 1 января 2014 года и которые получают свой первый вычет на недвижимость, право собственности на которую зарегистрировано с 1 января 2014 года.

Трудовые отношения

Размеры детских пособий увеличены

С 17 ноября внесены изменения в порядок назначения детских пособий. Размер ежемесячного пособия по уходу за ребенком матерям, которые были уволены в период отпуска по беременности и родам, нужно считать по новым правилам (приказ Минтруда России от 21 октября 2013 г. № 547н).

До изменений матерям, уволенным во время отпуска по беременности и родам, пособие назначалось в фиксированных размерах (в 2013 году на первого ребенка – 2454 руб., на второго и последующих детей – 4908 руб.). Если же работница была уволена в период отпуска по уходу за ребенком, то пособие по уходу выплачивается в размере 40% среднего заработка (максимальный размер пособия в 2013 году – 9815,71 руб.). Теперь этот же порядок расчета исходя (40% среднего заработка) действует и для уволенных в период отпуска по беременности и родам. Для этого понадобятся документы – выписка

из трудовой книжки о последнем месте работы и сведения о среднем заработке.

Помимо этого перечень лиц, которым не назначаются детские пособия, дополнен гражданами, ограниченными в родительских правах (за исключением отдельных случаев).

Налоговый контроль

Налоговики не вправе требовать документы, подтверждающие применение дифференцированных ставок по УСН

Налоговая ставка для «упрощенщиков» с объектом доходы минус расходы, составляет 15%. Субъекты РФ вправе установить дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 % в зависимости от категорий налогоплательщиков. Такие дифференцированные ставки в Республике Татарстан установлены.

Поскольку при камеральных проверках налоговики вправе истребовать у налогоплательщиков, пользующихся налоговыми льготами, документы, подтверждающие право на льготы, возникает вопрос: являются ли дифференцированные ставки, применяемые в рамках УСН, налоговыми льготами? В Минфине считают, что такие ставки не относятся к налоговым льготам, так как налоговая ставка является самостоятельным и обязательным элементом налогообложения (пункт 1 статьи 17 НК РФ). А налоговые льготы являются необязательным элементом налогообложения — любой из налогоплательщиков, для которых такая льгота установлена, вправе ее использовать либо отказаться от нее.

Поэтому в рамках камеральных налоговых проверок налоговики не могут истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие правомерность применения дифференцированных ставок. Такое мнение высказал Минфин России в письме от 21 октября 2013 г. № 03-11-11/43791.

Применение ККТ

ФНС опубликовала новый перечень моделей ККТ, которые платежные агенты смогут применять с 2014 года

В письме ФНС от 13 ноября 2013 г. № ЕД-4-2/20418 приведен актуальный перечень моделей ККТ которую платежные агенты смогут использовать с 1 января 2014 года. Названы 18 моделей ККТ, которые платежные агенты смогут встраивать в платежные терминалы, и 42 модели для использования вне таких терминалов.

Отметим, что организации и индивидуальные предприниматели, которые не являются платежными агентами, вправе и после 1 января 2014 года применять ККТ, включенную в Госреестр, но не соответствующую требованиям Закона № 103-ФЗ.

Организация работы бухгалтера

Стал известен КБК для перечисления взносов на страховую и накопительную части пенсии одной платежкой

С 2014 года разделять накопительную и страховую части пенсионных взносов бухгалтеру уже не придется. Перечислять взносы одной платежкой нужно будет на КБК для уплаты страховой части пенсии. Это следует из закона, который одобрен в третьем чтении. В 2013 и 2014 году КБК для перечисления взносов на страховую часть пенсии – 392 1 02 02010 06 1000 160. Получается, этот же КБК нужно будет использоваться для уплаты взносов одной платежкой.

Сейчас работодатели перечисляют страховые взносы на накопительную и страховую части пенсии отдельными платежками по отдельным КБК.

До конца 2015 года Правительство предлагает гражданам определиться, как распорядиться своими пенсионными накоплениями. Предполагается, что лица 1967 г.р. и младше смогут отказаться от накопительной части пенсии. И соответственно бухгалтер может ошибиться, распределяя взносы по накопительной и страховой части конкретного работника. Поэтому Правительство хочет передать эту обязанность Пенсионному фонду: ПФР будет самостоятельно распределять поступившую сумму взносов на накопительную и страховую части пенсии.

Проекты

Регионы смогут обнулять налоги для предпринимателей

Минфин предлагает регионам в виде эксперимента обнулить налоги для новых предпринимателей. Соответствующие предложения ведомство направило в Правительство РФ, сообщил директор департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России Илья Трунин.

«Мы все-таки подумали о том, что необходимо сделать еще один шаг в поддержке малого бизнеса и пойти на эксперимент с проведением налоговых каникул», – сказал Трунин, пояснив, что речь идет об обнулении на два года налоговых ставок для впервые зарегистрированных ИП. Он не исключил, что регионы могут получить такую возможность уже с 2014 года, если соответствующий закон будет подготовлен и принят Госдумой.

Напомним, ранее Правительство отказалось вводить налоговые каникулы для предпринимателей на федеральном уровне. И вот, как теперь выясняется, поправки в законодательство все же могут быть приняты. Но с изменениями — налоговые каникулы смогут вводить в добровольном порядке региональные власти.

Плательщиков ЕНВД освободили от ведения бухучета

Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 292-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

Поправки вступили в силу с 3 ноября 2013 года. Рассмотрим их подробнее.

Во-первых, пунктом 1 части 2 статьи 6 Закона о бухучете в новой редакции установлено, что предприниматели, которые уплачивают ЕНВД, вправе не вести бухучет. Минфин России давал подобные разъяснения в письмах от 31 января 2013 г. № 03-11-10/1925, от 23 октября 2012 г. № 03-11-11/324, от 5 сентября 2012 г. № 03-11-11/267.

Во-вторых, вести бухучет и составлять бухгалтерскую отчетность упрощенным способом могут следующие лица:

- субъекты малого предпринимательства;
- участники проекта «Сколково»;

- некоммерческие организации, за исключением компаний, у которых поступления в виде денежных средств и иного имущества за предшествующий отчетный год превысили 3 млн руб., адвокатских образований, нотариальных палат и других организаций, указанных в пункте 2 части 4 статьи 6 Закона о бухучете в новой редакции.

До недавнего времени использовать упрощенные способы ведения бухучета могли лица первых двух категорий (часть 4 статьи 6 Закона о бухучете, информация Минфина России № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»). Для них приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н утверждены соответствующие формы бухгалтерской отчетности.

Упрощение способов ведения бухгалтерского учета для отдельных некоммерческих организаций декларировалось в качестве одного из принципов регулирования бухучета (пункт 3 статьи 20 Закона о бухучете). Однако по общему правилу возможность применять упрощенный порядок была только у социально ориентированных некоммерческих организаций (см., например, пункт 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Таким образом, упрощенные способы, установленные правилами ведения бухучета, могут использовать только субъекты малого предпринимательства и социально ориентированные некоммерческие организации. Для остальных некоммерческих организаций, как и для участников проекта «Сколково», подобные способы необходимо утвердить. В соответствии с действовавшей редакцией части 4 статьи 6 Закона о бухучете участники указанного проекта были вправе применять упрощенный порядок ведения бухучета, разработанный для субъектов малого предпринимательства, но данное положение утратило силу.

Кроме того, возникла следующая неопределенность: согласно правилам ведения бухучета использовать упрощенный способ могут любые социально ориентированные некоммерческие организации независимо от суммы поступлений за год. Лимит составляет 3 млн руб. Однако в отношении организаций, которые с начала года вели бухучет по упрощенной системе и утратили такое право в соответствии с Законом о бухучете в новой редакции, специальных положений не предусмотрено.

Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 год

*Приказ Минэкономразвития
от 7 ноября 2013 г. № 652*

Министерство экономического развития утвердило коэффициенты-дефляторы, которые необходимо будет применять в следующем году при расчете УСН, ЕНВД, ПСН, а также при исчислении налоговой базы по НДФЛ для иностранцев, работающих по патенту.

Напомним, коэффициент-дефлятор устанавливается ежегодно на каждый следующий календарный год.

Для плательщиков ЕНВД. Согласно комментируемому приказу Минэкономразвития, коэффициент К1 для «вмененки» в 2014 году составит **1,672**. В текущем году значение этого показателя — 1,569. Как известно, при расчете ЕНВД сумма базовой доходности по «вмененному» виду деятельности умножается, в частности, на коэффициент К1 (пункт 4 статьи 346.29 НК РФ). Таким образом, повышение корректирующего коэффициента означает, что при прочих равных условиях сумма единого налога в 2014 году увеличится.

Для плательщиков УСН. Коэффициент-дефлятор для упрощенщиков, на который следует умножать предельные показатели доходов (45 млн и 60 млн руб.), в 2014 году составит **1,067** (в 2013 году его значение было равно 1). Таким образом, предельные показатели доходов будут равны: 48 015 000 руб. (45 млн руб. x 1,067) и 64 020 000 руб. (60 млн руб. x 1,067).

Для плательщиков патентной системы. Такой же показатель (**1,067**) установлен для плательщиков патентной системы налогообложения. Напомним, что размер потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности, переведенным на ПСН, не должен выходить за рамки минимального и максимального размеров (100 тыс. рублей и 1 млн рублей соответственно; пункт 7 статьи 346.43 НК РФ) с учетом индексации на коэффициент-дефлятор. С учетом корректировки минимум возрастет до 106 700 руб.

Ставка патентного налога — 6%. Соответственно патенты будут стоить от 6 102 руб. (100 тыс. руб. x 6%).

Для иностранцев, работающих по найму у физлиц. Наконец, еще один коэффициент-дефлятор утвержден в целях расчета налоговой базы по НДФЛ для иностранцев, работающих по найму у физлиц на основании патента. По действующему законодательству мигранты, которые оказывают физическим лицам услуги непредпринимательского характера (няни, рабочие), должны получить патент. На основании этого документа иностранные лица уплачивают НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей в размере 1 000 руб. в месяц (статья 227.1 НК РФ). Эти платежи подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, который на 2014 год установлен в размере **1,216**.

Минфин дал рекомендации по определению стоимости патента для случаев, когда потенциальный доход определяется расчетным путем

*Письмо ФНС России от 12 ноября 2013 г.
№ ЕД-4-3/20206@ (направлено письмо Минфина России
от 30 сентября 2013 г. № 03-11-09/40318)*

Предельные значения потенциально возможного дохода

Напомним, при введении в действие ПСН на территории того или иного субъекта РФ, власти этого субъекта вправе установить размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по отдельным видам предпринимательской деятельности. При этом минимальный размер потенциально возможного годового дохода не может быть меньше 100 тыс. руб., а максимальный размер не может превышать 1 млн руб. (пункт 7 статьи 346.43 НК РФ). Кроме того, согласно подпункту 4 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ, в городах-миллионниках размер потенциально возможного годового дохода может быть увеличен до 5 млн рублей (как, например, в Казани). А в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в подпунктах 19, 45-47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ (это, соответственно, сдача внаем жилых и нежилых помещений, дач и земельных участков; розничная торговля и услуги общепита) — до 10 млн рублей.

Вместе с тем не во всех регионах в нормативных актах установлены абсолютные значения потенциального дохода предпринимателя. Нередко власти определяют только формулу расчета. Берется физический показатель, характеризующий конкретный вид деятельности, и для него устанавливается базовая доходность. Например, власти смогут установить, что размер возможного дохода зависит от средней численности наемных работников, от количе-

ства транспортных средств, а для розничной торговли, общепита и услуг по сдаче в аренду недвижимости — от числа обособленных объектов. В этом случае величина потенциального дохода может оказаться выше максимальной. Именно такая ситуация рассмотрена в комментируемом письме.

Рассчитанный по формуле доход оказался выше максимального

В Самарской области размер потенциально возможного дохода при сдаче в аренду помещений установлен в размере 12 тыс. рублей за квадратный метр площади по каждому обособленному объекту. Максимальную сумму дохода по данному виду деятельности власти субъекта увеличили до 10 млн рублей. Местный предприниматель подал инспекцию заявление на получение патента в отношении сдачи в аренду помещений, общая площадь которых составила 2,6 тыс. кв. метров. Однако инспекция ответила отказом. Основание — величина потенциально годового дохода в размере 31 млн руб. (26 тыс. кв.м. x 12 тыс. руб.) превысила максимальное значение, установленное в регионе (10 млн руб.).

От редакции. Спроецируем эту ситуацию на Республику Татарстан. В Татарстане размер потенциально возможного дохода при сдаче в аренду нежилых помещений, земельных участков установлен в размере 2 млн руб. за объект аренды (для республики, за исключением городов с населением более 1 млн человек) и 3 млн руб. за объект аренды (для городов с населением более 1 млн чел., т.е. для Казани). Максимальная сумма дохода по данному виду деятельности такая же, как и в Самарской области — 10 млн рублей.

Если в Казани ИП будет сдавать в аренду 4 объекта, то возникнет такая же ситуация, какая описана в письме, когда величина потенциального дохода выше максимальной (4 объекта x 3 млн руб. = 12 млн руб.).

Минфин: отказ в применении ПСН неправомерен

Однако из комментируемого письма следует, что подобный отказ в выдаче патента неправомерен. Как разъяснили в Минфине, если определенная расчетным путем величина потенциально возможного дохода превышает установленный в регионе итоговый размер, то налоговой базой в целях исчисления ПСН будет являться максимальный размер потенциально возможного к получению годового дохода, установленный местным законом на календарный год. То есть в рассматриваемом случае этот показатель составляет 10 млн рублей.

От себя добавим: если в описанном случае реальный доход предпринимателя от сдачи в аренду указанных площадей превысит 60 млн руб., он утратит право на применение патентной системы (пункт 6 статьи 346.45 НК РФ).

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



УПД для УСН

ФНС России письмом от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96@ утвердила форму документа, которая объединяет в себе счет-фактуру и первичный документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции. Каким образом это коснется «упрощенцев»? Стоит ли бояться нового документа?

Новый документ назвали универсальным передаточным документом (УПД). Его форму ФНС утвердила после долгих обсуждений – форма была выложена на сайте ФНС, и все желающие участвовали в обсуждении, высказывали свое мнение.

Конечно, УПД рассчитан прежде всего на налогоплательщиков, которые применяют общую систему налогообложения. Каким образом это касается вас, «спецрежимники»? Вы можете столкнуться с тем, что ваши контрагенты могут начать выдавать вам не привычные накладную и счет-фактуру, а УПД. Этот документ, полученный вами, будет подтверждать расход при приобретении товаров (работ, услуг) и уплаченный НДС. Также вы можете и сами составлять УПД, но только как «первичку». В этом случае у документа будет статус «2» (подробнее о статусах УПД поговорим чуть ниже). Главное – в графе 8 УПД не выделяйте НДС, иначе надо будет уплатить в бюджет сумму налога. Пусть вас не пугает тот факт, что в шапке документа упоминается «счет-фактура». Само это слово не влечет для неплательщиков НДС обязанности по исчислению и уплате в бюджет НДС (конечно, при условии, что в графах 7 и 8 не будет значений).

