

ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия", 420107, РТ, г. Казань, ул. Спартаковская, Д.2, оф.254

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

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

**Образец заполнения платежного поручения**

<u>Получатель</u> ИНН 1660122127 КПП166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
<u>Банк получателя</u> 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» июнь 2013г. – декабрь 2013г.	компл.	1	1540-00
<b>Итого:</b>				1540-00
<b>Без НДС</b>				-
<b>Всего к оплате:</b>				1540-00

**Всего к оплате: Одна тысяча пятьсот сорок 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 руководи-  
теля УФНС России по РТ

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

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

Р. Н. Иртуганова, заместитель  
начальника отдела 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 №5 2013

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Хайдар Халиуллин:

«Наши предприниматели – настоящие герои».....3

Ассоциация объявляет курс  
на Свободу, Честность, Ответственность!.....8

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....11

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....18

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

Простой бухучет: стоит ли переходить на него?.....21

### СДАЕМ ОТЧЕТ

Маленькие секреты успешной сдачи отчетов  
в Пенсионный фонд.....26

### УПРОЩЕНКА

Как «упрощенцу» учесть рекламные расходы?.....29

### ВМЕНЕНКА

Ведем учет изменения физического показателя.....38

Уменьшаем ЕНВД на страховые взносы.....42

### ЕСХН

ЕСХН: основные средства к полевым работам готовы.....47

### ПАТЕНТ

Заполняем патентную книгу учета доходов.....54

### ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Как исчислять декретные и детские исходя из МРОТ.....59

### АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Материнский капитал. Возможности и прогнозы развития.....63

### ПОРТРЕТ

Елена Пустовойт:

«Создавать неэффективный проект бессмысленно».....66

АРБИТРАЖ.....70

ВЫ СПРАШИВАЛИ.....72

СПРАВКА.....74

### ПЯТИМИНУТКА

Общаться с подростком... Как?.....75

## Хайдар Халиуллин: «Наши предприниматели – настоящие герои»



С 2013 года вдвое повышены пенсионные отчисления для индивидуальных предпринимателей. О том, какую реакцию вызвало это у предпринимателей нашей республики, какие действия предприняли они в защиту своих прав и каких результатов добились, мы поговорили с главой Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ Хайдаром Халиуллиным.

**– С 1 января 2013 году вступили в силу изменения, согласно которым страховые отчисления для самозанятого населения (ИП, адвокаты, нотариусы, частные бухгалтеры) в Пенсионный фонд увеличены вдвое – с 17 208 до 35 665 рублей. Как известно, за первые три месяца 2013 года более 300 000 предпринимателей свернули бизнес из-за повышения страховых взносов на личное страхование. ФНС официально признала уменьшение числа ИП. Получается, большинство предпринимателей просто ушли в тень и работают без оформления?**

– Да, действительно, страховые отчисления у индивидуальных предпринимателей выросли. А ведь индивидуальные предприниматели – это огромная армия людей. На селе, например, редко встретишь общество с ограниченной ответственностью, в основном там работают ИП. Возможно, тем предпринимателям, доход которых в год составляет несколько десятков миллионов, повышение взносов не столь важно, но для людей, которые занимаются, особенно на селе, более скромным делом, например, оказывают какие-либо услуги (парикмахерские, мастерские и т.п.), повысить настолько отчисления – это значит полностью лишить их заработка. А еще говорят, что эти отчисления еще увеличат. Поэтому многие ИП просто закрываются. И, кстати, даже юридические компании советуют закрывать ИП, открывать ООО. Правда, в ООО тоже возникают проблемы, но уже другие.

Увеличение налогов, страховых отчислений не поможет «залатать дыру» в бюджете. Чем больше налогов, тем меньше индивидуальный предприниматель платит. Предприниматели или закрываются, или работают «в черную». Поэтому смысла повышать налоги и взносы нет. Конечно, скорее всего, те, кто повышает налоги, надеются привлечь в бюджет максимум денежных средств, но на деле все получается с точностью до наоборот. Власти считают,

что закрываются те предприниматели, которые и до повышения не платили налоги, которые числились лишь формально, но это не так. Нормально работающие предприниматели также закрываются. Конечно, некоторые перетерпят все это, будут что-то делать, кусая локти. Но большая масса денег будет проходить мимо бухгалтерии.

– **И где же выход, по-вашему?**

– Я бы, например, предложил сделать налог равным 5% от валового дохода. В таком случае платить будут все, ведь никто не хочет нарушать закон, и денег таким образом соберут больше, потому что предприниматели уже не будут скрывать налоги. Естественно, тех, кто не будет платить эти 5% от общего дохода, нужно будет строго наказывать.

Предприниматели должны развиваться, они должны расти как грибы в лесу. Их должна быть огромная масса. Они же не только себе зарабатывают, они создают рабочие места, они развивают экономику, они создают какую-то продукцию для людей. Они должны конкурировать между собой.

У нас все наоборот. О предпринимательстве говорят много, а условия для него становятся все хуже и хуже.

– **Татарстан собрал более 3 тысяч подписей в защиту ИП, за отмену повышения страховых взносов. Участвовала ли ваша Ассоциация в этом сборе? Какая работа была проведена?**

– Да, мы участвовали в этом. Ассоциация давала информацию. У нас огромная информационная рассылка (около 3 000 адресов). Таким образом, мы поддерживали «Опору России», которая и занималась сбором подписей в защиту предпринимательства, информируя наших подписчиков, членов нашей Ассоциации об этой инициативе. Но и до этого мы выступали в поддержку Торгово-промышленной палаты, писали письма от Общественной палаты и нашему парламенту, и в министерство экономики Российской Федерации.

В Татарстане существует несколько организаций, поддерживающих предпринимателей. Это наша организация – Ассоциация предприятий малого и среднего бизнеса, также есть Торгово-промышленная палата, Ассоциация фермеров РТ, Ассоциация промышленных предприятий, различные отраслевые ассоциации. У нас

«Если вдруг что-то изменится в законодательстве в лучшую для предпринимателей сторону, в этом будет и наша заслуга»

есть координационный совет, мы пишем письма от имени всех организаций, поддерживаем друг друга. Мы выступили в поддержку письма Торгово-промышленной палаты и Общественной палаты, в которой тоже есть рабочая группа и комитет по вопросам предпринимательства. В общем, если вдруг что-то изменится в законо-

дательстве в лучшую для предпринимателей сторону, в этом будет и наша заслуга.

**– Президент России Владимир Путин поручил правительству вернуться к вопросу о размере вмененных социальных платежей для индивидуальных предпринимателей. Что его на это сподвигло, по вашему мнению? Что Вы ожидаете от этой инициативы?**

– Многие организации писали письма в защиту предпринимательства. Эта информация, конечно, доходила и до Владимира Путина. Кроме того, недавно с ним встречался уполномоченный по правам предпринимательства Борис Титов. Именно в разговоре с ним В.Путин сказал, что надо поручить правительству пересмотреть повышение взносов. Я думаю, что не уменьшать налог надо, а хотя бы оставить его в том размере, в каком он у нас был раньше. Уменьшать нужно и те налоги, которые были до 2013 года. А то власти могут просто уменьшить на какую-то сумму этот, уже повышенный, налог. Ведь почему предприниматели не хотят платить налоги? Кроме всего сказанного, деньги, которые в виде налогов приходят в бюджет, используются иногда не по назначению. Кому хочется платить налоги, чтобы они ушли куда-то за границу, в другие банки? Например, в Швеции большие налоги, но там и уровень жизни другой, и зарплата другая. И налоги там возвращаются обратно в виде социальных благ для людей. Это пособия, пенсии и другие блага. А у нас средняя пенсия – 8-10 тысяч рублей. Что это за пенсия такая? Не знаю. Это просто ужасно! В любом государстве должен быть бюджет, куда все граждане должны платить налоги, которые должны возвращаться в виде благ. Но вот, видите, у нас система такая... Президент страны, конечно, знает об этом и пытается бороться, но эту паутину, этот клубок разорвать пока трудно.

**– Как Вы оцениваете перспективу развития индивидуального предпринимательства в России и Татарстане? Как, по вашему мнению, будет развиваться малый бизнес в случае принятия решения о снижении платежей?**

– Что интересно, российские предприниматели, как бы их ни зажимали, как бы ни увеличивали налоги и взносы, продолжают работать в России. Все же не уедут за границу, правильно? Там совсем нелегкие условия. Я, например, считаю себя патриотом своей страны и поэтому никуда не уеду. И многие предприниматели считают так же. Наши предприниматели – настоящие герои, которые даже в худших условиях будут предпринимать все для того, чтобы развиваться. Больше 90% предпринимателей «в чистую» по закону не работают, и они выживают. Если бы в наших условиях работали американцы или немцы, они бы вообще не смогли работать. Тут же умерли бы! А мы сможем! Я думаю, что сегодняшняя худшая ситуация все-таки будет изменяться в лучшую сторону. У меня

## от редакции

**Расчет страховых взносов для ИП предлагают сделать дифференцированным**

Похоже, наметились подвижки в вопросе снижения страховых взносов.

В Госдуму поступил законопроект, согласно которому предлагается исчислять размер фиксированного взноса по обязательному пенсионному страхованию для ИП исходя из величины полученного ими дохода. Для ИП с годовым доходом до 300 000 руб. сохранится ставка в размере 1 МРОТ (19 425 руб. в год), более 300 000 рублей – ставка в 1 МРОТ плюс 1% дохода.

По мнению авторов законопроекта, дифференцированный подход к расчету страховых взносов даст возможность малому бизнесу с небольшими доходами работать легально и не уходить «в тень». Более крупные ИП смогут формировать свои пенсионные права в большем объеме. Также предполагается улучшить финансовые условия для тех предпринимателей, которые выбрали для себя патентную систему. Законопроект может вступить в силу с 1 июля 2013 года.

такое чувство. Да и, в любом случае, экономику страны нужно развивать, и власти должны понимать это. Я думаю, что года через три, четыре, может быть пять, сознание у наших руководителей страны и у правительства будет выше, и все изменится. И депутаты Государственной Думы будут более компетентны. Вообще, я верю в светлое будущее нашей страны.

**– Как правило, по поводу любой инициативы люди посетуют-посетуют и смирятся. А тут началось какое-то движение. Неужели так «задело» предпринимателей это повышение страховых взносов?**

– Да, власти ужесточают условия, предприниматели привыкают к этому. Вроде как посетуют-посетуют, и все равно работают. Но я уже сказал о том, как они работают. Выживают разными путями. Дело в том, что в одиночку предприниматель ничего не может сделать, чтобы изменить ситуацию. Поэтому и создаются общественные объединения. Причем создаются естественным способом, не по приказу сверху. Вот, например, наша Ассоциация уже 10 лет борется не только за членов нашей организации, но и за всех предпринимателей. Если бы не было нашей организации, не было бы Торгово-промышленной палаты, не было бы других объединений, кто бы боролся за них? В одиночку бороться невоз-

можно, поэтому эти объединения нужны. С помощью объединений мы не даем успокоиться чиновникам. Мы обсуждаем, «дергаем», проводим круглые столы, критикуем... И это голос общества!

**– Как Вы сами считаете, прислушаются ли законодатели? Отменят ли повышение?**



– Я думаю, что прислушаются. Очень хочется надеяться, что повышение отменят, но, как правило, у нас бывает так: говорят, что надо пересмотреть, но впоследствии не отменяют, а делают какие-то изменения в сторону понижения. Не доводят до того уровня, который был до повышения. И это очень плохо! Не таким путем надо увеличивать бюджет! Нужно идти другими путями, а не повышать налоги. Нужно создавать условия для предпринимателей.

– **Неужели законодатели не предвидели, что будет волна недовольств? Зачем страховые взносы повысили так резко?**

– Думаю, что законодатели, действительно, не предвидели этого. Возможно, в силу своей некомпетентности. Специалистов в области экономики и развития предпринимательства среди депутатов немного.

– **Как в Татарстане власть поддерживает малый и средний бизнес?**

– Хочу выразить благодарность Президенту РТ Рустаму Минниханову. Я знаю, как работает этот человек, – он работает сутками. При встречах он однозначно выражает свою точку зрения о том, что предпринимательство нужно развивать. Правда, особое внимание он уделяет крупным предприятиям, таким как «Татнефть» или «Газпром». Но он согласен и с тем, что без малого бизнеса просто не прожить. Он очень нас поддерживает. К сожалению, не все в его силах. Есть федеральное законодательство, с которым он ничего не может сделать, ведь Татарстан зависит от бюджета России. Насколько можно на местах поддерживать предпринимательство, Президент РТ поддерживает.

Что касается районов, то они все разные. Есть районные власти, полностью поддерживающие предпринимательство, например Александр Тыгин – глава Зеленодольского района, Ильдус Касымов – глава Бугульминского района и др. Но, к сожалению, есть и примеры отрицательного отношения районной власти к предпринимателям.

– **Что бы Вы посоветовали индивидуальным предпринимателям в связи с последними изменениями законодательства?**

– Зарегистрировать ООО. Других путей нет. Конечно, и там есть свои трудности, но приспособиться можно. Есть и свои плюсы. Например, платежи там меньше, чем сейчас у ИП. Ну и, конечно, всем нам я желаю терпения и надежды на лучшее.

Беседовала  
Маргарита Подгородова

# Ассоциация объявляет курс на Свободу, Честность, Ответственность!

Сегодня Ассоциация предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан признана одним из сильнейших региональных бизнес-сообществ России. Президент Ассоциации Хайдар Халиуллин с самого зарождения своего детища по сей день нацелен на поддержку предпринимателей, создание условий для их успешной работы.

Девиз Ассоциации «Свобода! Честность! Ответственность!» очень точно отражает жизненные приоритеты ее президента. Именно он определяет мировоззрение членов Ассоциации, направление ее деятельности. Вот уже 10 лет Хайдар Халиуллин крепко держит штурвал «корабля». «Капитан должен делать то, что, кроме него, не сделает никто», – гласит народная мудрость, раскрывая всю полноту ответственности руководителя.

В свое время Хайдар Хайруллович работал в Речном техникуме Казани. Уже тогда одной из основных черт его личности была ответственность и четкое видение своей цели. Вот как говорит о нем его коллега по преподаванию в Речном техникуме Владимир Андреевич Чернов, который и сегодня поддерживает дружеские отношения с ним: «Его сильными сторонами всегда были организованность и дисциплина во всем, что касалось организации проведения любых работ, будь то учеба, работа по уборке овощей или территории (субботники), организация спортивных мероприятий, культурных мероприятий, досуга и т.п. Это проявляется и сейчас. Не могу представить его произносящим фразы: «Не успел», «Забыл», «Руки не дошли». Хайдар Халиуллин всегда точно знает, чего хочет, при этом умеет четко определить путь к достижению поставленной цели и упорно, терпеливо добиваться ее реализации.

