

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 №жНИРТ – Ж/2013 от 01.04.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» май 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	1760-00
Итого:				1760-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1760-00

Всего к оплате: Одна тысяча семьсот шестьдесят рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

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

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



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

А. В. Вахрушев, заместитель
начальника отдела налогообло-
жения юридических лиц УФНС
России по РТ

Р. Н. Иртуганова, заместитель
начальника отдела налогообло-
жения физических лиц УФНС
России по РТ

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №4 2013

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Олег Шафранский:

«Отмена трудовых книжек стала бы катастрофой».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....15

РОСПРИРОДНАДЗОР ИНФОРМИРУЕТ.....17

ГЛАВНАЯ ТЕМА

РСВ-1 ПФР и персонификации

добавили «тяжести» и «вредности»18

УПРОЩЕНКА

Как не «слететь» с УСН в течение года?.....22

Распределяем расходы при совмещении УСН

и «вмененки».....31

УСН и торговые автоматы.....39

ВМЕНЕНКА

Переходим с ЕНВД на другие режимы в 2013 году:

разъяснения Минфина и ФНС.....45

ПАТЕНТ

Предприниматель на патенте прекращает деятельность.....49

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

ИП берет деньги в кассе.....54

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Вид деятельности нужно подтвердить.....58

ПОРТРЕТ

Владимир Чернов: «Риэлторская деятельность –

во многом искусство».....63

АРБИТРАЖ.....67

ВЫ СПРАШИВАЛИ.....69

СПРАВКА

Как заполнять налоговую декларацию по УСН

при объекте «доходы».....72

ПЯТИМИНУТКА

Заменит ли интернет живое общение?.....76

Олег Шафранский: «Отмена трудовых книжек стала бы катастрофой»



В настоящее время нередко можно услышать, что трудовая книжка доживает свои последние дни, и трудовыми инспекциями уже проводятся проверки в преддверии их отмены. Так ли это на самом деле? Об этом и не только мы поговорили с заместителем руководителя Государственной инспекции труда в Республике Татарстан (по правовым вопросам) Олегом Шафранским.

– Олег Леонидович, сейчас идет много разговоров об отмене трудовых книжек. Это уже решено или пока все вилами по воде писано?

– Данный вопрос ни в Минтруде, ни в Роструде, ни в Минтруде республики пока не поднимался. В настоящее время все госуслуги переходят на электронный документооборот. Технологии развиваются, и если раньше вводились пластиковые карточки на заработную плату, пластиковые карточки на оплату определенных услуг (например, транспортных), то сейчас хотят ввести универсальные электронные карты (УЭК), которые будут содержать огромное количество информации о человеке (паспортные данные, ИНН, водительские права и т.д.). Вполне вероятно, что туда будет внесена и информация, дублирующая трудовую книжку.

Все это – дело будущего. У нас в республике зарегистрировано свыше 200 тысяч юридических лиц и ИП. А представляете, сколько по всей стране? В связи с этим отмена трудовых книжек стала бы катастрофой. Обязать всех вести единую электронную базу трудовых книжек – это настолько сложно и неактуально на сегодняшний день, что решили пока повременить с их отменой.

– А для чего проводятся проверки трудовых книжек?

– Проверки трудовых книжек нацелены на то, чтобы работодатель надлежаще вел трудовые книжки работников. Зачастую трудовая книжка находится на руках у сотрудника, а не у работодателя, хотя по закону работник имеет право с ней только знакомиться и делать выписки. Не стоит забывать о том, что трудовая книжка для работника – это документ особой важности. Возможно, из-за важности данного документа скоропалительные решения об отмене трудовых книжек и не принимаются. Это документ, который опреде-

ляет стаж человека, и при выходе на пенсию он будет обязан эту трудовую книжку предъявить в отделение Пенсионного фонда для того, чтобы Пенсионный фонд определил стаж, всевозможные коэффициенты, средний размер заработной платы и начислил пенсию.

Утеря трудовой книжки для работника – это катастрофа, потому что собрать сведения, зафиксированные в ней, особенно для работников старше 50 лет, проблематично: человек мог сменить несколько мест работы, а то и место жительства, работать на двух, а то и трех работах и т.д. В связи с этим я бы рекомендовал за определенное количество лет делать ксерокопии трудовой книжки и заверять их нотариально. В случае утраты трудовой книжки с ее заверенными копиями работник сможет обратиться в Пенсионный фонд за оформлением пенсии (если работник достиг пенсионного возраста) или же на новом месте работы ему выдадут дубликат трудовой книжки, в который на основании нотариально заверенных копий внесут все необходимые данные. Также он сможет обратиться в саму организацию с целью подтверждения стажа работы, либо, если организация перестала существовать, в архив. И уже на основании полученных справок будет вноситься запись в дубликат трудовой книжки.

– **Проводятся ли сейчас проверки по трудовым книжкам?**

– Начну с того, что инспекцией проводятся плановые и внеплановые проверки. При плановом мероприятии организация или ИП проверяется в комплексе, то есть проверяется соблюдение всех вопросов, которые включает в себя законодательство о труде и охране труда, в том числе и вопросы ведения и заполнения трудовых книжек. А вот внеплановые проверки мы санкционируем на основе информации, поступающей из других органов, о нарушении трудового законодательства в конкретной организации, по обращениям граждан либо в связи с несчастными случаями на производстве. Например, гражданин обратился с жалобой, что работодатель не выдал ему трудовую книжку или не сделал в ней запись. В таком случае проверка проводится строго по тем вопросам, которые были обозначены в обращении.

– **Какие проверки проводятся чаще – плановые или внеплановые?**

– Внеплановые. В среднем в инспекцию поступает от 30 до 50 обращений в день, но бывает и по 100-150 обращений.

– **Проверяются ли индивидуальные предприниматели?**

– Да, конечно. В отношении них проводятся внеплановые проверки, так как проводить плановые смысла нет. Проведение документальной проверки предпринимателя осложняется тем, что он зачастую не отвечает на запросы. Поэтому работникам, которые заняты у индивидуальных предпринимателей, надо быть особенно

осторожными. Многие предприниматели вообще не оформляют своих работников, не заключают с ними договоры, не вносят записи в трудовые книжки. Поражает то, что все это происходит с тихого и молчаливого согласия самого работника!

– Есть план проверок, проводимых трудовой инспекцией? Где с ним можно ознакомиться?

– С планом проведения плановых проверок можно ознакомиться на нашем сайте (<http://git16.rostrud.ru/>) либо на сайте прокуратуры Республики Татарстан (<http://prokrt.ru/>), а также на сайте генеральной прокуратуры (<http://genproc.gov.ru/>).

– Что еще, кроме оформления трудовых книжек, проверяется в ходе проверок?

– В ходе проверок рассматривается много вопросов. Во-первых, это вопросы оплаты труда. Порядка 50% обращений, которые поступают в трудовую инспекцию, связаны именно с данным вопросом. По статистике на 1 февраля 2013 года задолженность по заработной плате составляет на предприятиях республики 33,9 млн руб. На сегодняшний день это хороший результат, поскольку на конец года задолженность составляла порядка 60 млн руб. Это задолженность тех организаций, которые отчитываются в органы статистики. А есть огромное количество организаций, например малые предприятия, а также индивидуальные предприниматели, которые не подают сведения в органы статистики. Поэтому масштабы нарушений гораздо больше. Особенно этим грешат предприятия сельского хозяйства, организации строительной отрасли, предприниматели. Среди крупных предприятий должников по выплате заработной платы нет. Еще одна проблема, в связи с которой мы проводим проверки, – это невыплата заработной платы работникам в связи с банкротством организации.

Другим большим направлением проверок является надлежащее оформление трудовых отношений. По нарушениям ненадлежащее оформление трудовых отношений стоит на втором месте. Работники начинают работать у работодателя без заключения трудового договора и получения на руки его второго экземпляра, без приказа руководителя и т.д. Работники должны знать и помнить о том, что с ними должен быть заключен трудовой договор, в котором должны быть указаны наименование работодателя (организации или ИП), по какому адресу он находится, по какому адресу находится место работы, должность, на которую принят работник, и заработная плата. Это тот минимум, который должен быть отражен в трудовом договоре. Огромным направлением проверок выступают вопросы охраны труда. В последние годы ситуация остается напряженной. Это связано с тем, что активно возводятся объекты для проведения

Универсиады, работа идет в цейтноте, что ведет к нарушению норм охраны труда и несчастным случаям.

– Как происходит контроль над устранением работодателями выявленных нарушений?

– Мы проводим проверку, по результатам проверки в случае наличия нарушений выдаем предписание. В предписании указывается срок, в течение которого организация обязана устранить выявленные нарушения. После этого организация должна отчитаться о том, что предписание выполнено, и не просто отчитаться, а представить документальное подтверждение того, что конкретное нарушение устранено. Помимо этого, инспекцией проводятся контрольные проверки по исполнению предписаний: инспекторы внепланово посещают организацию и изучают документы, подтверждающие, что предписание исполнено. Если предписание не выполнено в срок, инспектор составляет протокол об этом нарушении и отправляет его в суд. В результате организацию могут оштрафовать на сумму от 10 до 20 тыс. руб., а должностное лицо – от 1 до 2 тыс. руб.

– Каковы санкции за нарушения трудового законодательства?

– Предусмотрены штрафы, дисквалификация и приостановка деятельности организации до 90 суток. Что касается последнего, то в основном она связана с несчастными случаями на производстве, когда деятельность организации приостанавливается судом на основании протокола, составленного инспектором по охране труда. Штраф за нарушение трудового законодательства и законодательства по охране труда для должностных лиц составляет от 1 до 5 тыс. рублей, для юридических лиц – от 30 до 50 тыс. рублей.

– Слышала, что есть какие-то сложности с привлечением к ответственности за невыплату заработной платы...

– Да, к уголовной ответственности за невыплату заработной платы по статье 145.1 УК РФ привлечь работодателя сложно. Данная статья применима лишь тогда, когда имеется вина работодателя, то есть когда его действия умышленны. Основанием может послужить полная невыплата зарплаты более двух месяцев или частичная невыплата зарплаты более трех месяцев. Но работодатели умышленно, имея на счетах денежные средства, могут до 2 месяцев не выплачивать заработную плату, и будут наказаны только административным взысканием. И только при невыплате зарплаты свыше 2 месяцев работодателю может грозить уголовная ответственность. На сегодняшний день законодательство в области санкций не совсем совершенно и требует более жесткого подхода.

– Каковы результаты проверок за прошедший год?

– За 2012 год по вопросам оплаты труда проведено 1 366 проверок, по требованию государственных инспекторов труда выплачено около 222 млн руб., наложено 1 154 административных штрафа на должностных лиц и 324 административных штрафа на юридических лиц, общая сумма штрафов составила почти 6 млн руб. По протоколам, которые были направлены в суд, дисквалифицированы 5 руководителей организаций.

– **Дайте советы и рекомендации тем, до кого проверка еще не дошла. Как им навести у себя порядок?**

– Я бы порекомендовал одно – желание не нарушать трудовое законодательство. Как, например, можно не выплачивать зарплату, если у компании есть соответствующие средства? Получается, что работодатель не по каким-то причинам, а умышленно нарушает трудовое законодательство.

– **Что бы Вы пожелали читателям нашего журнала?**

– Желаю хорошей работы, достойной заработной платы, а тем, кто готовится к выходу на пенсию, достойной пенсии, чтобы годы, которые вы отработали, не были потрачены напрасно.

Беседовала
Ольга Щербакова

от редакции

В 2014 году россияне будут отдыхать по новому расписанию

Минтруд России подготовил проект приказа «О переносе выходных дней в 2014 году». В соответствии с документом выходные перераспределят. Отдыхать мы будем в следующие периоды:

- с 1 по 8 января – 8 дней;
- с 8 по 10 марта – 3 дня;
- с 1 по 4 мая – 4 дня;
- с 9 по 11 мая – 3 дня;
- с 12 по 15 июня – 4 дня;
- с 1 по 4 ноября – 4 дня.

По мнению чиновников, такой перенос выходных позволит рационально использовать рабочее время и даст гражданам возможность полноценно отдохнуть не только в зимнее время.

«Упрощенка»

Минфин разъяснил, как учесть расходы при реализации ОС до истечения трехлетнего срока

Минфин России в письме от 4 февраля 2013 г. № 03-11-11/50 сообщил, что если ИП реализовал основные средства со сроком полезного использования 10 лет до истечения трехлетнего срока, то необходимо осуществить перерасчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены расходы на приобретение объекта основных средств по правилам главы 26.2 НК РФ, для чего из состава расходов исключаются расходы на приобретение основных средств. При этом возможно учесть суммы амортизации, начисленные в отношении данных основных средств в соответствии с положениями главы 25 НК РФ за этот же период. Учет в расходах остаточной стоимости основных средств, приобретенных налогоплательщиком до перехода на УСН и реализованных до истечения установленного срока их использования в период применения УСН, статьей 346.16 НК РФ не предусмотрен.

Управляющая организация ЖКХ на «упрощенке» НДС уплачивать не должна

Минфин России в письме от 18 февраля 2013 г. № 03-07-14/11 сообщил, что при реализации населению услуг по содержанию и ремонту общедомового имущества по тарифам, утвержденным органом местного самоуправления с учетом НДС, управляющая компания, применяющая УСН, НДС уплачивать в бюджет не должна. На основании подпункта 3 пункта 2 статьи 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные управляющей компании поставщиками товаров (работ, услуг), включаются в стоимость таких товаров (работ, услуг).

Юрлица, незаконно применявшие УСН, обязаны доначислить НДС по ставке 18%

В письме от 17 декабря 2012 г. № 03-07-11/537 Минфин разъяснил, по какой ставке следует доначислять НДС организациям, которые незаконно применяли УСН с момента госрегистрации. Минфин отметил, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрено применение расчетной ставки НДС при реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 1 статьи 154 НК РФ. Исходя из этого ведомство пришло к выводу, что организации, неправомочно применявшей УСН с момента ее госрегистрации, сумму НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), осуществленным с начала данной регистрации, следует исчислять исходя из ставки налога в размере 18%. При этом ведомство не упомянуло о возможности доначисления НДС по ставкам 0 и 10% в случае реализации товаров или услуг, по которым предусмотрены пониженные ставки НДС. Минфин также отметил, что при доначислении НДС можно принять к вычету суммы «входного» налога.

«Вмененка»

Новые формы заявлений для «вмененки» вступили в силу

Компаниям надо применять только новые формы заявлений для постановки на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД и о прекращении работы на этом спецрежиме. 19 февраля 2013 года Минюст зарегистрировал соответствующий приказ ФНС России от 11 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/941@. Приказ был опубликован 6 марта и уже вступил в силу. Что касается изменений в формах заявлений, то существенно поменялась только форма заявления ЕНВД-3, которую компании сдают при прекращении «вмененной» деятельности. Там теперь надо отмечать виды деятельности, по которым компания отказывается от ЕНВД. В остальных заявлениях изменились лишь расположение реквизитов и «шапка» с приказом, который их утвердил.

В отношении одного вида деятельности можно применять разные налоговые режимы

Минфин России в письме от 20 декабря 2012 г. № 03-11-06/3/89 напомнил, что с 1 января 2013 года применение системы налогообложения в виде ЕНВД является добровольным. Таким образом, если организация осуществляет «вмененную» деятельность в нескольких регионах или разных муниципальных образованиях одного региона, она вправе сама определять, какой режим налогообложения применять в отношении своей деятельности. При этом в одном регионе можно использовать один налоговый режим (например, «вмененку»), а в другом – иную систему налогообложения (например, УСН).

Расчет ЕНВД при осуществлении деятельности через обособленное подразделение следует производить с даты начала осуществления такой деятельности

С 1 января 2013 года в случае начала осуществления «вмененной» деятельности через вновь открытое обособленное подразделение расчет единого налога следует производить с даты начала осуществления такой деятельности в данном обособленном подразделении. Эту дату организация может указать в заявлении о постановке на учет организации в качестве плательщика ЕНВД (форма № ЕНВД-1). Минфин России напомнил об этом в письме от 20 декабря 2012 г. № 03-11-11/385.

Реализация продукции собственного производства на уплату ЕНВД не переводится

Предприниматель продает через свой магазин изделия из ПВХ, которые приобретает по дилерскому договору у производителя. В то же время ИП является одним из собственников цеха, в котором указанная продукция производится. Вправе ли ИП применять в отношении тор-

говли систему налогообложения в виде ЕНВД? По мнению Минфина России, нет (письмо от 10 декабря 2012 г. № 03-11-11/370).

Так, розничной торговлей признается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (статья 346.27 НК РФ). А реализация продукции собственного производства через розничную сеть является одним из способов извлечения субъектами предпринимательской деятельности доходов от осуществления деятельности в сфере производства готовой продукции. Следовательно, деятельность предпринимателя по розничной реализации товаров собственного производства через собственный магазин на уплату ЕНВД не переводится.

Патент

Плательщикам ПСН рекомендовано использовать шифр 161 при заполнении 4-ФСС

На титульном листе формы-4 ФСС РФ необходимо проставлять шифр страхователя в соответствующем поле. Его берут из приложения № 1 к Порядку заполнения формы расчета 4-ФСС «Справочник шифров плательщиков страховых взносов». Для плательщиков патентной системы налогообложения шифр в этом приложении № 1 пока не предусмотрен. До внесения соответствующих изменений ФСС рекомендует использовать шифр 161 тем плательщикам ПСН, которым установлен пониженный тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование на 2013 год в части Фонда в размере 0,0 процентов (часть 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ) (исключение составляют предприниматели, осуществляющие виды деятельности, указанные в подпунктах 19, 45-47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Такие рекомендации ФСС России опубликовал на своем сайте.

Площадь сдаваемых в аренду помещений в целях применения ПСН определяется исходя из договора аренды или найма

Патентная система может применяться в отношении деятельности по сдаче в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих ИП на праве собственности (подпункт 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). При этом субъекты РФ вправе установить размер потенциально возможного к получению годового дохода в зависимости от количества или площади сдаваемых в аренду объектов (подпункт 3 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ). По мнению Минфина России, площадь объектов определяется исходя из документов, содержащих информацию о передаче данных объектов в аренду (наем), а такие данные содержатся в договоре аренды или найма (письмо Минфина России от 13 марта 2013 г. № 03-11-12/28).

ИП на ПСН должен отчитываться о доходах работников по месту своего жительства

ИП, применяющий ПСН, ведет розничную торговлю на территории трех муниципальных образований региона. В какой налоговый орган он должен уплачивать НДС/Л с доходов работников и представлять справки по форме 2-НДС/Л? В налоговую инспекцию по месту своего жительства, считает Минфин России (письмо от 14 марта 2013 г. № 03-04-05/8-213).

В пункте 7 статьи 226 НК РФ сказано, что ИП как налоговый агент обязан уплачивать НДС/Л за работников по месту своего учета в налоговом органе. А постановка на учет осуществляется в инспекции по месту жительства ИП. Следовательно, именно в этот налоговый орган нужно уплачивать НДС/Л. Сведения о доходах в данном случае также надо представлять в ИФНС по месту жительства предпринимателя.