Добавим, что применение УПД является правом, а не обязанностью налогоплательщика. Как говорится, не хотите – не применяйте.

Сама форма УПД является рекомендуемой. Но это не значит, что какие-то реквизиты можно убирать. Реквизиты можно лишь

добавлять. Это подчеркнул Минфин России в письме от 28 августа 2013 г. № 03-07-15/35322.

Форма уже разослана по всем инспекциям.

Начать применение УПД можно в любой момент. Директор организации может утвердить форму УПД отдельным приказом. А в учетной политике на 2014 год можно отдельно прописать вопрос применения УПД.

Два статуса одного документа

Отличительной особенностью формы УПД по сравнению с формами всех других документов является то, что возможны два варианта применения документа: он может использоваться как заменитель счета-фактуры и накладной (акта) либо только как заменитель накладной (акта). В первом случае документ имеет статус «1» (указывается в специальном поле в верхнем левом углу формы УПД). Документ со статусом «1» одновременно служит для расчетов по НДС и для признания расходов при налогообложении прибыли.

Особенностью УПД является то, что возможны два варианта применения документа: он может использоваться как заменитель счета-фактуры и накладной (акта) либо только как заменитель накладной (акта)

Сейчас УПД со статусом «1» передавать в электронном виде нельзя. Все дело в том, что такой документ представляет собой расширенный счет-фактуру, а счета-фактуры могут быть составлены строго по утвержденному формату. Для УПД формат пока не утвержден.

Во втором случае, когда УПД заменяет собой только накладную либо акт, документу присваивается статус «2». В этом случае УПД служит исключительно для признания расходов в налоговом учете. Именно УПД со статусом «2» могут применять «спецрежимники». Что же касается расчетов по НДС, то для них необходим обычный счет-фактура. Несмотря на отсутствие формата, УПД со статусом «2» можно передавать в электронном виде, как и любой неформализованный первичный документ.

Реквизиты УПД

Все реквизиты, которые предусмотрены для обычного счета-фактуры, есть и в УПД. Кроме того, в УПД есть строка 1 «Счет-фактура № ____ от ____». Таким образом, новая форма озаглавлена дважды: первый раз как УПД, второй раз как счет-фактура.

Нумерации УПД теперь единая. То есть номер накладной — это теперь номер счета-фактуры. Еще в УПД есть дополнительные строки и графы, где нужно указывать код товара или услуги по ОКВЭД или ОКУН, данные о транспортировке и передаче груза и некоторые другие показатели.

Правила заполнения УПД со статусом «1»

В УПД со статусом «1» строки 1-7, а также графы 1-11 заполняются так же, как в обычном счете-фактуре, то есть в соответствии с Постановлением от 26 декабря 2011 г. № 1137. При этом для строки 2 «Продавец» и строки 6 «Покупатель» предусмотрены особенности.

Если в качестве продавца выступает комиссионер, агент или поверенный, то в строке 2 нужно указать комиссионера, агента или поверенного. Если товар передается перевозчику, в строке 6 нужно указать не перевозчика, а покупателя.

При передаче имущественных прав строки 2 и 6 заполняются в зависимости от содержания сделки. Если это отчуждение исключительного права, то в этих строках следует вписать правообладателя и получателя прав (статья 1234 ГК РФ). Если это лицензионный договор — то лицензиара и лицензиата (статья 1235 ГК РФ). При коммерческой концессии указывают правообладателя и пользователя (статья 1027 ГК РФ), а при переходе прав от кредитора к другому лицу — самого кредитора, а также лицо, к которому права переходят (статья 382 ГК РФ).

При оказании услуг строки 2 и 6 также заполняются исходя из содержания сделки. Если это «обычные» услуги, то в этих строках указываются исполнитель и заказчик (статья 779 ГК РФ); если это транспортная экспедиция — то экспедитор и клиент (статья 801 ГК РФ). В случае договора комиссии указывают комиссионера и комитента (статья 990 ГК РФ), в случае агентского договора — агента и принципала (статья 1005 ГК РФ), а в случае договора поручения — поверенного и доверителя (статья 971 ГК РФ).

При передаче результатов выполненных работ в строке 2 надо назвать подрядчика или субподрядчика, а в строке 6 — заказчика или генподрядчика (статья 702 ГК РФ).

Если комиссионер приобрел товар от своего имени, но в интересах комитента, то при передаче товара от комиссионера комитенту строки 2 и 6 заполняются следующим образом. В строке 2 указывают стороннего продавца, а в строке 6 — комитента. Данные правила распространяются и на ситуацию, когда агент передает принципалу товар, купленный для него у стороннего поставщика.

Рекомендации по заполнению других реквизитов УПД приведены в таблице 1.

Правила заполнения УПД со статусом «2»

В УПД со статусом «2» можно не заполнять поля, которые являются обязательными исключительно для счета-фактуры. Такие строки и столбцы можно оставить пустыми или поставить в них прочерк. Это относится к строке 7 «К платежно-расчетному документу», к графам 6 и 7, предназначенным для суммы акциза и налоговой ставки, и к графам 10, 10а и 11, предназначенным для

сведений о стране происхождения импортного товара и таможенной декларации.

Оговоримся еще раз, что, когда УПД со статусом «2» будут составлять организации или предприниматели, которые не являются плательщиками НДС, графу 7 «Налоговая ставка» и графу 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» заполнять не нужно. Тогда, несмотря на название «счет-фактура», универсальный документ не повлечет за собой обязанности по начислению и уплате НДС.

Также УПД со статусом «2» могут заполнять комитенты, принципалы и доверители, которые передают свой товар комиссионерам, агентам или поверенным для продажи сторонним клиентам. Такой универсальный документ будет выступать в роли «первички», подтверждающей передачу ценностей без перехода права собственности на них. При этом в строке 8 «Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)» надо указать договор на оказание посреднических услуг. Строки 2, 2а, 2б, 6, 6а и 6б, предназначенные для сведений о продавце и покупателе, заполнять не нужно.

Рекомендации по заполнению других реквизитов УПД приведены в таблице 1.

Таблица 1

Порядок заполнения некоторых реквизитов УПД

№ строки, столбца	Наименование строки, столбца	Правила заполнения УПД...	
		...со статусом «1»	...со статусом 2
1	2	3	4
Строки 1-7 Графы 1-11		Заполняются в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. Можно дополнить строки 3 и 4 сведениями об ИНН и КПП грузоотправителя и грузополучателя	Допустимо не заполнять (или ставить прочерк) в строке 7, в графах 6, 7, 10, 10а и 11
Графа А	Порядковый номер записи в таблице	Не обязателен для заполнения Предусмотрен для удобства поиска и визуального выделения позиций	
Графа Б	Код товара / работ, услуг	Не обязателен для заполнения, отсутствие показателя налоговых последствий не несет. Удобно заполнять для однозначной идентификации работ/услуг в целях обозначения спецрежимов, налоговых льгот, пониженных тарифов страховых взносов и т.д. Для товаров ставится артикул, для работ — вид деятельности, для услуг — код ОКВЭД, ОКУН	

1	2	3	4
Строка 8	Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)	Информация о сделке (вид сделки, реквизиты договоров, соглашений, поручений и проч.)	
Строка 9	Данные о транспортировке и грузе	<p>Не обязателен для заполнения.</p> <p>Можно указать реквизиты транспортных документов (транспортной накладной, путевого листа), поручений экспедиторам, складских расписок и проч.</p> <p>Также можно указать следующие дополнительные сведения: базис поставки, с учетом которого сформирована договорная цена (выборка, отгрузка, доставка и проч. с возможным использованием ИНКОТЕРМС 2000), организация, несущая расходы по доставке, масса нетто/брутто и проч.</p>	
Строка 10	Товар (груз) передан/услуги, результаты работ, права сдал	<p>Можно указать должность лица, совершившего отгрузку и (или) лица, уполномоченного действовать по сделке, его подпись и ФИО. Если это лицо подписало счет-фактуру от имени руководителя или главбуха, допустимо указать только его должность и ФИО без повторения подписи</p>	
Строка 11	Дата отгрузки, передачи (сдачи)	<p>Не обязателен для заполнения.</p> <p>Можно указать дату отгрузки товара, оказания услуги, передачи результатов выполненных работ, передачи имущественных прав.</p> <p>В общем случае эта дата совпадает или будет позднее даты составления УПД, указанного в строке 1</p>	
Строка 12	Иные сведения об отгрузке, передаче	<p>Не обязателен для заполнения.</p> <p>Можно указать сопутствующие сведения: данные о паспортах, сертификатах и о любых других документах, являющихся неотъемлемыми приложениями к УПД.</p> <p>Удобно заполнить при большом количестве приложений</p>	
Строка 13	Ответственный за правильное оформление сделки, операции	<p>Должность, ФИО и подпись ответственного лица со стороны продавца.</p> <p>Если это лицо указано в строке 10, допустимо указать только его должность и ФИО без повторения подписи.</p> <p>Если это лицо подписало счет-фактуру от имени руководителя или главбуха, допустимо указать только его должность и ФИО без повторения подписи.</p> <p>Если ответственных лиц несколько, в УПД следует внести дополнительную строку, например строку 13а</p>	

1	2	3	4
Строка 14	Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера (агента))	Можно указать наименование и реквизиты субъекта, составившего УПД со стороны продавца. Это может быть лицо, ведущее бухучет продавца, комиссионер или агент, передающий комитенту или принципалу товары и др. Допустимо не заполнять при наличии печати с полным наименованием субъекта, составившего УПД со стороны продавца	
Строка 15	Товар (груз) получил/услуги, результаты работ, права принял	Можно указать должность лица, принявшего товар, и (или) лица, уполномоченного действовать по сделке со стороны покупателя, его подпись и ФИО	
Строка 16	Дата получения (приемки)	Не обязателен для заполнения. Можно указать дату получения товара, принятия результатов выполненных работ. Не может быть ранее даты составления УПД (строка 1) и даты передачи, зафиксированной продавцом в строке 11	
Строка 17	Иные сведения о получении, приемке	Не обязателен для заполнения. Можно указать сведения о наличии претензий; данные о документах, оформленных покупателем, являющихся неотъемлемыми приложениями к УПД. Удобно заполнить при наличии у покупателя дополнительной информации	
Строка 18	Ответственный за правильное оформление сделки, операции	Должность, ФИО и подпись ответственного лица со стороны покупателя. Если это лицо указано в строке 15, допустимо указать только его должность и ФИО без повторения подписи. Если ответственных лиц несколько, в УПД следует внести дополнительную строку, например строку 18а	
Строка 19	Наименование экономического субъекта – составителя документа	Можно указать наименование и реквизиты субъекта, составившего УПД со стороны покупателя. Это может быть лицо, ведущее бухучет покупателя. Допустимо не заполнять при наличии печати с полным наименованием субъекта, составившего УПД со стороны покупателя	
	М.П.	Не обязателен для заполнения. Можно поставить печати экономических субъектов – составителей документа. При наличии всех обязательных реквизитов, предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, отсутствие печатей не является основанием для отказа в принятии УПД к налоговому учету	

Образец заполнения УПД со статусом «2» представлен на с.29.

Обратите внимание! Слева от счета-фактуры и под ним – реквизиты, которые относятся только к «первичке». Ее строки обозначены в квадратных скобках, например строка [10]. Причем по сравнению с № ТОРГ-12 этих данных меньше. Например, нет банковских реквизитов, не выделены отдельно показатели массы брутто и нетто и т.д.

Как будут проверять УПД?

В рамках проверки по налогу на прибыль

Если налогоплательщик предъявит УПД (со статусом «1» или статусом «2») в качестве документа, подтверждающего расходы в налоговом учете, инспекторы сделают следующее. Во-первых, они обратят внимание на наличие всех реквизитов, которые перечислены в пункте 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Строки и столбцы, где должны быть указаны эти реквизиты, приведены в таблице 2. Если обнаружится, что какой-либо реквизит отсутствует на своем месте, проверяющие не станут спешить с выводами. Вместо этого, они поищут реквизит в дополнительных полях, самостоятельно введенных налогоплательщиком. Именно такой порядок действий предложен в письме № ММВ-20-3/96@.

После этого инспекторы посмотрят, заполнена ли строка 11 «Дата отгрузки, передачи (сдачи)». Если эта строка пуста либо в ней стоит прочерк, они будут считать, что дата отгрузки совпадает с датой составления УПД, которая указана в строке 1.

Аналогичным образом проверяющие обратят внимание на строку 16 «Дата получения (приемки)». Отсутствие показателя в этой строке будет означать, что день получения совпадает с датой отгрузки, указанной в строке 11. А если строка 11 тоже пуста, то дату получения приравняют к дате составления документа, указанной в строке 1.

В рамках проверки по НДС

Если налогоплательщик предъявит УПД со статусом «1» в качестве основания для вычета по НДС, инспекторы прежде всего обратят внимание на строки 1-7 и графы 1-11. Эти поля должны быть заполнены в соответствии с пунктом 5 статьи 169 НК РФ.

Кроме того, проверяющие убедятся, что УПД подписан по правилам, изложенным в пункте 6 статьи 169 НК РФ. И на документе, составленном предпринимателем, рядом с его подписью стоят реквизиты свидетельства о госрегистрации. Только в этом случае организация или предприниматель получит право на вычет.

Не стоит забывать, что ошибки, не препятствующие идентификации продавца, покупателя, наименования товаров (работ, услуг), их стоимости, ставки и суммы налога, не являются поводом для отказа в вычете (пункт 2 статьи 169 НК РФ).

Образец заполнения УПД со статусом 2

Универсальный передаточный документ

Статус: 2

1 – счет-фактура и передаточный документ (вет)
2 – передаточный документ (вет)

Счет-фактура № _____ от _____ (1)
Исправление № _____ от _____ (1а)

Продавец
Адрес
ИНН/КПП продавца
Грузоотправитель и его адрес
Грузополучатель и его адрес
К платежно-расчетному документу
Покупатель
Адрес
ИНН/КПП покупателя
Валюта: наименование, код

ООО «Василек»
420080, г. Казань, ул. Строительная, 1
1660333111/166001001
№ _____ от _____
420081, г. Казань, ул. Телюева, 2
420081, г. Казань, ул. Телюева, 2
166055666/166001001
Российский рубль, 643

Приложение № 1
к постановлению Правительства Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

№ п/п	Код товара/работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)							Количество (объем)	Цифровой код	
A	B	Яблоки зеленые	166	кг	40	4000	Без акциза	-	8	9	10	10a	11
		Всего к оплате				4000	X			4000			

Документ составлен на _____ листах

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____
Индивидуальный предприниматель _____

Основание передачи (сдачи) / получения (приемы) _____
Данные о транспортировке и грузе _____

Товар (груз) передачу / услуги, результаты работ, права сдал _____
Дата отгрузки, передачи (сдачи) _____
Иные сведения об отгрузке, передаче _____

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____
Наименование экономического субъекта – составителя документа _____

ООО «Василек»
М.П.

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял _____
Дата получения (приемы) _____
Иные сведения о получении, приеме _____

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни _____
Наименование экономического субъекта – составителя документа _____

ООО «Объединенная»
М.П.