Во времена работы преподавателем с учениками у него были отношения очень ровные, доброжелательные. Я, например, не помню ни одного конфликта, хотя при всем этом он был весьма требовательным преподавателем». Отсюда харизма руководителя.

Окунемся в историю становления Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса Республики Татарстан.

В 1996 году 7 компаний объединились в организацию «Таурус». Это был первый шаг на пути к созданию Ассоциации. В 2002 году все было оформлено юридически, и «корабль» устремился в водную гладь сквозь бури и штили.



Хайдар Халиуллин выступал с инициативой помогать начинающим предпринимателям: предоставлять им льготную аренду, консультационную, юридическую помощь, – ведь вместе держаться предпринимателям всегда легче, чем по одному. Идея единения, взаимоподдержки актуальна для деятельности Ассоциации и сегодня, спустя 10 лет.

Постепенно Ассоциация становилась мощным инструментом в диалоге бизнеса и власти.

2008 год можно характеризовать как время, на которое пришлось становление Ассоциации, формирование движения единомышленников, активистов. Были созданы профильные комитеты Ассоциации, которые представляли интересы предпринимателей в различных министерствах и ведомствах. В зависимости от степени важности их деятельности, они подразделяются на базовые (имеющие значение для всех членов Ассоциации) и профильные (имеющие локальное значение).

Представительства Ассоциации открыты в регионах Республики Татарстан, регионах России и некоторых странах мира.

В Ассоциации представлены предприятия, работающие в разных сферах бизнеса: от юридических, бухгалтерских, информационных услуг до строительства, медицины и производства. К такому объединению правительство Республики не могло не прислушиваться. Члены Ассоциации активно приглашались для участия в рабочих группах для проведения экспертиз и согласования законопроектов. Члены Ассоциации стали членами Общественной палаты, политических партий.

Сегодня Ассоциация предприятий малого и среднего бизнеса – это мощное объединение предпринимателей, которые видят в своей организации ячейку народной власти. Ассоциация имеет реальную возможность влиять на решения, принимаемые правительством Республики в интересах предпринимателей. Актив Ассоциации является автором многих проектов, таких как: разработка комплексной информационно-правовой системы защиты предпринимателей, совершенствование интернет-портала «Форум предпринимателей Республики Татарстан», проведение ежегодного конкурса «Предприниматель года». Инициативы, предложения членов Ассоциации по защите и поддержке



Хайдар Халиуллин и сотрудницы Ассоциации



Хайдар Халиуллин на встрече с министерством экономики 25 марта 2013 года

предпринимательства можно перечислять очень долго, но мы не будем делать этого в настоящей статье. Ассоциация «болеет душой» за каждого предпринимателя, не только за своих членов. Она борется, насколько это возможно в наше непростое время. Борется честно, открыто!

«Вместе мы – сила», – неустанно повторяет Хайдар Халиуллин. Поэтому в 2013

году численность членов сообщества должна вырасти в разы. Ежегодно Ассоциация прирастает в среднем на 30-40 членов.

И в завершении статьи нельзя не сказать о благотворительности. Предприниматели помогают детским домам, инвалидам. Для ветеранов ВОВ организуются бесплатные походы в баню и благотворительные концерты, оказываются бытовые услуги. Благое начинание членов Ассоциации стало примером для многих регионов Татарстана.

Предприниматели ратуют и за чистую экологию. Не раз совместными усилиями проводили биологическую очистку водоемов, обращались к Президенту Татарстана по вопросу биологической реабилитации озера Средний Кабан.

В тяжелые годы для Казанского зооботсада члены Ассоциации не дали погибнуть редким питомцам от холода и голода.

Ежегодно член Ассоциации – компания «ПСБ» во главе с Шамилем Булушевым – проводит акцию «Компьютер в пользу незрячим».

10 лет президент Ассоциации не сворачивает с намеченного пути, устремляясь в просторы моря бизнеса и общественной деятельности, увлекая за собой единомышленников.

25 апреля президент Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса Хайдар Хайруллович Халиуллин отметил свой День рождения.

### **Уважаемый Хайдар Хайруллович!**

В день Рождения от всей души хотим пожелать Вам здоровья, бодрости, семейного тепла и уюта, активной плодотворной работы, новых творческих идей, широких возможностей и перспективных проектов, надежных партнеров и добросовестных коллег, плодотворной работы и полноценного отдыха!

Редакция

## «Упрощенка»

### *Уменьшать «упрощенный» налог на больничные пособия нужно вместе с НДФЛ*

«Упрощенцы» с объектом «доходы» в соответствии с положениями подпункта 2 пункта 3.1 статьи 346.21 НК РФ вправе снизить единый налог на сумму больничных, оплаченных за счет работодателя. При этом уменьшить налог в отношении таких расходов можно не более, чем на 50 процентов. Чиновники уточнили: в расчет нужно брать именно сумму пособия с учетом НДФЛ (письмо Минфина России от 11 апреля 2013 г. № 03-11-06/2/12039).

### *Арендодатель на УСН не должен платить налог на имущество в отношении квартиры, сдаваемой в аренду*

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по сдаче в аренду квартиры, и применяет в отношении этого вида деятельности УСН. Должен ли он платить налог на имущество физических лиц в отношении данного имущества? По мнению Минфина, нет (письмо от 1 апреля 2013 г. № 03-11-11/126). Основание – пункт 3 статьи 346.11 НК РФ, в котором сказано, что индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не являются плательщиками налога на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности.

### *В базе по УСН учитываются доходы от продажи недостроенного здания*

Организация, применяющая УСН, продает недостроенное здание. На момент продажи недвижимость не включена в состав основных средств. Какие налоги должна заплатить компания при продаже здания? Минфин в письме от 12 апреля 2013 г. № 03-11-06/2/12261 разъяснил, что доходы от продажи объекта незавершенного строительства компания должна учесть в составе доходов от реализации по УСН. В соответствии с пунктом 1 статьи 346.17 НК РФ датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу.

### *Оплата коммунальных услуг за работника не учитывается в базе по УСН*

Компания по трудовому договору снимает для наемного работника квартиру и оплачивает арендную плату и коммунальные услуги. В письме от 15 апреля 2013 г. № 03-11-11/146 Минфин от-

метил, что затраты на коммунальные услуги по такой квартире учесть в базе по УСН не получится. Ведомство, объясняет это тем, что данные расходы можно списать только в случае, если обязанность по предоставлению работникам бесплатных коммунальных услуг предусмотрена законодательством РФ.

### *«Вмененка»*

#### *В отношении ряда косметических услуг больше не применяется ЕНВД*

Такие виды косметических услуг как татуаж, пилинг, пирсинг, массаж тела, криомассаж, эпиляция тела, татуировка, услуги по уходу за телом исключены из перечня бытовых услуг. Следовательно, в отношении таких видов процедур нельзя применять систему налогообложения в виде ЕНВД. Об этом сообщается в письме Минфина России от 12 апреля 2013 г. № 03-11-06/3/12318.

#### *Просроченные взносы не уменьшают ЕНВД*

Предприниматели должны были уплатить взносы в ПФР и ФФОМС за 2012 год на личное страхование до 31 декабря 2012 года. По мнению Минфина, если этот срок пропущен и взносы за 2012 год были фактически перечислены только в 2013 году, то на них нельзя уменьшить «вмененный» налог.

С 2013 года ЕНВД за текущий квартал уменьшается на взносы, которые были уплачены в данном квартале. То есть взносы, уплаченные в I квартале 2013 года, уменьшают налог за I квартал 2013 года. Такого же правила нужно придерживаться в отношении «личных» взносов. Но в рассмотренном случае взносы за 2012 год, уплаченные в 2013 году, были просрочены. И учесть их на ЕНВД в 2013 году не представляется возможным (письмо Минфина от 29 марта 2013 г. № 03-11-09/10035).

#### *Минфин уточнил порядок применения К2 при ЕНВД*

Коэффициент К2 может быть установлен как по общему виду бытовых услуг, так и для отдельных услуг. Если для подвида услуг коэффициент не определен, то можно воспользоваться коэффициентом, принятым в отношении всего вида бытовых услуг. К примеру, ОКУН 019300 будет общим видом парикмахерских и косметических услуг, а подвидами будут ОКУН 019330 и 019328, определяющие конкретные виды (маникюр и педикюр). Об этом сообщается в письме Минфина России от 3 апреля 2013 г. № 03-11-11/131.

#### *Оборудовав летнюю площадку, кафе рискует потерять право на «вмененку»*

В письме от 19 марта 2013 г. № 03-11-06/3/8505 Минфин России проанализировал следующую ситуацию. Организация оказывает

услуги общепита в отдельно построенном здании (кафе) с залом обслуживания посетителей менее 150 кв. м и применяет «вмененку». В летний период в нескольких метрах от кафе организация планирует поставить шатер площадью не более 150 кв. м. Еду и напитки предполагается готовить в здании кафе, а обслуживать посетителей как в здании кафе, так и в шатре. Возникает вопрос: не потеряет ли организация в этом случае право на применение ЕНВД?

Ведомство отметило, что если шатер не может функционировать самостоятельно, обособленно от кафе, то площадь зала обслуживания посетителей будет равна сумме площадей кафе и шатра. Однако для этого должно соблюдаться еще одно условие: согласно инвентаризационным и (или) правоустанавливающим документам обе территории должны относиться к одному объекту организации общепита, имеющему несколько залов обслуживания посетителей.

## Патент

### *Заявление на патент следует подавать за 10 дней*

Согласно Налоговому кодексу РФ заявление на патент ИП должен подавать минимум за 10 дней до предполагаемой даты начала его действия. В письме от 5 апреля 2013 г. № 03-11-10/11254 Минфин разъяснил, что более поздняя подача заявления не является основанием для отказа в выдаче патента. Поэтому патент может быть выдан и в том случае, если заявление подано менее чем за 10 дней. Однако если выдача патента возможна только позднее, чем предприниматель намеревался начать применять патент, тогда налоговые органы вправе предложить ему скорректировать в заявлении дату начала применения ПСН.

### *ИП в число наемных работников в целях ПСН не включается*

В письме от 28 марта 2013 г. № 03-11-12/38 Минфин напомнил, что при применении ПСН средняя численность наемных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, которые осуществляет индивидуальный предприниматель.

В среднюю численность включается:

- среднесписочная численность работников;
- средняя численность внешних совместителей;
- средняя численность работников, выполняющих работу по договорам гражданско-правового характера.

Также чиновники подчеркнули, что сам ИП в расчет наемных работников не включается.

## *Совмещение режимов*

*Как распределять взносы, если сотрудник занят и в «упрощенной», и во «вмененной» деятельности?*

В письме от 29 марта 2013 г. № 03-11-11/121 Минфин разъяснил, что и при ЕНВД, и при УСН с объектом налогообложения «доходы» налогоплательщик вправе на 50% уменьшить сумму налога на обязательные страховые взносы, уплаченные за работников, а также на суммы оплаты больничных и платежей по договорам добровольного личного страхования.

Ведомство указало, что, если налогоплательщик совмещает ЕНВД и УСН с объектом «доходы», и при этом одни и те же работники заняты как в деятельности, облагаемой УСН, так и в деятельности на ЕНВД, следует применять тот же принцип, который установлен для расходов, которые невозможно «разнести» по видам деятельности.

Такие расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов. Аналогично следует распределять и взносы и больничные по работникам, имеющим отношение к обоим спецрежимам.

Но если расходы распределяются нарастающим итогом с начала года, то взносы и больничные должны распределяться ежемесячно.

## *Индивидуальный предприниматель*

*Уточнен порядок учета субсидий из бюджета при применении спецрежимов*

В письме от 18 марта 2013 г. № 03-11-11/111 Минфин России разъяснил порядок налогообложения субсидий из бюджета, выданным налогоплательщикам ЕНВД на цели, не связанные с возмещением недополученных доходов в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Ведомство указало, что такие субсидии не признаются доходом, полученным от осуществления видов предпринимательской деятельности, переведенных на уплату ЕНВД. Поэтому данные суммы выплат подлежат налогообложению у ИП налогом на доходы физических лиц.

В том случае, если предприниматель, наряду с ЕНВД, применяет УСН, то денежные средства в виде субсидии, полученной из бюджета, и использованные для уплаты взносов при заключении договора лизинга оборудования, должны учитываться в качестве внереализационных доходов.



*ИП, занимающийся розничной торговлей, вправе выбрать между УСН и ЕНВД*

Минфин России в письме от 14 февраля 2013 г. № 03-11-11/68 разъяснил порядок налогообложения доходов предпринимателем, применяющим УСН и планирующим осуществлять новый вид деятельности – розничную торговлю запчастями через объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала менее 150 квадратных метров.

Ведомство отметило, что с 1 января 2013 года при соблюдении положений глав 26.2 и 26.3 НК РФ индивидуальный предприниматель может применять в отношении деятельности в сфере розничной торговли, осуществляемой с использованием стационарного торгового объекта, имеющего торговый зал площадью до 150 квадратных метров, как УСН, так и систему налогообложения в виде ЕНВД.

Соответственно, ИП, применяющий УСН и планирующий осуществлять новый вид деятельности – розничную торговлю запчастями через объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала менее 150 квадратных метров, вправе в отношении данного вида деятельности применять УСН, либо может перейти на ЕНВД.

*Минфин разъяснил порядок совмещения упрощенки и ПСН*

ИП, получивший в 2013 году патенты (в частности в течение календарного года) в отношении всех осуществляемых им видов деятельности, вправе по истечении срока действия патентов перейти на УСН со следующего календарного года (с 1 января 2014 г.), уведомив об этом налоговый орган по месту своего жительства не позднее 31 декабря 2013 года. Такие разъяснения дает Минфин России в письме от 7 марта 2013 г. № 03-11-12/26.

В тоже время, если индивидуальный предприниматель, применявший одновременно УСН и ПСН, изъявит желание перейти в течение календарного года на ПСН в отношении всех осуществляемых им видов деятельности, то такой переход может приводить к утрате права на применение упрощенной системы налогообложения.