Стоимость патента рассчитывается исходя из размера потенциально возможного дохода, установленного в регионе осуществления деятельности

В письме от 28 февраля 2013 г. № 03-11-09/5817 Минфин России указал, что если ИП осуществляет деятельность не по месту жительства, а в другом регионе, то при расчете стоимости патента будет учитываться размер потенциально возможного годового дохода, который установлен в регионе осуществления предпринимательской деятельности. Отметим, что размеры потенциально возможного годового дохода к получению по видам предпринимательской деятельности установлен Законом Республики Татарстан от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ «О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения».

Превышение суммы дохода над потенциально возможным не лишает права на ПСН

Предприниматель обязан применять ПСН в течение срока, на который выдан патент. Однако, если доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, по всем видам деятельности, в отношении которых получены патенты, превысили с начала календарного года 60 млн рублей, предприниматель должен перейти на общий режим налогообложения (подпункт 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ).

В законах субъектов РФ о введении ПСН указывается потенциально возможный к получению доход, исходя из которого определяется сумма налога. Может оказаться, что фактический доход ИП превысит потенциально возможный. По мнению Минфина, это не является основанием для утраты права на применение ПСН. Главное, чтобы фактический доход ИП от реализации не превысил за год 60 млн рублей (письмо Минфина России от 24 января 2013 г. № 03-11-11/26).

ЕСХН

Утверждены формы документов, применяемых плательщиками ЕСХН

В связи с изменениями, внесенными Федеральным законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ в главу 26.1 НК РФ, утверждены формы документов, используемые плательщиками ЕСХН. В частности, утверждены следующие рекомендованные формы документов (приказ ФНС России от 28 января 2013 г. № ММВ-7-3/41@):

- уведомление о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма № 26.1-1);
- сообщение об утрате права на применение системы налогообложения для сельхозтоваропроизводителей (форма № 26.1-2);
- уведомление об отказе от применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма № 26.1-3);
- уведомление о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (форма № 26.1-7).

Минфин разъяснил порядок учета доходов от продажи грузового автомобиля в целях уплаты ЕСХН

В целях уплаты ЕСХН выручка от реализации грузового автомобиля включается в полном размере в общий объем доходов от реализации товаров (работ, услуг) для расчета 70-процентной доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции. При этом в состав доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции сумма выручки от реализации грузового автомобиля не включается (письмо Минфина России от 17 января 2013 г. № 03-11-11/7).

Индивидуальный предприниматель

Изменение объекта налогообложения не является основанием для снятия ИП с налогового учета

Как известно, при применении УСН объект налогообложения выбирает налогоплательщик. Смена объекта налогообложения может быть произведена только с начала очередного налогового периода (календарный год). Можно ли обойти этот запрет, если ИП снимется с учета, а затем снова встанет на налоговый учет, и, как предусмотрено в пункте 2 статьи 346.13 НК РФ, в течение 30 календарных дней подаст уведомление о переходе на УСН (выбрав иной объект налогообложения)?

Из письма ФНС от 28 февраля 2013 г. № ЕД-3-3/706@ следует, что такой способ смены объекта налогообложения является неправомерным. Существуют определенные основания, которые позволяют налоговому органу снять с учета индивидуального предпринимателя. Они приведены в статье 84 НК РФ. Но смена объекта налогообложения там не упомянута. Следовательно, сменить объект налогообложения при применении УСН с помощью процедур снятия и постановки на учет нельзя.

Полученные от ФСС суммы возмещения на выплату пособий не признаются доходом ИП-«упрощенца»

Как известно, «упрощенцы» учитывают доходы от реализации (статья 249 НК РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ), но не учитывают доходы, указанные в статье 251 НК РФ. Прямо о суммах возмещений из ФСС в статье 251 НК РФ не сказано. Но при выплате пособий работникам работодатель делает это за счет бюджета ФСС (за исключением больничных за первые три дня болезни). Следовательно, суммы возмещения выплаченных работникам больничных и «материнских» пособий экономической выгодой предпринимателя не являются и в доходах не учитываются (письмо Минфина России от 13 марта 2013 г. № 03-11-11/98).

ИП-«упрощенец» вправе учесть остаточную стоимость ОС и НМА, приобретенных в период уплаты ЕНВД

Организациям, перешедшим с ЕНВД на УСН «доходы минус расходы», пункт 2.1 статьи 346.25 НК РФ разрешает отразить в налоговом учете остаточную стоимость основных средств и НМА, затраты на которые понесены в период применения ЕНВД. При этом остаточная стоимость определяется по правилам бухучета. Эта норма упоминает такую возможность только для организаций.

В письме от 13 февраля 2013 г. № 03-11-11/67 Минфин указал, что согласно пункту 4 статьи 346.25 НК РФ ИП при переходе с ЕНВД на УСН применяют правила, которые установлены для организаций. Таким образом, ИП, перешедший с ЕНВД на УСН, вправе учесть в расходах стоимость ОС и НМА за вычетом суммы амортизации, начисленной в бухгалтерском учете за период применения ЕНВД.

ИП может перейти с УСН на патент в любой момент

Индивидуальный предприниматель применяет УСН и получает доходы по следующим видам деятельности: сдача в аренду собственных нежилых зданий, сдача в субаренду нежилого имущества, процентные доходы, полученные по договорам займа. По мнению Минфина, предприниматель может перейти на патент, например, в отношении сдачи в аренду собственных нежилых зданий с начала любого месяца 2013 года, а по остальным видам деятельности продолжить применять УСН (письмо Минфина от 14 марта 2013 г. № 03-11-11/102).

Бухгалтерский учет

Совершенствованием бухучета для малого бизнеса займется специальная группа

Вопросами совершенствования бухгалтерского учета и отчетности для малого бизнеса теперь займется Экспертная группа, созданная приказом Минфина России от 28 февраля 2013 г. № 67. В состав группы

войдут представители Минфина, ФНС, ФСФР, предпринимательских и аудиторских объединений. Предполагается, что заседания группы будут проводиться по мере необходимости, но не реже одного раза в полугодие. В функции группы входит изучение и анализ практики применения Федерального закона «О бухгалтерском учете», выявление вопросов, которые требуют решения, подготовка предложений по совершенствованию бухучета и др.

Ряду предприятий предоставлено право ведения бухучета без двойной записи

Микропредприятиям и социально ориентированным некоммерческим организациям предоставлено право ведения бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи). Соответствующее дополнение внесено в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» приказом Минфина России от 18 декабря 2012 г. № 164-н. Решение организации вести бухгалтерский учет без применения системы двойной записи должно быть отражено в ее учетной политике.

Подробнее о ведении бухучета без применения двойной записи читайте в следующем номере.

Применение ККТ

Проверка ККТ может быть проведена и в отсутствие руководителя компании

В письме от 19 марта 2013 г. № АС-4-2/4547 ФНС России сообщила, что о проверках ККТ налогоплательщиков заранее не уведомляют. Это означает, что инспекторы вправе прийти с ревизией и тогда, когда руководителя не будет на месте. В этом случае с поручением на проведение проверки ККТ инспекторы знакомят кассира. Проверка будет перенесена (на самое ближайшее время) только в том случае, если на месте не окажется ни руководителя, ни кассира. Кстати, периодичность проведения проверок ККТ ничем не ограничена, так что инспекторы вправе проверять кассы сколько угодно раз.

Проекты

Планируется освободить от статотчетности о численности ИП без наемных работников

Предпринимателей собираются освободить от предоставления статистической отчетности, если они не используют наемный труд. Законопроект предлагает простой способ определения круга предпринимателей, от которых не потребуются предоставление статистических сведений. Если ИП не производил в предшествовавшем году выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, то от статотчетности он будет освобожден.

Вправе ли вновь созданные организации и вновь зарегистрированные ИП, не получившие дохода в 2012 году, продолжить применять ЕСХН в 2013 году?

*Письмо ФНС России
от 25 февраля 2013 г. № ЕД-4-3/3075@*

Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные ИП вправе продолжить применять ЕСХН, если в первом налоговом периоде они не получили доходов, которые учитываются при определении налоговой базы (подпункт 1 пункта 4.1 статьи 346.3 НК РФ). Указанное правило вступило в силу 1 января 2013 года. Вправе ли им воспользоваться налогоплательщики, созданные до 2013 года?

Минфин России в письме от 28 января 2013 г. № 03-11-09/11 разъяснил, что подпункт 1 пункта 4.1 статьи 346.3 НК РФ распространяется только на тех налогоплательщиков, которые созданы или зарегистрированы начиная с 1 января 2013 года.

Однако по данному вопросу возможна и иная позиция. Подпункт 1 пункта 4.1 статьи 346.3 добавлен в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ. Указанный закон не уточняет, на каких именно налогоплательщиков распространяется новое правило.

В соответствии с абзацем 2 пункта 2 статьи 55 НК РФ если организация была создана в период с 1 по 31 декабря, то для нее первым налоговым периодом является промежуток времени со дня ее создания до конца следующего календарного года. Если же дата создания приходится на период между 1 января и 30 ноября, то первым периодом признается промежуток времени от даты создания до конца текущего календарного года. Таким образом, подпункт 1 пункта 4.1 статьи 346.3 НК РФ распространяется на организации, созданные начиная с 1 декабря 2011 года.

Для ИП порядок определения первого налогового периода Налоговым кодексом РФ не установлен. Некоторые суды распространяют на них правила, предусмотренные для организаций, созданных в период с 1 по 31 декабря (постановление ФАС Центрального округа от 26 июня 2009 г. № А35-6438/07-С15). Но Минфин России считает, что абзац 2 пункта 2 статьи 55 НК РФ на ИП не распространяется (письмо от 27 июля 2011 г. № 03-11-11/195).

Отметим, что до внесения указанных поправок в Налоговый кодекс РФ вопрос о возможности продолжения применения ЕСХН вновь созданными (зарегистрированными) налогоплательщиками, которые не получили доходов в первом налоговом периоде, был спорным. Официальные органы настаивали на том, что такие организации и ИП утрачивают право на применение ЕСХН (письма

Минфина России от 16 марта 2011 г. № 03-11-09/12, ФНС России от 24 ноября 2010 г. № ШС-37-3/16198@). Однако суды в большинстве случаев поддерживали налогоплательщиков (постановления ФАС Центрального округа от 1 марта 2012 г. № А23-2534/2011, ФАС Поволжского округа от 5 апреля 2010 г. № А72-16139/2009).

Таким образом, подпунктом 1 пункта 4.1 статьи 346.3 НК РФ могут воспользоваться организации (ИП), созданные (зарегистрированные) начиная с 1 декабря 2011 года.

Должен ли применяющий УСН агент учесть в доходах компенсацию недостачи товаров?

*Письмо Минфина России
от 27 февраля 2013 г. № 03-11-06/2/5588*

Агент, применяющий УСН, получил от принципала товар на реализацию. По условиям агентского договора товар должен быть продан по цене принципала с наценкой агента, которая составляет его вознаграждение. В ходе инвентаризации выявлена недостача этого товара. Сумма данной недостачи в размере установленной принципалом цены товара и наценки агента была взыскана с виновного лица. Необходимо ли агенту учесть в доходах взысканную сумму?

Минфин России разъяснил, что денежные средства, поступившие налогоплательщику от материально ответственного лица в счет возмещения недостачи товаров, признаются его доходом на дату получения. Обосновано это тем, что «упрощенцы» учитывают внереализационные доходы (пункт 1 статьи 346.15 НК РФ). Суммы возмещения убытков или ущерба относятся ко внереализационным доходам в соответствии с пунктом 3 статьи 250 НК РФ.

Однако такой подход представляется спорным. На основании пункта 1 статьи 998, статьи 1011 ГК РФ агент несет ответственность за недостачу имущества принципала (должен компенсировать ему стоимость утраченного имущества, переданного на реализацию). В соответствии со статьей 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. Таким образом, в данном случае экономической выгодой агента будет лишь та часть полученных от виновного лица денежных средств, которая останется в распоряжении агента после перечисления принципалу сумм компенсации. Поскольку виновное лицо возместило стоимость утраченного товара с учетом наценки агента, то именно денежные средства в размере данной наценки составят доход агента. Учесть их необходимо на дату фактического получения, то есть в момент, когда денежные средства поступят на банковский счет или в кассу организации (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ).

Учет инфляции: новые коэффициенты

На основании пункта 2 Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия, утв. постановлением Правительства РФ от 28 августа 1992 г. № 632, при расчете платы применяется коэффициент экологической значимости – 1,35 (раздел № 3 «Сбросы загрязняющих веществ в водные объекты») и коэффициент экологической значимости – 1,9 (раздел № 1 и № 2 «Выбросы загрязняющих веществ в атмосферу», раздел № 4 «Размещение отходов производства и потребления»), согласно приложению № 2 к постановлению Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344.

Федеральный закон «О федеральном бюджете» устанавливает коэффициент, учитывающий инфляцию платы по всем разделам расчета платы. Нормативы платы, установленные постановлением Правительства РФ от 12 июня 2003 г. № 344, применяются в 2010 году с коэффициентом, учитывающим инфляцию, 1,79. Нормативы платы, измененные постановлением Правительства РФ от 1 июля 2005 г. № 410, применяются с коэффициентом 1,62.

Коэффициенты, учитывающие инфляцию в 2011 г.: 1,93 (вместо 1,79) и 1,58 (вместо 1,46)

Коэффициенты, учитывающие инфляцию в 2012 г.: 2,05 (вместо 1,93) и 1,67 (вместо 1,58)

Коэффициенты, учитывающие инфляцию в 2013 г.: **2,20** (вместо 2,05) и **1,79** (вместо 1,67).

Примечание: в разделе № 4 для отходов с 1-го по 4-ый класс опасности в 2013 году коэффициент, учитывающий инфляцию, равен 2,20, а для отходов 5 класса опасности – 1,79.

При предоставлении расчетов платы за негативное воздействие на окружающую среду прилагаются копии договоров аренды или свидетельства на собственность площадей (помещений, зданий, зем. участков), копии нормативных документов (заключения, разрешения ПДВ, ПДС и лимиты на размещение отходов).

В годовом отчете декларируются в разделе № 4 отходы от автотранспорта, находящегося на балансе организации.

Для удобства природопользователей разработана специализированная форма расчета платы, которая размещена на сайте Управления <http://rosприрод.tatarstan.ru> (разд. «Программы, необходимые для предоставления отчетов платы за негативное воздействия на окружающую среду»).

Расчеты платы могут быть представлены через спецоператоров связи (ЗАО «Такснет», ООО «БИТ Казань», ЗАО «Калуга-Астрал», компания «Тензор», СКБ Контур) с использованием криптографической защиты по ТКС.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



РСВ-1 ПФР и персонотчетности добавили «тяжести» и «вредности»

До 15 мая в отделение Пенсионного фонда необходимо представить форму РСВ-1 ПФР и сведения персонифицированного учета за I квартал 2013 года. Утверждены обновленные формы.

Изменения в формах отчетности связаны с тем, что с 2013 года организации должны перечислять дополнительные страховые взносы на некоторых сотрудников. А именно: на тех, которые заняты на вредных и опасных работах и при этом у них есть право досрочно выйти на пенсию. Кого из сотрудников относить к такой категории, можно посмотреть в подпунктах 1-18 пункта 1 статьи 27 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ. Перечень же должностей утвержден постановлением Кабинета министров СССР от 26 января 1991 г. № 10. В нем указан список № 1 – работники с вредными условиями труда, и список № 2 – работники с тяжелыми условиями труда.

Ставки дополнительных взносов зависят от вида работ. К примеру, с выплат тем, кто занят на работах с вредными условиями труда или работникам горячих цехов (например, литейщикам) нужно отчислять 4 процента. Для остальных тариф в два раза ниже – 2 процента. И заметьте, что такие дополнительные взносы надо платить, даже когда доход сотрудника с начала года превысит предельную величину 568 000 руб.

Обязанность платить такие взносы не зависит от того, какую систему налогообложения применяет организация. То есть делать это

должны и спецрежимники. Если имеют место тяжелые и вредные условия труда, вы обязаны платить взносы.

Изменения в РСВ-1 ПФР

Уже за I квартал 2013 года компании будут отчитываться в ПФР по новой форме расчета РСВ-1. Соответствующий приказ Минтруда от 28 декабря 2012 г. № 639н был зарегистрирован в Минюсте 4 марта.

Бланк расчета включает, как и прежде, пять разделов. Но их нумерация и названия изменились. Раздел 2 «Расчет страховых взносов по тарифу» представляется отдельно по каждому тарифу в отношении выплат и вознаграждений застрахованным лицам, в том числе в отношении выплат в пользу работников-инвалидов.

Основные изменения в отчетности связаны с появлением двух разделов:

- 2.1 «Расчет дополнительного тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 1 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ»;

- 2.2 «Расчет дополнительного тарифа страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в части 2 статьи 58.3 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ».

Эти разделы как раз и нужно будет заполнить тем страхователям, работники которых заняты на работах с вредными и опасными условиями труда. Графами для указания сумм дополнительных взносов и доначислений по ним также дополнены разделы 1 и 4.

Если у вашей организации нет обязанности платить дополнительные взносы, то вы просто сдаете пустые подразделы 2.2 и 2.3. Они входят в раздел 2, который обязателен для всех (пункт 3 приложения 2 к приказу № 639н).

Кроме того, в разделе 1 появилась строка 121 для отражения доначислений страховых взносов, в том числе с сумм, превышающих предельную базу, а в разделе 4 расчета – графа, в которой отражается основание для доначисления страховых взносов. Это либо вступившее в силу решение фонда о привлечении к ответственности, либо самостоятельная корректировка базы по взносам за предыдущие периоды. Организациям эти изменения выгодны. Теперь фонд на проверке отчета сразу будет видеть причину доначислений. Ранее в расчете РСВ-1 нет расшифровки, поэтому фонды нередко просили у компаний пояснения, по какой причине компания доначислила себе взносы.

Новшества персонифицированной отчетности

С первого квартала 2013 года введены в действие новые формы индивидуального персонифицированного учета:

– форма СЗВ-6-4 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица». В ней отражаются сведения о сумме выплат в пользу работников вредных производств, на которые начислены страховые взносы по дополнительному тарифу;

В составе отчетности сдайте две новые формы – СЗВ-6-4 (заполняется по каждому работнику отдельно) и опись АДВ-6-5

– форма АДВ-6-5 «Опись документов сведений о сумме выплат и иных вознаграждений, о начисленных и уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица».

Эти новые формы утверждены постановлением Правления ПФР от 28 января 2013 г. № 17п.

В новой форме СЗВ-6-4, которая по сути своей заменила три старые – СЗВ-6-1, СЗВ-6-2, СЗВ-6-3, отразите данные по всем работникам без исключения. Причем заполнить ее надо по каждому отдельно.

Отметим, что новые формы заполнять станет проще. На всех работников теперь надо заполнить только СЗВ-6-4. Раньше на льготников, а также на сотрудников в отпуске по уходу за ребенком заполнялась СЗВ-6-1, а на остальных СЗВ-6-2. И компании путались. Теперь путаницы не будет. Кроме того, в форме СЗВ-6-4 надо указывать не только суммы взносов, но и заработка, поэтому не потребуется сдавать по итогам года сведения о заработке СЗВ-6-3.