Таблица 2

Поля УПД, в которых при проверках будут искать обязательные реквизиты первичного документа

Обязательный показатель «первички»	Строка или столбец УПД, где можно найти значение показателя
Наименование документа	показатель расположен в левом верхнем углу формы (значение показателя – «универсальный передаточный документ»)
Дата составления документа	строка 1
Наименование экономического субъекта, составившего документ	строки 14 и 19 или информация, содержащаяся в печатях, заверяющих подписи ответственных лиц
Содержание факта хозяйственной жизни	строки 2, 2а, 2б – одна сторона сделки; строки 6, 6а, 6б – вторая сторона сделки; графы 1, Б – предмет сделки; строка 8 – основание возникновения конкретных правоотношений; строки 9, 12, 17 – дополнительная информация по сделке при ее наличии; строки 11, 16 – уточняющие данные о датах при их наличии
Величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения	графы 2, 2а, 3 – натуральное измерение; графа 9, строка 5 – денежное измерение; графы 4, 5, 6 – промежуточные значения
Наименование должностей лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления ИЛИ ответственных за правильность оформления свершившегося события	строка 10 – для продавца; строка 15 – для покупателя ИЛИ строка 13 – для продавца; строка 18 – для покупателя
Подписи лиц, ответственных за правильность оформления сделки, операции, свершившегося события с указанием их фамилий, инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц	подписи продавца: строка 10 – если передающее физическое лицо одновременно является лицом, ответственным за правильность оформления операции (сделки); строка 13 – если физическое лицо, указанное в строке 10, не является ответственным за правильность оформления операции (сделки); строка, предназначенная для подписи счета-фактуры руководителем или иным уполномоченным лицом, если подписи в строках 10 и 13 отсутствуют подписи покупателя: строка 15 – если получающее физическое лицо одновременно является ответственным лицом; строка 18 – если физическое лицо, указанное в строке 15 не является ответственным за правильность оформления операции (сделки)

Диана Ахметзянова

к.э.н., заместитель директора ООО «Волжско-камское аудиторское агентство»



Составляем учетную политику на 2014 год для малого бизнеса

Учетную политику необходимо утвердить до начала года, в котором она будет применяться. Сейчас — самое время.

Учетную политику формирует главный бухгалтер или иное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета организации, а утверждает руководитель организации (пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Напомним, что согласно требованиям статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетная политика утверждается единожды — при создании организации и действует до ее ликвидации. В Налоговом кодексе РФ

также прямо указано, что применять учетную политику надо последовательно из года в год, а изменения вносить в исключительных случаях (статья 313 НК РФ).

Как правило, все изменения учетной политики вводятся с 1 января нового отчетного года. Случаи изменения учетной политики и порядок отражения последствий подобных изменений перечислены в разделе 3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В статье 8 Закона № 402-ФЗ также перечислены три условия, при которых в учетную политику вносятся изменения, а именно:

- изменение требований, установленных бухгалтерским законодательством, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор нового способа ведения бухучета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухучета;
- существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

Переписывать учетную политику заново не надо. Достаточно утвердить дополнения

Изменения утверждаются соответствующим приказом (пункты 11, 12 ПБУ 1/2008). При этом достаточно утвердить изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику предприятия. Переписывать всю учетную политику заново не нужно.

Особые условия для субъектов малого предпринимательства

Если организация является субъектом малого предпринимательства, то для нее предусмотрена возможность упрощения способов ведения бухгалтерского учета (пункт 3 статьи 20 Закона № 402-ФЗ).

В учетной политике для целей бухгалтерского учета субъектам малого предпринимательства следует отразить:

1. Использует ли организация сокращенное количество синтетических счетов в принимаемом рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н (Порядок упрощения способа ведения бухгалтерского учета представлен в информации Минфина России от 1 ноября 2012 г. № ПЗ-3/2012).

2. Применяет ли организация-подрядчик по договорам строительного подряда ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина от 24 октября 2008 г. № 116н.

3. Отражает ли организация оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.).

4. Применяет ли в случае отсутствия важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, право составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме, включающем следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах.

Использует ли упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, утв. приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

5. Включает ли в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям.

6. Раскрывает ли информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.

7. Представляет ли информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

8. Раскрывает ли информацию по прекращаемой деятельности.

9. Отражает ли в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

10. Исправляет ли существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

Отметим, что в случае, если данные аспекты не будут отражены в учетной политике, субъект малого предпринимательства должен применять установленные правила ведения бухгалтерского учета в полном объеме.

Формы первичных документов

Исходя из части 1 статьи 7 и статьи 9 Закона № 402-ФЗ руководителем экономического субъекта определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, и перечень данных первичных документов должен содержаться в учетной политике (информация Минфина России от 4 декабря 2012 г. № ПЗ-10/2012).

Разрабатывает такие формы должностное лицо, на которое возложено ведение бухучета, — главный бухгалтер, руководитель

департамента бухгалтерского учета или иной работник организации (пункт 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ). Если ведение бухучета поручено сторонней организации, то обязанность по разработке лежит на ней (пункт 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ).

Согласно Закону № 402-ФЗ организации не обязаны применять формы первичных учетных документов, которые содержатся в альбомах унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом. При этом закон не лишает организации права на использование тех унифицированных форм, которые стали уже привычными. Поэтому организация может утвердить в качестве применяемых форм первичных учетных документов:

- унифицированные формы;
- формы первичных учетных документов, разработанные самостоятельно.

Инвентаризация и внутренний контроль

В Законе № 402-ФЗ также содержатся отдельные нормы по проведению инвентаризации (статья 11) и организации системы внутреннего контроля (статья 19).

Положения об инвентаризации (за исключением случаев ее обязательного проведения) и системе внутреннего контроля разрабатываются организацией самостоятельно. Порядок проведения инвентаризаций (сроки, периодичность, продолжительность, ответственные лица и т.п.) должен найти свое отражение в учетной политике организации.

Нормы законодательства последних лет, не находящие отражения в учетной политике организаций

С 1 января 2011 года вступило в силу ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010 не содержит конкретного порядка расчета оценочных обязательств организации, поэтому необходимо разработать методику расчета оценочных обязательств (например, в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам или под гарантийный ремонт) и утвердить ее в составе учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

С годовой отчетности 2011 года вступило в силу ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Согласно пункту 23 указанного ПБУ организация определяет в учетной политике используемые подходы:

- для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;
- для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ;

- для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;
- для свернутого представления денежных потоков;
- другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

С отчетности за 2010 год применяется ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Оно разделяет ошибки на существенные и несущественные. От вида ошибки зависит порядок ее исправления. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 22/2010). В учетной политике должно быть закреплено, какая ошибка признается организацией существенной.

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н) с бухгалтерской отчетности за 2011 год организации создают резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Право определить, какой долг сомнительный, остается за организацией. В учетной политике должна быть определена методика формирования резерва сомнительных долгов.

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

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

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

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

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

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



Энже Юсупова

главный редактор

Зимние расходы «упрощенца»

С наступлением холодов в организациях появляются такие вопросы, как вакцинация, уборка снега или покупка обогревателя. «Упрощенцам» запрещено их учитывать в составе расходов, но существуют способы все-таки включить данные затраты в расходы.

Вакцинация

Проблема. Для того чтобы пережить период сезонных эпидемий с минимальными потерями и сохранить трудоспособный коллектив, работодатели проводят вакцинацию сотрудников. Данное действие вытекает из требований, предъявляемых законодательством РФ к работодателю.

Санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия в силу пункта 3 статьи 29 Федерального закона от 30 марта 1999 г. № 52-ФЗ проводятся в обязательном порядке юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и гражданами в соответствии с осуществляемой ими деятельностью, а также в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 50 данного закона.

Отдельными нормативными правовыми актами предусмотрена обязанность по проведению работодателями профилактических мероприятий, в частности таких, как вакцинация работников.

«Упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» не смогут учесть при расчете налога затраты на охрану труда. Такой вид затрат отсутствует в закрытом перечне расходов, приведенном в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. Следовательно, расходы на вакцинацию работников признать для целей налогообложения «упрощенцам» не удастся.

Решение. «Упрощенцы», коллективный договор у которых обязывает осуществлять вакцинацию работников, затраты на про-

филактику гриппа оформляют как часть расходов на оплату труда (подпункт 6 статьи 346.16 НК РФ). Такие расходы при УСН принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьей 255 НК РФ (пункт 2 статьи 346.16 НК РФ). Затраты, произведенные в пользу работников, предусмотренные коллективным договором в силу подпункта 25 пункта 2 статьи 255 НК РФ, относятся к расходам на оплату труда в целях главы 25 НК РФ. Статья 255 НК РФ содержит оговорку, делающую перечень расходов на оплату труда открытым и ограниченным только положениями коллективного или трудового договора с работниками.

Есть одно «но»... Возможно, налоговики не согласятся с таким подходом и исключат такие расходы со ссылкой на упомянутый закрытый перечень расходов «упрощенца».

В постановлении ФАС Северо-Западного округа от 1 декабря 2008 г. № А21-7038/2007 именно наличие обязанности работодателя по проведению мероприятий, требующих диспансерного наблюдения, а также проведение и финансирование мероприятий, направленных на профилактику эпидемии гриппа и других инфекционных заболеваний, в коллдоговоре стало решающим фактором для учета расходов на вакцинацию по пункту 25 статьи 255 НК РФ.

Имейте в виду, что в случае, если вы расходы на вакцинацию подведете под расходы на оплату труда в рамках статьи 255 НК РФ, станет актуальным вопрос о необходимости удерживать НДФЛ и начислять страховые взносы, так как доказать отсутствие у работника дополнительного дохода в виде стоимости вакцинации, полученного в рамках трудовых отношений, будет проблематично.

Уборка снега

Проблема. Упрощенцам с объектом «доходы минус расходы», нельзя уменьшать налоговую базу на затраты по уборке территорий и снега, поскольку такие расходы не поименованы в перечне учитываемых при налогообложении затрат. Даже несмотря на то, что затраты необходимы для осуществления предпринимательской деятельности, обоснованы и документально подтверждены. Ответ контролирующих органов всегда один: перечень обязательных расходов закрыт, и затраты на уборку в него не входят, значит, учитывать их нет оснований.

В частности, расходы на оплату услуг сторонних организаций по уборке и вывозу снега, чистке крыш, по мнению Минфина России, не учитываются в расходах (письмо от 19 октября 2010 г. № 03-11-06/2/157).

Решение. Несмотря на вышесказанное, арбитражные суды разрешают «упрощенцам» учитывать затраты на уборку и вывоз снега, а также иные затраты на поддержание прилегающей к зданию территории в надлежащем состоянии.

Судьи указывают, что услуги по уборке снега относятся к материальным расходам производственного характера. Значит, их можно признать и при применении «упрощенки» (подпункт 6 пункта 1 статьи 254 и подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Примером такого судебного решения служит постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 3 февраля 2010 г. № А46-13159/2009.

Есть одно «но»... Право на учет расходов на уборку и вывоз снега организации, применяющей УСН, скорее всего, придется доказывать в суде.

Покупка обогревателя

Проблема. В холодное время года возможна ситуация, когда мощностей ТЭЦ не хватает, чтобы отопить помещения, организации-«упрощенцу» придется покупать обогревательные приборы. При этом вопрос включения расходов на их приобретение в расчет «упрощенного» налога является спорным.

Компании на общей системе вправе включать расходы на покупку обогревателей в расчет налога на прибыль на основании Налогового и Трудового кодексов РФ, санитарных требований (подпункт 7 пункта 1 статьи 264 НК РФ, статьи 22, 212, 223 ТК РФ, статья 25 Федерального закона № 52 ФЗ, СанПиН 2.2.4.548-96, пункт 5.1. СанПиН). Затраты в таком случае обоснованы необходимостью обеспечения нормальных условий труда. Это отмечает и Минфин России в письме от 3 октября 2012 г. № 03-03-06/2/112.

Что касается «упрощенцев», то для них, по мнению финведомства, такой вид расходов не предусмотрен. Данная позиция остается неизменной с 2007 года (письма Минфина России от 1 февраля 2011 г. № 03-11-11/22, от 26 января 2007 г. № 03-11-04/2/19).

Решение. «Упрощенец» может признать затраты на покупку обогревателей в качестве материальных расходов (подпункт 5 пункта 1, пункт 2 статьи 346.16 НК РФ, подпункт 2 пункта 1 статьи 254 НК РФ), обосновав это тем, что приобретение обогревателей необходимо для эксплуатации основного средства.

Так, покупку обогревателя для административного или торгового помещения можно обосновать необходимостью обеспечения правильности и эффективности рабочего процесса в нем (соблюдение температурного режима). Производственная организация может воспользоваться температурными требованиями эксплуатационных норм для работы оборудования. Покупку обогревателя для складского помещения можно обосновать условиями хранения товара. Обоснование расходов следует прописать в локальном акте организации.

Есть одно «но».... Описанные выше способы являются спорными и могут вызвать претензии (постановление ФАС Уральского округа от 6 октября 2008 г. № Ф09-7032/08-СЗ, ФАС Западно-Сибирского округа от 29 августа 2006 г. № Ф04-5469/2006(25648-А70-29)).

Ольга Щербакова

редактор-эксперт

«Доходы» или «доходы минус расходы»?

Налогоплательщикам на «упрощенке» предоставлено право выбора: выбрать в качестве объекта налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на расходы». В зависимости от сделанного выбора не только налог уплачивается в бюджет по различным ставкам, но и по-разному ведется учет. Определиться с объектом на 2014 год нужно до 31 декабря 2013 года.

Налоговый кодекс РФ предусматривает для налогоплательщиков, применяющих УСН, два объекта налогообложения на выбор: «доходы» либо «доходы, уменьшенные на величину расходов» (пункт 1 статьи 346.14 НК РФ).

Налогоплательщик может сам выбрать объект налогообложения. Однако есть и исключения: участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом в качестве объекта налогообложения могут применять только объект «доходы минус расходы».

От выбранного объекта налогообложения зависит налоговая база для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, а также ставка налога (статьи 346.18, 346.20 НК РФ).

Обратите внимание! Применение одновременно двух объектов налогообложения по УСН (по разным видам деятельности) не предусмотрено. Так, в письме ФНС России от 15 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/5997@ отмечено, что на УСН переводится налогоплательщик, а не конкретный вид деятельности. Поэтому при применении УСН выбранный налогоплательщиком объект налогообложения распространяется на всю его деятельность без разделения по видам.

При разных объектах налогообложения применяются различные ставки единого налога, указанные в статье 346.20 НК РФ. Для объекта налогообложения «доходы» ставка налога во всех регионах одинакова и составляет 6%. А вот с разницы между доходами и расходами общая ставка налога равна 15%, но региональными органами власти она может быть понижена вплоть до 5%. Как обстоит ситуация со ставками единого налога в Татарстане? Законом Республики Татарстан от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ установлены следующие ставки единого налога:

– 5%:

а) для налогоплательщиков, занятых в сфере строительства, обрабатывающего производства или производства и распределения электроэнергии, газа и воды, доход от осуществления которой за отчетный (налоговый) период составляет не менее 70% (действует до 1 января 2016 г.);

б) для налогоплательщиков, у которых за отчетный (налоговый) период 100% дохода составляет доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 г. до 1 июля 2013 г. многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 единиц (действует до 1 января 2026 г.);

– 10% – для остальных налогоплательщиков (действует до 1 января 2016 г.).