## *Трудовые отношения*

*Если руководитель компании является ее единственным участником, заключение с ним трудового договора не допускается*

Роструд в письме от 6 марта 2013 г. № 177-6-1 разъяснил, что в случае, когда руководитель фирмы является единственным участником (учредителем), членом компании, собственником ее имущества, то трудовой договор с ним не заключается. Причина в невозможности заключения договора с самим собой, поскольку подписание трудового контракта одним и тем же лицом от имени сотрудника и работодателя не допускается. Таким образом, единственный участ-

ник общества должен своим решением возложить на себя функции единоличного исполнительного органа – директора, гендиректора, президента и т.д. Управленческая деятельность в подобной ситуации осуществляется без заключения какого-либо договора, в том числе трудового.

## Проекты

### *Изменяются правила предоставления налоговых вычетов на детей*

Чиновники планируют увеличить максимальный доход, при котором работники вправе получать детские стандартные вычеты. Согласно документу, вычеты надо будет предоставлять, пока доход сотрудников не превысит 350 000 рублей. Сейчас, согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ вычет НДФЛ предоставляется до месяца, пока доходы сотрудника, получающего вычет, не превысили 280 000 рублей.

### *Малому бизнесу запретят сдавать отчетность в ПФР на бумаге*

С 1 января 2014 года страхователи с численностью работников от 25 человек должны будут представлять отчетность в ПФР только в электронном виде. Такой порядок предусмотрен в проекте закона, который размещен на сайте Минтруда. Сейчас представлять исключительно электронную отчетность обязаны страхователи с численностью сотрудников от 50 человек.

### *В пенсионном стаже будут учитываться детские отпуска продолжительностью 4,5 года*

В трудовой стаж, который учитывают при расчете пенсии, ПФР предлагает включать детские отпуска продолжительностью 4,5 года вместо трех. Напомним, сейчас по каждому ребенку в стаж включают только отпуск до 1,5 лет. Но в целом по всем детям – до трех лет. Получается, что у многодетных мам уход за третьим ребенком и более младшими детьми совсем не учитывается при расчете пенсии.

### *При определении годового дохода в целях ПСН будет учитываться география предпринимательской деятельности*

Совет Федерации подготовил поправки в Налоговый кодекс РФ, позволяющие учитывать географию предпринимательской деятельности при определении возможного размера годового дохода. Это должно коснуться индивидуальных предпринимателей, использующих ПСН.

Действующая редакция главы 26.5 НК РФ регламентирует применение ПСН без учета реального дохода предпринимателя, а он во

многое зависит от региона, в котором трудится ИП. Поэтому предлагается дать регионам право самим устанавливать потенциально возможный к получению доход.

*Транспортный налог за месяц купли-продажи будет уплачивать только покупатель автомобиля*

В Госдуму РФ поступил законопроект о внесении поправок в пункт 3 статьи 362 НК РФ. Согласно законопроекту, за полный месяц будет считаться тот, в котором автомобиль был зарегистрирован, а не снят с учета. Это означает, что платить транспортный налог за спорный месяц должен будет только покупатель. Продавца от обязанности уплаты налога за месяц, в котором продан автомобиль, освободят.

*Государство усилит контроль за целевым использованием сельхозземель*

Минсельхоз подготовил законопроект, которым уточнен порядок применения ставки земельного налога при нецелевом использовании земель сельскохозяйственного назначения и земель в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах в размере 1,5%, а также порядок исчисления суммы налога в этом случае. Сведения о нецелевом использовании указанных земельных участков должны представляться органами, осуществляющими кадастровый учет земель, в налоговые органы.

*Маленькие компании освободят от обязанности составлять график отпусков*

Минтруд планирует внести в Трудовой кодекс РФ очередные поправки, направленные на упрощение кадрового документооборота в небольших компаниях. Так, на предприятиях с численностью работников меньше 10 будет разрешено не составлять график отпусков.

*С 2014 года имущественный вычет можно будет получить несколько раз*

Если приобретенное жилье стоит менее 2 млн руб., то покупатель сможет воспользоваться имущественным вычетом еще раз, то есть при покупке другой квартиры (дома, земельного участка). Но при этом придется соблюдать ограничение: предельный размер вычета по всем объектам не должен превышать 2 млн руб. Кроме того, в статье 220 НК РФ появится уточнение о том, что имущественным вычетом могут воспользоваться родители несовершеннолетних детей. Такие изменения в статью 220 НК РФ одобрены в первом чтении. Планируется, что поправки начнут действовать с 2014 года.

## Рассчитываем К2 для «вмененки»

Письмо Минфина России  
от 1 апреля 2013 г. № 03-11-11/125

Компаниям на «вмененке», которые по одному виду деятельности применяют несколько коэффициентов К2, для расчета налога надо использовать среднее значение К2. Формулу его расчета разъяснил Минфин России. Однако, в СМИ появилась информация о том, что Минфин признал свою позицию ошибочной и в скором времени выпустит разъяснения, как правильно рассчитать среднее значение К2.

На понижающий коэффициент К2 компании умножают базовую доходность. Иногда к одной деятельности компании подходит сразу два или три коэффициента. Например, в г. Зеленодольске РТ для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров, коэффициент К2 равен 0,6, а непосредственно для розничной торговли хлебобулочными и кондитерскими изделиями установлен коэффициент К2, равный 0,55. Если компания торгует помимо хлебобулочных и кондитерских изделий и другими товарами, то базовую доходность надо умножить на средний коэффициент. Минфин предложил методику расчета в зависимости от удельного веса каждой группы товаров в общем объеме реализации, но она сильно занижает базовую доходность. Рассмотрим, как же верно произвести расчет (см. пример).

### Пример

Компания торгует в розницу продуктами питания. Для хлеба и кондитерской продукции К2 равен 0,55, для остальной продукции – 0,6. За первый квартал 2013 года доход от реализации хлеба и кондитерской продукции – 500 000 руб., а от продажи иных продуктов – 1 100 000 руб. Итого доходы компании 1 600 000 руб.

По формуле из письма Минфина надо перемножать коэффициенты, рассчитанные исходя из доли выручки от продажи каждого вида товара. Если использовать эту формулу, то К2 получится равным 0,07 ( $0,55 \times (500\,000 \text{ руб.} / 1\,600\,000 \text{ руб.})$ )  $\times$  ( $0,6 \times (1\,100\,000 \text{ руб.} : 1\,600\,000 \text{ руб.})$ ). Если умножить на эту цифру базовую доходность, компания занизит налоговую базу.

В правильном расчете каждый коэффициент, рассчитанный от доли выручки, надо складывать. Тогда его значение составит 0,58 ( $0,55 \times (500\,000 \text{ руб.} / 1\,600\,000 \text{ руб.})$ ) + ( $0,6 \times (1\,100\,000 \text{ руб.} : 1\,600\,000 \text{ руб.})$ ).

Если компания уже использовала неверную формулу в декларации за первый квартал 2013 года, то надо подать уточненную декларацию и доплатить налог.

## **Исчисление ЕНВД в отношении ремонта автомобилей, осуществляемого с использованием принадлежащих исполнителю запчастей**

*Письмо Минфина России  
от 5 апреля 2013 г. № 03-11-06/3/11238*

У налогоплательщиков часто возникает вопрос о том, каков порядок исчисления ЕНВД в отношении ремонта автомобилей, осуществляемого с использованием принадлежащих автосервису запчастей. Указанные услуги можно рассматривать как два вида деятельности – ремонт транспортных средств и розничную торговлю запчастями. По каждому из этих видов деятельности можно перейти на уплату ЕНВД. Остается неясным, нужно ли в рассматриваемой ситуации исчислять ЕНВД в отношении ремонта и розничной торговли или следует рассчитывать сумму налога только в отношении ремонта (после 1 января 2013 г. – при условии, что налогоплательщик перешел на уплату ЕНВД по данным видам деятельности).

Ранее Минфин разъяснял, что если договором на оказание услуг по ремонту автомобиля (например, заказом-нарядом) предусмотрена замена деталей, и стоимость запчастей включена в стоимость ремонта, то ЕНВД исчисляется только в отношении ремонта. По розничной торговле запчастями ЕНВД не уплачивается, поскольку замена деталей производится в рамках услуг по ремонту. Если же в отношении передачи запчастей заключается отдельный договор розничной купли-продажи или в договоре на оказание услуг по ремонту стоимость запчастей указывается отдельной строкой и в нее включается наценка, то передача таких деталей признается розничной торговлей и ЕНВД исчисляется по двум видам деятельности (письма Минфина России от 17 декабря 2012 г. № 03-11-11/379, от 14 декабря 2012 г. № 03-11-06/3/87, от 24 марта 2010 г. № 03-11-11/74).

На сегодняшний день позиция Минфина немного изменилась. Ведомство отметило, что указание в договоре на ремонт автомобиля стоимости запчастей отдельной строкой не имеет значения для исчисления ЕНВД в отношении данных услуг. Если договор предусматривает замену деталей и стоимость запчастей включается в стоимость услуг ремонта, то единый налог исчисляется только в отношении ремонта. Отметим, что данный подход соответствует позиции ФНС России (письма от 25 июня 2009 г. № ШС-22-3/507@, от 30 января 2009 г. № 3-2-12/10@).

Кроме того, президиум ВАС РФ признал, что даже оформление отдельного договора на реализацию запчастей не влечет обязанности исчислить ЕНВД в отношении их розничной продажи, если замена

деталей осуществляется в рамках ремонта (постановление от 22 июня 2010 г. № 14630/09).

### **Как предпринимателю, совмещающему УСН и ЕНВД, уменьшить налоги на взносы, если работники заняты в одной деятельности?**

*Письмо Минфина России  
от 3 апреля 2013 г. № 03-11-11/130*

ИП совмещает два спецрежима: ЕНВД и УСН. Наемные работники заняты только во «вмененной» деятельности. Вправе ли ИП уменьшить сумму «упрощенного» налога на всю сумму страховых взносов, уплаченных «за себя», если в «упрощенной» деятельности труд работников не используется? По мнению Минфина, может.

Напомним, единый налог, уплачиваемый в связи с применением УСН с объектом «доходы», а также ЕНВД можно уменьшать на взносы с выплат работникам, пособия, выплаченные работникам, и платежи по договорам добровольного страхования работников, но не более чем на 50 процентов (пункт 3.1 статьи 346.21, пункт 2 статьи 346.32 НК РФ). При этом ИП, которые не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, вправе уменьшать «вмененный» и «упрощенный» налоги на фиксированные страховые взносы в ПФР и ФОМС без ограничения (письма Минфина России от 5 декабря 2012 г. № 03-11-10/57, от 5 апреля 2013 г. № 03-11-10/17).

Как быть в ситуации, если ИП, совмещающий «вмененку» и «упрощенку», использует труд наемных работников только в одном виде деятельности, в частности, во «вмененной» деятельности? По мнению Минфина, предприниматель вправе уменьшить сумму единого «упрощенного» налога (авансовых платежей по налогу) на уплаченные страховые взносы без ограничения (см. пример).

#### **Пример**

*ИП осуществляет два вида деятельности, один из которых подпадает под ЕНВД, а другой (сдача помещений в аренду) переведен на УСН. Наемные работники заняты только во «вмененной деятельности». Сумма ЕНВД по итогам II квартала составляет: 16 000 руб. Сумма уплаченных взносов на ОПС за наемных работников за II квартал составила 10 000 руб. Эта сумма превышает 50% процентов исчисленного налога, таким образом, сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет, составит: 8 000 руб. Доход ИП от сдачи помещений в аренду за полугодие составил 1 млн рублей. Начисленная сумма авансового платежа полугодие за минусом авансового платежа за первый квартал – 60 000 руб. (6%). Авансовый платеж к уплате составит: 60 000 – 35 664,66 = 24 335,34 руб.*



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



## Простой бухучет: стоит ли переходить на него?

Микропредприятиям и социально ориентированным НКО разрешили вести бухучет без двойной записи. Не спешите кричать «ура»: у такого способа ведения бухучета есть и недостатки.

Итак, 8 марта 2013 года вступил в силу приказ Минфина России от 18 декабря 2012 г. № 164н. Он внес изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н). В документ добавлен новый пункт 6.1, разрешающий микропредприятиям (в том числе применяющим УСН) и социально ориентированным некоммерческим организациям (НКО) вести бухгалтерский учет по простой системе (без применения двойной записи). Как определить, является ли ваша организация микропредприятием? К микропредприятиям относятся компании, у которых за предшествующий год выручка без НДС составила не более 60 млн руб., а средняя численность работников была не более 15 человек (статья 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ, постановление Правительства РФ от 9 февраля 2013 г. № 101). Показатели средней численности работников и выручки от реализации берутся за предыдущий год. То есть вы сможете перейти на бухучет по простой системе с начала 2013 года, если средняя численность работников за 2012 год у вас составляла не больше 15 человек, а выручка за 2012 год – не более 60 млн руб.

Все ли «упрощенцы» являются микропредприятиями? По критерию «выручка до 60 млн

Вы сможете перейти на простой бухучет с 2013 года, если средняя численность работников за 2012 год у вас составляла не больше 15 человек, а выручка за 2012 год – не более 60 млн руб.

руб.» всех налогоплательщиков на УСН можно рассматривать как микропредприятия, поскольку если этот лимит превышен, то организация попросту теряет право на применение «упрощенки» (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ). А вот наемных работников у «упрощенца» может быть гораздо больше – до 100 человек (подпункт 15 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Таким образом, не все организации на УСН являются микропредприятиями.

Дополнительно отметим, что среднюю численность надо считать так же, как при определении предельного значения работников для сохранения права на УСН.

### *Простой бухучет можно вести уже в 2013 году*

Для того, чтобы воспользоваться правом ведения бухучета по простой системе, надо прописать это в учетной политике. Причем начать применять такую форму бухучета можно уже начиная с отчетности за I квартал 2013 года. Дело в том, что это как раз тот случай, когда изменение в правила формирования учетной политики можно внести сейчас, распространив их действие на весь 2013 год. Согласно пункту 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» корректировать учетную политику в середине года можно, если вносятся изменения в нормативные правовые акты по бухучету. То есть произвести изменение учетной политики можно практически в любой момент.

### *Что представляет собой простой бухучет?*

Что же это за зверь такой – бухгалтерский учет по простой системе (без применения двойной записи)?

Использование двойной записи заключается в отражении информации о хозяйственной операции на взаимозависимых счетах. Например, при покупке товаров для перепродажи на сумму 100 000 рублей бухгалтер должен зафиксировать и поступление товаров, и уменьшение денежных средств. В учете такая операция будет записана так:

**Дебет 41    Кредит 60**

– 100 000 руб. – оприходованы товары.