Если же в вашей компании трудятся люди, имеющие право на досрочную пенсию, сведения о дополнительных тарифах впишите в специальную таблицу. Заполненные документы сформируйте в отдельные пачки для каждого кода категории работника (скажем, наемный работник) и типа договора (трудовой или гражданско-правовой).

Выплаты свыше 568 000 рублей отражаются в СЗВ-6-4, а взносы с них – нет

После этого составьте к каждой пачке опись по форме АДВ-6-5. Число документов в пачке по-прежнему не может превышать 200 экземпляров.

Иногда может потребоваться сдать несколько форм СЗВ-6-4 на одного сотрудника. Например, если он работал и по трудовому, и по гражданско-правовому договору. Поскольку одну форму можно сдать только на один тип договора. Причем если с работником компания заключила несколько договоров подряда, то их все можно отразить в одной форме СЗВ-6-4.

В обеих новых формах есть поля, где указывают тип сведений: исходные, корректирующие или отменяющие. Но если сотрудники ПФР из-за допущенных ошибок не примут форму с первого раза, то в исправленном варианте вы все равно проставите тип «исходная».

Заполнив формы СЗВ-6-4 и АДВ-6-5, оформите привычный бланк АДВ-6-2. Это общая опись сведений, передаваемых в фонд, то есть по всем пачкам.

В заключение остановимся на одном нюансе.

Предположим, что уже в течение I квартала 2013 года доходы некоторых работников превысили 568 000 руб. Нужно ли сверхнормативные выплаты показывать в формах персонифицированной отчетности?

Сами выплаты показать нужно: в новой форме СЗВ-6-4 прямо предусмотрены графы, в которых отражаются такие сверхлимитные суммы. А вот взносы с них (по ставке 10%) нигде в этом отчете отображать не надо, ведь эти суммы идут исключительно на текущие выплаты, а на будущую пенсию сотрудника они никак не влияют.

В остальном же правила заполнения такие же, как и раньше.

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



Как не «слететь» с УСН в течение года?

Как известно, существует ряд критериев, которые должен соблюдать «упрощенец». Что же необходимо учесть, какие действия не следует предпринимать и как соблюсти установленные лимиты, чтобы в течение года не утратить право на применение УСН?

Вид деятельности

Деятельность, не совместимая с УСН

«Упрощенцам» следует быть внимательными при выборе вида деятельности. Налоговым кодексом РФ определен перечень видов деятельности, при которых запрещено применять «упрощенку» (пункт 3 статьи 346.12 НК РФ). Ее не имеют права применять:

- банки;
- страховщики;
- негосударственные пенсионные фонды;
- инвестиционные фонды;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ломбарды;
- производители подакцизных товаров, а также предприятия, добывающие и реализующие полезные ископаемые, не считая общераспространенных;
- игорные заведения;
- частнопрактикующие нотариусы, а также учредители адвокатских кабинетов и другие адвокатские образования;
- участники соглашений о разделе продукции;
- предприниматели и организации, перешедшие на уплату ЕСХН.

Из этого следует, что если налогоплательщик начнет заниматься одним из вышеперечисленных видов деятельности, то с первого числа квартала, в котором он начал работать по новому направлению, ему придется перейти на общий режим налогообложения.

ИП или организация не могут применять «упрощенку», если на самом деле осуществляют деятельность, указанную в пункте 3 статьи 346.12 НК РФ. А как быть, если «запрещенный» вид деятельности лишь зафиксирован в учредительных документах, но фактически не осуществляется? Суды считают, что в данном случае организация (ИП) вправе применять УСН и переходить на общий режим не нужно (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 17 марта 2009 г. № Ф04-6878/2008(669-А70-27), ФАС Восточно-Сибирского округа от 26 февраля 2009 г. № А74-254/08-Ф02-512/09).

Следует отметить, что перечень видов деятельности, по которым налогоплательщики не могут применять УСН, является закрытым. Поэтому, если налогоплательщик ведет иную деятельность, которая не включена в данный перечень, он может работать на «упрощенке» (письмо Минфина России от 12 марта 2010 г. № 03-11-06/2/32).

Договор простого товарищества

Как известно, «упрощенцам» разрешено самим определить объект налогообложения (пункт 2 статьи 346.14 НК РФ). Но для «упрощенцев» – участников договора простого товарищества (о совместной деятельности) или доверительного управления имуществом возможен только один объект налогообложения – «доходы минус расходы» (пункт 3 статьи 346.14 НК РФ).

Следовательно, если вы, являясь «упрощенцем» с объектом «доходы» в течение года вступите в простое товарищество (начнете заниматься совместной деятельностью) либо станете управляющим или учредителем управления, то вам придется перейти на общий режим с начала квартала, в котором заключен такой договор (пункт 4.1 статьи 346.13 НК РФ). Чиновники объясняют это тем, что согласно пункту 2 статьи 346.14 НК РФ поменять объект налогообложения можно только с начала налогового периода (письма Минфина России от 11 июня 2009 г. № 03-11-09/206, от 6 октября 2008 г. № 03-11-04/2/154). Поэтому, если вы не хотите потерять право на применение УСН, дождитесь нового года, смените объект налогообложения и только потом подписывайте договор.

«Упрощенец» может быть участником договора простого товарищества (о совместной деятельности) или доверительного управления имуществом только в том случае, если имеет объект налогообложения «доходы минус расходы»

Подразделения и филиалы

«Упрощенцы», стремясь расширить бизнес и увеличить объем продаж, открывают новые офисы, магазины. При этом не стоит забывать о том, что согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 346.12 НК

РФ при наличии филиала или представительства нельзя применять УСН. Из этого следует, что налогоплательщик, применяющий «упрощенку», обязан перейти на общий режим с начала того отчетного периода, в котором создаст подобные структурные единицы. Данное ограничение не распространяется на индивидуальных предпринимателей, поскольку иметь филиалы и представительства могут только юридические лица (пункт 1 и 2 статьи 55 ГК РФ).

Согласно пункту 2 статьи 11 НК РФ обособленным называется любое подразделение, расположенное на отдельной территории, в котором оборудованы стационарные рабочие места. Рабочее место является стационарным, если используется более одного месяца.

Право на применение «упрощенки» зависит от того, является ли созданное обособленное подразделение филиалом или представительством. Поэтому «упрощенцу» важно знать, чем обособленное подразделение отличается от филиалов и представительств.

К представительствам относятся обособленные подразделения, выступающие в интересах организации и защищающие их,

Создание обособленного подразделения, не обладающего признаками филиала или представительства, не влияет на право применения УСН

а к филиалам – исполняющие все или часть ее функций, включая представительские (статья 55 ГК РФ). Данные структурные единицы должны быть указаны в учредительных документах. Представительства и филиалы наделяются имуществом и работают в соответствии с положениями, утвержденными организацией, а назначенные ею руководители подразделений действуют по доверенности.

Поэтому организации, которая создает обособленное подразделение, не являющееся филиалом (представительством), следует принять во внимание следующее: сведения о нем не должны присутствовать в учредительных документах, оно не должно представлять интересы организации (например, в договоре оказания услуг следует писать, что организация действует в лице руководителя подразделения, а не самого подразделения).

Если организация создала обособленное подразделение, не обладающее признаками филиала (представительства), то она вправе продолжать применять УСН на общих основаниях при условии соблюдения норм главы 26.2 НК РФ. На это неоднократно указывал Минфин России (письма от 22 июля 2011 г. № 03-11-06/2/108, от 10 декабря 2010 г. № 03-11-06/2/186, от 12 ноября 2009 г. № 03-11-06/2/240). Аналогичную позицию высказывают и налоговики (письмо УФНС России по г. Москве от 19 августа 2011 г. № 16-15/3/081345@).

А как быть в случае, если организация на «упрощенке» решила создать филиал, внесла информацию о нем в учредительные документы и зарегистрировала изменения, но филиал фактически не действует? Вправе ли организация продолжать применять УСН?

Налоговые органы в данном случае нередко находятся не на стороне налогоплательщика. В судебной практике есть примеры, когда суд поддерживал налогоплательщика (постановления ФАС Северо-Западного округа от 14 июля 2009 г. № А56-40765/2008, ФАС Дальневосточного округа от 19 февраля 2009 г. № Ф03-206/2009 и ФАС Уральского округа от 20 марта 2008 г. № Ф09/1621/08-СЗ). Судьи аргументируют свою позицию следующим образом. Чтобы создать филиал (представительство), организация должна:

- принять решение об изменениях в уставе;
- зафиксировать наличие филиала (представительства) в уставе и зарегистрировать изменения;
- наделить филиал (представительство) имуществом;
- утвердить положение, на основании которого будет действовать филиал (представительство);
- назначить руководителя филиала (представительства) и выдать ему доверенность;
- арендовать (купить, построить) помещение для филиала (представительства);
- оборудовать рабочие места сотрудникам филиала (представительства) и т.д.

Суды отмечают: если хотя бы какое-то действие из вышеперечисленного списка не выполнено, считается, что филиал (представительство) не создавался. Филиал (представительство), указанный в уставе, признается несуществующим. На основании этого делается вывод, что у организации фактически нет обособленного подразделения, а дополнения в учредительных документах не свидетельствуют о нарушении «упрощенцем» подпункта 1 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ. Такого подхода придерживается большая часть судей.

Участие юридических лиц в уставном капитале

Доля участников – не более 25 процентов

Согласно подпункту 14 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ не вправе применять «упрощенку» организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Ограничение доли участия относится только к организациям, так как предприниматели уставный капитал не формируют и участников не имеют.

«Упрощенцам» следует контролировать долю участия в них других организаций. Если со временем доля участия юрлиц будет более 25 процентов, то организации с начала квартала, в котором допущено нарушение, придется перейти на ОСНО (письмо Минфина России от 5 декабря 2011 г. № 03-1106/2/167).

Обратите внимание! Лимит доли в уставном капитале предусмотрен для участников, поэтому если доля (акции) более 25% уставного капитала организации принадлежит ей самой, то, со-

блюдая прочие условия главы 26.2 НК РФ, она сохраняет право на применение УСН.

Есть ли исключения?

Ограничение доли участия касается не всех организаций. Так, «упрощенку» вправе применять, даже если доля участников в уставном капитале превышает 25%, следующие организации:

- юридические лица с уставным капиталом, полностью состоящим из вкладов общественных организаций инвалидов, если ССЧ инвалидов не менее 50% данного показателя по всему штатному составу, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;
- некоммерческие организации, включая потребительские кооперативы, ведущие деятельность в соответствии с Федеральным законом от 19 июня 1992 г. № 3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации»;
- хозяйственные общества, единственный учредитель которого потребительское предприятие или их союз.

Лимит доходов

Лимит доходов для «упрощенцев» в 2013 году остается прежним и составляет 60 млн рублей по итогам отчетного (налогового) периода, на это указано в пункте 4.1 статьи 346.13 НК РФ. **Обратите внимание!** С 2014 года лимит доходов ежегодно будет индексироваться на коэффициент-дефлятор. Пункт 4 статьи 8 Закона № 94-ФЗ гласит, что коэффициент-дефлятор на 2013 год в целях УСН равен 1. То есть реальное увеличение размеров ограничений по доходам будет с 2014 года.

Изменения коснутся и тех, кто с 2013 года одновременно применяет УСН и ПСН. При расчете лимита доходов такие налогоплательщики учитывают суммарные доходы от УСН и патентной системы.

С лимитом необходимо сравнить следующие доходы (статья 346.15, подпункты 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ):

- доходы от реализации и внереализационные доходы, полученные при работе на УСН;
- авансы, поступившие при общем режиме (до перехода на УСН), но учтенные в налоговой базе при УСН (после перехода).

До 2013 года у «упрощенцев» возникало много вопросов по по-

воду учета курсовых разниц, ведь для кассового метода порядок их учета не прописан. В связи с этим им было рекомендовано отражать разницы, связанные с колебанием курса валюты, по аналогии с методом начисления. Но с 2013 года «упрощенцам» больше не надо учитывать доходы и расходы в виде курсовых разниц (пункт 5 статьи 346.17 НК РФ).

При расчете лимита доходов налогоплательщики, совмещающие УСН и патент, должны учитывать суммарные доходы от систем налогообложения

Нередко налогоплательщики совмещают «упрощенку» и «вмененку». Как в данном случае рассчитывать доходы для сравнения с лимитом? Финансовое ведомство считает, что в случае, когда упрощенная система совмещается с режимом уплаты ЕНВД, лимитируются только доходы от деятельности на упрощенной системе (письма Минфина России от 25 августа 2009 г. № 03-11-06/2/161 и от 18 февраля 2008 г. № 03-11-04/2/39). В пункте 4.1 статьи 346.13 НК РФ четко сказано, что в расчет берутся доходы, включаемые в налоговую базу по налогу при УСН, а суммы, поступившие от деятельности, облагаемой ЕНВД, к ним не относятся.

Заключайте посреднические договоры

Многие торговые компании приобретают товар на свое имя, а потом его перепродают. При продаже товара по договору купли-продажи доходом от реализации является вся сумма, поступившая от покупателя. Намного предпочтительнее в данном случае работать по агентским договорам или договорам комиссии. И вот почему.

Денежные средства и имущество, полученные посредником в связи с исполнением договора, в налоговую базу при УСН не включаются (подпункт 9 пункта 1 статьи 251 и подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15 НК РФ). Доходом посредника, который включается в налоговую базу на УСН, является только его вознаграждение. Поэтому, если контрагенты не возражают, вместо договоров поставки лучше заключать посреднические.

Пример

ООО «Комильфо» с 2013 года применяет УСН и занимается комиссионной торговлей. С января по март от покупателей получено 62 450 000 руб., из них:

– 6 245 000 руб. – комиссионное вознаграждение;

– 56 205 000 руб. – сумма, предназначенная и перечисленная комитенту.

Помимо этого, 1 января в книге учета доходов и расходов отражено комиссионное вознаграждение в сумме 1 275 000 руб., полученное авансом при применении общего режима, но не учтенное до перехода на УСН. Может ли ООО «Комильфо» и дальше применять УСН?

В I квартале 2013 года от покупателей поступило 62 450 000 руб. Эта сумма больше установленных 60 000 000 руб. Тем не менее организация вправе по-прежнему работать на УСН. Облагаемым доходом ООО «Комильфо» будет комиссионное вознаграждение и авансы, полученные до смены налогового режима, которые в сумме составляют 7 520 000 руб. (6 245 000 + 1 275 000). Эта сумма намного меньше установленного лимита, поэтому организация при соблюдении других условий может продолжать применять УСН.

Доходом посредника-«упрощенца», который включается в налоговую базу, является только посредническое вознаграждение

«Подарки»: уместны или нет?

«Упрощенцу» не стоит забывать о том, что полученные «подарки» увеличивают облагаемые доходы, поэтому к ним стоит относиться с особой осторожностью. Безвозмездно полученное имущество включается в облагаемые доходы по рыночной стоимости. Исключение составляют «подарки» от учредителя. Если дарителем является учредитель, имеющий более 50% долей (акций) в уставном капитале организации, стоимость безвозмездно полученного имущества облагаемые доходы не увеличивает.

Также не повлияет на величину доходов «подарок» от дочерней компании, в уставном капитале которой «упрощенец» имеет более чем 50% долей или акций.

Обратите внимание! В обоих случаях в течение года со дня получения имущество (кроме денежных средств) не следует передавать третьим лицам, поскольку его стоимость увеличит доходы, в результате чего лимит может быть превышен.

Лимит стоимости основных средств

С 2013 года лимит остался прежним, но снято ограничение по стоимости НМА. Это означает, что остаточная стоимость основных средств компании или ИП на «упрощенке» должна составлять не более 100 млн руб. Соответствующие изменения внесены в подпункт 16 пункта 3 статьи 346.13 НК РФ.

С 2013 года снято ограничение по остаточной стоимости НМА, а лимит остаточной стоимости основных средств остался прежним – 100 млн руб.

Соблюдать данный лимит обязаны только организации, индивидуальных предпринимателей данное ограничение не затрагивает.

При этом остаточная стоимость основных средств определяется по данным бухгалтерского учета, а к основным средствам относятся амортизируемые объекты, признаваемые таковыми в соответствии с главой 25 НК РФ.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что стоимость имущества некоммерческой организации (НКО), полученного в качестве целевых поступлений или приобретенных за счет средств целевых поступлений, не учитывается при определении остаточной стоимости основных средств, ведь такое имущество не подлежит амортизации. При этом не имеет значения, для осуществления какой деятельности (коммерческой или некоммерческой) используется это имущество. Таким образом, НКО, стоимость основных средств которой превышает 100 млн руб., может применять УСН. Данные выводы находят подтверждение и в Минфине России (письма от 20 января 2012 г. № 03-11-11/5, от 5 декабря 2011 г. № 03-11-06/2/168). **Обратите внимание!** Данное правило не распространяется на хозяйственные общества, учредителями которых являются потребительские общества и их союзы.

Что делать, если налогоплательщик совмещает «упрощенку» и «вмененку»? Согласно пункту 4 статьи 346.12 НК РФ в данном случае остаточная стоимость основных средств, которая сравнивается с лимитом, рассчитывается исходя из всех осуществляемых видов деятельности, то есть по организации в целом.

Как организации не нарушить лимит остаточной стоимости основных средств?

Во-первых, не стоит забывать о том, что остаточная стоимость основных средств из месяца в месяц уменьшается, поэтому покупку новых основных средств можно на время отложить. Через некоторое время вы сможете себе позволить купить новый объект основных средств без наступления негативных последствий.

Во-вторых, необходимо постоянно анализировать состав амортизируемых объектов основных средств, находящихся на балансе организации. Если какие-то основные средства не используются в деятельности организации, то их следует законсервировать. Основные средства, находящиеся на консервации продолжительностью свыше трех месяцев, исключаются из состава амортизируемого имущества (пункт 4 статьи 346.16 и пункт 3 статьи 256 НК РФ), и их остаточная стоимость в расчете участвовать не будет.

Чтобы перевести объекты основных средств на консервацию, необходимо:

1. провести инвентаризацию и выявить объекты, которые амортизируются, но фактически не используются;
2. издать приказ и прописать в нем причину консервации, дату перевода на консервацию, ее срок и остаточную стоимость объекта;
3. принять меры для поддержания имущества в исправном состоянии (например, поместить объект в специально отведенное место для хранения или ограничить доступ посторонних лиц к объекту).

В-третьих, не стоит забывать о том, что из состава амортизируемого имущества исключаются следующие основные средства:

- переданные (полученные) в безвозмездное пользование;
- находящиеся по решению руководства на реконструкции или модернизации в течение более 12 месяцев.

Лимит по ССЧ работников

Средняя численность работников организаций и предпринимателей, применяющих УСН, за отчетный (налоговый) период не может превышать 100 человек (подпункт 15 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Среднюю численность работников за истекший период «упрощенцы» должны определять по окончании I квартала, полугодия, девяти месяцев и года.