Различия объектов налогообложения

Изначально может показаться, что если «доходная» ставка налога ниже, то ее выгоднее применять. Но не стоит делать поспешные выводы. Налоговая база при объекте «доходы» выше, чем при объекте «доходы минус расходы», поэтому прежде чем принять решение о выборе объекта налогообложения, необходимо сравнить оба варианта. Сравнительная характеристика объектов налогообложения приведена в таблице 1 на с.41.

Налогоплательщик, выбравший объект налогообложения «доходы минус расходы», в случае если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, уплачивает минимальный налог по ставке в размере 1% от суммы доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 НК РФ (т.е. суммы доходов от реализации, и вне-реализационных доходов, определяемых соответственно статьями 249 и 250 НК РФ).

Минимальный налог надо уплатить и в том случае, если по итогам года получен убыток и сумма налога, исчисленного в общем порядке, равна нулю.

Может показаться, что данная ситуация неблагоприятна для налогоплательщика. Однако в случае получения убытка или очень низкой прибыли уплата минимального налога может оказаться выгоднее, чем уплата 6% с доходов. Положительным моментом является и то, что разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой фактически исчисленного налога можно учесть в расходах в последующих налоговых периодах.

Налогоплательщик с объектом «доходы минус расходы» вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Он также может перенести на текущий нало-

Таблица 1

**Сравнительная характеристика объектов налогообложения
при УСН**

Показатель	Объект «доходы»	Объект «доходы минус расходы»
Порядок определения налоговой базы	В налоговую базу включаются облагаемые доходы	В налоговую базу включаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Перечень расходов ограниченный (пункт 1 статьи 346.16 НК РФ)
Возможность снизить сумму налога к уплате	Налог уменьшается, но не более чем на 50% от величины перечисленных во внебюджетные фонды страховых взносов, а также от суммы выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности	Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и пособия по временной нетрудоспособности учитываются при определении налоговой базы в составе расходов
Необходимость уплаты минимального налога	Не предусмотрена необходимость уплачивать минимальный налог	По окончании года уплачивается минимальный налог (1% от доходов), если он больше единого налога по обычной ставке
Ведение книги учета доходов и расходов	Заполняется раздел 1 (кроме графы 5, касающейся расходов)	Заполняются разделы 1, 2 и 3
Возможность снизить налоговую базу на прошлые убытки	Не предусмотрен перенос убытков на будущее	Налоговую базу по итогам года можно снизить на сумму прошлых убытков, полученных при применении УСН с объектом «доходы минус расходы»

говый период сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет. Если получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они были отмечены.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации его правопреемник вправе уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, должны храниться в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Обратите внимание! Убыток, полученный при применении иных режимов налогообложения, не принимается при переходе на УСН.

Выбор объекта налогообложения

При выборе наиболее оптимального для налогоплательщика объекта налогообложения можно использовать следующие методики:

- исходя из удельного веса предполагаемого единого налога в доходах;
- исходя из уровня предполагаемой рентабельности.

Рассмотрим каждую из вышеназванных методик подробнее.

Бухгалтеру следует заранее, к примеру, за месяц до начала следующего налогового периода, составить примерный план доходов и расходов на будущий год. Напомним, что для доходов важен лишь факт их получения, то есть их сразу можно включать в расчет. Что касается расходов, то следует убедиться в том, что они указаны в перечне из пункта 1 статьи 346.16 НК РФ и уменьшают налоговую базу по «упрощенному» налогу.

Итак, используя **методику удельного веса предполагаемого единого налога в доходах**, на основании планируемых данных бухгалтеру нужно рассчитать:

1) сумму налога к уплате при УСН с объектом «доходы». При этом нужно учитывать, что налог будет снижен на перечисленные страховые взносы и выданные пособия по временной нетрудоспособности;

2) сумму налога к уплате при УСН с объектом «доходы минус расходы» по ставке, на которую имеет право претендовать «упрощенец»;

3) минимальный налог.

Если единый налог оказался меньше при объекте налогообложения «доходы», однозначно этот вариант является предпочтительнее. Если ниже получился налог с разницы между доходами и расходами, то его следует сравнить с минимальным налогом. В ситуации, когда минимальный налог меньше или равен единому, уплачивать минимальный налог не придется. Следовательно, можно остановить свой выбор на объекте «доходы минус расходы». Если же минимальный налог оказался больше единого, по итогам года придется платить минимальный налог. Компаниям, которые не желают усложнять расчеты и уплачивать минимальный налог, следует выбрать УСН с объектом «доходы».

Пример 1

ООО «Снежинка» применяет в 2013 году УСН с объектом налогообложения «доходы». Показатели, запланированные на 2014 год, представлены в таблице 2. Известно, что при УСН с объектом

«доходы минус расходы» общество в 2014 году сможет уплачивать единый налог по ставке 10%.

Таблица 2

Плановые показатели ООО «Снежинка» на 2014 год

Показатель	Значение, руб.
1. Доходы	35 000 000
2. Расходы, учитываемые в налоговой базе, в том числе:	20 000 000
– выплаты в пользу физических лиц;	10 000 000
– пособия по временной нетрудоспособности (часть, финансируемая работодателем)	400 000

Предположим, что в 2014 году общество сможет использовать совокупную ставку по страховым взносам во внебюджетные фонды – 20%. Ставка взносов в ФСС на случай травматизма – 0,2%. Целесообразно ли обществу сменить объект налогообложения с 2014 года?

Вначале определим сумму страховых взносов во внебюджетные фонды, которую придется уплатить обществу. Предположим, что все выплаты облагаются взносами. Тогда величина взносов составит 2 млн руб. (10 млн руб. \times 20%), а на страхование на случай травматизма – 0,02 млн руб. (10 млн руб. \times 0,2%). Теперь рассчитаем сумму налога при различных объектах налогообложения.

1. Объект «доходы»

Сумма налога равна 2,1 млн руб. (35 млн руб. \times 6%). При этом налог к уплате можно снизить на перечисленные страховые взносы и выданные пособия. Общая величина взносов и пособий составляет 2,42 млн руб. (2 млн руб. + 0,02 млн руб. + 0,4 млн руб.). Это больше половины налога. Поэтому налог можно снизить лишь на 50%, и его сумма к уплате составит 1,05 млн руб. (2,1 млн руб. \times 50%).

2. Объект «доходы минус расходы»

Если все осуществленные обществом расходы оплачены и для них выполняются необходимые условия, величина налоговой базы составит 15 млн руб. (35 млн руб. – 20 млн руб.). Сумма налога по ставке 10% равна 1,5 млн руб. (15 млн руб. \times 10%).

Сравним полученные результаты: 1,05 млн руб. < 1,5 млн руб. Очевидно, что для общества предпочтительнее УСН с объектом налогообложения «доходы». Но на всякий случай рассчитаем сумму минимального налога, она равна 0,35 млн руб. (35 млн руб. \times 1%). Минимальный налог меньше единого налога, начисленного по ставке 10%, поэтому, если общество сменит объект налогообложения с 2014 года, перечислять в бюджет минимальный налог ему не придется.

Таким образом, ООО «Снежинка» не стоит менять объект налогообложения с 2014 года, ему выгоднее продолжать работать на УСН с объектом доходы.

Бывает, что до начала года составить хотя бы примерный план доходов и расходов сложно. К примеру, договоры с партнерами еще не заключены, объем планируемых поступлений и платежей неизвестен

Если доходы сопоставимы с расходами, выгоднее выбрать объект «доходы минус расходы»; если расходы по отношению к доходам невелики, лучше выбрать объект «доходы»

и т.п. Как поступить в данном случае? Можно воспользоваться общими советами. Не стоит забывать о том, что на выбор объекта налогообложения большое влияние оказывает соотношение доходов и расходов. Если доходы сопоставимы с расходами, предпочтительно выбрать объект налогообложения «доходы минус расходы», если же расходы по отношению к доходам невелики, выгоднее объект «доходы».

Обратите внимание! При выборе УСН с объектом «доходы» следует учитывать следующий важный момент: опасность убытка при получении организацией фактической прибыли. Рассмотрим данную ситуацию на примере.

Пример 2

В 2014 году ООО «Полюс» применяет УСН, выбранный объект налогообложения – «доходы». Предположим, что за I квартал 2014 года размер доходов составит 5 000 тыс. руб., а расходов – 4 900 тыс. руб. В величину расходов входят также и страховые взносы – 400 тыс. руб.

Размер фактической прибыли без учета налогов составит 100 тыс. руб.

Авансовый платеж за I квартал (без учета страховых взносов) составит 300 тыс. руб. (5 000 тыс. руб. \times 6%).

У организации имеется возможность снизить сумму данного платежа на 50% за счет страховых взносов, следовательно итоговая сумма будет равна 150 тыс. руб.

При сравнении размеров авансового платежа и фактической прибыли видно, что организация заплатит в бюджет больше, чем составила прибыль (150 тыс. руб. > 100 тыс. руб.). Организация получит убыток в размере 50 тыс. руб.

На основании приведенного примера можно сделать вывод: если есть риск получения убытка, или прибыль значительно ниже доходов, выбирать при определении налоговой базы вариант «доходы» не стоит. Если бы в приведенном примере организация выбрала объект «доходы минус расходы», то тогда налоговая база составляла бы 100 тыс. руб. (при условии включения всех расходов в налоговую базу), а размер авансового платежа был равен 15 тыс.

руб. (100 тыс. руб. x 15%). В этом случае организация получила бы прибыль в размере 85 тыс. руб.

Рассмотрим **алгоритм выбора объекта налогообложения исходя из предполагаемого уровня рентабельности** (удельного веса прибыли в общей величине налогооблагаемых доходов).

При применении данного метода выбор объекта налогообложения осуществляется в два этапа:

1) определение предполагаемого уровня рентабельности и его влияния на долю единого налога;

2) расчет предполагаемой суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и пособий по временной нетрудоспособности, выплачиваемых за счет работодателя, и определение доли единого налога.

Обратите внимание! Все суммы следует брать за один и тот же период времени (например, год).

Сумма налога УСН будет одинакова в обоих случаях, если:

$$B \times C1 = (B - P) \times C2,$$

где В – сумма выручка;

Р – сумма расходов;

С1 – налоговая ставка при объекте налогообложения «доходы»;

С2 – налоговая ставка при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

При этом величина $B / (B - P)$ как раз и есть тот самый уровень рентабельности (R), которым следует руководствоваться налогоплательщику при выборе объекта налогообложения.

При $C1 = 6\%$ и $C2 = 10\%$, решив уравнение, получаем $R = 0,6$ (6% / 10%).

Какова взаимосвязь между данным уровнем рентабельности и единым налогом? При рентабельности выше 60% выгоднее платить единый налог с «доходов». Если говорить о соотношении доходов и расходов в данном случае, то рентабельность в 60% достигается, когда расходы составляют 40% от доходов. Таким образом, применение объекта «доходы» выгоднее, если расходы составляют менее 40% выручки.

Применение объекта «доходы» выгоднее при уровне рентабельности выше 60% и величине расходов менее 40% от выручки

Есть показатель рентабельности, ниже которого стоит в любом случае остановиться на объекте «доходы минус расходы» (вне зависимости от величины страховых пенсионных взносов и пособий по временной нетрудоспособности). Чтобы найти этот показатель, будем отталкиваться от минимально возможной доли единого налога в доходах при объекте «доходы». Она определяется с учетом максимально возможной величины вычета, которая составляет

50% от суммы налога, то есть половину доли налога при объекте «доходы»: $6\% - (6\% \times 0,5) = 3\%$.

Этому показателю соответствует уровень рентабельности 30% ($3\% / 10\% \times 100\%$). То есть при рентабельности продаж ниже 30% объектом налогообложения однозначно следует выбирать «доходы минус расходы». В то же время справедлив и следующий вывод: если расходы составляют более 70% выручки, следует остановиться на объекте «доходы минус расходы».

Одновременно можно определить, когда налогоплательщику, выбравшему такой объект налогообложения, «светит» уплата минимального налога. Ему соответствует доля единого налога в доходах, равная 1%. Значит, минимальный налог нужно будет платить при уровне рентабельности ниже 10% ($1\% / 10\% \times 100\%$).

Осталось разобраться с рентабельностью, показатель которой колеблется в промежутке от 30% до 60%. Здесь нам понадобятся дополнительные расчеты.

Прежде всего, следует определить предполагаемый размер отчислений в Пенсионный фонд и сумму денежных средств, которые работодатель планирует тратить на платежи в другие внебюджетные фонды и на оплату больничных листов. Затем вычислить их долю в налогооблагаемых доходах (в процентах) и соответствующую им долю единого налога (также в процентах).

Выше мы установили, что максимально возможная величина вычета равна 3%. Иными словами, если доля взносов на ОПС и пособий по больничным выше или равна 3%, объектом нужно выбирать «доходы». Если ниже, то, получив искомую долю единого налога при объекте «доходы», сравниваем ее величину с долей единого налога при объекте «доходы минус расходы». Предпочтителен тот вариант, при котором доля налога окажется ниже.

Пример

ООО «Восход» с 1 января 2014 года переходит на УСН. Ожидаемый уровень рентабельности составляет 40%, предполагаемая доля взносов на ОПС и пособий по «больничным» в доходах – 3%. Какой объект налогообложения выбрать?

Для расчета доли единого налога в доходах при выборе объекта «доходы минус расходы» необходимо планируемый показатель рентабельности умножить на ставку налога: $R \times C2$. Доля единого налога в доходах составит 4% ($40\% \times 10\%$). ООО «Восход» следует выбрать объект налогообложения «доходы»: доля налога в этом случае равна 3% ($6\% - 3\%$), а доля единого налога в доходах ниже, чем при объекте «доходы минус расходы» ($3\% < 4\%$).

Какие документы и в какие сроки представить в налоговую?

Выбранный объект налогообложения укажите в:

- уведомлении о переходе на УСН (рекомендуемая форма № 26.2-1, утв. приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@), если вы переходите на УСН с другого режима налогообложения;
- уведомлении об изменении объекта налогообложения (рекомендуемая форма № 26.2-6), если вы уже применяет УСН, но решили изменить объект налогообложения.

При подаче заявления о переходе на УСН налогоплательщик должен принять решение о выборе объекта налогообложения, но это не значит, что в этом случае он должен окончательно его определить. Согласно условиям пункта 1 статьи 346.13 НК РФ окончательное решение о выборе объекта налогообложения может быть принято не позднее 31 декабря года, предшествующего году, в котором планируется переход на упрощенку. То есть с объектом на 2014 год вам нужно определиться до 31 декабря 2013 года.