Простой же бухучет отличается тем, что в нем понятия дебета и кредита отсутствуют. Схематично покупку товаров можно представить следующим образом:

Приход	Расход
Поступили товары на сумму 100 000 руб.	—

После того как деньги будут фактически уплачены поставщику, появится запись:

Приход	Расход
—	Перечислено поставщику за товары 100 000 руб.

Простой бухучет чем-то напоминает ведение книги учета доходов и расходов по УСН. Только в книгу учета доходов и расходов по УСН попадают операции, влияющие лишь на расчет налога, а в случае с простым бухучетом учитывается, естественно, более широкий круг фактов хозяйственной жизни. Другими словами, простой бухучет заключается в фиксировании фактов хозяйственной деятельности по принципу налогового учета. Только в отличие от налогового учета в простом бухучете учитываются все операции, в том числе не учитываемые в налоговой базе.

### *Как осуществлять на практике простой бухучет?*

Для того, чтобы реально вести бухучет по простой схеме, нужна какая-то методология, нормативная база и т.д. Самое интересное, что таковой просто нет. Большая часть документов посвящена бухгалтерскому учету по методу двойной записи. Самый «толковый» документ из всех, на который хоть как-то можно опереться, – это приказ Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

Базового документа, который бы полностью регулировал простой бухучет, сегодня нет

В нем есть подраздел 4.1 «Простая форма бухгалтерского учета». Изучите его, если решите вести бухучет по простой форме. Однако этот документ надо использовать с некоторыми оговорками. Дело в том, что этот документ предусматривает ведение бухучета все же с элементами двойной записи, хоть и в упрощенной форме.

Итак, в приказе № 64н речь идет о том, что даже при простой форме бухучета суммы по каждой операции отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит». При этом записи можно делать в единой таблице или (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К-1 прилагается к приказу № 64н). В этой книге отражаются все основные операции – затраты на производство, касса, оплата труда, расчеты с бюджетом и др. Не стоит путать эту книгу с книгой учета доходов и расходов, в которой ведется налоговый учет по УСН. Оформление подобного документа будет достаточно, чтобы организовать ведение простого бухучета. Отметим, что форму № К-1 можно доработать под себя, в том числе и с целью исключения двойной записи, ведь с 1 января 2013 года формы регистров бухучета, утвержденные до вступления в силу Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ о бухучете, не являются обязательными.

Ниже мы представляем примерные формы регистров, которые можно взять на вооружение.

### Расчеты по оплате труда

№ п/п	Дата и номер документа	Содержание операции	Выдано, руб.	Начислено, руб.

### Расчеты с бюджетом

№ п/п	Дата и номер документа	Содержание операции	Перечислено, руб.	Задолженность, руб.

### Касса

№ п/п	Дата и номер документа	Содержание операции	Приход, руб.	Расход, руб.

Справедливости ради отметим, что есть еще один документ, в котором подробно описаны правила ведения простого бухучета, – приказ Минсельхоза России от 20 января 2005 г. № 6 «Об утверждении Методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах». В нем как раз сравниваются две системы ведения бухгалтерского учета (простая и двойная). Хотя приказ адресован организациям сферы сельского хозяйства, рекомендации по ведению простого бухучета, несомненно, могут пригодиться и организациям, работающим в других отраслях.

### *Ложка дегтя...*

Подчеркнем, что ведение бухучета без двойной записи — это право, а не обязанность организаций. Поэтому те компании, которые не хотят вести «простой учет», могут продолжить применять двойную запись.

Предположим, по всем критериям вы являетесь микропредприятием и, соответственно, можете вести бухучет по простой схеме. Стоит ли воспользоваться своим правом?

У простого бухучета есть ряд недостатков. Первый недостаток заключается в отсутствии на сегодняшний день четкой методологии, о чем мы уже писали выше.

Еще один минус заключается в том, что простая схема ведения бухгалтерского учета не предполагает отражение операций на взаимосвязанных счетах. На основе этих записей нельзя будет составить полноценный бухгалтерский баланс. Баланс в этом случае можно будет подготовить, только проведя полную инвентаризацию в конце года. Ведь на вопрос о том, как сформировать остатки по счетам, когда двойная запись отсутствует, ответить не так просто.

Возможно, в ближайшее время появятся разъяснения, которые прольют свет на существующие неясности. Как только будут новости, мы обязательно проанализируем новую ситуацию на страницах журнала.

В случае применения бухгалтерского учета без двойной записи можно будет подготовить баланс, только проведя полную инвентаризацию в конце года

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

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

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

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

Стоимость подписки:

на 6 месяцев – **3 468 рублей**

на год – **6 936 рублей**

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



Дарья Федосенко

главный редактор

## Маленькие секреты успешной сдачи отчетов в Пенсионный фонд

Мы уже писали о том, что форма РСВ-1 ПФР обновилась. Незначительные, на первый взгляд, правки существенно поменяли правила игры. Рассмотрим тонкости, которые просто нельзя не учесть, если вы хотите, чтобы отчет был принят.

### *Остаток взносов надо перенести из прошлогодней РСВ-1*

Посмотрите на значение строки 150 прошлогоднего отчета. Это значение должно совпадать со значением строки 100 нынешнего отчета. То есть остаток на конец 2012 года должен совпадать с остатком на начало текущего года. Совпадение должно быть до копеек.

### *Взносы по тарифу 10% показываются отдельно*

Поменялись правила отражения взносов, доначисленных за прошлые годы по акту проверки фонда или при самостоятельном исправлении ошибок. Во-первых, старые взносы показываются теперь двумя строками. В строке 120, как и раньше, отражается вся доначисленная сумма, а в строке 121 – сумма взносов, начисленных сверх предельной базы по тарифу 10%.

Во-вторых, в разделе 4 РСВ-1 детализируется, за какие месяцы и годы доначислены взносы.

В-третьих, теперь нужно заполнять основания для доначислений: 1 – акт проверки, 2 – самостоятельное исправление ошибки.

### *В расчет берутся только фактически уплаченные суммы*

Если вы платите взносы за март в апреле, то эти суммы не должны попадать в отчет за I квартал! В строках 140-145 отражают



взносы, фактически уплаченные в январе-марте 2013 года. Кроме того, если взносы платятся с копейками, то и отразить перечисленные суммы надо с копейками.

### ***Ошибка в формуле: распутываем клубок неясностей***

Проблемы со строкой 240 неизбежны. Раньше в строке с этим номером надо было отражать базу по взносам работников 1966 года рождения и старше. Теперь в строке 240 (исходя из ее названия) надо записать всю базу для взносов на страховую часть пенсии. Но формулу для заполнения не скорректировали, она осталась прежней, то есть при суммировании в эту строку попадают начисления только по сотрудникам 1966 года рождения и старше, а выплаты сотрудникам 1967 года рождения и моложе не попадают вообще.

Такой конфуз – скорее всего ошибка разработчиков. Попытки самостоятельно добавить в базу зарплату сотрудников 1967 года и моложе могут привести к тому, что отчет не будет принят – программа выдаст ошибку, ведь она проверяет отчет по той формуле, которая заложена в форме. Поэтому фактически строку 240 надо заполнить с ошибкой, отразив в ней только базу по сотрудникам 1966 года рождения и старше.

Если умножить строку 240 на тариф для страховой части, то сумма получится неверной. Для заполнения надо воспользоваться особой формулой, а именно умножить на тариф строки 240 и 241. Например, если организация применяет общий тариф, формула следующая: строка 240 x 22 % значения строки 241 x 16 %. Несмотря на то, что строка 241 – это база по взносам на накопительную часть, она соответствует базе взносов на страховую часть для работников 1967 года рождения и моложе.

Со строкой 250 тоже получается путаница. В этой строке отражаются начисленные взносы на страховую часть пенсии по всем сотрудникам независимо от года их рождения.

### ***Не берите в расчет сотрудников, по которым взносы не начислялись***

У строки 260 теперь иное предназначение. Раньше здесь показывали работников, у которых база по взносам превысила облагаемый лимит. В новой форме в строке 260 надо записать число всех сотрудников, по которым начислены взносы. Если у вас есть работники, по которым не было начислений взносов (например, сотрудницы в отпуске по уходу за ребенком), то они в расчет не включаются.

### ***Нулевой тариф еще не означает нулевую базу***

В строке 275 указывается база по взносам на медицинское страхование. Она должна совпадать с базой по взносам в ПФР

(сумма строк 240 и 241), если, конечно, у вас не работают временно пребывающие иностранцы. Даже если тариф по взносам в ФОМС нулевой (это возможно у организаций на «упрощенке» с льготной деятельностью), база есть. Нулю равны лишь начисленные взносы. Нуль проставляется в строке 276.

### **Проверьте контрольные соотношения в АДВ, СЗВ и РСВ**

В Пенсионном фонде при проверке отчетности будут использовать определенные контрольные соотношения. Представляем вашему вниманию эти соотношения. Если вы проверите таким образом себя, вы будете застрахованы от ошибок.

Соотношение	Возможно ли отклонение
Начисленные взносы в АДВ-6-2 = строки 144 – 252 в РСВ-1	Возможно отклонение: 1,5 копейки x количество застрахованных
Уплаченные взносы в АДВ-6-2 = строки 144 + 100 – 150 в РСВ-1 (строки 100 и 150 РСВ-1 участвуют в формуле, если они с минусом, то есть организация переплатила взносы)	Между показателями возможное расхождение – 1 рубль
Общая сумма выплат в СЗВ-6-4 = строки 201 + 202 + 203 в РСВ-1	Суммы должны совпадать до копейки
Выплаты, на которые начислены взносы по общим тарифам, в СЗВ-6-4 = строки 240 + 241 + 231 + 232 + 232 в РСВ-1	Разница может составлять максимум 1 рубль в любой из форм
Выплаты, на которые начислены дополнительные взносы, в СЗВ-6-4 = строке 283 (при тарифе 4%) или 293 (при тарифе 2%) в РСВ-1	Суммы должны совпадать до копейки

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



## Как «упрощенцу» учесть рекламные расходы?

Как известно, реклама — это двигатель торговли. Каждая организация в определенный период своего существования сталкивается с необходимостью проведения рекламной кампании реализуемого ею товара, предоставляемых услуг или выполняемых работ. «Упрощенцы» не исключение. Каковы особенности учета рекламных расходов в целях расчета «упрощенного» налога?

### *Несколько слов о рекламе*

Как известно, реклама — это информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке (пункт 1 статьи 3 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе»).

Однако не всякая информация может быть признана рекламой. При решении вопроса о том, являются ли понесенные затраты рекламными расходами, следует принимать во внимание положения пункта 2 статьи 2 Закона № 38-ФЗ.

В соответствии с вышеназванной нормой Закон № 38-ФЗ не распространяется, в частности:

- на информацию, раскрытие или распространение либо доведение до потребителя которой является обязательным в соответствии с федеральным законом;
- вывески и указатели, не содержащие сведений рекламного характера;

– информацию о товаре (работе, услуге), его изготовителе, об импортере или экспортере, размещенную на товаре или его упаковке;

– любые элементы оформления товара, помещенные на товаре или его упаковке и не относящиеся к другому товару.

С учетом приведенных положений можно говорить о том, что затраты на вышеперечисленные цели не являются расходами на рекламу.

### **«Упрощенные» особенности учета рекламных расходов**

Согласно подпункту 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», могут учитывать в составе своих расходов рекламные расходы.

Однако учесть можно не любые затраты на рекламу, а только расходы на рекламу приобретенных, производимых и реализуемых товаров, услуг или работ, а также товарного знака и знака обслуживания.

«Упрощенец» при учете рекламных расходов должен руководствоваться порядком, установленным пунктом 1, подпунктом 28 пункта 4 статьи 264 НК РФ для исчисления налога на прибыль, а также критериями, указанными в пункте 1 статьи 252 НК РФ. Это означает, что рекламные расходы должны быть экономически обоснованными и по ним должен соблюдаться принцип нормирования.

**Обратите внимание!** Налогоплательщик, применяющий УСН, может признать расходы на рекламу только после их фактической оплаты (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ).

Расходы на рекламу, связанные с оплатой сторонним организациям выполненных ими работ (предоставленных услуг), признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо в последний день отчетного (налогового) периода.

НДС, относящийся к сверхнормативным рекламным расходам, не учитывается при расчете базы по единому налогу, уплачиваемому при применении УСН

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 170, подпунктом 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ налогоплательщик, применяющий УСН, имеет право вместе со стоимостью использованных товаров (работ, услуг) при производстве и (или) реализации включить в расходы оплаченный поставщику НДС. Так как согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ все расходы (включая и НДС) должны быть экономически оправданными,

НДС может учитываться в налоговых расходах только в части, относящейся к экономически оправданным расходам. Значит, НДС,

относящийся к сверхнормативным рекламным расходам, в налоговых расходах не учитывается.

### **Нормируемые и ненормируемые расходы**

Как известно, рекламные расходы можно разделить на нормируемые и ненормируемые.

Согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ к ненормируемым расходам организации на рекламу в целях налогообложения относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и информационно-телекоммуникационные сети;

- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов.

Как вы видите, перечень ненормируемых рекламных расходов, является исчерпывающим, и полностью учесть в целях «упрощенного» налога можно лишь поименованные в нем расходы.

Расходы «упрощенца» на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы для целей налогообложения являются нормируемыми в соответствии с абзацем 5 пункта 4 статьи 264 НК РФ и признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Расходы «упрощенца» на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов, а также расходы на иные виды рекламы для целей налогообложения являются нормируемыми

Относительно учета «упрощенцами» нормируемых расходов на рекламу УФМС России по г. Москве в письме от 12 октября 2007 г. № 18-11/3/097867@ отметило, что при исчислении налоговой базы в полном размере могут быть учтены только рекламные расходы, указанные в абзацах 2-4 пункта 4 статьи 264 НК РФ. Все остальные расходы на рекламу, относящиеся к таковым согласно Федеральному закону № 38-ФЗ, являются нормируемыми.

### **Подтверждающие документы**

Конкретный перечень документов, которые подтверждают расходы на рекламу, Налоговым кодексом РФ не установлен. Однако «упрощенцы» могут руководствоваться рекомендациями, данными ФНС России в письме от 27 апреля 2011 г. № ШС-37-3/733. В зависимости от формы рекламы и от того, кем она изготовлена (сторонней организацией или силами самой организации), к документам, подтверждающим произведенные расходы, могут быть отнесены:

- договор на оказание рекламных услуг;

- акт об оказании услуг;
- акт приемки-передачи выполненных работ;
- требование-накладная по форме № М-11, утвержденной постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а;
- накладная на передачу товаров (или других материальных ценностей) для использования в рекламных целях.