Остановимся на нюансах, которые необходимо учесть при расчете ССЧ работников.

Во-первых, ССЧ определяется за каждый календарный день, и показатель ССЧ за выходной или праздник равен показателю за предшествующий рабочий день.

Во-вторых, при расчете ССЧ необходимо учитывать не только тех, кто выходил на работу, но и тех, кто отсутствовал по уважительным причинам, например:

- командированные сотрудники;
- лица, не явившиеся по причине временной нетрудоспособности;
- принятые на неполный рабочий день или неполную рабочую неделю, а также на половину ставки (оклада) согласно трудовому договору;
- повышающие квалификацию или обучаемые новой профессии в отрыве от работы с сохранением зарплаты;
- надомники и т. д.

В-третьих, персонал, который трудится неполное рабочее время в соответствии с трудовым договором или переведен на такой режим со своего письменного согласия, в среднесписочной численности учитывается пропорционально отработанному времени. Только тогда, когда перевод осуществлен по инициативе администрации (без согласия сотрудника), в расчет вносится единица.

В-четвертых, в ССЧ лиц, работающих на основании гражданско-правового договора, не включают:

- индивидуальные предприниматели, с которыми заключен гражданско-правовой договор;
- лица несписочного состава, с которыми не заключены гражданско-правовые договоры;
- лица, с которыми подписан авторский договор на передачу имущественных прав.

В-пятых, увольняемые работники и работники, прекратившие работу без предупреждения руководства, должны быть исключены из расчета ССЧ с первого дня невыхода на работу.

Если компания планирует расширить штат и принять на работу новых сотрудников, то необходимо заранее определить численность штата за весь текущий период и количество работников, которое она может нанять, продолжая применять УСН.

Налогоплательщики, совмещающие режим уплаты ЕНВД и упрощенную систему, как и в случае с лимитом остаточной стоимости основных средств, должны руководствоваться положениями пункта 4 статьи 346.12 НК РФ и определять среднюю численность работников, занятых во всех видах деятельности.

При совмещении режима уплаты ЕНВД и упрощенной системы в целях сравнения с лимитом ССЧ определяется исходя из средней численности работников, занятых во всех видах деятельности

Ольга Щербакова

редактор-эксперт

Распределяем расходы при совмещении УСН и «вмененки»

Очень часто организация (ИП) совмещает «вмененку» и «упрощенку». Такое совмещение спецрежимов сопряжено с определенными трудностями, так как законодательством порядок ведения учета и отчетности в этой ситуации не урегулирован. Организации или предпринимателю в этом случае необходимо разработать собственные положения по ведению раздельного учета.

Раздельный учет: право или обязанность?

Ведение раздельного учета является обязанностью налогоплательщика в тех случаях, когда это прямо предписано Налоговым кодексом РФ. Совмещение налогоплательщиком УСН и ЕНВД не является исключением.

В соответствии с пунктом 8 статьи 346.18 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН и уплачивающие ЕНВД, ведут раздельный учет доходов и расходов по разным налоговым режимам. В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным спецрежимам, предусмотрено, что такие расходы распределяются пропорционально долям доходов, полученных при применении данных спецрежимов, в общем объеме доходов (пункт 8 статьи 346.18 НК РФ).

Аналогичный порядок установлен и для плательщиков ЕНВД. В соответствии с пунктом 7 статьи 346.26 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД, иные виды деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих обложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общем порядке.

Таким образом, и глава 26.2, и глава 26.3 устанавливают обязанность налогоплательщика вести раздельный учет доходов и расходов при совмещении нескольких режимов налогообложения.

Предусмотрена ли ответственность?

Привлечь вас к ответственности за невыполнение этой обязанности налоговые органы не вправе. Это объясняется тем, что сам факт неведения вами раздельного учета не является самостоятельным налоговым правонарушением и в главе 16 НК РФ не поименован.

Но следует иметь в виду, что отсутствие раздельного учета может привести к иным негативным последствиям. Если раздельный учет не организован, то вы не сможете достоверно определить налоговую базу и рассчитать соответствующую ей сумму налога, подлежащую уплате по одному или нескольким осуществляемым вами видам деятельности. В свою очередь, это может привести к неуплате или неполной уплате суммы налога и повлечь за собой налоговые санкции, предусмотренные статьей 122 НК РФ.

Порядок ведения раздельного учета

Расходы организации, совмещающей «упрощенку» и «вмененку», в зависимости от принадлежности к тому или иному виду деятельности можно разделить на три группы:

- расходы, которые относятся исключительно к деятельности, облагаемой по УСН;
- расходы, которые относятся исключительно к деятельности, облагаемой ЕНВД;
- расходы, которые относятся и к тому, и к другому виду деятельности.

Расходы, которые могут быть однозначно отнесены к разным видам деятельности, следует прямо относить либо к деятельности, облагаемой в рамках УСН, либо к деятельности, облагаемой ЕНВД.

Приведем основные показатели, по которым необходимо организовать раздельный учет, а также причины необходимости его ведения (таблица 1).

Расходы, относящиеся к обоим видам деятельности

Расходы, которые относятся и к тому, и к другому виду деятельности, подлежат распределению.

Налогоплательщику, совмещающему «вмененку» и «упрощенку» с объектом «доходы», при определении налоговой базы не требуется вести раздельный учет всех расходов. Ему необходимо распределять только расходы в виде страховых взносов, а также пособия по временной нетрудоспособности в отношении работников, занятых в обоих видах деятельности, так как такие расходы уменьшают оба налога

Налогоплательщику, совмещающему «вмененку» и «упрощенку» с объектом «доходы», необходимо распределять только расходы в виде страховых взносов, а также больничные пособия в отношении работников, занятых в обоих видах деятельности

Таблица 1

**Показатели, по которым необходим отдельный учет
при совмещении УСН и ЕНВД**

Наименование показателя	Цель организации раздельного учета	Подтверждающие документы
Доходы и расходы (для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта обложения единым налогом доходы, уменьшенные на расходы)	Раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности организациям и ИП необходимо организовать для правильного определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу при УСН (пункт 1 статьи 346.14, пункты 1 и 2 статьи 346.18 НК РФ НК РФ). Кроме того, именно доля доходов от каждого вида деятельности будет являться основой для распределения расходов, относящихся к обоим видам деятельности, между этими видами деятельности	Первичные документы бухгалтерского учета
Доходы (для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта обложения единым налогом доходы)		
Количество работников, суммы начисленной заработной платы	Организовать раздельный учет численности и поименного состава работников необходимо для правильного определения: 1) сумм страховых взносов на ОПС с выплат работникам, занятым в каждом из видов деятельности; 2) сумм пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных работникам, занятым в каждом из видов деятельности; 3) налоговых вычетов по единому налогу при УСН для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта доходы (пункт 3 статьи 346.21 НК РФ); 4) вычета по ЕНВД (пункт 2 статьи 346.32 НК РФ)	Приказы о приеме сотрудников на работу, штатное расписание организации, должностные инструкции сотрудников, положения об отделах и т.д.

по отдельности (письмо Минфина России от 20 октября 2011 г. № 03-11-06/2/143).

В случае совмещения «вмененки» и «упрощенки» с объектом «доходы минус расходы» распределению подлежат все общие расходы. По мнению Минфина России и налоговых органов, следует распределять:

– общехозяйственные расходы (письма Минфина России от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/3/61, от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35, от 22 мая 2008 г. № 03-11-05/130), в т.ч. расходы на оплату труда административно-управленческого персонала (письма Минфина России от 20 апреля 2010 г. № 03-11-11/109, от 6 марта 2009 г. № 03-11-09/88); коммунальные расходы (письмо Минфина России от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35) и т.д.

– расходы на оплату труда работников, занятых одновременно в сферах деятельности, облагаемых различными налоговыми режимами, а также страховые взносы, начисленные на оплату труда таких работников (письма Минфина России от 20 октября 2011 г. № 03-11-06/2/143, от 18 июня 2008 г. № 03-11-04/3/285 и т.д.).

Аналогичный подход можно использовать и по отношению к другим расходам, которые не представляется возможным отнести на конкретный вид деятельности.

Обратите внимание! Если невозможно однозначно определить, в какой деятельности будут использоваться товары (работы, услуги), НДС, относящийся к стоимости таких активов, списывается в зависимости от доли дохода (выручки) от деятельности, облагаемой по УСН, в общем объеме дохода (выручки).

Какой метод определения выручки использовать?

Пункт 8 статьи 346.18 НК РФ не содержит положений о том, пропорционально каким доходам определять доли: доходам по отгрузке либо по оплате.

Пунктом 1 статьи 346.17 НК РФ установлено, что при применении УСН доходы определяются кассовым методом. А для организаций, применяющих режим налогообложения в виде ЕНВД, пунктом 7 статьи 346.26 НК РФ предусмотрен общеустановленный порядок ведения учета. И учет своих доходов «вмененщики» ведут по методу начисления.

Минфин: организациям, совмещающим «вмененку» и «упрощенку», следует применять единый способ определения доходов в налоговом и в бухгалтерском учете – кассовый

Поэтому Минфин России рекомендует организациям, совмещающим «вмененку» и «упрощенку», применять единый способ определения доходов в налоговом и в бухгалтерском учете – кассовый. Так, в письмах от 17 июня 2010 г. № 03-11-06/3/85, от 28 апреля 2010 г. № 03-11-11/121, от 23 ноября 2009 г. № 03-11-06/3/271, от 17 ноября 2008 г. № 03-11-02/130 Минфин России разъясняет, что при совмещении различных режимов налогообложения организациями, являющимися плательщиками ЕНВД, необходимо определять доходы по видам предпринимательской деятельности, переведенным на уплату ЕНВД, на основании данных бухучета с учетом положений статей 249, 250 и 251 НК РФ и с применением кассового метода.

Отметим, что ранее Минфин России высказывал по этому поводу совершенно противоположное мнение. В письме от 29 сентября 2009 г. № 03-11-06/3/239 Минфин указал, что если организация учитывает доходы от «вмененной» деятельности исходя из данных бухучета, а доходы от «упрощенной» деятельности определяет кассовым методом, то сумма доходов в целях разделения расходов должна определяться на основании данных бухгалтерского учета.

Существует еще и третья точка зрения финансистов по данному вопросу. В письме от 17 января 2008 г. № 03-11-04/3/5 Минфин указал на то, что для определения общей выручки в целях распределения расходов выручка от деятельности, подпадающей под обложение ЕНВД, определяется исходя из данных бухучета, а выручка при применении УСН определяется кассовым методом.

Что касается арбитражной практики, то имеют место судебные решения, в которых судьи приходят к выводу, что налогоплательщик вправе самостоятельно решить, будет ли он рассчитывать общую выручку по методу начисления или кассовым методом. Выбранный метод распределения доходов и расходов следует отразить в учетной политике (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 25 января 2005 г. № А28-12862/2004-519/15).

Несмотря на это следует придерживаться официальной позиции контролирующих по данному вопросу: для расчета пропорции целесообразно учитывать выручку по оплате (кассовый метод), то есть ориентироваться на порядок, предусмотренный для налогоплательщиков, применяющих УСН. Данная позиция изложена в наиболее поздних письмах Минфина.

Как определить долю доходов от УСН?

Как было сказано выше, в случае невозможности разделить расходы при исчислении баз по ЕНВД и «упрощенному» налогу, распределение их происходит пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных спецрежимов. За какой период считать пропорцию распределения доходов – ежемесячно, ежеквартально или нарастающим итогом с начала года?

Законодательством данный аспект не определен, а Минфин дает налогоплательщикам разные ответы на данный вопрос.

В письмах первой группы как такового ответа на вопрос нет (письма Минфина России от 20 октября 2011 г. № 03-11-06/2/143, от 5 июня 2007 г. № 03-11-04/3/207, от 5 июля 2007 г. № 03-11-04/3/252). В них ведомство ссылается на нормы Налогового кодекса РФ и говорит об обязанности организаций, совмещающих УСН и ЕНВД, вести отдельный учет и распределять расходы пропорционально удельному весу доходов в общей сумме доходов.

В следующей группе писем Минфин России указывает, что распределение расходов между видами деятельности, налогообложение которых осуществляется в рамках УСН и ЕНВД, должно осуществляться нарастающим итогом с начала календарного года (письма Минфина России от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/3/61, от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35, от 23 ноября 2009 г. № 03-11-06/3/271). Минфин приводит следующие аргументы: согласно пункту 5 статьи 346.18 НК РФ при определении налоговой базы налогоплательщиками, применяющими УСН, доходы и расходы

определяются нарастающим итогом с начала налогового периода (с начала календарного года).

В других разъяснениях Минфин утверждает, что общие расходы нужно распределять ежемесячно исходя из показателей выручки (дохода) и расходов за месяц. Затем рассчитанные по итогам каждого месяца расходы, которые не относятся к ЕНВД, суммируют нарастающим итогом с начала года до отчетной даты (письмо Минфина России от 12 мая 2008 г. № 03-11-04/2/82).

А как распределять расходы, если один из видов деятельности (УСН или ЕНВД) в течение года прекращен? По мнению Минфина, распределение расходов в данном случае осуществляется нарастающим итогом с начала года, только в таком случае часть расходов будет относиться к виду деятельности, которая не осуществляется (письмо от 12 апреля 2007 г. № 03-11-05/70).

Вы можете использовать при распределении расходов подход, предложенный Минфином, либо свой подход, установив периодичность расчета (ежемесячно, ежеквартально, раз в год) и его порядок (нарастающим итогом или за определенный период).

Пример

ООО «Магнолия» торгует стройматериалами оптом и в розницу, совмещая УСН («доходы минус расходы») с ЕНВД. Розничный и оптовый отделы расположены в одном и том же арендуемом помещении. Арендную плату за прошедший месяц в размере 50 000 руб. организация перечисляет в последний день месяца.

Всего от реализации стройматериалов в январе 2013 года получено 650 000 руб., феврале – 780 000 руб., марте – 720 000 руб. Доходы от оптовой продажи в январе составили 330 000 руб., феврале – 300 000 руб., марте – 370 000 руб. Бухгалтер рассчитывает долю исходя из доходов, взятых нарастающим итогом с начала года (таб. 2). Такой порядок закреплён в учетной политике.

Таблица 2

Регистр расчета доли доходов от деятельности на УСН за I квартал 2013 года, руб.

Период	Доходы от деятельности на УСН нарастающим итогом	Общий доход нарастающим итогом	Доля дохода от деятельности на УСН
Январь	330 000	650 000	0,51 (330 000 : 650 000)
Февраль	630 000 (330 000 + 300 000)	1 430 000 (650 000 + 780 000)	0,44 (630 000 : 1 430 000)
Март	1 000 000 (630 000 + 370 000)	2 150 000 (1 430 000 + 720 000)	0,47 (1 000 000 : 2 150 000)

Вычислим сумму арендной платы в налоговом регистре, которую можно учесть в январе, феврале и марте.

Бухгалтер ООО «Магнолия» может учесть в расходах 31 января 2013 года 25 500 руб., 28 февраля – 18 500 руб. и 31 марта – 26 500 руб. Регистр распределения общих расходов показан в таблице 3.

Таблица 3

Регистр распределения общих расходов за I квартал 2013 г.

Распределяемый расход (арендная плата) нарастающим итогом	Сумма расхода, который можно учесть при УСН, нарастающим итогом	Сумма расхода, учитываемая в налоговом учете за месяц
50 000	25 500 (50 000 x 0,51)	25 500
100 000 (50 000 x 2)	44 000 (100 000 x 0,44)	18 500 (44 000 – 25 500)
150 000 (50 000 x 3)	70 500 (150 000 x 0,47)	26 500 (70 500 – 25 500 – 18 500)

Отметим, что при разработке порядка распределения расходов следует ориентироваться на правила, определенные для той системы налогообложения, при которой расходы учитываются при исчислении налога. В случае совмещения ЕНВД и УСН это будут правила, установленные для УСН, поскольку для расчета ЕНВД расходы не учитываются. Значит, ориентироваться следует на правила исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, налоговым периодом для которого является календарный год. Соответственно, доходы и расходы для распределения рекомендуется учитывать нарастающим итогом.

Нередко налогоплательщики считают, что расходы, относящиеся к обоим видам деятельности, можно распределить пропорционально площади, используемой для их ведения. Обращаем ваше внимание на то, что данный подход является неправомерным и противоречит Налоговому кодексу РФ. Эти доводы подтверждает и финведомство. Так, Минфин в письме от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35 категорично отметил, что распределять коммунальные расходы пропорционально площади, на которой ведется деятельность на УСН и деятельность на ЕНВД, нельзя, даже если это закреплено в учетной политике. Коммунальные расходы, как и любые другие общехозяйственные, нужно распределять установленным способом: пропорционально доле доходов в общей сумме доходов от двух видов деятельности.

Минфин: расходы, относящиеся как к «вмененке», так и к «упрощенке», распределять пропорционально площади, используемой для их ведения, нельзя

Учетная политика

Вы можете самостоятельно разработать порядок ведения раздельного учета. К этому призывает Минфин России (письмо от 30 ноября 2011 г. № 03-11-11/296). При этом применяемый способ раздельного учета должен позволять однозначно отнести те или иные показатели к разным видам предпринимательской деятельности.

Разработанный порядок ведения раздельного учета вы должны закрепить в приказе об учетной политике или в локальном документе, или нескольких документах, которые в совокупности будут содержать все правила, касающиеся порядка ведения организацией раздельного учета.

В учетной политике для целей бухучета нужно закрепить:

1) рабочий план счетов с перечислением всех специфических субсчетов, открываемых для целей раздельного учета.

Отметим, что большинство показателей, в отношении которых нужно вести раздельный учет, целесообразнее всего учитывать бухгалтеру с использованием отдельных субсчетов. К каждому счету, на котором учитывается тот или иной показатель, открывается, как минимум, два субсчета, на которых отдельно учитываются:

- показатели, относящиеся к деятельности по ЕНВД;
- показатели, относящиеся к деятельности, облагаемой налогами в соответствии с УСН;
- показатели, которые нельзя однозначно отнести к тому или иному виду деятельности (т.е. подлежащие распределению).

Пример

Для раздельного учета основных средств, которые задействованы сразу в двух видах деятельности, можно открыть следующие субсчета:

- 01-1 «Основные средства, используемые в деятельности, облагаемой единым налогом по УСН»;
- 01-2 «Основные средства, используемые в деятельности, облагаемой ЕНВД»;
- 01-3 «Основные средства, используемые в обоих видах деятельности».

Для учета выручки от разных видов торговли к субсчету 90-1 «Выручка» могут быть открыты следующие субсчета второго порядка:

- субсчет 90-1-1 «Выручка по розничной торговле»;
- субсчет 90-1-2 «Выручка по оптовой торговле».

2) методику и периодичность распределения показателей, одновременно задействованных в нескольких видах деятельности;

3) методы оценки активов и обязательств по данным раздельного учета, а также другие необходимые решения, обеспечивающие соответствие организованного вами раздельного учета принципам и правилам ведения бухгалтерского учета.