В течение календарного года налогоплательщик не может перейти с одного на другой объект налогообложения по УСН. Изменить выбранный объект можно только с начала налогового периода, уведомив об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается сменить объект налогообложения (пункт 2 статьи 346.14 НК РФ). То есть если вы начнете работать в 2014 году и поймете, что объект выбрали неудачно, начать применять другой объект вы сможете только с 1 января 2015 года.

Иногда встречается и такая ситуация. Налогоплательщик сначала подал уведомление об изменении объекта налогообложения, а потом посчитал, что работать с прежним объектом в новом году будет выгоднее. Что делать? В данном случае следует представить в налоговую инспекцию новое уведомление. Ведь из текста Налогового кодекса РФ не следует, что налогоплательщик обязан изменить объект налогообложения, если уведомил об этом ИФНС. Он вправе этого не делать, но тогда он должен проинформировать инспекцию об отказе от изменения объекта.



Альбина Ямалтдинова

эксперт

Особенности ЕНВД: переход и уплата в 2014 году

Применение ЕНВД не является обязательным. Организации и ИП могут добровольно перейти на данный спецрежим при соблюдении установленных ограничений.

Особенности ЕНВД

Особенность данного спецрежима заключается в следующем.

1. ЕНВД можно применять в добровольном порядке (абзац 2 пункта 1 статьи 346.28 НК РФ). Это значит, что перейти на этот спецрежим можно по собственному желанию. При этом для перехода на «вмененку» должны выполняться следующие условия (пункт 1 статьи 346.26, абзац 1 пункта 1 статьи 346.28 НК РФ):

- данный режим в установленном порядке введен на территории муниципального образования, где вы осуществляете предпринимательскую деятельность;

- в местном нормативном правовом акте о введении ЕНВД упомянут ваш вид деятельности.

Если эти условия соблюдаются, можно перейти на «вмененку». Исключением являются организации и ИП, которые не вправе применять ЕНВД в силу подпунктов 2.1, 2.2 статьи 346.26 НК РФ.

Стоит отметить, что до 1 января 2013 г. организации и индивидуальные предприниматели, которые соответствовали рассмотренным условиям, должны были перейти на «вмененку» в обязательном порядке. Также они не могли по собственному желанию перейти с ЕНВД на другой режим налогообложения.

2. Применение ЕНВД освобождает плательщиков от уплаты ряда налогов. Например, организации на ЕНВД не платят налог на прибыль, НДС, налог на имущество.

3. Наряду с ЕНВД вы можете применять и иные налоговые режимы (пункт 1 статьи 346.26 НК РФ). При этом вам необходимо вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (пункт 7 статьи 346.26 НК РФ).

ЕНВД можно применять наряду с другими налоговыми режимами

Раздельный учет обязателен также, если одновременно осуществляется несколько видов «вмененной» деятельности (пункт 6 статьи 346.26 НК РФ).

4. «Вмененщики» теперь освобождены от ведения бухучета и представления бухотчетности. Подробнее об этом – на с.18.

Постановка на учет

Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на уплату ЕНВД, должны встать на учет в качестве плательщика единого налога в налоговом органе, подав заявление по установленной форме в течение 5 рабочих дней с начала применения ЕНВД (подпункты 2, 3 статьи 346.28, пункт 6 статьи 6.1 НК РФ). Пятидневный срок исчисляется в рабочих днях (пункт 6 статьи 6.1 НК РФ). При этом датой постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД считается дата начала применения этого спецрежима, указанная налогоплательщиком в заявлении.

Форма заявления о постановке на учет (форма № ЕНВД-1 – для организаций, форма № ЕНВД-2 – для ИП) утверждена приказом ФНС России от 11 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/941@.

Плательщики ЕНВД вправе перейти на иной режим налогообложения со следующего календарного года (пункт 1 статьи 346.28 НК РФ). При этом из-за нарушений требований, установленных для применения ЕНВД, по итогам квартала налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения уже с начала квартала, в котором допущены нарушения (пункт 2.3 статьи 346.26 НК РФ).

Одним из таких нарушений является превышение средней численности более 100 человек. Средняя численность включает в себя как среднесписочную численность, так и среднюю численность внешних совместителей и среднюю численность специалистов, которые выполняют работу по гражданско-правовым договорам.

Если по итогам налогового периода (квартала) средняя численность окажется свыше 100 человек, тогда компания должна перейти на общую систему налогообложения с начала того квартала, в котором допущено нарушение.

Порядок исчисления налога

Налоговым периодом по ЕНВД признается квартал (статья 346.30 НК РФ). Это означает, что исчислять и уплачивать налог в бюджет необходимо по окончании каждого квартала.

Ставка единого налога составляет 15% от величины вмененного дохода (статья 346.31 НК РФ). Рассчитывать сумму ЕНВД вам придется самостоятельно.

Расчет налоговой базы

Налоговой базой для расчета ЕНВД признается сама величина вмененного дохода. Чтобы ее рассчитать, нужно базовую доходность по определенному виду деятельности за налоговый период умножить на величину физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (пункт 2 статьи 346.29 НК РФ). Законодательство обязывает корректировать базовую доходность на коэффициенты К1 и К2 (пункт 4 статьи 346.29 НК РФ).

Формула расчета налоговой базы по ЕНВД на основании подпункта 9 пункта 5.2 Порядка заполнения декларации по ЕНВД для отдельных видов деятельности (утв. приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@) будет выглядеть так:

$$Нб = Бд \times К1 \times К2 \times (Фп1 + Фп2 + Фп3),$$

где Нб – налоговая база;

Бд – базовая доходность;

К1 – коэффициент-дефлятор;

К2 – корректирующий коэффициент;

Фп1 – значение физического показателя в первом месяце квартала;

Фп2 – значение физического показателя во втором месяце квартала;

Фп3 – значение физического показателя в третьем месяце квартала.

Каждый вид деятельности, переведенный на ЕНВД, характеризуется определенным физическим показателем: численностью сотрудников, площадью торгового зала, количеством торговых мест и т.д. (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ).

Коэффициенты К1 и К2 призваны скорректировать базовую доходность с учетом внешнего влияния различных факторов на общий размер дохода.

Коэффициент-дефлятор К1 характеризует изменение потребительских цен на товары, работы и услуги (статья 346.27 НК РФ). Ежегодно в срок до 20 ноября Министерство экономического развития РФ публикует значение К1 на следующий год (пункт 2 распоряжения Правительства РФ от 25 декабря 2002 г. № 1834-р). Рассчитывая ЕНВД, не нужно умножать К1, установленный Минэкономразвития, на значение предыдущих периодов (письма Минфина России от 11 февраля 2011 г. № 03-11-09/6, от 27 ноября 2009 г. № 03-11-11/216).

К1 на 2014 год равен 1,672

Министерство экономического развития РФ с 1 января 2014 года установило значение коэффициента-дефлятора К1 в размере 1,672 (приказ от 7 ноября 2013 г. № 652).

Расчет уплачиваемого налога

Определив размер налоговой базы, рассчитайте сумму ЕНВД за отчетный квартал. Для этого используется формула:

$$\text{ЕНВД за квартал} = \text{Налоговая база (вмененный доход)} \times 15\%$$

Это следует из подпункта 10 пункта 5.2 Порядка, утвержденного приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13.

Рассчитав ЕНВД по каждому виду и месту деятельности, определите общую сумму налога к уплате в бюджет.

Исчисленную сумму единого налога можно уменьшить:

- на сумму страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС, а также на расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности, на платежи по договорам добровольного личного страхования, заключаемым в пользу работников (подпункт 3 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ);

- на суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) только в части, оплаченной работодателем, то есть за первые три дня (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ, пункт 1 части 2 статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ);

Исчисленная за налоговый период сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов в ПФР, ФФОМС и ФСС, уплаченных в данном налоговом периоде (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ), но не более чем на 50 процентов.

Снятие с учета

Отказаться от «вмененки» добровольно можно только с начала следующего календарного года. Для этого в течение 5 рабочих дней с того момента, как вы перестали заниматься «вмененной» деятельностью, нужно подать в инспекцию заявление об отказе от ЕНВД (абзац 3 пункта 3 статьи 346.28 НК РФ). При этом в заявлении нужно указать дату отказа — 1 января.

Заявление о снятии с учета в качестве плательщика единого налога необходимо подавать не только при прекращении деятельности, облагаемой ЕНВД, но и в случаях:

- перехода на иной режим налогообложения;
- нарушения требований, установленных для применения ЕНВД в подпунктах 1, 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ.

Датой снятия с учета считается указанная налогоплательщиком в заявлении:

- дата прекращения деятельности;
- дата перехода на другой режим налогообложения;
- дата начала налогового периода, с которого налогоплательщик обязан перейти на общий режим налогообложения в связи с нарушением требований, установленных для применения УСН.

При нарушении срока представления заявления о снятии с учета в связи с прекращением деятельности датой снятия с учета является последний день месяца, в котором такое заявление представлено (абзац 5 пункта 3 статьи 346.28 НК РФ). Это означает, что уплатить единый налог придется за полный последний месяц ведения облагаемой ЕНВД деятельности, а не за фактическое число дней ее осуществления в соответствии с пунктом 10 статьи 346.29 НК РФ.

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.



Рада Кононенко

эксперт

ИП платит обязательные страховые взносы в 2013 году

Совсем близко конец года. Приближается последний срок уплаты страховых взносов предпринимателями. Для них действует особый порядок уплаты обязательных взносов за самого себя. Что нужно знать ИП для своевременной уплаты обязательных платежей?

Сколько платить?

С 2013 года стоимость страхового года для ИП выросла более чем в 2 раза. Это связано не столько с увеличением размера МРОТ, который на 1 января 2013 года установлен в размере 5 205 рублей, сколько с изменениями в самой формуле годового платежа в Пенсионный фонд РФ: в 2013 году взносы учитываются не просто как МРОТ, помноженный на определенный процент, а как двойной МРОТ, помноженный на процент. Проведя расчет, можно получить следующие суммы:

а) для застрахованных лиц 1967 года рождения и моложе:

– платежи в ПФР на страховую часть: $(5\,205 \times 12 \times 2) \times 20\% = 24\,984$ руб.

– платежи в ПФР на накопительную часть: $(5\,205 \times 12 \times 2) \times 6\% = 7\,495,2$ руб.

Итого – 32 479,2 руб.

б) для физлиц 1966 года рождения и старше – 32 479,2 руб. полностью на страховую часть трудовой пенсии;

– медицинское страхование: $(5\,205 \times 12) \times 5,1\% = 3\,185,46$ руб.

Таким образом, стоимость страхового года в 2013 году для ИП равна 35 664,66 руб.

Округлять рассчитанную сумму взносов за себя до целого числа не разрешается (в отличие от норм, предусмотренных для плательщиков-работодателей). Поэтому уплачивать взносы ИП должны в сумме, определенной в рублях и копейках.

Предприниматели уплачивают страховые взносы за себя в бюджет каждого внебюджетного фонда (ПФР и ФФОМС) отдельными платежными поручениями.

Более того, взносы на обязательное пенсионное страхование перечисляются еще и отдельными суммами по страховой и накопительной частям пенсии. По каждому платежу нужно указать реквизиты получателя средств, в том числе номер счета Федерального казначейства, а также соответствующий КБК и наименование банка получателя.

Регистрация в ФСС по-прежнему является добровольной и оправдана лишь для получения пособия по беременности и родам.

Когда платить?

Страховые взносы за себя предприниматели должны перечислить в бюджеты ПФР и ФОМС не позднее 31 декабря 2013 года (часть 2 статьи 16 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Их можно перечислять как частями (например, ежемесячно или поквартально), так и единой суммой за год. Ведь эта дата – крайняя, предприниматели сами решают, когда в течение календарного года им удобно уплачивать взносы.

Обратите внимание! Если ИП нарушил сроки уплаты обязательных взносов, ему начислят пени в соответствии со статьей 25 Закона № 212-ФЗ, а также его могут оштрафовать за неуплату взносов на основании статьи 47 Закона № 212-ФЗ.

Как платить взносы за неполный год?

Если деятельность ИП началась не с начала календарного года или он прекращает ее до окончания года, то размер взноса соответственно уменьшается пропорционально календарным дням. Сумма взноса рассчитывается по следующей формуле:

$$2 \times \text{МРОТ} \times \text{Тариф} \times \text{М} + \text{МРОТ} \times \text{Тариф} \times \text{Д} / \text{П},$$

где М – количество полных месяцев деятельности ИП в отчетном году;

Д – количество дней в месяце регистрации (начиная со дня регистрации);

П – количество календарных дней в этом месяце.

Пример

Сафин М.М. (1982 г.р.) зарегистрировался в качестве предпринимателя 5 марта 2013 года. Значит, январь и февраль в расчете взносов не участвуют. Если Сафин будет являться предпринимателем по состоянию на конец года, то месяцы за период с апреля по декабрь считаются полными месяцами. За март надо уплатить взносы исходя из количества дней, которые Сафин был предпринимателем (27 дней).

Взносы на страховую часть пенсии составят:

$2 \times 5 \text{ 205 руб.} \times 20\% \times (9 \text{ мес.} + (27 \text{ дн.} / 31 \text{ дн.})) = 20 \text{ 551,35 руб.}$
Для взносов на накопительную часть пенсии расчет следующий:
 $2 \times 5 \text{ 205 руб.} \times 6\% \times (9 \text{ мес.} + (27 \text{ дн.} / 31 \text{ дн.})) = 6 \text{ 165,41 руб.}$
Взносы в ФФОМС ИП Сафин М.М. посчитает так:
 $5 \text{ 205 руб.} \times 5,1\% \times (9 \text{ мес.} + (27 \text{ дн.} / 31 \text{ дн.})) = 2 \text{ 620,3 руб.}$

Когда ИП вправе не платить страховые взносы?

Разберемся, должен ли предприниматель платить обязательные взносы, если по какой-либо причине он не вел предпринимательскую деятельность — болел, уезжал за границу и т.д.

Обязанность ИП оплачивать взносы в фиксированной сумме никак не связана с фактом осуществления им предпринимательской деятельности. Эта обязанность связана только с наличием статуса ИП.

Норма, определяющая периоды, за которые ИП, не имеющий наемных работников, вправе не платить страховые взносы, появилась впервые только в 2013 году: в Законе № 212-ФЗ введены 2 новых пункта (6 и 7 статьи 14).

Единственным документом, согласно которому можно было не платить взносы, было определение Конституционного суда РФ от 12 мая 2005 г. № 182-О. И касался этот документ единственного случая — нахождения одного из родителей в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет.

Только с 2013 года введено освобождение от уплаты ИП страховых взносов в случаях, когда предпринимательская деятельность не велась в периоды:

- прохождения военной службы по призыву;
- ухода за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет;
- ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
- проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства;
- проживания за границей супругов работников, направленных в дипломатические представительства и консульские учреждения РФ.

Этот перечень конечный и расширительному толкованию не подлежит.

Поэтому женщина в отпуске по беременности и родам должна платить страховые взносы, а находясь в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет, имеет право не платить.

Существенное требование для освобождения ИП от уплаты страховых взносов — отсутствие предпринимательской деятельности в данные периоды должно быть подтверждено документально. В письме от 6 марта 2013 г. № 21-1/10/2-1253 Минтруд России рассказывает, какие для этого могут потребоваться документы. Это могут быть налоговые декларации, представляемые предпринимателем в налоговые органы

по месту жительства. Главное, чтобы в соответствующих строках отчетных форм числовые показатели полученного дохода от предпринимательской деятельности отсутствовали.