Для обоснования и документального подтверждения организация может утвердить маркетинговую политику и оформить организационно-распорядительные документы (приказы директора) на рекламные мероприятия. Подтвердить расходы также помогут служебные записки, отчеты, в которых указано на необходимость заключения договора.

### *Особенности формирования рекламных расходов*

#### **Наружная реклама**

Расходы на световую и иную наружную рекламу являются одним из видов затрат, относящихся к расходам на рекламу (абзац 3 пункта 4 статьи 264 НК РФ). На основании статьи 264, подпункта 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ «упрощенцы» вправе учитывать подобные расходы. Однако к вопросу учета подобных расходов следует подходить с особой осмотрительностью. «Упрощенцу» следует четко понимать, какая реклама является наружной, а какая нет. Чтобы ответить на этот вопрос, обратимся к пункту 1 статьи 19 Федерального закона № 38-ФЗ. В соответствии с ним к наружной рекламе относится реклама, распространяемая с использованием рекламных конструкций в виде: щитов, стендов, строительных сеток, перетяжек, электронных табло, воздушных шаров, аэростатов и иных технических средств стабильного территориального размещения, монтируемых и располагаемых на внешних стенах, крышах и иных конструктивных элементах зданий, строений, сооружений или вне их, а также остановочных пунктах движения общественного транспорта.

Наиболее распространенными расходами, связанными с размещением наружной рекламы, являются:

- расходы на создание, приобретение рекламной конструкции или ее аренду;
- расходы на создание рекламного материала (изображения, слогана, звукового ряда и т.п.);
- расходы на оплату услуг третьих лиц (например, рекламных агентств) по размещению рекламы;
- плата за право размещения рекламной конструкции.

Зачастую у «упрощенцев» возникают вопросы по поводу учета расходов на носители наружной рекламы. Например, организация имеет собственные рекламные конструкции. Затраты на изготовление (приобретение) таких конструкций учитываются как расходы



на рекламу на основании подпункта 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Однако если рекламные конструкции являются основными средствами, то соответствующие расходы должны учитываться в порядке, установленном для списания расходов на приобретение (изготовление) основных средств (письмо Минфина России от 13 ноября 2007 г. № 03-03-06/2/213).

Что касается расходов на изготовление таких носителей наружной рекламы, как баннеры, размещаемые на флагштоках, окнах, фасаде здания, то они учитываются в фактически произведенных суммах (письмо Минфина России от 7 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/52).

Как было отмечено ранее, в расходах на рекламу «упрощенец» может учитывать и расходы на световую рекламу. Но стоит помнить о том, что световые вывески, размещаемые над входом, а также декоративные световые элементы, которыми оформляются витрины фасада здания, не являются рекламой: Закон № 38-ФЗ не распространяет свое действие на вывески, указатели, не содержащие рекламного характера. Следовательно, соответствующие расходы не уменьшают «упрощенный» налог. Такой вывод сделал Минфин России в письме от 8 сентября 2008 г. № 03-11-04/2/135.

Как известно, установить рекламную конструкцию можно только с разрешения органа местного самоуправления, на территории которого устанавливается данная конструкция. За выдачу соответствующего разрешения необходимо заплатить госпошлину, которая составляет 3 000 руб. (подпункт 105 пункта 1 статьи 333.33 НК РФ). Финансовое ведомство полагает, что расходы на ее уплату можно учесть на основании подпункта 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

А как быть в случае, если рекламная конструкция размещается, например, на здании, ведь в данном случае плату за распространение наружной рекламы необходимо уплачивать собственнику здания? Минфин считает, что в данном случае «упрощенец» имеет право учесть соответствующие затраты в расходах на основании подпункта 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

### **Спонсорская реклама**

Как «упрощенцу» учесть расходы на спонсорскую рекламу? Минфин России ответил на данный вопрос в письме от 27 марта 2008 г. № 03-11-04/2/58. В данном письме ведомство рассмотрело следующую ситуацию. «Упрощенец» заключил спонсорский договор со спортивной организацией, которым предусмотрено обязательство спонсора финансировать участие спортсмена и его тренера в соревнованиях (оплата приобретения спортивного оборудования, проезда, питания, проживания, визы, страховки). Спортивная организация, в свою очередь, обязана была

Расходы на спонсорскую рекламу учитываются в составе расходов в размере, не превышающем 1 процент выручки от реализации

распространять рекламу о спонсоре в виде товарного знака в словесном и изобразительном обозначении на спортивном оборудовании, обмундировании спортсменов во время спортивных соревнований. Минфин, рассмотрев данную ситуацию, сделал вывод, что расходы по спонсорскому договору со спортивной организацией могут быть учтены «упрощенцем» для целей налогообложения организацией в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. Таким образом, Минфин отнес расходы на спонсорскую рекламу к нормируемым.

### **Печатная рекламная продукция**

Еще одним вариантом распространения рекламы являются печатная рекламная продукция, а именно: каталоги, рекламные брошюры, буклеты, листовки и т.д. Что касается каталогов и рекламных брошюр, то они прямо поименованы в пункте 4 статьи 264 НК РФ, и расходы на их изготовление могут в полном объеме учитываться при определении базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Минфин России это подтверждает (письмо от 7 мая 2009 г. № 03-11-06/2/89).

Расходы на разработку и печать каталогов, буклетов на основании абзаца 3 пункта 4 статьи 264 НК РФ также могут быть учтены «упрощенцем» в размере фактически произведенных затрат.

Что касается расходов на изготовление печатной продукции, не поименованной в пункте 4 статьи 264 НК РФ (например, листовки, календари, плакаты и т.п.), то их следует нормировать и признавать в размере, не превышающем 1% от выручки организации. С данной позицией соглашаются и контролирующие органы. К примеру, в письме УФНС по г. Москве от 12 октября 2007 г. № 18-11/3/097867@ указано, что расходы на изготовление рекламных листов являются нормируемыми.

Расходы на изготовление иной печатной продукции, такой как календари, листовки, плакаты и т.п., а также расходы на распространение рекламных материалов для целей исчисления «упрощенного» налога являются нормируемыми рекламными расходами

«Упрощенец» может также нести расходы по распространению (безадресной отправке) рекламных материалов (листовок, буклетов, брошюр, каталогов). Для целей исчисления единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, они являются нормируемыми рекламными расходами. Данный вывод находит свое подтверждение в письме Минфина России от 12 января 2007 г. № 03-03-04/1/1. Но не стоит забывать о том, что данные расходы должны соответствовать требованиям статьи 252 НК РФ, то есть быть экономически обоснованными и документально подтвержденными.

### **Реклама в СМИ**

Когда говорят о рекламе в СМИ, мы сразу же представляем себе рекламные объявления в прессе (газетах и журналах), по радио

или телевидению. Однако, помимо данных расходов, «упрощенцы» могут учесть в расходах следующие расходы, признаваемые рекламой в СМИ.

Минфин России в письме от 20 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/63 указал, что плательщик «упрощенного» налога вправе учесть расходы, связанные с размещением информации о деятельности организации (организационно-правовая форма, наименование, место нахождения, режим работы, перечень выполняемых работ, услуг, дополнительная пояснительная информация) в базе данных телефонной справочно-сервисной службы, поисковых порталах и электронной почте. Ранее УФНС России по г. Москве в письме от 18 января 2007 г. № 18-11/3/04158@ давало ответ на подобный вопрос и отметило, что «упрощенец» вправе учесть расходы на размещение информации в базе данных платной телефонной справочно-сервисной службы, содержащей такие сведения об организации, как почтовый адрес, номера телефонов и виды оказываемых услуг.

Вышеперечисленные расходы учитываются налогоплательщиками в полном объеме.

#### **Участие в выставках**

В последнее время большую популярность у организаций и предпринимателей приобрело участие в различных выставках и ярмарках. Расходы, связанные с участием в подобных мероприятиях, квалифицируются налогоплательщиками как рекламные и являются ненормируемыми.

Однако у налогоплательщиков возникает много вопросов по поводу квалификации таких расходов, ведь статья 264 НК РФ не уточняется, какие конкретно затраты на участие в выставке (ярмарке) можно учесть. На наш взгляд, при классификации затрат и определении возможности отнесения их к расходам, уменьшающим налоговую базу, целесообразно руководствоваться фактическим использованием тех или иных предметов в указанных целях. Это означает, что к рекламным расходам могут быть отнесены любые затраты, которые имеют непосредственное отношение к организации и проведению выставок, ярмарок и экспозиций.

Чаще всего участники выставки несут такие затраты, как арендная плата за аренду площади и стендов в выставочном комплексе, оплата услуг рекламных агентств, оплата услуг охранных фирм, вступительный взнос за участие в выставке.

Минфин России считает, что в составе расходов на участие в выставках могут быть учтены расходы на разработку идей и сценария рекламного мероприятия (письмо от 26 января 2006 г. № 03-03-04/2/15).

Что касается арбитражных судов, то они относят к расходам на участие в выставках такие расходы, как стоимость услуг третьих лиц по представлению рекламных интересов на ярмарке (постановление ФАС Дальневосточного округа от 24 января 2008 г. № Ф03-А51/07-2/5924), оплата услуг сторонней организации, которая обеспечивала оформление витрин и завоз продукции на выставку (постановление ФАС Поволжского округа от 2 марта 2006 г. № А55-11685/2005); стоимость алкогольной продукции, переданной производителем торговым организациям для участия в выставках (постановление ФАС Северо-Западного округа от 2 февраля 2006 г. № А26-5845/2005-216).

Нередко участники выставки привозят на выставку образцы готовой продукции и распространяют их среди посетителей выставки. Передача образцов готовой продукции с рекламной целью, как правило, классифицируется как иной вид рекламы и нормируется. Для учета данных расходов «упрощенцу» необходимо иметь документы, подтверждающие стоимость передаваемых образцов, и накладные на передачу материальных ценностей для использования в рекламных целях.

### **Реклама в сети Интернет**

Как известно, прогресс не стоит на месте, и традиционным видам рекламы, таким как реклама в газетах, журналах или на радиостанциях, многие предпочитают рекламу в сети Интернет. Размещение рекламы в сети Интернет относится к рекламе, размещаемой через информационно-телекоммуникационные сети, которая, в свою очередь, поименована в пункте 4 статьи 264 НК РФ. К примеру, это может быть реклама посредством размещения баннеров на web-сайтах. Следовательно, «упрощенец» вправе учесть расходы по размещению рекламы в сети Интернет в размере фактически уплаченных сумм при соблюдении общих условий признания расходов. Минфин России неоднократно указывал на возможность учитывать в целях налогообложения расходы, связанные с размещением и трансляцией материалов через интернет-ресурсы (письма от 7 декабря 2011 г. № 03-03-06/1/812, от 20 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/63, от 5 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/48, от 15 июля 2009 г. № 03-11-09/248 и др.).

Часто «упрощенцы» задаются вопросом, можно ли учесть в составе рекламных расходов расходы на создание сайта. Ответ на этот вопрос зависит от того, переходят ли заказчику исключительные права на данный программный продукт или нет. Если «упрощенцу» не принадлежат права на сайт, а также на нем размещена информация о его деятельности и производимых и реализуемых им товарах, то расходы по созданию сайта учитываются в целях

налогообложения как расходы на рекламу. Основанием является подпункт 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ (письмо УФНС по г. Москве от 16 декабря 2011 г. № 20-14/2/1096).

Кроме расходов на создание сайта, «упрощенцы» могут учесть в составе расходов на рекламу расходы на продвижение сайта. Минфин России в письме от 16 декабря 2011 г. № 03-11-11/317 обосновал это тем, что согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ к расходам организации на рекламу относятся, в частности, расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, передачу по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети.

Расходы на размещение рекламы в сети Интернет, расходы на создание сайта (если исключительные права не принадлежат налогоплательщику), а также на его продвижение учитываются при расчете единого налога в размере фактически уплаченных сумм

### *Иные расходы*

К иным расходам на рекламу можно отнести следующие расходы:

- расходы на рекламу на транспорте (письмо Минфина России от 20 апреля 2006 г. № 03-03-04/1/361) (заметим, что данные расходы не относятся к наружной рекламе);
- расходы на проведение дегустации рекламируемой продукции в магазине (письмо Минфина России от 16 августа 2005 г. № 03-04-11/205);
- расходы на размещение информации об организации на проездных билетах городского общественного транспорта (документами, подтверждающими произведенные расходы, могут быть договор на оказание услуг по размещению информации на проездных билетах городского общественного транспорта, акт об оказании услуг) и т.п.

Рада Кононенко

эксперт



## Ведем учет изменения физического показателя

Что следует понимать под изменением физического показателя при уплате ЕНВД? Как отразить изменение величины в течение квартала? Что думают об этом Минфин и ФНС?

### *Как определить физический показатель?*

Для исчисления суммы ЕНВД в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности. Это количество работников, включая самого индивидуального предпринимателя, площадь торгового зала, площадь обслуживания посетителей, количество транспортных средств, используемых для перевозки пассажиров и грузов, и т.п.

Таблицу видов деятельности и характеризующие их физические показатели можно найти в подпункте 3 статьи 349.26 НК РФ. Обычно определить нужный для расчета физический показатель довольно несложно, однако в отношении, к примеру, розничной торговли иногда это сделать не так уж и просто. Для начала нужно выяснить, как ведется торговля:

- через стационарную торговую сеть, имеющую торговые залы;
- через стационарную торговую сеть, не имеющую торговых залов;
- через объекты нестационарной торговой сети;



– посредством развозной и (или) разносной торговли.

Следует заглянуть в правоустанавливающие и инвентаризационные документы (письмо Минфина России от 14 апреля 2006 г. № 03-11-04/3/200).

Такой физический показатель, как «количество работников, включая индивидуального предпринимателя», характеризуется как средняя величина. Согласно статье 346.27 НК РФ в основу берется средняя численность работающих за каждый календарный месяц квартала. **Обратите внимание!** Раньше было указано, что нужно брать среднесписочную численность. При этом учитываются все сотрудники, в том числе совместители, лица, принятые по договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера. По итогам месяца подводится баланс принятых и уволенных, и определяется физический показатель. Все изменения будут учтены в этом расчете.

В качестве остальных физических показателей берется фактическое число. Например, количество земельных участков, переданных в аренду для размещения объектов торговли или число торговых мест.