Обратите внимание! Если правила раздельного учета не закреплены вами во внутренних документах организации, то это не свидетельствует об отсутствии раздельного учета. Доказательством его ведения могут быть первичные, сводные документы бухучета, иные документы, подтверждающие его ведение. Суды согласны с данным подходом (постановления ФАС Поволжского округа от 12 мая 2010 г. № А55-8583/2009, от 30 июня 2009 г. № А57-23578/2008).

Анастасия Петрова

старший аудитор

УСН и торговые автоматы

Вендинговая торговля в России только начинает развиваться. Под вендингом стоит понимать продажу напитков или иных штучных товаров через специализированный аппарат – вендинг. Для нас более привычным является термин «торговый автомат». Рассмотрим порядок налогообложения торговли через автоматы в связи со вступившими изменениями в налоговом законодательстве.

До 1 января 2013 года предпринимательская деятельность по реализации товаров через торговые автоматы облагалась ЕНВД. С 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ, в соответствии с которым применение специального режима налогообложения в виде ЕНВД стало добровольным. Вместе с тем вступила в силу глава 26.5 Налогового кодекса РФ, которой введена новая патентная система налогообложения. При этом в перечень предпринимательских видов деятельности, имеющих право применять патент, входит и вендинговая торговля. Таким образом, с 1 января 2013 года организации и ИП, торгующие с помощью автоматов, вправе отказаться от использования ЕНВД и перейти на УСН или ПСН.

Нужен ли контрольно-кассовый аппарат?

В письме УФНС по г. Москве от 7 сентября 2011 г. № 17-15/086756 даются следующие разъяснения. В Федеральном законе от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» норма о неприменении ККТ в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг с использованием торговых автоматов непосредственно не закреплена. Однако в соответствии с пунктом 3 статьи 2 Закона № 54-ФЗ организации и индивидуальные предприниматели вправе осуществлять наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ в части осуществления разносной мелкорозничной торговли продовольственными и непродовольственными товарами. Исключение составляют технически сложные товары и продовольственные товары, требующие определенных условий хранения и продажи с ручных тележек, корзин, лотков (в том числе

защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом).

Согласно пункту 24 ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения», утвержденного постановлением Правительства РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст, к передвижным средствам разносной торговли, помимо тележек, лотков, корзин, отнесены торговые автоматы.

В связи с этим контролеры сделали вывод о том, что продажа товаров через торговые автоматы с устройством для приема наличных денежных средств за отпущенный товар может осуществляться без применения контрольно-кассовой техники.

Кроме того, чиновниками было дополнительно указано, что основания для привлечения организаций и индивидуальных предпринимателей к ответственности за неприменение ККТ при осуществлении денежных расчетов в случаях продажи товаров, оказания услуг с использованием торговых автоматов (автоматов самообслуживания), эксплуатирующихся в автоматическом режиме, отсутствуют.

Возможно, что на мнение финансистов оказало влияние арбитражная практика, признающая незаконными постановления налоговых органов о привлечении к ответственности за неприменение ККТ. Например, в определении ВАС РФ от 21 ноября 2007 г. № 12785/07 суд признал незаконным постановление налогового органа о привлечении индивидуального предпринимателя к административной ответственности за неприменение ККТ, так как реализация товаров через торговые автоматы является розничной куплей-продажей в виде разносной торговли и, следовательно, при осуществлении этого вида деятельности наличные денежные расчеты могут производиться без применения ККТ.

На практике некоторые организации и индивидуальные предприниматели с помощью вендинговых аппаратов оказывают услуги населению. В этом случае применение ККТ не является обязательным условием, если деятельность может быть отнесена к услугам, перечисленным в «Общероссийском классификаторе услуг населению» (утв. постановлением Госстандарта РФ от 28 июня 1993 г. № 163). Однако согласно пункту 2 статьи 2 Закона № 54-ФЗ вместо кассового чека физическому лицу необходимо выдавать бланк строгой отчетности (БСО).

При этом бланк БСО организация и индивидуальный предприниматель может разработать самостоятельно с соблюдением всех обязательных реквизитов. Между тем самое главное условие – это типографский способ изготовления бланков. Иными словами, бланк, распечатанный на принтере, не признается БСО.

В связи с этим выдаваемые интернет-терминалами квитанции не могут быть признаны ни кассовым чеком (поскольку отсутствует

фискальный режим), ни бланком строгой отчетности. Все указанное, в свою очередь, делает применение автоматов по оказанию населению услуг с выдачей БСО не возможным. Следовательно, в такие аппараты необходимо устанавливать ККМ.

Специальные модели ККТ для торговых автоматов отсутствуют. Однако можно установить под кожух автомата рекомендованную ФНС России модель Прим-21К (письмо от 18 мая 2006 г. № ММ-6-06/511@).

Торговые автоматы должны быть оснащены ККТ, так как применять БСО при оказании услуг населению через торговые автоматы не представляется возможным

Учет наличных денежных средств

Если организация решила не устанавливать в аппарат ККТ, то возникает вопрос о том, каким образом необходимо учитывать наличную выручку.

При применении упрощенной системы налогообложения используется кассовый метод учета доходов и расходов. Следовательно, инкассация денежных средств, поступивших в автомат, напрямую влияет на налогообложение налогоплательщика.

Периодичность, порядок и сроки инкассации наличной выручки следует установить в учетной политике, утвержденной для целей налогообложения, поскольку эти вопросы не утверждены законодательно. При этом необходимо оформить первичный документ, подтверждающий дату инкассации и сумму денежных средств, снятых из конкретного торгового автомата. Организации и индивидуальные предприниматели вправе самостоятельно разработать формы первичной документации для учета выручки от торговых автоматов. В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Организации и индивидуальные предприниматели вправе самостоятельно разработать формы первичной документации для учета выручки от торговых автоматов

Разработанная форма документа должна быть утверждена в Положении об учетной политике.

Также организации и индивидуальные предприниматели могут использовать бланки, которые предложила Федеральная служба государственной статистики. Так, например, оприходовать наличную выручку торгового автомата в кассу можно на основании ежедневного прямого пересчета (инвентаризации) выручки в автомате, оформленного актом инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 (постановление Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88).

Также оформить поступление наличной выручки можно по форме № 25-ОН «Акт на подсчет торговой выручки, изъятой из сменных касс» (оборотная сторона квитанции на прием-сдачу сменных касс торговых автоматов), утвержденной приказом Минторга РСФСР от 28 ноября 1988 г. № 229.

В любом случае форма первичного документа подлежит утверждению в качестве приложения к учетной политике организации и индивидуального предпринимателя.

Сняв выручку и оформив первичный документ, денежные средства необходимо оприходовать в кассу, при этом обязательно заполнение приходного кассового ордера. При его превышении денежные средства необходимо сдавать в обслуживающий банк. Не стоит забывать о лимите остатка наличных денежных средств в кассе организации (индивидуального предпринимателя).

При применении УСН датой получения дохода считается день, когда деньги были внесены в кассу, на расчетный счет, либо задолженность была погашена иным способом (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ). Однако в письме Минфина от 24 августа 2006 г. № 03-11-04/2/178 указано, что доход образуется в день поступления денег в автомат самообслуживания. Но данное разъяснение относилось к торговым автоматам со встроенной ККТ. Автоматы, не имеющие фискального регистратора, чаще всего не фиксируют дату получения денежных средств и определить доход можно только в момент их инкассации. В этом случае датой дохода будет являться дата инкассации и передачи денег в кассу организации или предпринимателя. Иными словами, основанием для регистрации дохода в Книге учета доходов и расходов будет приходный кассовый ордер.

Учитываем расходы

При применении объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» отражение в Книге учета доходов и расходов величины поступивших денежных средств должно со-

проводятся отражением соответствующих расходов. Тем более что в соответствии с подпунктом 23 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ налогоплательщики, применяющие УСН «доходы минус расходы», вправе учесть расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также на расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе на расходы на аренду, обслуживание и транспортировку.

Кроме того подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ устанавливает, что расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются в составе расходов по мере реализации указанных товаров. Иными словами, учесть в Книге учета доходов и расходов можно затраты на товар при условии, что он был продан.

Таким образом, в день изъятия выручки из торгового автомата, поскольку он фактически приравнивается к дате осуществления операции по реализации товаров физическим лицам за наличный расчет, необходимо отразить соответствующие расходы.

В случае если торговый автомат не имеет фискального регистратора, моментом отражения расходов по оплате стоимости приобретенного товара, а также расходов, связанных с приобретением и реализацией указанных товаров, является дата инкассации выручки из торгового автомата

Немного о patente

С 1 января 2013 года в Налоговом кодексе РФ подробно прописаны нюансы деятельности на основе патентной системы налогообложения, в целом порядок применения сохранился, но появились и новшества, в частности:

- перейти на патент могут только индивидуальные предприниматели;
- приобрести патент можно на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года. В случае перехода на патент не с начала календарного года, максимальный срок его действия не может превышать количества месяцев, оставшихся до конца года;
- при прекращении деятельности до срока истечения патента или при его аннулировании перерасчет стоимости патента не производится;
- в случае добровольного или принудительного прекращения работы по патенту предприниматель обязан уведомить налоговую инспекцию в течение 10 дней с момента наступления обстоятельств, являющихся основанием для утраты права на патент;
- налоговая отчетность не сдается, но ведение Книги учета доходов и расходов обязательно;
- отменено уменьшение стоимости патента на уплаченную сумму взносов на обязательное социальное страхование, в том числе фиксированных взносов, уплачиваемых предпринимателем за себя;

– доходы предпринимателя на патенте не могут превышать 60 миллионов рублей в год (рассматривается общая сумма доходов от всех видов деятельности);

– при утрате права на патент вернуться на патентную систему можно не ранее очередного календарного года;

– средняя численность наемных работников не может превышать 15 человек за налоговый период.

При нарушении условий применения патента осуществляется переход на общий режим, что прямо предусмотрено в Налоговом кодексе РФ. В связи с этим возможна правовая коллизия в том случае, если предприниматель работал одновременно на УСН и на патенте, и, нарушив условия применения патента, будет совмещать УСН и общий режим налогообложения.

Применение ККТ для патентной системы отменено, о чем внесено изменение в Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ. Однако есть исключение: не применять ККТ можно только в случае, если деятельность не подпадает под действие нормы, допускающей неприменение ККТ в отношении бытовых услуг населению. Как уже было указано, в этом случае необходимо оформлять БСО, что технически невозможно при торговле через специализированные торговые аппараты.

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).

Рада Кононенко

эксперт



Переходим с ЕНВД на другие режимы в 2013 году: разъяснения Минфина и ФНС

В 2013 году решили перейти с ЕНВД на другие режимы налогообложения? Что нужно знать в такой ситуации, подскажет Минфин России.

Когда «вмененщик» вправе перейти на упрощенку?

В письме от 28 декабря 2012 г. № 03-11-06/2/150 Минфин указывает следующее, если налогоплательщик в 2013 году перестал вести деятельность, облагаемую ЕНВД, и приступил к осуществлению иного вида предпринимательской деятельности, то он вправе перейти на УСН с начала месяца, в котором была прекращена обязанность по уплате ЕНВД. «Вмененщик», который в 2013 году утратил право на применение данного спецрежима из-за того, что площадь торгового зала превысила 150 кв. м, сможет перейти на УСН только с 1 января 2014 года, подав заявление о переходе на данную систему налогообложения не позднее 31 декабря 2013 года. С такой точкой зрения согласна и ФНС России (письмо от 25 февраля 2013 г. № ЕД-3-3/639@).

Можно ли поспорить с данной позицией? Да, вполне. Ведь с этого года положения абзаца 2 пункта 2 статьи 346.13 НК РФ не ставят возможность перехода на упрощенку в зависимость от основания утраты права на ЕНВД. В данной статье прямо предусмотрено право компании перейти на УСН с начала того месяца, в котором

была прекращена обязанность по уплате ЕНВД. Однако, учитывая разъяснения Минфина в вышеуказанном письме, свою позицию компании, скорее всего, придется отстаивать в суде.

Обратите внимание! В отношении прежней формулировки, которая позволяла перейти на УСН в силу того, что компании и ИП перестали быть плательщиками ЕНВД в соответствии с актами местных органов, суды соглашались с возможностью перехода на УСН с месяца, в котором было допущено превышение ограничения (определение ВАС РФ от 21 августа 2009 г. № ВАС-8660/09).

Переходим на УСН: основные средства были куплены в период уплаты ЕНВД

В 2012 году индивидуальный предприниматель применял систему налогообложения в виде ЕНВД. С 2013 года добавлены виды деятельности (производство), подпадающие под УСН. В 2012 году было приобретено оборудование для организации производства. Вправе ли ИП в 2013 году учесть указанные расходы на приобретение основных средств (их остаточную стоимость) для целей исчисления налога, уплачиваемого при применении УСН с объектом «доходы минус расходы»?

Минфин России отвечает согласием (письмо от 13 февраля 2013 г. № 03-11-11/67). В письме финансовое ведомство опирается на пункт 4 статьи 346.25 НК РФ, в котором установлено, что индивидуальные предприниматели при переходе с иных режимов налогообложения на УСН применяют правила, предусмотренные пунктами 2.1 и 3 статьи 346.25 НК РФ.

Согласно пункту 2.1 статьи 346.25 НК РФ при переходе на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, организации, применяющей систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности, в налоговом учете на дату указанного перехода отражается остаточная стоимость приобретенных основных средств и нематериальных активов до перехода на УСН в виде разницы между ценой их приобретения и суммой амортизации, начисленной за период применения ЕНВД.

Уведомление о переходе на УСН с 1 января 2013 года

Если предприниматель принял решение перейти с 1 января 2013 года на применение УСН, то он должен был направить соответствующее уведомление в инспекцию по месту жительства не позднее 9 января 2013 года. Заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД он должен был подать до 15 января. Датой снятия с учета налогоплательщика единого налога на вмененный доход в этом случае считается дата перехода на иной режим налогообложения. Об этом напомнил Минфин России в письме от 28 января 2013 г. № 03-11-11/32.

Если вы уже были на вмененке и решили продолжать платить единый налог и в 2013 году, то об этом уведомлять не нужно (письмо Минфина России от 27 декабря 2012 г. № 03-02-07/2-183).

При переходе на УСН остались непроданные товары

Организация занимается оптовой и розничной торговлей. В 2012 году в отношении розничной торговли она применяла систему налогообложения в виде ЕНВД, а в отношении оптовой торговли – УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». С 2013 года организация отказалась от применения ЕНВД в отношении розничной торговли. Встал вопрос: каков порядок учета при применении УСН товаров, приобретенных для розничной торговли и оплаченных в 2012 году? Вправе ли организация учесть стоимость этих товаров в составе расходов?

Нет. Если в период применения ЕНВД налогоплательщик приобрел товары, но не реализовал их, а в следующем налоговом периоде начал применять УСН, то в целях данного спецрежима расходы на покупку товаров для дальнейшей реализации не признаются, а доходы от продажи таких товаров учитываются как доходы от реализации (письмо Минфина России от 15 января 2013 г. № 03-11-06/2/02).

Снятие с учета в качестве плательщика ЕНВД осуществляется только при условии перехода на иную систему налогообложения по всем видам деятельности

В письме от 10 января 2013 г. № 03-11-09/2 Минфин России разъяснил несколько важных моментов применения ЕНВД, в том числе переход на другие режимы налогообложения.

Специалистам ведомства был задан вопрос, может ли плательщик ЕНВД, осуществляющий в 2012 году розничную торговлю через два магазина с площадью торгового зала 140 кв. м и 40 кв. м, с 1 января 2013 года уплачивать ЕНВД в отношении розничной торговли через магазин с площадью торгового зала 140 кв. м и перейти на патентную систему налогообложения по виду деятельности «розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. м»?

Минфин ответил отрицательно. На территории одного муниципального образования одновременно применять оба этих режима в отношении данных видов деятельности недопустимо.

Также разъяснено, что если налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность в одном субъекте РФ в разных муниципальных образованиях, в одном из которых по этому виду деятельности введен ЕНВД, а в другом нет, налогоплательщик вправе применять в отношении этого вида деятельности ЕНВД в муниципальном образовании, где он введен, и иной налоговый

режим в отношении деятельности, осуществляемой на территории муниципального образования, где ЕНВД не введен.

С 1 января 2013 года размер вмененного дохода за квартал, в течение которого организация поставлена на учет в качестве налогоплательщика ЕНВД, рассчитывается начиная с даты такой постановки на учет. В связи с этим при начале осуществления деятельности, облагаемой ЕНВД, через вновь открытое обособленное подразделение организация вправе исчислить налоговую базу по указанному налогу начиная с даты начала осуществления этой деятельности в данном обособленном подразделении.

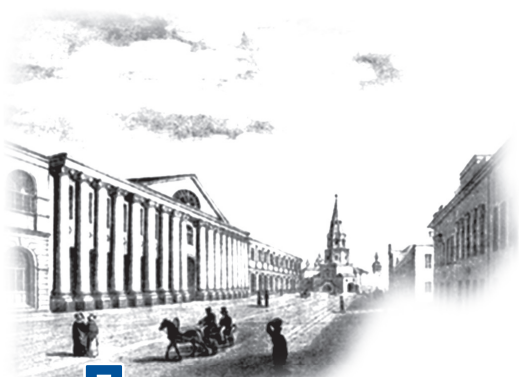
Такую дату организация может указать в заявлении о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика ЕНВД по форме № ЕНВД-1. По данной форме организация может также сообщить о каждом виде предпринимательской деятельности и об адресе места ее осуществления, о которых не было сообщено ранее в заявлении, а также об изменении сведений, ранее сообщенных в заявлении.

Организация и ИП, являющиеся плательщиками ЕНВД в отношении одного или нескольких видов предпринимательской деятельности, могли перейти с 1 января 2013 года на иной режим налогообложения в отношении одного или всех видов деятельности. По мнению Минфина, снятие лица с учета в качестве плательщика ЕНВД может быть только в случае его перехода на иной режим налогообложения по всем видам предпринимательской деятельности.

Переходим на общий режим: как быть с вычетом НДС по стоимости ОС, приобретенных в период применения ЕНВД?

ИП в 2012 году в период применения ЕНВД приобрел грузовой автомобиль для осуществления перевозок. С 2013 года ИП применяет общую систему налогообложения. Вправе ли предприниматель в I квартале 2013 года применить вычет по НДС в отношении автомобиля?

Нет. По мнению Минфина России, выраженному в письме от 26 февраля 2013 г. № 03-07-14/5489, если предприниматель приобрел и ввел в эксплуатацию основное средство в период применения ЕНВД, то после перехода на общий режим он не вправе принять к вычету НДС, относящийся к остаточной стоимости указанного имущества. Вычет при переходе с ЕНВД на общий режим возможен только по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей обложению ЕНВД.



Энже Юсупова

главный редактор

Предприниматель на патенте прекращает деятельность

У индивидуальных предпринимателей, применяющих новую патентную систему налогообложения, может возникнуть ситуация, когда следует прекратить применять патентную систему налогообложения в силу превышения установленных для ПСН критериев. Как поступить предпринимателю, самостоятельно решившему прекратить деятельность на ПСН?