Заверенные налоговым органом копии «нулевых» деклараций нужно подать в свой филиал ПФР.

Что же касается свидетельств того, что имеется период, исключаемый из расчета взносов, то с этой целью в Пенсионный фонд РФ нужно представить документы, которые поименованы в разделе IV Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для установления трудовых пенсий (утв. постановлением Правительства РФ от 24 июля 2002 г. № 555). К примеру, период прохождения военной службы подтверждается военными билетами, справками военных комиссариатов, воинских подразделений, архивных учреждений, соответствующими записями в трудовой книжке и т.п.

на правах рекламы



**ОКНА
Алтан**
КВЕ
ОКОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7 РАСШИРЕННАЯ
ГАРАНТИЯ
лет ПРОИЗВОДИТЕЛЯ

Немецкое качество

**ТЕПЛЕЕ
в 3 раза!***

*по сравнению со старыми деревянными окнами

+подарок!



9400р.
7990р.

Окно на кухню с установкой

+подарок!



11000р.
8990р.

Большое окно в зал с установкой

+подарок!



13800р.
11590р.

Выход на балкон с установкой

ООО «Окна-Алтан»
 Казань, Мамадышский тракт, 1
 тел. (843) 214-70-03
 г. Волжск, ул. Ленина, 44
 тел. (83631) 4-96-89 89093-67-16-39

• для ВАШЕГО КОТТЕДЖА СПЕЦИАЛЬНАЯ СКИДКА

• Замер • Подъем • Демонтаж

БЕСПЛАТНО



Дарья Федосенко

главный редактор

Пилотный проект по выплате пособий непосредственно ФСС: успех или провал?

Вот уже два года в России реализуется пилотный проект, суть которого заключается в замене зачетного механизма на непосредственное назначение и выплату пособий работающим Фондом социального страхования. Проект был начат в двух регионах, потом присоединились еще шесть регионов. Предполагалось, что с 2014 года механизм будет действовать во всех регионах страны. Но похоже, возникли свои трудности, и о внедрении механизма повсеместно речи пока не идет. . .

Старые правила

По общему правилу, пособия по временной нетрудоспособности и в связи с материнством выплачиваются работодателем в счет уплаты страховых взносов в ФСС РФ. Однако в ряде случаев пособия все же выплачиваются не работодателем-страхователем, а непосредственно ФСС РФ.

Перечень случаев, в которых пособие выплачивается ФСС РФ, приведен в пункте 4 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ:

1) прекращение деятельности работодателем-страхователем на день обращения работника за пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячным пособием по уходу за ребенком;

2) отсутствие возможности выплачивать пособия работодателем-страхователем в связи с недостаточностью денежных средств на его счете в кредитной организации и применением очередности списания денежных средств со счета. Отметим, что очередность списания денежных средств с банковского счета приведена в пункте 2 статьи 855 ГК РФ:

- в первую очередь осуществляется списание по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;

- во вторую очередь производится списание по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда, в том числе по контракту, по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности;

- в третью очередь производится списание по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), а также по отчислениям в ПФР, ФСС и ФОМС;

- в четвертую очередь производится списание по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и внебюджетные фонды, отчисления в которые не предусмотрены в третьей очереди;

- в пятую очередь производится списание по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;

- в шестую очередь производится списание по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Как видим, выплата пособий будет осуществляться во вторую-третью очередь. Не факт, что работник дождется своей очереди – ему может просто не хватить денежных средств;

3) отсутствие возможности установить местонахождение работодателя-страхователя и его имущества, на которое может быть обращено взыскание. Этот случай включен в очередность с 30 декабря 2013 года Федеральным законом от 29 декабря 2012 г. № 276-ФЗ, но пунктом 3 статьи 3 данного закона предусмотрено, что он распространяется и на неисполненные решения суда, вступившие в законную силу до дня вступления в силу этого закона.

Во всех трех случаях ФСС РФ выплачивает полную сумму пособий, за исключением той части пособий по временной нетрудоспособности, которая должна быть выплачена за счет работодателя (работодатель оплачивает 3 дня при заболевании или травме самого работника). Выплаты осуществляются территориальным органом ФСС РФ, в котором зарегистрирован работодатель-страхователь.

Пилотный проект

Вышеописанная система выплат нередко давала сбои при тяжелом финансовом положении работодателя. Работники просто не дожидались денег. В связи с этим возникла идея выплачивать пособия непосредственно работнику, минуя работодателя.

В нескольких регионах был запущен пилотный проект. С 1 января он применяется в Карачаево-Черкесской Республике и Нижегородской области. С 1 июля 2012 года к ним присоединились Астраханская, Курганская, Новгородская, Новосибирская, Тамбовская области и Хабаровский край. В итоге в проекте участвуют на сегодня 8 регионов.

Итак, как работает новый механизм выплаты пособий?

Изменения касаются всех граждан, получающих пособия:

- по временной нетрудоспособности (в том числе в связи с несчастным случаем на производстве или профессиональным заболеванием);
- по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

Жители регионов – участников проекта получают пособия не у своего работодателя, как было раньше, а напрямую из филиалов ФСС на свой расчетный счет или через подразделение федеральной почтовой связи. Для этого им надо на работе написать заявление о способе получения пособия, вместе с ним передать своему работодателю документы, необходимые для назначения и выплаты пособия (листок нетрудоспособности, справка о рождении ребенка и т.д.), который в свою очередь передает их в филиал отделения Фонда. Таким образом, работодатель освобождается от расчета и выплаты пособий в части ФСС, но первые три дня временной нетрудоспособности будет, как и прежде, оплачивать сам.

По сути, для работников, которым положены пособия, ничего не меняется. Как и прежде, сотрудники предоставляют на предприятие документы, подтверждающие право на пособие. Только теперь необходимо заполнить заявление установленной формы с указанием способа получения пособия – на лицевой счет в банке или почтовым переводом.

В случае прекращения работодателем деятельности, в том числе при невозможности установления его фактического местонахождения, работник вправе самостоятельно представить заявление и документы в филиал регионального отделения Фонда по месту регистрации работодателя. Как мы уже говорили, это и есть основное преимущество пилотного проекта – гарантированное получение

Коротко о пилотном проекте

До пилотного проекта действовал такой механизм выплаты пособий:

1. Работник отдает документы работодателю.

2. Работодатель рассчитывает и выплачивает пособия работнику.

3. Работодатель возмещает в ФСС деньги, потраченные на пособия или в следующий раз при перечислении взносов минусует сумму взносов на выплаченные пособия.

В пилотном проекте общий механизм такой:

1. Работник отдает документы работодателю.

2. Работодатель не позднее 5 календарных дней с даты получения документов передает документы (или сведения) в филиал ФСС.

3. Филиал ФСС в течение 10 календарных дней со дня получения документов (сведений) от работодателя принимает решение о назначении и выплате пособий.

4. Филиал ФСС в течение 2 рабочих дней со дня принятия решения выплачивает пособия работнику.

Если документы содержат ошибки, представлены не полностью или с нарушением срока, момент выплаты пособия оттянется.

пособий всеми застрахованными даже в случаях финансовой несостоятельности страхователей.

Предполагалось, что граждане быстро ощутят преимущество нововведения, ведь в старой процедуре иногда возникали сбои, в результате которых происходила невыплата (задержка в выдаче) пособий по вине недобросовестных работодателей или в связи с тяжелым финансовым положением (арестом счетов) работодателя. Приходилось сталкиваться и с неправильным расчетом пособий, и с попытками страхового мошенничества, такими как продажа «больничных» листов, установка высокой заработной платы работнику накануне периода выплаты пособия.

Хотели как лучше...

Прошло почти два года, но похоже, результаты не столь позитивны, как ожидалось. Доходит до смешного. Дело в том, что, по новым правилам, за работодателем закрепляется функция «посредника» по передаче документов в ФСС. Но многие работодатели (в основном представители малоло бизнеса) решили не заморачиваться и скинули с себя эту обязанность.

Мол, дорогой работник, иди и сам носи в ФСС все документы, раз фонд сам все рассчитывает. Казалось бы, ничего сложного: подобные сведения предприятия и ранее предоставляли в Фонд социального страхования в качестве отчетов о деятельности. Однако нашлись такие, кто решил, что коль скоро им не придется теперь возиться с наличными, значит, не стоит и обременять себя вкупе с бухгалтерией какими-либо обязанностями по отношению к своим же сотрудникам — заболевшим, травмировавшимся, готовящимся стать мамами. Эти работодатели просто сняли с себя всякую ответствен-

ность. Причем таких до 70% от общего числа. Итог: люди не могут вовремя получить пособия.

Кроме того, одной из существенных проблем реализации проекта стало электронное взаимодействие органов государственной власти, от проволочек в котором страдают рядовые граждане. Практика показывает, что пока ФСС не укладывается в сроки, установленные для выплаты пособий, а бухгалтерам все равно приходится проводить расчеты.

Таковы вот неожиданные итоги пилотного проекта. Хотя о провале речи пока не идет. Ранее предполагалось, что вся Россия присоединится к проекту с 1 января 2014 года. Пока повсеместного перехода не будет, но с 2014 года в проект включатся, например, Ростовская и Архангельская области. Для Татарстана пока все по-прежнему.

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**

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



Предоставляем работнику соцвычет по договору негосударственного пенсионного страхования

Работником заключен договор на негосударственное пенсионное обеспечение с негосударственным пенсионным фондом. Как отразить в учете организации уплату за работника взноса в НПФ и предоставить по его заявлению соцвычет по НДФЛ в сумме уплаченных взносов?

Налогоплательщик - физическое лицо вправе воспользоваться социальным налоговым вычетом в сумме уплаченных им в налоговом периоде взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и добровольного пенсионного страхования (если гражданин решил финансировать свою будущую пенсию сам). Основание – подпункт 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ. Причем такие договоры могут быть заключены как в пользу самого человека, так и в пользу его супруга или супруги (в том числе вдовы или вдовца); его родителей (в том числе усыновителей); его детей-инвалидов (в том числе усыновленных, находящихся под опекой либо попечительством).

Между вкладчиком фонда (работником) и НПФ заключается договор негосударственного пенсионного обеспечения, в соответствии с

которым вкладчик обязуется уплачивать пенсионные взносы в фонд, а фонд обязуется выплачивать участнику фонда негосударственную пенсию (статья 3 Федерального закона от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»).

НДФЛ

Налоговое законодательство позволяет плательщикам НДФЛ уменьшить налоговые обязательства по данному налогу на сумму, направленную налогоплательщиком в налоговом периоде на уплату пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения и страховых взносов по договору добровольного пенсионного страхования.

Отметим, что правом на получение социальных налоговых вычетов наделяются только плательщики НДФЛ, являющиеся резидентами РФ. В то же время сами социальные вычеты предоставляются только в отношении доходов физлица, облагаемых по ставке 13% (статья 210 НК РФ).

Работник вправе обратиться за предоставлением социального вычета по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование до окончания налогового периода. Предоставление вычета начинается с месяца, в котором работник обратился за его предоставлением (письмо Минфина России от 31 января 2012 г. № 03-04-06/7-18).

Данный социальный вычет предоставляется в размере фактически уплаченных сумм. Максимальный его размер – 120 000 руб. (пункт 2 статьи 219 НК РФ).

Важно помнить о том, что размер социального вычета 120 000 руб. является общим для следующих видов расходов: на собственное обучение налогоплательщика, на лечение, на негосударственное пенсионное обеспечение и добровольное пенсионное страхование, на уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии. Это означает, что налогоплательщик самостоятельно выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах 120 000 руб. (письмо Минфина России от 15 сентября 2010 г. № 03-04-06/6-216).

На налогоплательщика может быть оформлен не один, а несколько договоров негосударственного пенсионного обеспечения (добровольного пенсионного страхования). В такой ситуации соцвычет также предоставляется в размере фактически произведенных расходов и в совокупности с другими социальными вычетами не может превышать в налоговом периоде 120 000 рублей.

При обращении к работодателю за социальным вычетом должны быть соблюдены следующие условия:

- расходы работника документально подтверждены;

– взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения (или добровольного пенсионного страхования) удержаны из выплат, произведенных работодателем в пользу работника, и перечислены в соответствующие фонды работодателем. Это означает, что расходы непосредственно несет работник, а работодатель, являясь посредником, их только перечисляет.

Какими документами работник может подтвердить понесенные расходы? Отметим, что Налоговый кодекс РФ не содержит ответ на этот вопрос. Обратимся к разъяснениям контролирующих органов. Так, в письмах Минфина России от 15 сентября 2010 г. № 03-04-06/6-214, УФНС России по г. Москве от 9 июня 2010 г. № 20-15/3/061296 указано, что такими документами являются:

– договор негосударственного пенсионного обеспечения, в соответствии с которым вкладчик обязуется уплачивать пенсионные взносы в свою пользу или в пользу другого участника;

– платежные поручения организации с приложением реестров с указанием сведений о конкретных сотрудниках и перечисленных от их имени взносах в соответствующие фонды;

– документы, подтверждающие степень родства с физическими лицами, в пользу которых налогоплательщик уплачивал пенсионные взносы (если договор заключен в пользу супруга, родителей или детей-инвалидов).

Помимо этого, может потребоваться и копия лицензии негосударственного пенсионного фонда, заверенная подписью руководителя и печатью этого фонда (за исключением случаев, когда ссылка на реквизиты лицензии содержится в самом договоре негосударственного пенсионного обеспечения, заключенном налогоплательщиком с НПФ) (письмо ФНС России от 5 мая 2008 г. № ШС-6-3/331@).

Для предоставления сотрудникам филиалов организации социального налогового вычета по расходам по договору негосударственного пенсионного обеспечения головная организация должна направлять в филиалы копии платежных поручений с приложением выписки из реестра по перечислению за сотрудников филиалов взносов в НПФ и полученные от последнего выписки из их именных пенсионных счетов.

Очевидно, что в случае, когда пенсионные взносы ежемесячно удерживаются из зарплаты работника и перечисляются в негосударственный пенсионный фонд или страховую организацию работодателем, подтверждающие платежные документы у работодателя уже имеются. Значит (по аналогии), во избежание претензий со стороны налоговых органов от работника надо потребовать все остальные документы (кроме платежных).

Учет затрат

Расходы на оплату труда включаются в состав расходов «упрощенца» в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика или выплаты из кассы (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ).

Взнос перечисляется в НПФ на основании соответствующего заявления работника. В дальнейшем сумма взноса удерживается из заработной платы работника, поэтому данный взнос не признается расходом организации. Основание – пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Взнос, уплаченный работодателем в НПФ на основании соответствующего заявления работника, не признается расходом организации

Бухгалтерский учет

Для учета расчетов с работником по оплате труда предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н). Начисление заработной платы отражается по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) и кредиту счета 70.

Сумма взноса отражается по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на основании заявления работника (инструкция по применению Плана счетов).