### *Как физический показатель может меняться?*

Довольно часто встречаются ситуации, когда значение физического показателя изменилось в течение квартала. Причины могут быть различны. Например, уволился один из сотрудников, часть площади торгового зала сдана в аренду, продан автомобиль, используемый для перевозки грузов.

На практике может возникнуть вопрос, будет ли считаться изменением физического показателя случай, когда прекращается эксплуатация объекта, который ранее использовался во «вмененной» деятельности? В письме от 1 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1500@ ФНС России дает отрицательный ответ.

В указанном письме речь идет о полном переоборудовании торговой точки в склад хранения. По мнению налоговой службы, это будет не изменение величины физического показателя (площади торгового зала), а прекращение деятельности в сфере розничной торговли. И если это случилось, например, в феврале, то в квартальной декларации за февраль указывается январская величина площади торгового зала, а за март ставится прочерк. Если организация временно не ведет деятельность в сфере розничной торговли, ей все равно придется отчитываться по ЕНВД. Однако стоит помнить, что отсутствие в налоговом периоде физических показателей, используемых для исчисления ЕНВД, означает прекращение предпринимательской деятельности, облагаемой данным налогом, и возникновение обязанности снятия с учета в качестве налогоплательщика. Об этом письмо Минфина России от 23 апреля 2012 г. № 03-11-11/135.

Минфин: при отсутствии физических показателей для исчисления ЕНВД подается заявление о снятии с учета

В письме от 29 июля 2009 г. № 03-11-06/3/196 финансовое ведомство указывает, что организация или ИП, прекратившие «вмененную» деятельность, не должны платить ЕНВД начиная с 1-го числа месяца, в котором они были сняты с учета налоговым органом в качестве плательщика ЕНВД.

Безусловно, подтверждать изменение величины физического показателя придется документально. Особенно в ситуации, когда показатель изменяется в меньшую сторону. В этих случаях контролеры рекомендуют копии документов прикладывать к декларации, ведь вопросы о снижении показателя непременно возникнут.

При передаче в аренду торговых мест необходимо вести реестры договоров (арендаторов), чтобы знать, в какой момент, сколько торговых точек передано в аренду (письмо Минфина России от 19 февраля 2009 г. № 03-11-06/3/38). По транспортным средствам нужно иметь договоры (купли-продажи, аренды), которые подтвердят наличие машин, а также путевые листы, подтверждающие использование транспорта в работе. В физическом показателе учитываются машины, фактически используемые для осуществления «вмененной» деятельности.

### *Как отразить изменение величины в течение квартала?*

В процессе работы величина показателя может изменяться, и, конечно, это отразится на сумме налога. Следовательно, плательщик единого налога должен вести учет физических показателей, в том числе и их изменений в течение налогового периода.

Согласно пункту 9 статьи 346.29 НК РФ в случае, если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя. К примеру, деятельность по перевозке грузов. Физический показатель – количество используемых транспортных средств. Для расчета налога берется число машин, используемое в конкретном месяце. Если на 1 апреля у ИП 16 автомобилей, а к 30 апреля осталось только 3, то физический показатель для расчета налога за апрель равен трем. Правило выполняется: изменение произошло в течение месяца, и учитывать его нужно с начала месяца, когда это произошло.

ЕНВД уплачивается ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за окончанием квартала, а рассчитывается отдельно за каждый месяц. В декларации (форма утверждена приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@) предусмотрено только

одно поле «Величина физического показателя» для каждого из трех месяцев налогового периода (квартала) – строки 050, 060, 070. Изменившийся показатель нужно указать в одном из них.

### **Как учесть изменение физического показателя при расчете ЕНВД?**

Для наглядности представим расчет единого налога при изменении величины физического показателя.

#### **Пример**

ООО «Ласточка», уплачивающее ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги (перевозка грузов) на территории г. Казани. Физический показатель – количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов.

В марте 2013 года для перевозок грузов использовались 11 автомобилей.

В апреле общество арендовало еще 3 автомобиля. В мае число транспортных средств не менялось.

Базовая доходность на одно транспортное средство составляет 6 000 рублей (подпункт 3 статьи 346.29 НК РФ). Коэффициент-дефлятор К1 на 2013 год утвержден приказом Минэкономразвития России от 31 декабря 2012 г. № 707 и равен 1,569.

Значение К2 на 2013 год для казанских фирм установлено решением Представительного органа муниципального образования г. Казани от 29 ноября 2005 г. № 3-3 и в отношении автотранспортных услуг по перевозке грузов составляет 1.

Вмененный доход за II квартал 2013 года равен:

$ВД = 6\,000 \text{ руб./авт.} \times (11 \text{ авт.} + 14 \text{ авт.} + 14 \text{ авт.}) \times 1,569 \times 1 = 367\,146 \text{ руб.}$

Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет за II квартал 2013 года, равна 55 072 руб. (367 146 руб.  $\times$  15%).

Анастасия Петрова

старший аудитор

## Уменьшаем ЕНВД на страховые взносы

При расчете ЕНВД организации и ИП имеют право уменьшить сумму налога на страховые взносы, выплаченные в пользу физических лиц, пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя, а также добровольные взносы по страхованию работников. Рассмотрим основные вопросы по уменьшению суммы ЕНВД на обязательные страховые взносы, выплачиваемые за работников и за предпринимателя, а также основные изменения, вступившие в силу в 2013 году.

### Основные условия

Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников, имеют право уменьшить ЕНВД на обязательные страховые взносы при соблюдении следующих условий:

#### 1) Фактическая уплата страховых взносов

Страховые взносы должны быть фактически уплачены в данном налоговом периоде, то есть квартале. При этом согласно норме подпункта 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ не имеет значения, за какой период начислены данные страховые взносы.

Кроме того, в письме Минфина России от 29 декабря 2012 г. № 03-11-09/99 даются разъяснения в отношении ситуации, когда у налогоплательщика имеется недоимка по обязательным страховым взносам за отчетные периоды (расчетный период). В случае погашения суммы недоимки организация (или индивидуальный предприниматель) также сможет принять оплаченную сумму к уменьшению единого налога за тот квартал, в котором произведена фактическая уплата такой задолженности.

### Пример

ООО «Ромашка» применяет систему налогообложения в виде ЕНВД. 14 апреля 2013 года ООО «Ромашка» исчислила и уплатила обязательные страховые взносы за март 2013 года. А 15 апреля 2013 года была уплачена недоимка по обязательным страховым взносам

*в отношении работников за январь 2013 года. Указанные суммы организация сможет учесть при уменьшении ЕНВД за I квартал 2013 года.*

Более того, Минфин России в письме от 16 июня 2008 г. № 03-11-04/3/279 указывал, что наличие недоимки по уплате страховых взносов за предыдущие периоды не лишает налогоплательщика права на применение вычета в текущем квартале.

## **2) Размер фактически уплаченных страховых взносов**

Имеется ограничение к уменьшению суммы ЕНВД. Так, согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ в расчет принимаются только суммы, уплаченные в пределах исчисленных обязательных страховых взносов. По мнению Минфина России, которое выражено в письме от 29 декабря 2012 г. № 03-11-09/99, данное правило распространяется и на суммы оплаты недоимки по обязательным страховым взносам, возникшие за отчетные периоды до 2013 года.

Следовательно, если компания или предприниматель уплатили недоимку за отчетные периоды 2012 года сверх положенной суммы, сумма переплаты к уменьшению ЕНВД приниматься не может.

Обратите внимание, что при приеме деклараций по ЕНВД налоговые инспекторы не вправе требовать дополнительные документы, подтверждающие величину страховых взносов, на сумму которых было произведено уменьшение единого налога, поскольку Налоговым кодексом РФ эта обязанность не предусмотрена.

В подтверждении данной позиции можно привести письмо ФНС России от 13 июля 2010 г. № ШС-37-3/6575@.

На основании разъяснений Минфина России в письме от 12 марта 2007 г. № 03-11-05/46 ЕНВД уменьшается на сумму обязательных страховых взносов независимо от того, где они были уплачены.

### **Пример**

*ООО «Ромашка» состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения, где уплачивает обязательные страховые взносы с начислений в пользу своих работников. При этом деятельность, облагаемую ЕНВД, организация осуществляет в ином регионе, где состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД. В данном случае ООО «Ромашка» при расчете ЕНВД имеет право учесть суммы обязательных страховых взносов, уплаченные по месту своего нахождения.*

## **3) Налогоплательщик в течение отчетного (налогового) периода не менял режим налогообложения**

В письме Минфина России от 29 декабря 2012 г. № 03-11-09/99 указано, что при переходе налогоплательщика с одного специального налогового режима на другой суммы уплаченных страховых взно-

сов должны быть учтены в рамках того специального налогового режима, к которому они относятся.

### **Пример**

*ООО «Ромашка» с 1 января 2013 года вместо УСН начало применять систему налогообложения в виде ЕНВД и 15 января 2013 года уплатило обязательные страховые взносы за декабрь 2012 года. В этом случае ООО «Ромашка» не сможет уменьшить ЕНВД за I квартал 2013 года на сумму обязательных страховых взносов за декабрь 2012 года, хотя фактически уплатило ее в I квартале 2013 года. Данная сумма должна быть учтена только в рамках применения УСН.*

### **4) Необходимость ведения раздельного учета**

Абзац 1 пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ говорит о том, что исчисленная за квартал сумма ЕНВД уменьшается только на обязательные страховые взносы, которые уплачены в пользу работников, занятых в деятельности, облагаемой ЕНВД.

### **Пример**

*ООО «Ромашка» уплачивает ЕНВД и применяет УСН. При этом сумма ЕНВД может быть уменьшена только на обязательные страховые взносы, уплаченные с выплат в пользу работников, действовавших в деятельности, облагаемой ЕНВД.*

### **5) Предельный размер**

При соблюдении всех вышеуказанных требований налогоплательщик может уменьшить ЕНВД на сумму обязательных страховых взносов. При этом не стоит забывать, что абзацем 2 пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ предусмотрено, что обязательные страховые взносы в сумме с пособиями по временной нетрудоспособности и платежами по договорам добровольного страхования работников на случай временной нетрудоспособности уменьшают ЕНВД не более чем на 50%.

До 2013 года действовал иной порядок, в соответствии с которым ЕНВД за квартал уменьшался только на обязательные страховые взносы, уплаченные в пределах исчисленных сумм. И если взносы были уплачены сверх положенной суммы, то сумма переплаты к уменьшению ЕНВД не принималась. Кроме того, взносы должны были быть уплачены за тот квартал, за который исчислялся уменьшаемый на них ЕНВД. Иными словами, ЕНВД за I квартал 2012 года можно было уменьшить только на уплаченные обязательные страховые взносы за январь-март 2012 года. При этом чиновниками давались разъяснения, что сумма ЕНВД за квартал может быть уменьшена на те страховые взносы, которые не только исчислены



за данный квартал, но и фактически уплачены к моменту представления в налоговые органы декларации по ЕНВД.

### **Фиксированные платежи за ИП**

Согласно нормам абзаца 3 пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ индивидуальные предприниматели, которые не имеют наемных работников, уменьшают сумму исчисленного за квартал ЕНВД только на сумму страховых взносов в ПФР и ФФОМС. Эти взносы исчисляются и уплачиваются в фиксированном размере (пункт 1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ). В 2013 году фиксированные взносы установлены в следующих размерах:

- на обязательное пенсионное страхование – 32 479,20 руб.;
- на обязательное медицинское страхование – 3 185,46 руб.

Индивидуальные предприниматели должны уплачивать фиксированные платежи на свое страхование независимо от наличия или отсутствия у них наемных работников. Это следует из норм пункта 3 статьи 5 и пункта 1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ. Однако уменьшить ЕНВД на данные платежи могут только предприниматели, у которых нет наемных работников (пункт 2 абзаца 3 пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ). До 2013 года предприниматели, имевшие работников, могли уменьшить ЕНВД не только на обязательные страховые взносы и пособия по временной нетрудоспособности работников, но и на суммы фиксированных платежей.

Таким образом, в 2013 году общая сумма, на которую самозанятый предприниматель сможет уменьшить единый налог, составит 35 664,66 руб. Причем уменьшить ЕНВД получится только в том квартале, в котором фиксированные платежи будут фактически уплачены. Об этом говорится в абзаце 3 пункта 2.1 статьи 346.32 НК РФ. Между тем часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ указывает на то, что предприниматели уплачивают фиксированные платежи по своему усмотрению. При этом предприниматель может выбрать: либо производить оплату единовременно за текущий календарный год в полном объеме, либо частями в течение налогового года. Но при этом следует учитывать, что согласно частям 2 и 8 статьи 16 Закона № 212-ФЗ окончательная уплата должна быть произведена не позднее 31 декабря календарного года, кроме случаев прекращения физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя. В зависимости от выбранного порядка уплаты фиксированных платежей их сумма будет уменьшать ЕНВД в разных кварталах.

Отметим, что пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ не содержит условия о том, что ЕНВД уменьшают только фиксированные платежи в

Индивидуальные предприниматели должны уплачивать фиксированные платежи на свое страхование независимо от наличия или отсутствия у них наемных работников

размере, относящемся к конкретному налоговому периоду. Таким образом, предприниматели могут уменьшить налог на фиксированные платежи в суммах, фактически уплаченных в налоговом периоде. При уплате страховых взносов в течение календарного года частями ЕНВД уменьшается за каждый квартал на уплаченную в этом квартале часть фиксированного платежа. При уплате взносов единовременно за текущий календарный год в полном объеме – сумма уплаченного фиксированного платежа уменьшает ЕНВД только за тот квартал, в котором фиксированный платеж был уплачен.

Однако ситуация, сложившаяся в более ранние периоды, свидетельствует о том, что данный вопрос может решаться ФНС и Минфином неоднозначно. Практика применения данного положения пока отсутствует. Рекомендуем отслеживать официальные разъяснения и арбитражную практику по данному вопросу.

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

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

Банковские реквизиты фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



# ЕСХН: основные средства к полевым работам готовы

Начинаются полевые работы, сельхозтехника должна быть готова к их проведению, для этого проводится ее ремонт. На что обратить внимание при учете затрат на ремонт плательщику ЕСХН?

## *Критерии основных средств*

Сельскохозяйственные предприятия, уплачивающие ЕСХН, вправе учесть расходы на ремонтные расходы. Об этом говорится в подпункте 3 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ. При этом стоит отметить, что речь идет исключительно о расходах на ремонт основных средств (в том числе и арендованных).