Налоговым кодексом РФ не предусмотрено право предпринимателя отказаться от применения ПСН до истечения срока действия патента, перейдя на иной режим налогообложения. Прекратить применение патентной системы налогообложения до окончания срока действия патента можно по следующим основаниям (письмо ФНС России от 11 февраля 2013 г. № ЕД-3-3/447):

- утрата права на спецрежим, то есть нарушение какого-либо ограничения на его применение (превышение величины доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ, по всем видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, 60 000 000 руб.; и превышение установленной численности наемных работников);

- неуплата налога в сроки, установленные пунктом 2 статьи 346.51 НК РФ;

- прекращение непосредственно самой деятельности, в отношении которой применялась ПСН.

Численность наемных работников

Средняя численность наемных работников предпринимателя, исчисленная в порядке, установленном Росстатом, вне зависимости от числа осуществляемых видов деятельности и применяемых наря-

Средняя численность представляет собой совокупность среднесписочной численности работников, средней численности внешних совместителей и средней численности физлиц, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера (пункт 77 Указаний, утв. приказом Росстата от 24 октября 2011 г. № 435).

ду с ПСН режимов налогообложения не должна превышать за налоговый период 15 человек (пункт 5 статьи 346.43 НК РФ).

Обратите внимание! Ограничение численности осуществляется по всем видам деятельности, осуществляемым предпринимателем, а не только по видам деятельности, переведенным на патент, как было ранее.

Еще одним отличием в ограничении по численности является то, что используется понятие «средняя численность», ранее же ограничение касалось среднесписочной численности.

Величина доходов

Когда налогоплательщик применяет одновременно патентную систему налогообложения и упрощенную систему налогообложения, при определении величины доходов от реализации для соблюдения ограничения по доходам учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам.

Сроки платежа

При потере права на применение ПСН индивидуальный предприниматель считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Об этом напомнил Минфин России в своем недавнем письме от 7 марта 2013 г. № 03-11-12/27.

В пункте 2 статьи 346.51 НК РФ определены два графика оплаты стоимости патента:

- если патент получен на срок до шести месяцев, то оплата вносится полностью не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;

- если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года, то платеж разбивается на 2 части: одна треть уплачивается не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента, оставшиеся две трети стоимости – не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода.

При пропуске установленных сроков предприниматель теряет право на применение ПСН. При этом он обязан перейти на общий режим налогообложения с начала того налогового периода, на который ему был выдан патент (подпункт 3 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ). Вернуться на ПСН по этому же виду деятельности предприниматель сможет не ранее чем со следующего календарного года (пункт 8 статьи 346.45 НК РФ).

Переход от ПСН на ОСН

Существенным последствием утраты права на применение ПСН для предпринимателя является его обязанность уплатить суммы налогов по общей системе налогообложения за период, в котором утрачено указанное право. Исчисление налогов осуществляется в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей. При этом им:

- не уплачиваются пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент, а

- сумма НДС, подлежащая уплате за налоговый период, в котором предприниматель утратил право на применение ПСН, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения.

Об утрате права на применение ПСН и о переходе на общий режим налогообложения индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы.

Те же 10 календарных дней даются индивидуальному предпринимателю для сообщения о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения.

При прекращении деятельности, в отношении которой применялась ПСН, до истечения срока действия патента налоговым периодом для предпринимателя признается период с начала действия патента до даты прекращения такой деятельности, указанной в заявлении, представленном в налоговый орган (пункт 3 статьи 346.49 НК РФ).

Снять с учета в налоговом органе индивидуального предпринимателя, утратившего право на применение ПСН и перешедшего на общий режим налогообложения или прекратившего деятельность, в отношении которой она применялась, фискалы должны в течение 5 дней со дня получения соответствующего заявления.

Датой снятия с учета в налоговом органе предпринимателя является дата перехода ИП на общий режим налогообложения или дата прекращения предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения (пункт 3 статьи 346.46 НК РФ).

В течение 10 дней ИП обязан сообщить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН, о переходе на общую систему налогообложения, а также о прекращении деятельности, в отношении которой применялась ПСН

Пример

Индивидуальный предприниматель в Казани арендует помещение площадью 45 кв. м, используемое им для оказания услуг общественного питания. При переходе на ПСН с 1 марта 2013 года он должен будет уплатить налог в сумме 97 500 руб. (117 000 руб. : 12 мес. x 10 мес.).

Однако индивидуальный предприниматель 11 ноября прекратил оказывать услуги общественного питания. 15 ноября им подано в налоговую инспекцию заявление о том, что вид деятельности «оказание услуг общественного питания» с 11 ноября 2013 года им больше не осуществляется.

Налоговики сняли индивидуального предпринимателя с налогового учета в качестве плательщика налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, 20 ноября. Он при этом считается перешедшим на общую систему налогообложения с 11 ноября.

Налоговым периодом по ПСН у предпринимателя является период с 1 марта по 10 ноября 2013 года.

Главой 26.5 НК РФ предусмотрен расчет налога исходя из полных месяцев применения ПСН. Следовательно, при прекращении применения ПСН в середине месяца данный месяц, следует учитывать как полный. С учетом этого индивидуальный предприниматель находился на ПСН 9 месяцев – с марта по ноябрь. Следовательно, за этот период применения патентной системы исчисленная величина налога составит 87 750 руб. (117 000 руб. / 12 мес. x 9 мес.). В марте предприниматель уплатил 32 500 руб., поэтому подлежит перечислению во второй платеж 55 250 руб. вместо 65 000 руб.

Не переплачивает ли ИП сумму налога, получивший патент со сроком действия до шести месяцев, если решит прекратить предпринимательскую деятельность до его истечения?

Пример

Несколько изменим условие предыдущего примера: в заявлении на использование патентной системы налогообложения предприниматель указал период с марта по июль 2013 года. В июне же им подано в налоговую инспекцию заявление о прекращении деятельности по оказанию услуг общественного питания.

Патент предпринимателю был выдан на пять месяцев. Причитающуюся к уплате сумму налога 48 750 руб. (117 000 руб. : 12 мес. x 5 мес.) он перечислил 20 марта. Прекратил же деятельность по оказанию услуг общественного питания предприниматель в июне. Налоговым периодом по ПСН у него был период с марта по июнь. За этот период, по логике, надлежало уплатить 39 000 руб. (117 000 руб. : 12 мес. x 4 мес.). Следовательно, у предпринимателя образовалась переплата налога 9 750 руб. (48 750 – 39 000).

Сумму излишне уплаченного налога можно зачесть в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погасить недоимку по иным налогам, задолженность по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возвратить налогоплательщику в порядке, предусмотренном статьей 78 НК РФ. Зачет излишне уплаченных сумм (налогов, сборов, пеней, штрафов) производится по соответствующим видам налогов и сборов: федеральные налоги засчитываются в счет федеральных, региональные – в счет региональных, местные – в счет местных (пункт 1 статьи 78 НК РФ).

Финансисты в свое время, сославшись на пункт 7 статьи 12 НК РФ, констатировали, что установленные главами 26.1, 26.2, 26.3 НК РФ специальные налоговые режимы являются федеральными налогами, не указанными в статье 13 НК РФ (письмо Минфина России от 20 апреля 2006 г. № 03-02-07/2-30).

Исходя из вышесказанного, логично предположить, что налог, уплачиваемый при ПСН, также относится к федеральным. Если следовать этому, то у предпринимателя появляется возможность зачесть указанную выше переплату по налогу в счет уплаты НДФЛ.

Законодательством пока еще не установлен порядок расчета налога при прекращении индивидуальным предпринимателем вида деятельности, в отношении которого применяется ПСН, до истечения срока действия патента. Остается ждать разъяснений Минфина России по данному вопросу.

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.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



ИП берет деньги в кассе

У индивидуального предпринимателя нет разграничения имущества и денежных средств на личное и предпринимательское. По своим обязательствам он отвечает всем имуществом и деньгами, полученными независимо от источника. Как же быть предпринимателю с наличностью, которая лежит у него в одном общем кошельке и предусмотрена как для личной жизни, так и для деловой? Как отразить движение денежных средств?

Прежде всего, вспомним, что с 1 января 2012 года все индивидуальные предприниматели, на любой системе налогообложения, работающие с наличными денежными средствами, обязаны соблюдать кассовую дисциплину. А именно:

- выписывать расходные и приходные кассовые ордера,
- вести кассовую книгу,
- ежедневно соблюдать установленный ими лимит остатка кассы.

Как оформляется выдача денег?

Когда деньги под отчет берет наемный работник, ситуация ясна. Что получается, если деньги берет сам предприниматель? Например, на покупку чего-либо. Оформлять ли деньги под отчет? Получается довольно нелепо, потому что возникает вопрос: а перед кем отчитываться? Перед самим собой? Все денежные средства ИП принадлежат ему с момента, когда они попали в кассу или на расчетный счет в банке и до момента, когда они покинут этот счет или кассу. Поэтому можно сделать вывод, что ИП не должен писать заявление самому себе и брать деньги под отчет. Он просто берет деньги в кассе на свои нужды: хоть на предпринимательские цели, хоть на личные надобности. При этом обязательно должен быть

оформлен расходный кассовый ордер. Но без заявления. Достаточно устного указания кассиру, если он есть.

Для полной уверенности в этом выводе обратимся к пункту 4.4 Положения № 373-П, который гласит: «Для выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица или индивидуального предпринимателя, работнику под отчет (далее — подотчетное лицо) расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица».

То есть:

- во-первых, под отчет выдаются деньги только работнику;
- во-вторых, письменное заявление на это пишет только подотчетное лицо.

И в том же пункте 4.4 Положения № 373-П сказано: «Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру, а при их отсутствии — руководителю авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами».

Из формулировки следует, что авансовый отчет тоже обязано составлять только подотчетное лицо.

Таким образом, ИП имеет право взять у себя в кассе любую сумму на любые цели. Для этого ему достаточно только расходного кассового ордера. Ни заявления, ни последующего авансового отчета не требуется. На то, что составлять авансовые отчеты о суммах наличных денег, израсходованных самим предпринимателем на любые цели, не надо, указывает ЦБ РФ в своем письме от 2 августа 2012 г. № 29-1-2/5603.

Индивидуальный предприниматель не должен давать отчет самому себе. По крайней мере, в письменном виде он это делать не обязан

Как оформлять расходы?

Предположим, предприниматель должен оплатить аренду или купить товар, а в кассе денег нет. В этом случае ИП достает из своего кармана свои личные деньги и расплачивается ими. Получается, это его расходы, и связаны они с предпринимательской деятельностью. Не имеет значения, из каких денег заплатил предприниматель — из тех, что взял в кассе или из своего кармана. Предприниматель имеет документы об оплате — кассовый чек и накладную. На основании этих документов делаются записи в книге учета доходов и расходов:

Покупка товара — 10 000 рублей — такие-то документы

Оплата аренды — 30 000 рублей — такие-то документы

И никаких авансовых отчетов.

Точно так же оформляются и те деньги, которые ИП берет в кассе. Взял, потратил, приложил документы, сделал запись в книге учета доходов и расходов. А потрачены они могут быть им как угодно, могут быть взяты и на личные нужды.

Итак, посмотрим, что же у нас получается.

Операция «ИП взял деньги в кассе» – это самостоятельная кассовая операция. Она не требует продолжения. Главное – составить расходный кассовый ордер (РКО) и сделать запись в кассовой книге, какая сумма взята.

Операция «ИП купил товар» – это другая операция, тоже самостоятельная, но к кассовым операциям никакого отношения не имеющая. Купил, взял оправдательный документ, зафиксировал расходы в книге учета доходов и расходов.

комментирует специалист

Требования соблюдения кассовой дисциплины применяются только в отношении денег, полученных от предпринимательской деятельности

Рузалия Хамидуллина, советник государственной гражданской службы РФ I класса

Индивидуальный предприниматель (как и юрлицо) обязан хранить на банковских счетах в банках наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег (пункт 1.4 Положения № 373-П). Таким образом, законодательно закреплена обязанность индивидуальных предпринимателей для хранения сверхлимитных денег использовать банковские счета. Следовательно, если такие деньги образовались в кассе предпринимателя, их необходимо хранить на банковских счетах, а для этой цели целесообразно открыть счет в банке.

Верховный суд в своем Решении от 13 июня 2012 г. № АКПИ12-491 еще раз подтвердил, что индивидуальные предприниматели не освобождаются от соблюдения порядка ведения кассовых операций. Также суд отметил, что **требования, установленные Положением, применяются не в отношении всех денежных средств, принадлежащих гражданам, а лишь тех наличных денег, которые получены в результате предпринимательской деятельности граждан и подлежат зачислению на счета, используемые в этой деятельности.** При этом согласно выводам Верховного Суда РФ Положение предписывает предпринимателям осуществлять учет наличных денег, полученных при осуществлении предпринимательской деятельности, и оформлять кассовые документы, отражающие их движение, что непосредственно связано с организацией наличного денежного обращения в сфере предпринимательской деятельности.

Ведь главное для индивидуального предпринимателя – правильно учесть доходы и расходы. Для этого существует книга учета доходов и расходов. Кассовая книга имеет совсем иную цель – учесть денежные потоки, которые проходят через предпринимателя в связи с его предпринимательской деятельностью. Никакой другой цели кассовая книга и весь кассовый учет не имеют. Получил наличные деньги в кассу – отрази приход. Взял из кассы – отрази расход.

Какой приход должен быть отражен в кассе? Любой! И расход любой.

Не стоит путать «расход по кассе» с расходом по предпринимательской деятельности. Например, ИП взял из кассы себе 50 тысяч рублей, которые могут быть потрачены как на личные нужды, так и на предпринимательские. Это расход по кассе, его надо отразить в кассовой книге. А вот в книге учета доходов и расходов отражать пока нечего – у предпринимателя в этой ситуации еще нет никаких расходов. Из этих денег на 40 тысяч рублей ИП закупил товары для перепродажи. Это уже расход по предпринимательской деятельности – отражаем 40 тысяч рублей в книге учета доходов и расходов. На оставшиеся 10 тысяч рублей он купил, скажем, продукты себе домой. Это уже личные траты. Их мы никуда не записываем. Деньги принадлежат ИП, как хочет, так он их и тратит. С точки зрения государства здесь тоже не возникает никаких проблем – лишь бы ИП вовремя и в полном объеме платил налоги.

Итак, ИП может взять из кассы деньги, сколько ему надо и на любые цели, правильно оформив эту кассовую операцию. И что расходы, которые он потом из этих денег делает, к кассовым операциям уже отношения не имеют. Но есть исключения.

Во-первых, ИП не может из своего кармана заплатить зарплату работникам. Это можно сделать только из кассы. Если в кассе денег не хватает, надо снять в банке. Или ИП может внести свои личные деньги в кассу. И то, и другое оформляется приходным орденом. И лишь потом по ведомости кассир или сам предприниматель должен выдать зарплату работнику.

Во-вторых, выдача денег работнику под отчет тоже делается только из кассы. Документально это должно быть оформлено так: сначала приход от предпринимателя, затем расходный кассовый ордер на выдачу денег под отчет и, конечно, соответствующее заявление с резолюцией ИП.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



Вид деятельности нужно подтвердить

Чтобы не доказывать ФСС, что вы «не верблюд», когда Фонд установит для вас максимальный тариф по взносам на травматизм, до 15 апреля подтвердите свой основной вид деятельности, подав всего три документа в ФСС.

От того, какой вид деятельности вашей организации является основным, зависит класс профессионального риска, а от него в свою очередь зависит, по какой ставке будут уплачиваться страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Причем ставка не устанавливается раз и навсегда. Она устанавливается ежегодно на основании подаваемых вами до 15 апреля сведений о том, какой вид экономической деятельности был для вас основным в предыдущем году. Основной вид деятельности вы должны определить самостоятельно в порядке, утвержденном приказом Минздравсоцразвития России от 31 января 2006 г. № 55. Основным считается (пункт 2 Порядка):

Основным можно считать то направление деятельности коммерческой организации, которое приносит больше всего доходов

– для коммерческой организации – тот вид деятельности, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

– для некоммерческой организации – тот вид, в котором по итогам предыдущего года было занято наибольшее количество работников.

Классы профессионального риска и размер страхового тарифа

Страховые тарифы, дифференцированные по 32 классам профессионального риска, ежегодно устанавливаются федеральным законом (часть 1 статьи 21 Закона № 125-ФЗ).

На 2013 год размеры страховых тарифов утверждены Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 228-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В статье 1 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 228-ФЗ указано, что в 2013 году страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай травматизма уплачиваются страхователями в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22 декабря 2005 г. № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год». Например, первому классу профессионального риска соответствует страховой тариф 0,2%, а 32-ому классу – 8,5%.

Отметим, что с 2013 года индивидуальные предприниматели, у которых трудятся инвалиды I, II или III группы, получили право уплачивать страховые взносы с выплат в их пользу в размере 60% установленного им страхового тарифа (статья 2 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 228-ФЗ).

Для подтверждения основного вида деятельности подается всего три документа

Итак, в ФСС необходимо представить (пункт 3 Порядка):

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности по форме, приведенной в приложении № 1 к Порядку;
- справку-подтверждение основного вида экономической деятельности по форме, приведенной в приложении № 2 к Порядку;
- копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год. **Обратите внимание!** Субъекты малого предпринимательства копию пояснительной записки не представляют.

Иных документов не требуется.

Еще одно замечание насчет пояснительной записки. С 2013 года она вообще не входит в состав бухгалтерской отчетности (статья 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Минфин России указал, что ее не надо включать и в отчетность за 2012 год (письмо от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01). А «упрощенцы» вообще бухотчетность за 2012 год составлять не должны были.

Мы советуем подготовить пояснения по доходам специально для ФСС. Тем более что визировать их в налоговой не потребуется. Это поможет избежать лишних вопросов со стороны Фонда. Тем, кто применяет спецрежимы, достаточно принести в Фонд письмо, где

Справка-подтверждение заполняется на основании книги учета доходов и расходов

При заполнении справки-подтверждения необходимы данные о доходах. Их в общем случае необходимо брать из бухгалтерской отчетности за 2012 год. Но ведь упрощенцы вправе были не вести бухучет и не составлять отчетность. Как быть?

Заполнить справку-подтверждение можно на основании налоговой книги учета доходов и расходов. Именно так и поступали «упрощенцы» и раньше, до того, как стали вести бухучет в полном объеме

указать, сколько доходов принес тот или иной вид предпринимательства. Данные для этого надо взять из книги учета доходов и расходов, а письмо составить в произвольной форме.

Все перечисленные документы могут быть поданы на бумажном носителе либо переданы в электронном виде с использованием Единого портала государственных и муниципальных услуг. О возможности использования портала госуслуг с 1 июля 2012 года ФСС сообщил в письме от 22 марта 2012 г. № 15-03-11/07-3152.

Передать по ТКС документы пока нельзя – попросту нет форматов.