Перечисление денежных средств в НПФ отражается записью по дебету счета 76 и кредиту счета 51 «Расчетные счета» (инструкция по применению Плана счетов).

Ежемесячное удержание суммы взноса из заработной платы работника отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 73 (инструкция по применению Плана счетов).

Пример

Работником заключен договор на негосударственное пенсионное обеспечение с негосударственным пенсионным фондом. На основании его заявления в октябре 2013 г. организация перечислила ежеквартальную сумму взносов в НПФ в размере 9 000 руб. В октябре, ноябре и декабре организация удерживает из заработной платы работника по 3 000 руб. Заработная плата работника (оклад) составляет 30 000 руб.

Работник не имеет права на стандартные налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 1 статьи 218 НК РФ.

Заработная плата выплачивается работнику не реже чем каждые полмесяца в день, установленный трудовым договором, колдоговором, правилами внутреннего трудового распорядка (часть 6 статьи 136 ТК РФ). В целях сокращения бухгалтерских записей в примере выплата зарплаты работнику отражена одной проводкой.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В октябре				
Сумма взноса в НПФ отнесена на расчеты с работником	73	76	9 000	Заявление работника, Бухгалтерская справка
Уплачен взнос в НПФ	76	51	9 000	Выписка банка по расчетному счету
Начислена работнику заработная плата за октябрь	20 (26, 44 и пр.)	70	30 000	Расчетно-платежная ведомость
Начислены страховые взносы на сумму заработной платы работника (30 000 x 30,2%)	20 (26, 44 и пр.)	69	9 060	Бухгалтерская справка-расчет
Удержана из заработной платы работника часть взноса в НПФ	70	73	3 000	Заявление работника, Бухгалтерская справка
Удержан НДФЛ из заработной платы работника ((30 000 – 3 000) x 13%)	70	68	3 510	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачена заработная плата работнику (30 000 – 3 000 – 3 510)	50	70	23 490	Расчетно-платежная ведомость
В ноябре и декабре				
Начислена заработная плата работнику	20 (26, 44 и пр.)	70	30 000	Расчетно-платежная ведомость
Начислены страховые взносы на сумму заработной платы работника (30 000 x 30,2%)	20 (26, 44 и пр.)	69	9 060	Бухгалтерская справка-расчет
Удержана из заработной платы работника часть взноса в НПФ	70	73	3 000	Заявление работника, Бухгалтерская справка
Удержан НДФЛ из заработной платы работника ((30 000 – 3 000) x 13%)	70	68	3 510	Регистр налогового учета (Налоговая карточка)
Выплачена заработная плата работнику (30 000 – 3 000 – 3 510)	50	70	23 490	Расчетно-платежная ведомость

Получение вычета в инспекции

Налогоплательщики, которые не обратились к работодателю с заявлением о предоставлении указанного социального налогового вычета в течение налогового периода, могут воспользоваться этим правом путем подачи соответствующей налоговой декларации в налоговый орган по месту жительства по окончании налогового периода.

Помимо декларации, налогоплательщику необходимо также представить документы, подтверждающие фактические расходы по негосударственному пенсионному обеспечению и (или) добровольному пенсионному страхованию (абзац 2 подпункта 4 пункта 1 статьи 219 НК РФ).

Для решения вопроса о предоставлении плательщику социального налогового вычета налоговая инспекция в соответствии со статьей 88 НК РФ проводит камеральную налоговую проверку в течение трех месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога. Результаты проверки доводятся до сведения налогоплательщика в виде письменного сообщения, которое высылается по почте или вручается лично.

Если инспекцией в ходе проверки выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести исправления в установленный срок.

Таким образом, при проведении проверки налоговый орган может истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. После проверки представленной декларации и соответствующих документов, в течение месяца (при наличии поданного налогоплательщиком заявления о возврате НДФЛ с указанием реквизитов счета в банке), налоговым органом оформляется заключение о возврате налога, которое направляется для исполнения в органы федерального казначейства.

Для возврата излишне уплаченного налога налогоплательщик подает в инспекцию письменное заявление о возврате НДФЛ с указанием реквизитов его счета в банке, на который эта сумма должна быть перечислена. Подать налоговую декларацию для получения налогового вычета налогоплательщик имеет право в течение трех лет (пункт 8 статьи 78 НК РФ), начиная с года, следующего за налоговым периодом, в котором была произведена переплата налога.

Для возврата излишне уплаченного налога налогоплательщику необходимо подать в налоговую инспекцию заявление о возврате НДФЛ с указанием реквизитов счета в банке

Привлечение компании к ответственности за неуплату налога при уведомлении ИФНС в установленном порядке незаконно

*Постановление ФАС
Московского округа
от 15 октября 2013 г. № А40-5132/13*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИФНС привлекла компанию к ответственности за неуплату налога, подлежащего уплате в связи с применением УСН, и доначислила данный налог, установив, что общество применяет УСН с объектом «доходы», и заявление об изменении объекта налогообложения оно не подавало. Суд поддержал компанию, поскольку налогоплательщик в установленном порядке изменил объект налогообложения, выбрав объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», направив налоговому органу соответствующее заявление.

Нарушение срока уведомления о режиме налогообложения – не основание для признания незаконным применения ОСН

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 6 ноября 2013 г. № Ф09-10591*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИФНС начислила НДС, полагая, что налогоплательщиком неправомерно применены вычеты по НДС ввиду наличия у него статуса плательщика УСН, отказ от применения которой поступил с нарушением установленного срока. Суд встал на сторону налогоплательщика, так как нарушение налогоплательщиком срока направления уведомления о выбранном режиме налогообложения не является основанием для признания незаконным применения им общей системы налогообложения, отказ носит уведомительный характер.

Прохождение по земельному участку федеральной трассы освобождает от уплаты налога

*Постановление ФАС
Московского округа
от 22 августа 2013 г. № А41-9846/12*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИФНС признала неправомерным использование обществом налоговой льготы, установленной пунктом 2 статьи 395 НК РФ. Организации освобождаются от налогообложения земельных участков, занятых госавтодорогами общего пользования. Но общество не представило соответствующие доказательства (а именно: сведения государственного кадастрового учета) в подтверждение нахождения на участке такой дороги. Организация не согласилась с выводами инспекции и сообщила в суде, что фактически земельный участок находится в районе транспортной развязки федеральной автомобильной дороги. На нем расположены конструктивные элементы и дорожные сооружения федерального шоссе. Это подтверждается заключением по определению площади перекрытия надела, занятого автодорогой, а также топографо-геодезической съемкой земельных участков, выполненной лицензированной организацией. Арбитры удовлетворили иск компании. Они указали, что законом не предусмотрен конкретный перечень документов, подтверждающих право на льготу, предусмотренную пунктом 2 статьи 395 НК РФ.

Чтобы не платить взносы, прекращение предпринимательской деятельности надо зарегистрировать

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 2 сентября 2013 г. № А39-2496/2012*

*Суд поддержал
фонд*

Пенсионер, зарегистрированный в качестве ИП, в 2010 г. не осуществлял предпринимательскую деятельность и не уплачивал взносы на ОПС и ОМС. Управление ПФР выявило у него недоимку по взносам и потребовало ее уплатить. Поскольку предприниматель необходимую сумму не перечислил, ПФР принял решение взыскать ее в принудительном порядке. Страхователь обратился в суд.

Суд поддержал Фонд, поскольку не доказано, что страхователь не имел возможности в течение спорного периода обратиться в налоговый орган с заявлением о государственной регистрации при прекращении физическим лицом предпринимательской деятельности.

Спорные выплаты не подлежат включению в базу для исчисления страховых взносов на ОМС

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 24 октября 2013 г. № А13-14752/2012*

*Суд поддержал
плательщика взносов*

Предприниматель не начислил страховые взносы на суммы среднего заработка, выплачиваемые за дополнительные выходные дни, предоставляемые работникам для ухода за ребенком-инвалидом. По результатам проверки, чиновники ФСС предложили предпринимателю уплатить недоимку. Предприниматель обратился в суд. Суд поддержал плательщика взносов, поскольку указанные выплаты носят характер государственной поддержки и указанная гарантия не относится по своей природе ни к вознаграждению за выполнение трудовых или иных обязанностей, ни к материальной выгоде, следовательно, не подлежат включению в базу для исчисления страховых взносов на ОМС.

Частичное восстановление НДС допускается по ОС и НМА, но не по результатам ремонтных и иных работ

*Определение ВАС РФ
от 10 октября 2013 г.
№ ВАС-13490/13*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Компания вычла НДС по выполненному ремонту. Вскоре компания перешла на УСН. Значит, ремонт в основном требовался для необлагаемой деятельности и надо восстановить часть НДС, ранее принятого к вычету. Так заявили проверяющие. По мнению компании, отремонтированные помещения вначале использовались при общем режиме налогообложения. Поэтому восстановление не требуется. Компания обратилась в суд. Суд принял сторону компании, т.к. частичное восстановление НДС допускается по основным средствам и нематериальным активам, но не по результатам ремонтных и иных работ.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Январь 2014 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 января		
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за 2013 год (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма-4 ФСС РФ расчета утверждена приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н
Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС		
Плательщики страховых взносов, производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь 2013 года	
20 января		
Сведения о среднесписочной численности работников		
Налогоплательщики	Представление сведений о среднесписочной численности работников за 2013 год (пункт 3 статьи 80 НК РФ)	Форма сведений утверждена приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@

Производственный календарь на январь 2014 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	17
Выходные и праздничные дни	14
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	136
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	122,4
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	81,6

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Казань	ЭнергоСнабКом-плект, ООО	от 24 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9384858
Старший бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ТРАК-ЦЕНТР Казань, ООО	от 24 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9381696
Бухгалтер-кассир, Казань	ПремиумФарма, ООО	от 20 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9380794
Старший бухгалтер, Альметьевск	Баулюкс, Группа компаний	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9380335
Бухгалтер, Казань	Инфоматика, ООО	от 15 000 до 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9284859
Бухгалтер, Казань	Страховая компания Итиль, ОАО	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9172859
Бухгалтер по заработной плате, Казань	Будь Здоров Аптека, ООО	до 24 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9377389
Оператор, Набережные Челны	Победа, кондитерская фабрика	от 6 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9375608
Ведущий бухгалтер, Набережные Челны	Татметалл, ОАО	от 16 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9370756
Оператор 1С, Казань	Сатурн	от 14 000 до 16 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9203170
Экономист, Казань	Промпроект	от 15 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9321340
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9362092
Ревизор, Набережные Челны	Универсамы «Магнит»	от 25 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9362022
Бухгалтер по расчетам с НДС, Казань	БАРС Груп	от 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9168105
Экономист-аналитик, Набережные Челны	Кама Кристалл Технолоджи	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9357076
Старший кассир, Казань	Лантис	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/9356673

**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*

Наступающий 2014 год – год синей деревянной лошади



Осталось совсем немного времени до самого главного праздника в году, но вы еще не знаете, как встретить Новый 2014 год? Тогда эта статья точно для вас! Не секрет, что символом грядущего года станет синяя деревянная Лошадь. В соответствии с астрологическим календарем он начинается только с 31 января будущего года и будет продолжаться вплоть до 18 февраля 2015 года.

Многие встречают Новый год согласно восточному календарю и пытаются это сделать наиболее верно, чтобы угодить талисману в надежде, что тот принесет удачу, благополучие и счастье. Основным цветом станет синий, а космическим знаком, который, как правило, приносит удачу, – вода. Этот год несет в себе динамизм и напористость, сочетание расчетливости и страсти. Новый 2014 год даст возможность добиться неожиданных успехов и поменять ситуацию в наилучшую сторону.

Какие можно дать советы, чтобы подготовиться к столь важному событию?

Итак, для встречи Нового 2014 года идеальным вариантом станет, если вы соберете уютный круг друзей и родственников. В самую волшебную ночь в году очень важно полностью расслабиться, настроиться только на положительную волну. Гоните от себя все негативные мысли, которые склонны портить вам настроение! Окунитесь в мир новых и приятных событий.

Рассмотрим различные варианты встречи Нового года. Итак:

Как быть, если вы встречаете праздник в одиночестве. Да, иногда бывает и так, что в самый последний момент друзья или родственники начинают активно менять свои планы. Результат – вы остались одни. Даже если так получилось, то не нужно впадать в уныние. Для себя вы можете сами создать незабываемое торжество со всей атрибутикой праздника. Для начала стоит украсить квартиру. Для этого развесьте по комнатам шишки, мишуру, дождик, еловые ветки, сосульки – все, что создаст вам отличное настроение и ощущение Нового года. Атмосфера праздника точно на порядок поднимет вам настроение.

Как встретить Новый год, чтобы было весело и нескучно? Приготовьте для себя самое любимое лакомство, включите музыку, которая дарит вам только положительные эмоции, и комфортно расположившись на диване или кресле-качалке, обернитесь пледом. Подарите себе то, о чем вы так давно мечтали, ведь в новогоднюю ночь всем мечтам суждено сбываться!

Более традиционный вариант встречи Нового года – **Новый год в кругу семьи**. Не секрет, что для многих встретить Новый год в кругу семьи считается своеобразным ритуалом. Однако это вовсе не значит, что его следует праздновать однообразно и обыденно. Здесь главное включить свое воображение и устроить карнавал, а может быть и настоящее новогоднее представление с блестящими костюмами и фееричными аксессуарами. Продумайте, каким будет костюм для каждого члена семьи. Согласитесь, любая дама хотела бы хотя бы на минутку побыть «королевой», а мужчина – отважным рыцарем. Чтобы затраты были минимальными, маски можно приготовить и самим, тем самым развивая творческий потенциал у детей, что невероятно полезно для мышления.

Как еще встретить Новый год в кругу родных? При желании можно организовать волшебные лотереи, записав на бумажках шуточные предсказания для каждого домочадца. Можно поиграть и в фанты, которые давно уже стали традиционной новогодней игрой. А можно просто устроить караоке, где каждый желающий сможет показать свой талант. Или устроить танцевальный конкурс! Каждая семья пусть выберет то, что по душе ее членам.

Следующий вариант – **встреча Нового года в компании друзей**. В компании заводных, шумных людей точно скучать не придется. Танцы до утра, громкие песни, хохот, подарки под елкой, стишки, рассказанные крохой на табуретке ради вкусного приза, бенгальские огни, шампанское рекой, счастливые лица. Перечислять можно бесконечно. Главное, что вы все собрались, а значит вам хорошо вместе.

Нельзя не сказать и о самой романтичной встрече Нового года. Это праздник только для двоих! Кто не хочет **встретить Новый год наедине с возлюбленным**? Дети, родители совершенно не оставляют шансов отметить праздник вдвоем, однако можно устроить запоминающуюся новогоднюю ночь в романтической обстановке. Для этого детей отправьте к бабушкам, друзьям скажите, что вынуждены отказаться от их заманчивого предложения отметить праздник вместе.