При неподаче документов Фонд определит все за вас

Штрафа или иной ответственности за неподачу документов нет. Для тех, кто не хочет «заморачиваться» и подтверждать основной вид деятельности, Фонд сам признает основным именно тот вид деятельности, который относится к наиболее высокому классу профессионального риска (пункт 5 Порядка). И может получиться так, что в реальности доходы от этого вида деятельности составляют самую незначительную долю в общей сумме доходов вашей организации.

Возникает вопрос: откуда ФСС знать, какими видами деятельности вы занимаетесь? Из пункта 5 Порядка следует, что отделение ФСС РФ вправе самостоятельно определить основной вид деятельности организации, которая своевременно не представила необходимые документы, только исходя из фактически осуществляемых ею видов деятельности. Формально получается, что, прежде чем признать тот или иной вид деятельности основным, ФСС РФ должен убедиться в том, что компания на самом деле занимается этим видом деятельности.

На практике представители ФСС, как правило, этого не делают. Обычно ФСС смотрит на виды деятельности, которые перечислены в уставе организации, или коды ОКВЭД, указанные в ЕГРЮЛ. До недавнего времени суды по-разному расценивали подобную ситуацию. Точку в спорах поставил Президиум ВАС РФ своим постановлением от 5 июля 2011 г. № 14943/10. Он указал, что подход, при котором для определения основного вида коммерческой деятельности компании во внимание принимаются не фактически осуществляемые ею виды, а заявленные в уставных документах, неправомерен.

Президиум ВАС РФ признал неправомерным подход, при котором для определения основного вида деятельности компании учитываются не фактически осуществляемые ею виды, а заявленные в ее уставных документах.

После принятия этого документа арбитражные суды при принятии решений по аналогичным делам стали руководствоваться этой правовой позицией (постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 14 января 2013 г. № А70-1856/2012 и от 24 января 2012 г. № А45-9940/2011, Восточно-Сибирского округа от 17 октября 2012 г. № А19-4417/2012, Московского округа от 14 июня 2012 г. № А41-22480/10 и от 29 мая 2012 г. № А40-117459/11-121-1009, Уральского округа от 5 июня 2012 г. № Ф09-3413/12 и Поволжского округа от 22 мая 2012 г. № А12-11273/2011).

Хочется остановиться на том, какие обстоятельства, косвенно свидетельствующие о невозможности осуществления организацией именно того вида деятельности, который ФСС, считал основным, суды принимали во внимание. Например, суд не признал основным такой вид деятельности организации, как охота и разведение диких животных (постановление ФАС Северо-Западного округа от 1 июля 2011 г. № А66-12221/2010), из-за того, что лицензию на осуществление этого вида деятельности компания никогда не получала. Кроме того, у нее не было работников, которые могли бы заниматься охотой и разведением диких животных. Отсутствие выручки от этого вида деятельности организация подтвердила также с помощью книги учета доходов и расходов за соответствующий год, в которой было отражено получение доходов только от одного вида деятельности – сдачи в аренду нежилого помещения. В итоге именно этот вид деятельности суд признал основным.

Кто не успел, тот опоздал

Как быть, если организация опоздала с подачей документов, подтверждающих основной вид деятельности, например представила их в отделение ФСС РФ только 16 апреля или еще позднее. Или же она решила подать сведения в ФСС о реальном виде деятельности лишь после того, как получила от него уведомление о присвоенном классе профессионального риска и установленном исходя из этого завышенном тарифе страховых взносов на травматизм.

Несвоевременное представление указанных сведений Фонд расценивает как их неподачу. Поэтому на практике при определении класса профессионального риска и ставки страховых взносов на травматизм он руководствуется имеющейся у него информацией о видах деятельности компании, а документы, представленные организацией с нарушением срока, просто не принимает во внимание.

Несвоевременную подачу сведений ФСС расценит как их неподачу

Что касается судебной практики, то ВАС РФ указал, что ФСС РФ не обязан рассматривать заявление компании о подтверждении основного вида деятельности, которое было подано с нарушением установленного срока (определение ВАС РФ от 3 августа 2011 г. № ВАС-9816/11).

Обособленное подразделение: как не переплачивать взносы?

По обособленным подразделениям, выделенным на отдельный баланс, имеющим расчетный счет, начисляющим выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, зарегистрированным в ФСС РФ по месту своего нахождения, основной вид деятельности подтверждается отдельно от головной организации по общеустановленным правилам (абзац 2 пункта 8 Порядка).

Возможна ситуация, когда ОП не имеет отдельного баланса и расчетного счета, а ее деятельность и деятельность головной организации не совпадают, и основной вид деятельности подразделения относится к более низкому классу профессионального риска по сравнению с основным видом деятельности самой компании. В этом случае, чтобы не переплачивать взносы, ОП можно выделить в так называемые самостоятельные классификационные единицы (пункт 7 Порядка и пункт 7 Правил)

Чтобы выделить подразделение в самостоятельную классификационную единицу, организации необходимо представить в отделение ФСС РФ по месту ее регистрации следующие документы (абзац 1 пункта 8 Порядка):

- заявление о выделении подразделений в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя по форме, приведенной в приложении № 3 к Порядку;
- копии документов, подтверждающих, что подразделение занимается теми видами деятельности, которые для самой организации не являются основными;
- копии документов, регламентирующих учет финансово-хозяйственной деятельности в компании (положение об обособленном подразделении, приказ об учетной политике или выписка из него).

Подведем итоги

1. Налогоплательщикам, применяющим любой специальный режим налогообложения (УСН, ЕНВД, патентная система, сельхозналог), стоит подтвердить основной вид деятельности в ФСС.

2. Для подтверждения вида деятельности представляется три документа, в числе которых и пояснительная записка к бухбалансу. Субъекты малого предпринимательства пояснительную записку представлять не должны. «Упрощенцы» могут представить пояснения по доходам на основании книги учета доходов и расходов.

3. Справка-подтверждение также заполняется «упрощенцами» на основании книги учета доходов и расходов.

Владимир Чернов: «Риэлторская деятельность – во многом искусство»



Сегодня, как, собственно, и во все времена, потребность в качественном жилье остается одной из основных потребностей каждой семьи. В этом номере гостем рубрики стал риэлтор с более чем двадцатилетним опытом работы Владимир Чернов. Он рассказал нам о сегодняшнем рынке недвижимости Казани и о том, как он видит современное положение малого бизнеса нашей страны.

– Владимир Андреевич, как после работы в музыкальной школе и в речном техникуме Вы пришли к риэлторству?

– Смена профессии произошла, как и у большинства людей, в начале 1990-х годов в силу необходимости. Я в то время работал преподавателем в речном техникуме. Порт переживал не лучшие времена. Финансирование техникума было недостаточным. Были задержки зарплаты. Пришлось искать новую работу. Я остановился на риэлторстве.

– Вы очень давно работаете в этой сфере. Как изменилась специфика Вашей работы за последние 20 лет?

– Можно смело сказать, что работа риэлтора за эти 20 лет изменилась принципиально. На рубеже 1980-х

– 1990-х годов не было еще и рынка недвижимости, поэтому и профессии такой, как риэлтор, не было. Существовали маклеры, которые занимались обменом. Помните маклера в исполнении Владимира Басова в фильме «По семейным обстоятельствам»? Вот так примерно это и было. Гротеск, конечно, но тем не менее.

Владимир Андреевич Чернов

Риэлтор с опытом работы более 20 лет. Человек разносторонних интересов. Закончил Казанское музыкальное училище и исторический факультет Казанского университета с красным дипломом. Преподавал по классу скрипки в музыкальной школе, работал преподавателем истории в Казанском речном техникуме. В 90-ые годы прошлого века освоил дополнительную профессию риэлтора, работает в которой до сегодняшнего времени

На улице Миславского в Казани по воскресеньям собирались люди в огромном количестве. Такой своеобразный квартирный базар. В руках у людей были листочки, на которых было написано: «двухкомнатную на однокомнатную, однокомнатную на трехкомнатную»...

Будущие риэлторы как раз и вышли из этого рынка. Ну а затем, в 1990-е годы, началось становление рынка. Огромный толчок дала приватизация. Началось строительство нового жилья, появился первичный рынок. Большой толчок дало развитие нормативной базы, принятие нового Гражданского, Земельного, Налогового, Жилищного кодексов, создание органов государственной регистрации сделок с недвижимостью, развитие информационных технологий, появление и развитие ипотеки... В начале 1990-х годов риэлтор, которого тогда чаще называли «посредник», представлял из себя сомнительную в глазах многих людей личность, которая пользуется незнанием граждан. Очень хорошо помню отношение к нам со стороны нотариусов, их фразу: «Пожалуйста, посторонние, выйдите из кабинета». Сейчас, конечно, невозможно представить себе нормальное функционирование рынка недвижимости без участия риэлтора, который стал полноправным и необходимым его участником.

— **Как изменились потребности граждан за эти годы?**

— Людям надо где-то жить, что-то есть, что-то одевать... Эти 3 вещи – они вечны. Поэтому обменять меньшую на большую, большую на меньшую, разъехаться, съехаться, в конце концов, просто купить квартиру – вот потребности граждан. Ну и главное – это, конечно, найти средства для покупки недвижимости. С этой точки зрения, ничего не изменилось. Но если говорить о желаниях людей, то сейчас люди стремятся приобретать квартиры в новых домах, больше внимания обращают на то, когда, как и из чего построен дом, какая вокруг него инфраструктура и так далее. То есть отношение к жилью стало более требовательное. Сейчас активно развивается и рынок загородной недвижимости. Многие стремятся переехать из многоквартирных многоэтажек в дома малой этажности или даже в частный сектор. А принципиально мало что изменилось.

— **Какие, на Ваш взгляд, налоговые преобразования пошли на пользу малому бизнесу, а какие – напротив?**

— Возможность перейти на упрощенную систему налогообложения явилась в свое время очень большим подспорьем. А вот, что касается вопроса «какие – напротив»... Хочется сказать то, что сейчас у всех наболело, люди закрывают, сворачивают деятельность. Причина этого – новации в области пенсионного обеспечения, обязательное пенсионное страхование в ПФР. В прошлом году размер взносов был уже достаточно большим. Но увеличение его в два раза в этом году... У меня нет слов, чтобы выразить свое мнение. Надеемся, что наше правительство одумается и исправит это глупое, недальновидное

решение. Ведь если этого не случится, то часть индивидуальных предпринимателей уйдет в тень, а другая часть просто закроется и пойдет искать работу, увеличивая нагрузку на бюджет.

– **Работа риэлтором – это работа с людьми. У Вас в этом бизнесе репутация риэлтора, на которого можно положиться. Что бы Вы посоветовали своим коллегам, которые только начинают эту карьеру?**

– По характеру своей деятельности мы сталкиваемся с очень многими проблемами, которые происходят в семьях, – и радостными, и горестными. И для того, чтобы быть успешным риэлтором, иметь свою клиентуру, необходимо на первое место ставить не стремление заработать, а стремление помочь людям решить самые сложные жилищные проблемы. Может быть, это звучит высокопарно, но это действительно так. Только в этом случае риэлтор может рассчитывать на то, что у него постоянно будет работа, и будет удовлетворение от этой работы. Стремление заработать любой ценой часто приводит даже к печальным последствиям.

«Чтобы быть успешным риэлтором, необходимо на первое место ставить не стремление заработать, а стремление помочь людям решить самые сложные жилищные проблемы. Может быть, это звучит высокопарно, но это так. Стремление заработать любой ценой часто приводит даже к печальным последствиям»

– **В трех словах: каким должен быть риэлтор?**

– Прежде всего, ответственным. Также он должен обладать знаниями и постоянно стремиться их пополнять.

– **«Ни начальников, ни будильников, ни понедельников» – так обычно описывают преимущества своей работы те, кто работает «на себя». А для Вас в чем заключаются основные преимущества Вашей деятельности?**

– Можно добавить: ни гарантированного заработка, ни гарантированного отдыха... Это большой вопрос: кому легче живется, тому, кто самостоятельно работает на себя, взваливая на себя все сложности, связанные с организацией своей работы, с поиском клиентов, с решением массы сложных вопросов, или тому, кто работает, например, в бюджетной сфере. Везде есть свои плюсы и свои минусы. Но, наверное, преимущества нашей деятельности – это внутренняя свобода и возможность творческого подхода, возможность помощи людям. У каждого риэлтора, безусловно, есть несколько сделок, которыми он гордится. Гордится не потому, что он много заработал, а потому, что ему удалось решить сложный вопрос. Это могут быть сложности, связанные с отношениями между разведенными супругами и детьми, между наследниками, сложности, вызванные несо-

вершенством нашей законодательной базы, когда риэлтор смог найти правильное решение, и т.п. В нашей работе «греет» именно это.

– Не могу не спросить, что происходит сейчас на рынке недвижимости Татарстана?

– Я должен сказать так: рынок ожил. В 2012 году, с лета, была его полная стагнация. И только с самого конца 2012 года — начала 2013 года он стал оживать, началось движение, люди вновь стали брать ипотечные кредиты. Будем надеяться, что тенденция эта не прекратится. Хотя все еще не так радужно, как хотелось бы. И есть опасность того, что развитие рынка недвижимости в этом году не будет особенно бурным.

– Конкуренция среди риэлторов высока? Общаетесь ли с другими риэлторами?

– Конечно, конкуренция существует. Но, в целом, отношение у риэлторов друг к другу хорошее. Большинство понимает необходимость взаимодействия, ведь многие сделки — это так называемые цепочки. Альтернативные сделки. Вот, например, я продаю квартиру, чтобы помочь людям купить другую, большую или меньшую квартиру, или даже две квартиры. Я работаю с другими риэлторами, которые продают те квартиры, которые я ищу. Цепочка эта может продолжаться долго, иногда бывает до пяти, до шести звеньев. И поэтому только совместная работа может привести к успеху. И риэлторы, в большинстве своем, это понимают. Более того, в большинстве своем, риэлторы понимают и необходимость единых правил. Не случайно у нас создана Гильдия риэлторов РТ, которая объединила наиболее опытные агентства, серьезно относящиеся к своему делу. Ряды Гильдии расширяются. Даже с теми риэлторами, которые не входят в Гильдию, у меня, например, прекрасные отношения. Но, как говорят, в семье не без урода, попадают случайные люди. И они могут принести очень много бед.

– Сложно ли Вам сдавать отчетность, разбираться в налогах, страховых взносах?

– Сдавать отчетность мне несложно. Упрощенная форма налогообложения, действительно, очень удобная.

– Что бы Вы посоветовали нашим читателям при выборе риэлтора?

– Я бы посоветовал не покупаться на громкую агрессивную рекламу. Риэлторская деятельность — это во многом искусство, она во многом зависит от личности конкретного риэлтора, а не от того, в какой фирме он работает. Лучше всего риэлтора характеризует его репутация. Хорошо бы, выбирая риэлтора, узнать мнение его коллег о его деятельности.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Инспекция не вправе отказать «упрощенцу» в смене объекта налогообложения

*Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 31 октября 2012 г. по делу № А19-6469/2012*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Компания применяла УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». С нового года налогоплательщик решил сменить объект на «доходы» и подал соответствующее уведомление. Инспекция получила уведомление на день позже установленного срока и отказала компании в смене объекта. Суд отметил, что нормы главы 26.2 НК РФ не содержат последствий пропуска налогоплательщиком срока, установленного для уведомления налогового органа об изменении объекта налогообложения. Следовательно, инспекция не вправе отказать налогоплательщику в рассмотрении указанного заявления или запретить налогоплательщику применять выбранный им объект налогообложения.

«Упрощенцы» вправе уплачивать предъявленный покупателю НДС по факту получения оплаты

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 6 ноября 2012 г. по делу № А27-3594/2012*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

ИФНС выявила, что «упрощенец» выставял счета-фактуры с выделенной суммой НДС, перечислял налог в бюджет по мере получения оплаты от контрагента, а не по мере выставления счетов-фактур, и доначислила НДС. Суд отметил, что, поскольку «упрощенец» выставял покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС, на нем действительно лежала обязанность по перечислению указанных сумм налога в бюджет (пункт 5 статьи 173 НК РФ). Организация плательщиком НДС не являлась, и оснований для применения к спорным правоотношениям положений статей 153, 167 и 173 НК РФ нет. Следовательно, корректировать суммы НДС и перераспределять их применительно к датам выставления счетов-фактур не нужно.

Оказание услуг юрлицам приводит к росту налогов

*Постановление ФАС
Поволжского округа
от 12 февраля 2013 г. № А06-1520/2012*

*Суд поддержал
налоговые органы*

ИП получает доход от ремонта помещений. Такая деятельность отнесена к бытовым услугам, оказываемым населению. Они могут быть переведены на «вмененку», поэтому предприниматель начислял лишь ЕНВД. Инспекция посчитала действия ИП неправомерными, так как среди его клиентов были и юрлица. Суд отметил, что действия ИП правомерны лишь в том случае, когда среди его клиентов нет юрлиц. В рассматриваемом случае часть работ выполнялась по заказам юрлиц, следовательно, с доходов, полученных от организаций, следовало платить налоги по общей либо упрощенной системе.

Площадь склада является частью торгового места и включается в площадь, подлежащую обложению ЕНВД

Постановление ФАС

Поволжского округа от 7 февраля 2013 г.

№ Ф06-11344/12 по делу № А65-23254/2011

Суд поддержал

налоговые органы

Предпринимателю доначислены ЕНВД, пени и штраф. ИФНС сочла, что ИП занизил физический показатель «площадь торгового места». Суд установил, что ИП осуществлял оптовую и розничную торговлю товарами через торговое место, находящееся на территории ангарного склада. Судом установлено, что торговое место не имеет отдельного входа со стороны улицы, расположено в помещении склада, не отгорожено от остальной части склада, покупатели, чтобы попасть в торговое место, должны пройти через склад, и имели физический доступ к товарам, расположенным на всей территории склада. Следовательно, площадь склада является составной частью торгового места и включается в площадь, подлежащую обложению ЕНВД.

Письмо оператора освободило от штрафа

Постановление ФАС

Поволжского округа

от 4 марта 2013 г. № А12-16329/2012

Суд поддержал

плательщика взносов

Компания оштрафована за то, что расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам не поступил в отделение Пенсионного фонда. Суд установил, что отправка расчета подтверждена документально оператором электронной связи. Ответность не получена фондом из-за технического сбоя при интернет-передаче. Оператор электронной связи предъявил в суд письмо, в котором отмечено, что в сбое нет вины плательщика. Следовательно, санкции ПФР неправомерны.

Выемка документов налогоплательщика, который из-за смены адреса не получал требований ИФНС, незаконна

Постановление ФАС

Московского округа от 18 января 2013 г.

№ Ф05-15235/12 по делу № А40-37984/2012

Суд поддержал

налогоплательщика

Компания сменила адрес и узнала, что в отношении нее налоговый орган (по месту ее прежнего учета) проводит выездную проверку, истребует документы и т.п. Компания посчитала, что выемка документов произведена незаконно. Суд установил, что налоговый орган знал о том, что компания поставлена на учет в другой инспекции, и не принял каких-либо действий по поиску налогоплательщика, вручению ему решения о выездной проверке, требования. Не была начата и сама проверка на новой территории налогоплательщика. В такой ситуации компания не могла быть в курсе, что в отношении нее ведется проверка. Следовательно, выемка была произведена без оснований.

Затраты на стирку, дератизацию и проверку санитарно-гигиенического состояния можно учесть в расходах при УСН

Основная деятельность ООО – оказание услуг по организации детского оздоровительного отдыха в загородном лагере. Применяем УСН (доходы минус расходы).

1. Включаются ли в доходы родительские взносы (обязательные).

2. Можно ли включить в расходы следующие затраты на услуги:

- стирка постельного белья в прачечной;*
- дератизация;*
- услуги «Центра гигиены и эпидемиологии» (проверка санитарно-гигиенического состояния).*

Все эти услуги обязательны для осуществления деятельности детского лагеря.

Относительно доходов нельзя однозначно ответить, не видя договора (вдруг вы заключаете посреднический), хотя в общем случае, конечно, это доходы.

Что касается расходов, то перечень затрат, которые можно учесть при УСН, приведен в статье 346.16 НК РФ, и он является закрытым. В пункте 30 указаны «расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности». Услуги «Центра гигиены и эпидемиологии» (проверка санитарно-гигиенического состояния) вполне подпадают под этот пункт, поэтому эти расходы вы можете учесть.

Что касается стирки постельного белья и дератизации, то раз это обязательные расходы, то их же можно признать частью технологического процесса по организации услуг детского отдыха. А тогда они уже являются материальными (подпункт 6 пункта 1 статьи 254 НК РФ). Соответственно их можно учесть и при УСН (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Нельзя начать применять УСН по отдельному виду деятельности в середине года

Мы применяем ЕНВД, оказываем парикмахерские услуги. С 1 апреля будем дополнительно заниматься субарендой помещений. По этому виду деятельности хотим применять УСН.

Новые коды ОКВЭД нами получены. Когда и как мы должны подать заявление о переходе на УСН?

Вы сможете начать применять УСН только с 1 января 2014 года, а остаток 2013 года вам придется применять общую систему по субаренде.

Начать применять УСН с середины года может только вновь созданная организация, для этого ей необходимо в пятидневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе подать в налоговый орган соответствующее заявление о переходе на УСН (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ). А в вашем случае не идет речи о создании новой организации. В вашем случае уже существующая организация начинает заниматься еще одним видом деятельности. В статье 346.13 «Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения» такой случай не прописан, значит вы не сможете начать применять УСН по отдельному виду деятельности в середине года.

Декларация не подана, но ЕНВД уплачен: что со штрафами?

Мы являемся плательщиком ЕНВД. По ошибке в налоговые органы была подана декларация за II, а не за III квартал. Декларация не была принята налоговыми органами. На момент подачи декларации налог за III квартал был уплачен. Какие санкции грозят нашей организации за непредставление декларации?

Согласно статье 119 НК РФ непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

В данной статье указано, что размер штрафа рассчитывается от неперечисленной, а не от начисленной суммы налога. Так как на момент подачи декларации по ЕНВД налог за III квартал был уплачен, вы должны заплатить минимальный штраф в размере 1 000 руб. Данный вывод подтверждается письмом ФНС России от 26 ноября 2010 г. № ШС-37-7/16376@, в котором указано, что если на дату вынесения решения о привлечении к ответственности сумма налога, подлежащая уплате (доплате) на основании этой декларации,

внесена в бюджет, то штраф составит в соответствии со статьей 119 НК РФ 1 000 рублей.

«Вмененщик» встал на учет в середине месяца: как подсчитать вмененный доход и заполнить декларацию?

Наша организация встала на учет в качестве плательщика ЕНВД в середине февраля. Можно ли нам платить ЕНВД с момента постановки на учет? Как в этом случае следует рассчитывать размер вмененного дохода и заполнять декларацию?

Согласно пункту 10 статьи 346.29 размер вмененного дохода за квартал, в течение которого произведена постановка организации или ИП на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика ЕНВД, рассчитывается начиная с даты постановки организации или предпринимателя на учет.

Это означает, что если постановка вашей организации на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика единого налога произведена не с первого дня календарного месяца, размер вмененного дохода за данный месяц вам следует рассчитывать исходя из фактического количества дней осуществления организацией или ИП предпринимательской деятельности. Расчет производится по следующей формуле:

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times \text{ФП}) / \text{КД} \times \text{КД1},$$

где ВД – сумма вмененного дохода за месяц;

БД – базовая доходность, скорректированная на коэффициенты К1 и К2;

ФП – величина физического показателя;

КД – количество календарных дней в месяце;

КД1 – фактическое количество дней осуществления предпринимательской деятельности в месяце в качестве налогоплательщика единого налога.

Такой порядок расчета базовой доходности был введен Федеральным законом от 25 июня 2012 г. № 94-ФЗ и действует с 1 января 2013 г.

Что касается заполнения декларации, то действующий бланк декларации позволяет только скорректировать размер физического показателя за конкретный месяц. В соответствии с формулой, приведенной в подпункте 10 статьи 346.29 НК РФ, его следует умножить на дробь КД1/КД. И если вы встали на учет в налоговом органе в феврале, то данное значение величины физического показателя вам необходимо отразить по строке 060 «2 месяц налогового периода».

График внесения платежей и сдачи отчетности

Май 2013 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
6 мая		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа за I квартал 2013 года (статья 4 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
Земельный налог (г. Казань)		
Организации или физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансового платежа в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за I квартал 2013 года (пункт 4 статьи 396 НК РФ)	
13 мая		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики	Уплата авансовых платежей за I квартал 2013 года (пункт 1 статьи 8 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
15 мая		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2013 года в Пенсионный фонд (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	

Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2013 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медстрахование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за апрель 2013 года	
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медстрахование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за I квартал 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 15 марта 2012 г. № 232н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за I квартал 2013 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
20 мая		
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Налог на игорный бизнес (Республика Татарстан)		
Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса	Представление декларации и уплата налога за апрель 2013 года (статьи 370 и 371 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 декабря 2011 г. № ММВ-7-3/985@

Производственный календарь на май 2013 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	18
Выходные и праздничные дни	13
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	143
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	128,6
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	85,4

Как заполнять налоговую декларацию по УСН при объекте «доходы»

Показатель и код строки	Значение, которое указывается в строке
Раздел 1 декларации по УСН	
Объект налогообложения (стр. 001)	Впишите «1»
Код по ОКАТО (стр. 010)	Код Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления ОК 019-95 по месту нахождения организации
Код бюджетной классификации (стр. 020)	КБК, по которому подлежит зачислению единый налог (авансовые платежи по нему)
Сумма авансового платежа по единому налогу, исчисленная за:	
I квартал (стр. 030)	Значение, которое рассчитывается путем умножения доходов за I квартал на ставку налога по УСН и уменьшения полученного результата на сумму налогового вычета за тот же период
6 месяцев (стр. 040)	Значение, которое рассчитывается путем умножения доходов за 6 месяцев на ставку налога по УСН и уменьшения полученного результата на сумму налогового вычета за тот же период
9 месяцев (стр. 050)	Значение, которое рассчитывается путем умножения доходов за 9 месяцев на ставку налога по УСН и уменьшения полученного результата на сумму налогового вычета за тот же период
Сумма единого налога, подлежащая уплате за год (стр. 060)	Заполняется, если исчисленный единый налог (стр. 260), уменьшенный на сумму налогового вычета (стр. 280), больше, чем сумма авансового платежа по нему, исчисленная за 9 месяцев (стр. 050). Иначе ставятся прочерки. Значение рассчитывается как разница строк 260, 280 и 050
Сумма единого налога к уменьшению за год (стр. 070)	Заполняется, если исчисленный единый налог (стр. 260), уменьшенный на сумму вычета (стр. 280), меньше, чем сумма авансового платежа по нему, исчисленная за 9 месяцев (стр. 050). Иначе ставятся прочерки. Значение рассчитывается как разница строк 050, 260 и 280
Раздел 2 декларации по УСН	
Ставка налога (%) (стр. 201)	6%
Сумма полученных за год доходов (стр. 210)	Заполняется при наличии соответствующих данных, иначе ставьте прочерки
Налоговая база (стр. 240)	Значение, равное сумме доходов, то есть значение из строки 210
Сумма исчисленного единого налога (стр. 260)	Значение, которое рассчитывается путем умножения налоговой базы на ставку налога (стр. 240 x стр. 201)
Сумма вычета по «упрощенному» налогу (стр. 280)	Заполняется при наличии соответствующих данных, иначе ставятся прочерки

В строках 080 и 090 раздела 1 и строках 220, 230, 250 и 270 раздела 2 декларации ставятся прочерки. Эти строки предназначены только для тех плательщиков УСН, которые применяют объект «доходы минус расходы».



Электронная
отчетность



Электронные
торги



Электронные
счета-фактуры



Удостоверяющий
центр



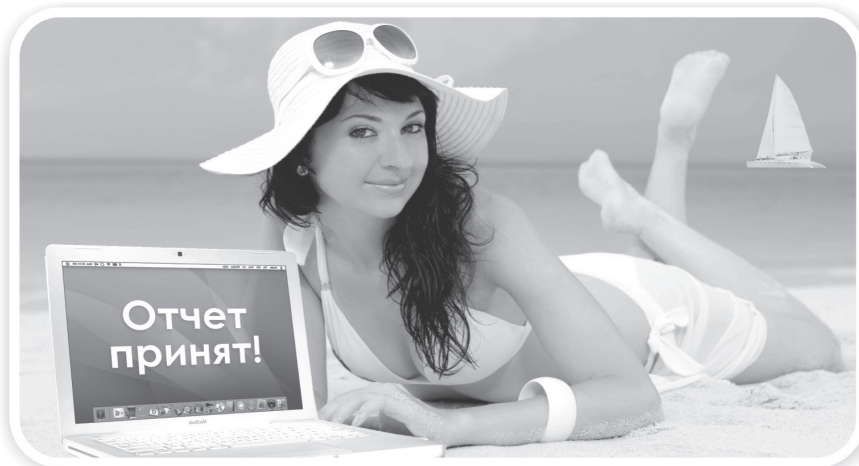
Учебный
центр



Call-центр



Интернет
магазин



Электронная отчетность - больше возможностей с новыми тарифами!

Годовые тарифы на системы электронной отчетности во все государственные органы

Система электронной отчетности:

Программное обеспечение «Такснет-Референт»

Электронные счета-фактуры (система «ТрансКрипт»)*

Лицензия «КриптоПро CSP» на 12 месяцев

Специальный usb-носитель «RuToken»

Электронная подпись

Отправка отчетов в налоговую службу,
пенсионный фонд, фонд социального страхования

**всего
за
1990 р.**

ГОДОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ

ОБЩИЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4800 р.

СПЕЦИАЛЬНЫЙ РЕЖИМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2000 р.

Корпоративный годовой тариф для группы из 5 организаций

13160 р.

Корпоративный годовой тариф для группы из 10 организаций

24710 р.

***Бонус- первые 50 документов бесплатно!**

Подробная информация:

г. Казань: **(843) 231-92-04**

г. Набережные Челны: **(8552) 53-66-04**

г. Нижнекамск: **(8555) 30-50-05, 30-35-00**

г. Альметьевск: **(8553) 45-32-50**

г. Елабуга: **(85557) 7-56-19**

на сайте **www.taxnet.ru**

Заменит ли интернет живое общение?



Сегодня уже невозможно представить свою жизнь без регулярного общения с интернетом, или, если быть более точным – общением в интернете. Многочисленные социальные сети полностью «поймали в свои сети» практически всех. Правда, оговоримся, всех, но в разной степени. Хорошо это или плохо, как Вы полагаете? Конечно, как и во всем, в виртуальном общении есть свои плюсы и минусы.

– Бабушка, почему мне так одиноко? Ведь у меня столько друзей!

– Это потому, внученька, что слова «Как дела?» ты не слышишь, а читаешь...

Плюс интернет-общения – это, бесспорно, эффект близости. Например, представьте, Вы общаетесь с родственником или другом, который, волею судьбы, живет на другом конце нашей планеты. Здесь значение интернет-общения трудно переоценить. Вы продолжаете оставаться родными, близкими людьми. Расстояние не может разделить Вас.

Неоценим интернет и для работающих во многих сферах людей. Многие компании сейчас работают, активно используя социальные сети для рекламы и для общения со своими сотрудниками. В этом аспекте немаловажен момент экономии времени, который дает именно общение через интернет.

Но! Если Вы часами общаетесь по интернету с подругой, которая живет напротив, то это уже не плюс, это – минус. Вообще, откровенно говоря, минусов в активном интернет-общении больше, чем плюсов. Нужно четко разделять свою жизнь и, так скажем, виртуальный элемент в ней, чтобы не позволить интернету вытеснить живое общение из жизни.

С вопросом о том, может ли интернет заменить живое общение, я обратилась к психологу, преподавателю педагогического университета и медицинской академии города Казани Ермоленко Ольге Ивановне. Вот как прокомментировала она эту, касающуюся

ся большое количество людей, проблему: *«Конечно, общение через интернет – это современно и модно, это очень технологично, но! Если перегнуть палку, потерять меру, то человек попадает в зависимость от компьютерного общения. И это страшно. Компьютерная зависимость или интернет-зависимость – это такая же зависимость, как наркомания или алкоголизм. Человек как бы «уходит в виртуальный мир» от своих проблем. Он теряет время, теряет деньги, тратит жизнь на «виртуальные беседы» с подчас незнакомыми ему собеседниками. Такая зависимость от интернет общения, действительно, может вытеснить у конкретного человека общение «лицом к лицу», но это же патология. Такого человека необходимо лечить от интернет-зависимости. Лечить, может быть, даже медикаментозно, как любую другую зависимость. Иначе такой «компьютерный Маугли» полностью потеряет способность к нормальной социализации».*

А ведь, как известно, социализация (взаимодействие и общение личности с обществом) – процесс, продолжающийся всю жизнь человека, поэтому речь в комментарии психолога идет о людях любого возраста.

Но! Отдельно нужно сказать о детях. Детей нужно особо ограждать от интернет-общения, у них совершенно отсутствует потребность в нем, если её ему не навязжут, даже против своей воли, простым своим примером, взрослые. Социализация детей должна протекать естественно. Детская психика ещё не сформирована, её общение в социальных сетях может нанести непоправимый вред.

Если Вы увидели в себе элементы интернет-зависимости, предлагаем Вашему вниманию несколько правил, своего рода упражнений, которые помогут избавиться от неё. Итак:

1. Увеличьте время живого общения. Возьмите за правило каждый вечер выходить на прогулку, посещать выставки, концерты, ходить в кино. Пригласите с собой друзей – вы даже удивитесь, как много людей соскучилось по вашему обществу, пока вы пропадали в Сети. К тому же метод антисетевого терапии сулит и много новых интересных знакомств.

2. Чаще звоните по телефону. Когда вам в очередной раз захочется чем-то поделиться – не бросайтесь обновлять статус в аккаунте. Позвоните лучшему другу и поделитесь с ним новостями, своими мыслями. Телефонная болтовня зарядит вас положительными эмоциями и отвлечет от компьютера.

3. Установите временной лимит на пребывание в социальных сетях. Время, которое занимает у пользователя чтение ленты новостей, переписка и просмотр фотографий друзей в социальной сети, по статистике, не превышает 20 минут в день. Но на практике огром-



ное количество людей проводит в Интернете не менее 3-5 часов в сутки. Чтобы бесцельно не гипнотизировать монитор, засекайте время, которое вам необходимо для просмотра социальных сетей (например, ровно 20 минут на 1 «подход»), и после стойко закройте браузер. В идеале этот минимальный отрезок времени должен стать вашей дневной нормой.

4. **Высокотехнологичный метод.** Для слабовольных пользователей давно существует специальная компьютерная программа, которая контролирует время нахождения в Сети и назойливо напоминает о том, что ваше пребывание в Интернете подходит к концу. После того, как лимит исчерпан, программа заблокирует для вас доступ в социальные сети до начала следующего дня. Используйте этот метод-ограничитель!

5. **Удалите аккаунты во всех социальных сетях.** Это крайний, но наиболее эффективный способ борьбы с зависимостью от социальных сетей. После нескольких недель вашего отсутствия на Facebook или в контакте, вы уже не вспомните, что именно делали там так долго.

Да, конечно, первое время будет очень трудно – монитор будет притягивать, словно магнит. Не зря говорят, что привычка – это вторая натура. Но самое сложное в любом деле – это начать.

Возвращаясь к теме настоящей статьи, можно отметить, что недисциплинированный и слабовольный человек, действительно, может вытеснить живое общение, предпочитая «общаться в интернете». Со временем у него разовьётся душевное заболевание, которое будет постепенно и незаметно разрушать его психику. Таким образом, не интернет заменит живое общение, а сам человек сделает такой выбор. Предостерегаем Вас от этого! Недаром в народе говорили: делу – время, потехе – час. Как мы видим, касаясь феномена интернет-общения, эта поговорка актуальна и в наше высокотехнологичное время.

*Материал подготовила
Мargarita Подгородова*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Заместитель главного бухгалтера, Набережные Челны	Оптовик, ООО	до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7528420
Специалист по работе с ДЗ, Казань	ТАТТЕЛЕКОМ, ОАО	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7196282
Бухгалтер-кассир, Казань	ЕвроОкна – БиМакс, Группа компаний	17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7530965
Экономист отдела аналитики, Казань	Лизинг-Трейд, ООО	от 23 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7085336
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Компания Поставка	от 13 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7562415
Специалист по методологии бухгалтерского учета, Казань	Холдинг Роял Тайм Групп	от 35 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7079893
Старший кассир-операционист, Казань	ФИНАМ, ЗАО	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7529548
Кассир-оператор, Альметьевск	Евроинтерьер	от 8 000 до 10 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7378158
Главный бухгалтер, Набережные Челны	Исток, ООО	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7557866
Экономист по труду, Казань	Ак Барс АЭРО, ОАО	от 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7545711
Бухгалтер по учету расходов, Казань	Корстон-Казань	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7538966
Кассир, Казань	Юлмарт	от 15 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7500490
Бухгалтер, Казань	Тамле	от 15 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7536216
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ТД Новые линии, ООО	от 25 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7488561
Бухгалтер-кассир, Казань	ГК Топ Тен, ООО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7381460
Бухгалтер в единственном числе, Казань	Шифа, ООО	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7418161

**Более подробную информацию об этих и других вакансиях
Вы можете найти на сайте hh.ru**

*В рубрике «Поиск работы»
Вы можете разместить свое объявление БЕСПЛАТНО*

Издатель:

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

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

Дарья Федосенко

Ольга Щербакова

Маргарита Подгородова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 4, помещено в печать 02.04.13, тираж 500, зала № _____, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:**Кто сможет вести «простой» бухучет**

Следующий номер журнала выйдет 13 мая 2013 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На почте

по подписному индексу 00139

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:

«Центр Консультант»

(843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

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

«Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки:

на квартал: 660 рублей (без НДС)

на 6 месяцев: 1 320 рубля (без НДС)

на год: 2 640 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815

БИК 049205815