Теперь нужно создать соответствующую атмосферу при помощи аромасвечей и полумрака. Приготовьте что-нибудь легкое, к примеру нарезку из фруктов, сыров. Не стоит обходить стороной и шампанское, которого нужно употреблять в небольших количествах. Какими должны быть подарки? Пожалуй, идеальным вариантом для любимого мужчины станет одеколон, а может швейцарские часы? Выбирайте

подарок, исходя из его предпочтений, чтобы мужчина радовался ему каждый день, а надев, вспоминал вас. А подарок для любимой женщины мужчина выберет и без наших советов. Вы согласны?

Ну и напоследок, поговорим о самом оригинальном варианте праздника – **великолепном решении для романтиков!** Для того чтобы Новый год вы запомнили на всю жизнь, совершенно не обязательно отправляться на другой конец света. Близкие люди, небо над головой и накрытый стол различными вкусностями и алкогольными напитками – нет ничего интереснее. Да еще и отличный вид на салюты. Одним словом – встреча Нового года на крыше!

Импровизация – ваш друг и соратник для запоминающейся и веселой встречи праздника. Украсить крышу можно при помощи маленькой искусственной елки и гирлянды из мишуры и елочных игрушек. Можно позвать профессионального диджея, чтобы он веселил вас, а можно оборудовать крышу колонками и караоке. Бенгальские огни и серпантин окажутся как нельзя кстати.

Теперь вы точно знаете, как встретить Новый 2014 год так, чтобы он принес только светлые воспоминания и доставил неподдельную радость. С наступающим Вас Новым 2014 годом!



Материал подготовила
Маргарита Подгородова

Содержание номеров журнала за 2013 год

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Регистрационные действия: куда обращаться? (№ 1, с. 3-7)
Не уплатили по патенту – придется платить налоги по общей системе (№ 2, с. 3-5)
Отчитайтесь по доходам 2012 года (№ 3, с. 3-7)
Олег Шафранский: «Отмена трудовых книжек стала бы катастрофой» (№ 4, с. 3-7)
Хайдар Халиуллин: «Наши предприниматели – настоящие герои» (№ 5, с. 3-7)
Ассоциация объявляет курс на Свободу, Честность, Ответственность! (№ 5, с. 8-10)
Шамиль Агеев: «ТПП РТ удалось сформировать серьезную инфраструктуру по защите интересов предпринимательства» (№ 6, с. 3-5)
Азат Газизов: «Грамотная государственная поддержка никому еще не помешала...» (№ 7, с. 3-5)
Рустем Сибгатуллин: «Мы ждем всех предпринимателей для участия в конкурсах!» (№ 8, с. 3-7)
Рустем Сибгатуллин: «Сегодня бизнесу становится понятно, что размещение на подобных площадках выгодно» (№ 9, с. 3-6)
Рустем Сибгатуллин: «Цель программы – модернизация производства с использованием лизинговых механизмов» (№ 10, с. 3-6)
Хайдар Халиуллин: «Об Ассоциации должен узнать весь мир!» (№ 11, с. 3-6)

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Подать заявку на регистрацию в качестве ИП можно по интернету (№ 2, с. 13)
Платежка без проблем! (№ 2, с. 13-14)
Напомним о льготах (№ 2, с. 14-16)
Телефоны горячей линии, по которым осуществляется информирование налогоплательщиков по вопросам декларирования доходов (№ 3, с. 17-18)
Уплатить имущественные налоги нужно заблаговременно (№ 10, с. 13)

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

С 1 февраля трудовые пенсии татарстанцев выросли на 6,6% (№ 2, с. 17-19)
Татарстанским предпринимателям теперь доступна новая электронная услуга – «Личный кабинет предпринимателя» (№ 9, с. 13)
2% или 6% - выбор тарифа страхового взноса на формирование накопительной части пенсии (№ 9, с. 14-15)

ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

Утверждены основные показатели для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам (№ 9, с. 16)

АССОЦИАЦИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

«Марки Цукерберги есть и у нас» (№ 1, с. 16-19)

РОСПРИРОДНАДЗОР ИНФОРМИРУЕТ

Учет инфляции: новые коэффициенты (№ 4, с. 17)

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

Электронные услуги налоговой службы (№ 6, с. 14-18)

ПРОЕКТ

Какие изменения ждут форму РСВ-1 и персучет (№ 2, с. 20-21)

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Новая патентная система и другие изменения-2013 (№ 1, с. 20-33)

Книга учета доходов и расходов обновлена (№ 2, с. 22-26)

«Вредность» и «тяжесть» облагаются новыми взносами (№ 3, с. 19-22)

РСВ-1 ПФР и персотчетности добавили «тяжести» и «вредности» (№ 4, с. 18-21)

Простой бухучет: стоит ли переходить на него? (№ 5, с. 21-25)

Сезонная торговля: как не ошибиться в расчете ЕНВД? (№ 6, с. 19-26)

На что обратить внимание «вмененщику», перешедшему на УСН? (№ 7, с. 13-22)

Снижение страховых взносов: дождались! (№ 8, с. 17-21)

Нюансы торговли: зал и место (№ 9, с. 20-26)

Как сблизить бухгалтерский и налоговый учет при УСН? (№ 10, с. 14-22)

Добро пожаловать, или все о переходе на УСН в 2014 году (№ 11, с. 16-20)

СДАЕМ ОТЧЕТ

Декларация по УСН-2012. Разбираемся в деталях (№ 2, с. 27-32)

2-НДФЛ: 10 правил вам в помощь (№ 3, с. 23-26)

Маленькие секреты успешной сдачи отчетов в Пенсионный фонд (№ 5, с. 26-28)

Обновленная форма 4ФСС (№ 7, с. 23-26)

Сдаем 4-ФСС за 9 месяцев 2013 года (№ 10, с. 24-30)

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Экологические платежи: намусорил – заплати и отчитайся! (№ 6, с. 27-36)

БУХГАЛТЕРИЯ

Какой должна быть учетная политика на 2013 год (№ 1, с. 45-51)

Как составлять бухгалтерскую отчетность представителям малого бизнеса? (№ 2, с. 33-42)

ВЗНОСЫ

Страховые взносы-2013: что нужно знать спецрежимникам (№ 1, с. 52-59)

Применяем пониженные тарифы взносов при совмещении УСН и ЕНВД (№ 6, с. 37-40)

Скидки на травматизм (№ 10, с. 61-64)

Взносов нет, а пособие есть! (№ 10, с. 65-68)

Как отсрочить уплату страховых взносов? (№ 11, с. 51-57)

УПРОЩЕНКА

Восемь преимуществ бухучета при УСН (№ 2, с. 43-45)

По минимуму: 1% от доходов (№ 3, с. 27-32)

Дивиденды на УСН и налог на прибыль (№ 3, с. 32-39)

Как не «слететь» с УСН в течение года? (№ 4, с. 22-30)

Распределяем расходы при совмещении УСН и «вмененки» (№ 4, с. 31-38)

УСН и торговые автоматы (№ 4, с. 39-44)

Как «упрощенцу» учесть рекламные расходы? (№ 5, с. 29-37)

УСН: вносим имущество в уставный капитал (№ 6, с. 41-43)

Бывший «упрощенец»: алгоритм действий (№ 6, с. 44-47)

Приобретение основных средств в рассрочку при УСН (№ 7, с. 27-31)
Посредническая деятельность на УСН (№ 7, с. 32-38)
Минфин разъясняет учет материальных расходов у «упрошенца» (№ 7, с. 40-44)
Возделенный вычет по НДС: есть ли смысл? (№ 8, с. 22-25)
Правильно ли вы начали вести бухучет на УСН? (№ 9, с. 28-34)
Учредитель оказывает помощь организации на УСН (№ 9, с. 35-37)
Разбираемся в учете «таможенного» НДС у «упрошенца» (№ 9, с. 38-43)
Учитываем расчеты через платежные системы на УСН (№ 10, с. 31-34)
Подарочный сертификат и УСН: налоговые и бухгалтерские аспекты (№ 11, с. 21-25)
Создаем обособленное подразделение при УСН (№ 11, с. 26-30)

ВМЕНЕНКА

Как работать на ЕНВД в 2013 году (№ 2, с. 46-49)
Деятельности – две, площадь – одна (№ 3, с. 40-45)
Переходим с ЕНВД на другие режимы в 2013 году: разъяснения Минфина и ФНС (№ 4, с. 45-48)
Ведем учет изменения физического показателя (№ 5, с. 38-41)
Уменьшаем ЕНВД на страховые взносы (№ 5, с. 42-46)
Розница – дело тонкое (№ 7, с. 45-51)
Исчисляем ЕНВД при постановке на учет в середине квартала (№ 8, с. 26-31)
Открываем кафе – применяем ЕНВД (№ 10, с. 43-51)
Распределяем показатели при совмещении режимов и видов деятельности (№ 10, с. 52-60)
Как вести отдельный учет основных средств при ЕНВД (№ 11, с. 31-41)

СЕЛЬХОЗНАЛОГ

«70 процентов»: какие доходы учитывать при расчете критерия? (№ 3, с. 46-52)
ЕСХН: основные средства к полевым работам готовы (№ 5, с. 47-53)
Учет субсидий при применении ЕСХН (№ 7, с. 52-58)
Налог на прибыль по ставке 0% или ЕСХН? (№ 8, с. 35-39)
Когда сельхозорганизация вправе не платить водный налог? (№ 9, с. 50-52)
Как перейти на уплату ЕСХН с 2014 года? (№ 11, с. 42-46)

ПАТЕНТ

Предприниматель на патенте прекращает деятельность (№ 4, с. 49-53)
Заполняем патентную книгу учета доходов (№ 5, с. 54-58)
Неоднозначные выводы Минфина: потеря права на патент (№ 8, с. 32-34)
Самые важные летние письма Минфина и ФНС о патентной системе (№ 9, с. 44-49)
Когда применять ПСН можно и нельзя? (№ 10, с. 35-42)

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Особенности учета ИП в ПФР (№ 2, с. 50-53)
ИП берет деньги в кассе (№ 4, с. 54-57)
Что выбрать предпринимателю: патент или УСН? (№ 6, с. 48-52)
Предприниматель – плательщик алиментов (№ 7, с. 59-62)
Когда гражданин должен регистрироваться в качестве ИП? (№ 8, с. 40-45)

Как предпринимателю получить профессиональный вычет?(№ 9, с. 53-55)
ИП в декретном отпуске (№ 11, с. 47-50)

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Определяемся с «первичкой» (№ 2, с. 54-59)
Вид деятельности нужно подтвердить (№ 4, с. 58-62)
Налоговое лето – 2013 (№ 8, с. 46-56)
134-ФЗ: новшеств хватит до 2015 года (№ 8, с. 57-61)
Сентябрьский Гражданский кодекс (№ 9, с. 56-61)

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

Что должен знать каждый «упрощенец» (№ 1, с. 34-44)

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

В помощь маме или как рассчитать «декретные» в 2013 году (№ 1, с. 60-65)
Как исчислять декретные и детские исходя из МРОТ (№ 5, с. 59-62)
Если за ваше обучение платит организация (№ 6, с. 53-58)
Как рассчитать средний заработок при отсутствии начислений?(№ 11, с. 58-60)

СПЕЦИФИКА

Регистрация крестьянского фермерского хозяйства в качестве юридического лица (№ 7, с. 63-65)

ПРОВЕРКИ

Деньги счет любят или как проводится проверка полноты учета выручки (№ 3, с. 53-55)

ПРИМЕНЕНИЕ ККТ

Работа с кассой: покупаем, регистрируем, снимаем с учета (№ 3, с. 56-60)

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

З-НДФЛ: заполняем самостоятельно (№ 3, с. 61-67)
Материнский капитал. Возможности и прогнозы развития (№ 5, с. 63-65)
Налог на недвижимость: кто хочет таких экспериментов?(№ 7, с. 66-68)
Кредит: брать или не брать, или бесплатный сыр бывает только в мышеловке (№ 11, с. 61-66)

ИДЕАЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

Доверенность позволит уполномоченному лицу представлять интересы организации в ПФР, ФСС, ФОМС (№ 3, с. 68-69)

СОВЕТЫ ЮРИСТА

ВАС РФ дал рекомендации по решению споров, связанных с ЕНВД (№ 8, с. 62-65)
Чем опасны для упрощенца непогашенные взаимные долги с контрагентом?(№ 11, с. 67-71)

ПРАВОСУДИЕ

Правильно восстанавливаем НДС при переходе на спецрежим (№ 2, с. 60-63)
Прокуратура встала на защиту предпринимателей! (№ 6, с. 60-63)

ВАС узаконил практику налоговой оптимизации через дробление бизнеса (№ 8, с. 66-72)

Надо ли платить минимальный налог в случае утраты права на УСН в середине года?(№ 9, с. 62-66)

ПОРТРЕТ

Владимир Чернов: «Риэлторская деятельность – во многом искусство» (№ 4, с. 63-65)

Елена Пустовойт: «Создавать неэффективный проект бессмысленно» (№ 5, с. 66-68)

Альбина Калимуллина: «Хочу пожелать всем семейного благополучия!» (№ 6, с. 66-69)

Эльвира Петрова: «Помню всех, люблю многих...» (№ 7, с. 70-72)

Лия Гильмутдинова: «Нужно всегда точно следовать выбранному курсу!» (№ 9, с. 67-70)

Ольга Пырочкина: «Правильная позиция в бизнесе – когда нет конкурентов, а есть партнеры» (№ 10, с. 69-71)

ВЫ СПРАШИВАЛИ

Как составить агентский договор, чтобы возмещенные за электроэнергию суммы не включать в доходы?(№ 1, с. 68-69)

Переход с общей система на УСН: «арендные» вопросы (№ 1, с. 69-71)

Можно ли применять ЕНВД по видам деятельности, которые ранее облагались УСН?(№ 1, с. 71)

Отказ от ЕНВД: как быть с кассой?(№ 1, с. 71-72)

До перехода на УСН был приобретен в лизинг автомобиль: нужно ли восстанавливать НДС?(№ 1, с. 72)

Выбытие ОС и материалов: как оформить при УСН?(№ 2, с. 66-67)

Затраты на стирку, дератизацию и проверку санитарно-гигиенического состояния можно учесть в расходах при УСН (№ 4, с. 69)

Нельзя начать применять УСН по отдельному виду деятельности в середине года (№ 4, с. 69-70)

Декларация не подана, но ЕНВД уплачен: что со штрафами?(№ 4, с. 70-71)

«Вмененщик» встал на учет в середине месяца: как подсчитать вмененный доход и заполнить декларацию?(№ 4, с. 71)

ЕНВД за I квартал нельзя уменьшить на взносы, фактически уплаченные во II квартале (№ 5, с. 72)

«Упрощенец» вправе уменьшить единый налог на сумму страховых взносов, но не более чем на 50% (№ 5, с. 72-73)

СПРАВКА

Классификатор кодов по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых предусмотрено применение на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения (№ 2, с. 70-72)

Пособия и выплаты, которые организации осуществляют за счет ФСС в 2013 году (№ 2, с. 74-76)

Как заполнять налоговую декларацию по УСН при объекте «доходы»

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
http://www.nalog-iz.ru

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 12, подписан в печать 02.12.13, тираж 900, заказ №4760, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаянская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:**Типичные промахи начинающих ИП**

Следующий номер журнала выйдет 23 января 2014 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