Пунктом 4 статьи 346.5 НК РФ определено, что в состав основных средств в целях применения ЕСХН включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 256 НК РФ амортизируемым является имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые соответствуют следующим критериям:

- находятся у налогоплательщика на праве собственности;
- используются для извлечения дохода;
- амортизируются;
- имеют срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 40 000 руб.

## *Виды ремонта*

Под расходами на проведение ремонта (текущего, среднего и капитального) подразумевается стоимость работ по поддержанию

объектов основных фондов в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, не приводящих к улучшению первоначальных нормативных показателей функционирования.

Текущим принято считать ремонт, который проводится с периодичностью менее одного года для поддержания объекта в рабочем состоянии.

Работы по текущему ремонту можно подразделить на две группы:

- профилактический ремонт;
- непредвиденный ремонт.

Профилактический ремонт основных средств на предприятиях с сезонным характером работы, как правило, выполняется в плановом порядке (согласно графику ремонтных и восстановительных работ). Такой план составляется в денежном выражении исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой организацией с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и использования.

Непредвиденный ремонт – это срочное исправление мелких случайных повреждений и недостатков, которые не смогли обнаружить и устранить в процессе профилактического ремонта или которые возникли уже после его выполнения.

Капитальный ремонт подразумевает замену изношенных конструкций и деталей или смену их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, кроме полной замены основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (например, каменные и бетонные фундаменты зданий).

Отметим, что в целях обложения ЕСХН не имеет значения, к какому виду ремонта (текущему или капитальному) относятся произведенные расходы. Данное мнение высказал Минфин России в письме от 27 октября 2008 г. № 03-11-04/1/23.

### *Условия признания расходов*

Согласно пункту 5 статьи 346.5 НК РФ расходы, приведенные в закрытом перечне, принимаются к учету после их фактической оплаты и при условии, что они соответствуют всем остальным критериям признания расходов. В соответствии с пунктом 1 статьи 252 НК РФ они должны быть обоснованы, экономически оправданы, документально подтверждены, а также произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

На практике нередки ситуации, когда хозяйство производит ремонт объекта основных средств, который находится на консервации. Можно ли данные расходы учесть при расчете ЕСХН? Обратимся к перечню расходов, которые учитываются при определении налоговой базы по ЕСХН. Он установлен статьей 346.5 НК РФ и носит

закрытый характер. Расходы на содержание за-консервированных объектов основных средств, в том числе на их ремонт, там не поименованы. Из этого следует, что расходы на ремонт за-консервированных объектов основных средств при определении налоговой базы по ЕСХН не учитываются.

Расходы на ремонт основ-ного средства, находяще-гося на консервации, при определении налоговой базы по ЕСХН не учиты-ваются

Как известно, в налоговом учете предусмо-трено создание резерва на ремонт основных средств. Порядок признания расходов на ремонт основных средств и создания резерва регулируется статьей 260 НК РФ. Уплата сельхоз-налога регулируется положениями статей главы 26.1 НК РФ. В част-ности, статьей 346.5 устанавливается порядок определения расходов организациями. В данной статье не указано, что при определении расходов следует руководствоваться положениями статьи 260 НК РФ. Из этого следует, что сельхозтоваропроизводитель не вправе создавать резерв на ремонт основных средств.

### *Какие документы потребуются?*

Прежде чем передать в ремонт основные средства, их необ-ходимо обследовать. Обследование проводят должностные лица организации, ответственные за их эксплуатацию и использование. По результатам обследования составляются акты дефектов, тех-нического обследования, доклады о техническом состоянии и т.п., которые впоследствии с выводами и предложениями о характере и объемах ремонтных работ передаются руководителю организации. Например, на выявленные при проведении обследования дефекты необходимо оформить акт по форме № ОС-16, утвержденной по-становлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7. От-метим, что плательщик сельхозналога может воспользоваться и самостоятельно разработанной формой документа, так как с 2013 года упразднена обязанность применять в учете унифицированные формы первичных документов.

В случае, если ремонт основных средств проводит сторонняя организация, с которой заключен договор, инвентарные карточки (форма № ОС-6) на передаваемые в ремонт объекты основных средств следует перемещать в отдельную группу под названием «Основные средства в ремонте». Такие рекомендации приводит Минфин Рос-сии в пункте 68 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н. Когда основное средство будет возвращено из ремонта, следует произвести обратное перемещение инвентар-ной карточки, а в инвентарной карточке учета объекта основных средств необходимо отразить данные о проведенном ремонте или иных работах.

Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта сельскохозяйственные предприятия должны применять акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3). Данный акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт. После этого акт должен быть утвержден руководителем организации (иным уполномоченным лицом) и передан в бухгалтерию.

На практике бывают ситуации, когда во время проведения инвентаризации основное средство находится в ремонте. В этом случае сельхозорганизация данные о таких объектах должны включить в отдельные акты инвентаризации (форма № ИНВ-10 утв. постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88). Данные акты оформляются в двух экземплярах: один экземпляр передается в бухгалтерию, а второй – материально ответственному лицу. Они должны быть подписаны председателем инвентаризационной комиссии, ее членами и материально ответственными лицами.

### *Если основное средство арендовано*

Сельхозорганизация при исчислении ЕСХН может учесть расходы не только на ремонт собственных, но и арендованных основных средств. В договоре аренды должно быть прописано, что обязанности по ремонту арендованных основных средств возложены на арендатора. Напомним, что согласно статье 616 ГК РФ обязанности по ремонту распределяются между арендатором и арендодателем следующим образом: капитальный ремонт имущества осуществляет арендодатель, а текущий – арендатор. Но договором аренды может быть предусмотрено иное.

Если договор аренды не устанавливает обязанности сторон по проведению капитального и текущего ремонта, то этот вопрос регулируется указанной выше нормой Гражданского кодекса РФ. Сельхозорганизации может потребоваться ремонт арендуемого основного средства. В таком случае организации следует заключить дополнительное соглашение к договору аренды и прописать ответственность сторон. Это необходимо для того, чтобы обосновать расходы на ремонт. В противном случае затраты на ремонт арендованного основного средства могут быть признаны не соответствующими пункту 1 статьи 252 НК РФ (письмо УФНС России по г. Москве от 2 марта 2005 г. № 20-12/13261).

В том случае, если сельхозорганизация получает основное средство по договору лизинга, расходы на ремонт также можно учесть при определении базы по ЕСХН.



### **Если арендодатель – физическое лицо**

Платательщик ЕСХН может взять в аренду основное средство у физического лица. Контролирующие органы обычно отказывают в признании расходов на ремонт имущества, арендованного у физических лиц. К примеру, аналогичная ситуация была рассмотрена в письме УФНС России по г. Москве от 9 февраля 2007 г. № 18-11/3/11896@.

В качестве аргументов против учета данных расходов налоговики приводят следующие доводы: для физического лица его имущество не может быть основным средством, ведь оно не используется им в качестве средства труда для предпринимательской деятельности, и его стоимость не может погашаться путем начисления амортизации даже в том случае, если такое физическое лицо имеет статус индивидуального предпринимателя.

Несмотря на то, что данное письмо касается «упрощенки», такие же доводы справедливы и для учета расходов при уплате сельхозналога.

Минфин России также неоднократно высказывал свое мнение по данному вопросу (письма от 1 февраля 2011 г. № 03-03-06/1/51, от 13 декабря 2010 г. № 03-03-06/1/773, от 15 июля 2009 г. № 03-03-06/1/470). По его мнению, сдаваемое физическим лицом в аренду имущество не может быть отнесено к основным средствам. Отнесение физлицом имущества, принадлежащего ему на праве собственности, к основным средствам с последующим погашением его стоимости путем начисления амортизации неправомерно даже в том случае, когда речь идет о предпринимателе. Поэтому расходы на ремонт данного имущества не могут быть учтены в целях налогообложения. Ведомство отметило, что если такой ремонт осуществляет организация, находящаяся на общей системе налогообложения, то такие расходы следует признавать не как ремонтные, а как прочие. В то же время перечень расходов, установленный статьей 346.5 НК РФ, которые может учесть платательщик ЕСХН, ограничен, прочие расходы в нем не поименованы. Следовательно, сельхозорганизация не сможет учесть данные расходы.

Минфин и ФНС России считают, что платательщик ЕСХН не вправе учесть расходы по ремонту основных средств, арендованных у физического лица

Что касается арбитражной практики по данному вопросу, то она складывается в пользу налогоплательщика. Суды отмечают, что для физического лица имущество не является амортизируемым основным средством. Что же касается арендатора, то он использует данное имущество в качестве средства труда для извлечения дохода. В случае, если оно соответствует критериям признания объекта в качестве основного средства, нет оснований

для того, чтобы исключать из расходов затраты на его ремонт. Это объясняется тем, что основное средство признается таковым независимо от того, кто его использует в своей предпринимательской деятельности (пункт 1 статьи 257 НК РФ). Так, в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 22 ноября 2006 г. № Ф04-8284/2005(27935-А45-40) указано, что автомобиль, арендованный у физического лица, является основным средством, и затраты на его ремонт могут быть признаны расходами в соответствии с подпунктами 3 и 12 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Указанные статьи регулируют порядок признания расходов для применяющих «упрощенку», но они идентичны подпункту 3 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ, а значит, приведенное постановление актуально и для плательщиков сельхозналога.

### ***Бухгалтерский учет расходов на ремонт основных средств***

Организации, уплачивающие ЕСХН, ведут бухгалтерский учет в общеустановленном порядке (статья 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 8 статьи 346.5 НК РФ).

Расходы по поддержанию основных средств в исправном состоянии являются расходами по обычным видам деятельности и включаются в себестоимость проданной продукции (пункты 5, 7, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н). Расходы на текущий ремонт объекта основных средств принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежной и иной форме, определяемой исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и специализированной фирмой, выполнявшей ремонт, или исходя из затрат на ремонт, если он произведен собственными силами.

Указанные расходы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 20 «Основное производство». В аналитическом учете налогоплательщик формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов, включая стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами. В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) в случае их приобретения лицами, не являющимися плательщиками НДС. Поэтому организация, уплачивающая сельхозналог, не является

плательщиком НДС. Следовательно, «входные» суммы НДС сельхоз-товаропроизводитель должен включить в стоимость выполненных ремонтных работ. Рассмотрим порядок учета расходов на ремонт основных средств плательщиком сельхозналога.

### **Пример**

*Сельскохозяйственной организацией осуществлен ремонт объекта основных средств. При этом были израсходованы запасные части на сумму 15 000 руб. Расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, с отчислениями на социальные нужды составили 12 500 тыс. руб. Также для выполнения части ремонтных работ привлечена специализированная организация, услуги которой составили 11 800 тыс. руб. (в том числе НДС 1 800 тыс. руб.). Таким образом, сумма фактически осуществленных расходов на ремонт составила 39,3 тыс. руб., что отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:*

*Дебет 20    Кредит 10 субсчет 5 «Запасные части»*

*– 15 000 руб. – списаны запасные части на ремонт объекта основных средств;*

*Дебет 20    Кредит 70, 69*

*– 12 500 руб. – отражены расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт (в том числе отчисления на социальные нужды);*

*Дебет 20    Кредит 60*

*– 10 000 руб. – стоимость оказанной услуги по ремонту части объекта основных средств отнесена на расходы;*

*Дебет 19    Кредит 60*

*– 1 800 руб. – выделена сумма НДС, предъявленного организацией, оказавшей услугу по ремонту;*

*Дебет 20    Кредит 19*

*– 1 800 руб. – сумма НДС отнесена на стоимость выполненных ремонтных работ.*



Энже Юсупова

главный редактор

## Заполняем патентную книгу учета доходов

Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, должны вести книгу учета доходов. С какой целью ведется книга учета доходов? Как правильно заполнять эту книгу?

Индивидуальные предприниматели на патентной системе налогообложения должны вести книгу учета доходов (пункт 1 статьи 346.53 НК РФ).

Если предприниматель нарушит ограничения по размеру доходов или численности работников либо несвоевременно оплатит патент, он утрачивает право на применение патентной системы с даты выдачи патента (пункт 7 статьи 346.45 НК РФ). В этом случае предпринимателю следует уплачивать налоги по общей системе как вновь зарегистрированному предпринимателю. При этом он может уменьшить НДСЛ за соответствующий период на сумму уже уплаченного единого налога.

В случае, если ИП утратит право на применение патентной системы налогообложения, он сможет оперативно рассчитать и заплатить в бюджет налоги общего режима при наличии у него книги учета доходов.

### Форма книги учета доходов

Форма книги учета доходов по патентной системе утверждена приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н. Приказ официально вступил в силу 28 января 2013 года. Однако, несмотря на это, Минфин России рекомендовал применять эту форму книги учета доходов уже с 1 января 2013 года (письмо Минфина России

от 29 декабря 2012 г. № 03-11-09/100), так как глава 26.5 НК РФ вступила в силу именно с этой даты.

Оформлена книга учета доходов очень просто. Предприниматель должен регистрировать в ней только свои доходы. При этом он должен вести учет в хронологическом порядке, указывая, помимо суммы дохода, также и дату, и номер первичного документа, и содержание операции, в результате которой был получен этот доход.

Порядок заполнения книги приведен в приложении 4 к приказу Минфина России № 135н. Предприниматель должен обеспечить полноту, непрерывность и достоверность учета доходов, получаемых от предпринимательской деятельности на основе патента.

Внешне новая форма книги учета доходов ничем не отличается от ранее использовавшейся предпринимателями книги учета доходов по УСН на основе патента. Немного изменился порядок ее заполнения: в графе 4 раздела I книги учета доходов, где указывается информация о доходах от ведения патентной деятельности, следует отражать только доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ. Ранее в эту графу следовало вписывать внереализационные доходы, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

Обратите внимание, что доходы, полученные по видам деятельности, не относящимся к патентным, как и раньше, в графе 4 не отражаются.

Доходы, полученные по видам деятельности, не относящимся к патентным, в графе 4 книги учета доходов не отражаются

### **Требования при заполнении книги**

Требования к заполнению книги учета доходов остались прежними. Она должна вестись отдельно по каждому полученному патенту в хронологической последовательности на основе первичных документов. Все операции, связанные с получением доходов от реализации в налоговом периоде, отражаются позиционным способом.

Вести книгу следует на русском языке.

Книга может быть как в бумажном, так и в электронном варианте. Тем не менее, в любом случае, по окончании налогового периода электронную книгу нужно обязательно распечатать в бумажном варианте. На каждый очередной налоговый период нужно открывать новую книгу учета.

Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком книги указывается количество содержащихся в ней страниц. Эти данные должны подтверждаться подписью налогоплательщика и скрепляться его печатью.

Еще одной особенностью такой книги является то, что она должна быть представлена в налоговую инспекцию не позднее 25

календарных дней со дня окончания налогового периода или срока, на который выдан патент.

Исправление ошибок в книге учета должно быть обосновано и подтверждено подписью предпринимателя с указанием даты исправления и его печатью.

На примере рассмотрим порядок заполнения книги учета доходов.

### **Пример**

*Индивидуальный предприниматель Д.В. Быков проживает по адресу: 420107, г. Казань, ул. Петербургская, д. 32, кв. 12 (ОКАТО 92401000000). ИП состоит на учете по месту жительства в ИФНС России № 14 по РТ и ему присвоен ИНН 166012189473.*

*В ОАО «Сбербанк России», дополнительный офис № 1616/0116 г. Казани (БИК 042202603, к/с 30101810500000000641), у предпринимателя открыт расчетный счет № 40201365890000000784.*

*Предприниматель 8 февраля 2013 года получил патент № 16609 на право применения патентной системы. Вид деятельности предпринимателя – техобслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования. Срок действия патента – с 1 марта по 31 декабря 2013 года.*

*В марте 2013 года предприниматель получил следующие доходы:*

*– оплата по договору подряда от 4 марта 2013 г. № 1 (платежное поручение от 6 марта 2013 г. № 9) в сумме 6 000 руб.;*

*– оплата по договору подряда от 12 марта 2013 г. № 4 (чек ККТ от 12 марта 2013 г. № 8) в сумме 3 250 руб.;*

*– оплата по договору подряда от 18 марта 2013 г. № 10 (платежное поручение от 20 марта 2013 г. № 26) в сумме 4 500 руб.*

*Заполним книгу учета доходов так, как показано на с.57.*

### **Заверять Книгу учета доходов не нужно...**

С 1 января 2013 года предприниматели не обязаны заверять книгу учета доходов в налоговых органах. Об этом свидетельствует письмо Минфина России от 29 декабря 2012 гг. № 03-11-09/100 «О приказе Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н». Однако,

Предприниматели не обязаны заверять книгу учета доходов в налоговых органах

если предприниматель решит заверить книгу учета доходов, то налоговые инспекторы не вправе ему отказать, так как данная услуга прямо предусмотрена Единым стандартом обслуживания налогоплательщиков, утв. приказом ФНС России от 5 октября 2010 г. № ММВ-7-10/478@.

### **... а хранить нужно**

Предприниматели должны обеспечивать сохранность данных налогового учета, других документов, необходимых для исчисления



Приложение № 3  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 22.10.2012 № 135н

**Книга  
учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих  
патентную систему налогообложения**

		Форма по ОКУД	Коды														
на 20 <u>13</u> год	Дата (год, месяц, число)		13	03	01												
Налогоплательщик (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя) <u>Быков Даниил Васильевич</u>		по ОКПО															
Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)																	
<table border="1"> <tr> <td>1</td><td>6</td><td>6</td><td>0</td><td>1</td><td>2</td><td>1</td><td>8</td><td>9</td><td>4</td><td>7</td><td>3</td> </tr> </table>		1	6	6	0	1	2	1	8	9	4	7	3				
1	6	6	0	1	2	1	8	9	4	7	3						
Наименование субъекта Российской Федерации, в котором получен патент <u>Республика Татарстан</u>		по ОКATO															
Срок, на который выдан патент <u>1 марта 2013 и 31 декабря 2013</u> (дата начала действия патента и дата окончания действия патента)																	
Единица измерения: руб.		по ОКЕИ	383														
Адрес места жительства индивидуального предпринимателя <u>Казань, ул. Петербургская, д. 32, кв. 12</u>																	
Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков <u>р/с 402013658900000000784</u> (номера расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков)																	

**Раздел I. Доходы**

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Регистрация	Доходы (руб.)
		Содержание операции	
1	2	3	4
1	п/п от 6 марта 2013 г. № 9	получена оплата по договору подряда от 4 марта 2013 г. № 1	6 000
2	чек ККТ от 12 марта № 8	получена оплата по договору подряда от 12 марта 2013 г. № 4	3 250
3	п/п от 20 марта 2013 г. № 26	получена оплата по договору подряда от 18 марта 2013 г. № 10	4 500
...	...	...	...
Итого за налоговый период			13 750

и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, в течение 4 лет (подпункт 8 пункта 1 статьи 23 НК РФ). Однако в отношении книги учета доходов такое правило не действует. В 2010 году был утвержден Перечень типовых управленческих архивных документов с указанием сроков хранения (приказ Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558). Согласно статье 401 этого перечня книги учета доходов и расходов по УСН должны храниться постоянно. Скорее всего, такие же сроки хранения будут действовать и в отношении книги учета по патентной системе.

### ***Ответственность за неведение Книги учета доходов***

Ответственности за неведение индивидуальными предпринимателями, применяющими патентную систему, книги учета доходов не предусмотрено. Однако, если инспекторы в процессе проверки затребуют книгу учета доходов, а ИП ее не предоставит, его ждут штрафные санкции. Размер штрафа в этом случае составляет 200 руб. за каждую непредставленную книгу учета доходов (пункт 1 статьи 126 НК РФ).

## **Горячая линия!**



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

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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Рада Кононенко

эксперт



## Как исчислять декретные и детские исходя из МРОТ

Сотрудница вашей компании в 2013 году уходит в декрет? Напомним, что с этого года рассчитывать пособие надо будет по новым правилам. Прежний порядок (когда работница могла выбирать способ расчета) утратил силу. А если заработок у нее невелик, то считать пособия придется исходя из МРОТ. Остановимся на важных моментах при расчете таких пособий в 2013 году.

### *Когда пособия выплачиваются в размере не более МРОТ*

В случае, если женщина имеет общий страховой стаж менее 6 месяцев, пособие по беременности и родам выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ.

Есть еще два случая, когда исчислять пособие нужно исходя из минимального размера оплаты труда: если застрахованное лицо в расчетные периоды не имело заработка либо если средний заработок, рассчитанный за эти периоды, в расчете за полный календарный месяц, ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на день наступления страхового случая. В данном случае средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, принимается равным МРОТ на день наступления страхового случая.

Если работник работает на условиях неполного рабочего времени, средний заработок исчисленный из МРОТ, определяется пропорционально продолжительности рабочего времени застрахованного лица.

Данные нормы действуют и при расчете ежемесячного пособия по уходу за ребенком, при этом размер ежемесячного пособия не

может быть меньше минимального размера пособия, установленного Федеральным законом от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ.

### *Определяем сумму «декретного» минимума*

Главный документ, которым были приняты изменения по расчету социальных пособий – Федеральный закон от 25 февраля 2011 г. № 21-ФЗ (в ред. от 29 декабря 2012 г. № 276-ФЗ). В конце прошлого года законодатели также уточнили многие важные моменты, внося поправки в Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ и постановление Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375 (в ред. постановления Правительства от 20 февраля 2013 г. № 145).

С этого года положение будущих мам несколько ухудшилось. Теперь если сотрудница два года не работала или работала мало, а также если она не сможет принести справку о сумме заработка и при этом у нее очень маленький среднедневной заработок, сотрудница должна быть готова получить пособие по беременности и пособие по уходу за ребенком из расчета МРОТ.

Как же бухгалтеру правильно произвести расчеты пособия в таком случае?

Итак, вы собрали все начисления будущей декретнице за двухлетний период. В пересчете на месяц фактический заработок получается меньше МРОТ (с 2013 года 5 205 руб.). Это означает, что пособие вам придется считать исходя из минималки.

Вроде бы все понятно. Сравнивать средний заработок с минимальным размером оплаты труда необходимо в соответствии с частью 1.1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ. Если читать дословно, то речь там идет о среднемесячном заработке. Однако в письме ФСС России от 11 марта 2011 г. № 14-03-18/05-2129 указано, что с МРОТ надо сопоставлять среднедневной заработок.

Следовательно, сначала нужно высчитать среднедневной заработок сотрудницы, а уже потом сравнить его с величиной в 171,12 руб. (минималка в пересчете на один день – 5 205 руб. x 24/730 (пункт 15.3 Закона № 255-ФЗ)). Если заработок выше этой величины, то пособие по беременности и родам нужно начислить исходя из реального заработка сотрудницы (обратите внимание на дневной максимум – 1 335,62 руб.). Если же наоборот, пособие придется считать исходя из дневной величины в 171,12 руб.

Как только заработок за два года будет определен, его надо будет разделить на количество календарных дней в расчетном периоде. Стандартная продолжительность расчетного периода – 730 дней (365 x 2). Однако если в расчетный период попал 2012 год, то пособие считают, исходя из 731 дня (так как 2012 год – високосный). Это следует из нового пункта 3.1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ (начал действовать с 1 января 2013 года).

О чем нужно помнить при определении расчетного периода? Напомним некоторые правила.

Если в расчетном периоде сотрудница уже была в «детских» отпусках, то один или оба года можно заменить по ее заявлению при условии, что это приведет к увеличению размера пособия.

С 2013 года, в отличие от предыдущих лет, из расчетного периода можно исключить календарные дни, приходящиеся на следующие периоды (пункт 3.1 статьи 14 Закона № 255-ФЗ):

- временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком (это исключается вполне логично, потому что заработка за эти периоды не бывает);

- освобождения от работы с сохранением (полностью или частично) заработка, если на него страховые взносы не начислялись. Например, «донорские» дни, военные сборы, 4 выходных дня по уходу за ребенком-инвалидом, диспансерный учет беременных женщин и период пребывания в качестве свидетеля/понятого в суде, у прокурора, у следователя и т.д.

Однако таких дней за 2011-2012 год найти не получится. Ведь с 2011 года на все эти суммы средней заработной платы начисляются страховые взносы в ФСС. Если на все эти суммы среднего заработка взносы начислены, то надо брать этот средний заработок для расчета пособия. Но и на эти дни надо будет делить.

Возникает вопрос: тогда для чего была оставлена эта норма? Ответ: этот период нужен для оценки предыдущих лет.

**Обратите внимание!** Если женщина в расчетном периоде брала отпуск без сохранения заработной платы (отпуск за свой счет), то такие дни не исключаются из расчетного периода.

### **Пример**

*Менеджер по продажам Кремова С.А. в течение 2011-2012 годов была в отпуске по уходу за ребенком, из которого вышла в 12 сентября 2012 года. В мае 2013 года она уходит в отпуск по беременности и родам.*

*Расчетным периодом будут 2011-2012 годы (731 календарный день). Однако Кремова начала работать 12 сентября, всего 111 дней. То есть 620 дней нужно исключить (731 – 111).*

*В 2011 году у Кремовой не было учитываемых при расчете пособий выплат, а за 2012 год ее доход составил 60 000 руб. Следовательно, сумма фактического дневного заработка составит:*

*60 000 руб. / 111 дн. = 540,54 руб.*

*Полученная в результате расчетов величина больше 171,12 руб., но меньше максимальных 1 335,62 руб. Значит, сумма пособия по беременности и родам составит:*

*540,54 руб. x 140 дн. = 75 675,6 руб.*

### ***Рассчитаем пособие по уходу за ребенком исходя из МРОТ***

Порядок расчета пособия по уходу за ребенком до полутора лет исходя из минималки немного иной. Для определения минимальных детских среднедневной заработок не рассчитывается и коэффициент 30,4 не применяется (пункт 23 Положения № 375). Однако чтобы понять, как считать – из МРОТ или исходя из фактического заработка, среднедневной заработок так же придется сравнить с величиной в 171,12 руб.

**Обратите внимание!** Для пособий по уходу за ребенком установлены свои минимумы. В соответствии со статьей 4.2 и 15 Закона № 81-ФЗ при уходе за первым ребенком минимальная сумма пособия по уходу в 2013 году составит 2 453,93 руб. (в 2012 году – 2 325 руб. 99 коп.), а во всех остальных случаях – не меньше 4 907,85 руб. за полный месяц (в 2012 году – 4 651 руб. 99 коп.). Так вот при расчете исходя из МРОТ сумма пособия будет меньше даже 2 453,93 руб.

Рассчитаем на примере сумму пособия по уходу за ребенком, если фактический заработок меньше минимального.

#### ***Пример***

*Морошко Н.Д. работает в ООО «Весна» с 1 сентября 2012 года. С 1 июня 2013 года она уходит в отпуск по уходу за первым ребенком.*

*Расчетным периодом будут 2011-2012 годы (731 календарный день). По данным бухгалтерии, в течение этого времени исключаемых периодов у нее не было.*

*За 2011 год Морошко нигде не работала, а за 2012 год ее доход составил 80 000 руб. Это меньше лимита в 512 000 руб., который был установлен на 2012 год.*

*Сумма фактического дневного заработка будет равна:*

*80 000 руб. / 731 дн. = 109,44 руб.*

*Этот показатель меньше 171,12 руб. Значит, сумму месячного пособия нужно считать исходя из МРОТ:*

*5 205 руб. x 40% = 2 082 руб.*

*Ребенок у Морошко первый, поэтому сумма пособия не может быть меньше 2 453,93 руб. Таким образом, именно эта сумма и полагается сотруднице.*



Маргарита Подгородова

корреспондент



## Материнский капитал. Возможности и прогнозы развития

Как известно, в 2007 году Госдумой был принят закон о материнском капитале. Он стал весомой поддержкой для семей, в которой рождается второй и последующий ребенок. Материнский капитал будет выплачиваться семьям до 2016 года. Что предпримут законодатели после этого срока, покажет время. Но прогнозы развития в этой области мы можем слышать уже сейчас.

Напомним суть самого закона о материнском капитале: форму государственного содействия под названием материнский капитал с 2007 года могут получить родители, если:

- у них рождается или появляется при помощи усыновления второй, третий или последующий ребенок в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2016 года;

- они не воспользовались правом на дополнительные меры государственной поддержки.

- они имеют гражданство РФ.

- они не лишены родительских прав.

С начала 2013 года, полученный материнский или семейный капитал составляет 408 960 рублей. При распределении семейного капитала нужно выбрать одну из трех предложенных целей. Его можно потратить на образование детей, улучшение жилищных условий или же присовокупить к накопительной части пенсии матери. На данный момент каких-либо других назначений для траты

государственной поддержки не предусмотрено. Купить новую бытовую технику, оплатить дорогостоящую операцию и пр. на деньги от материнского капитала законом запрещается.

Есть, конечно, и планы расширения этих целей. Например, уже больше года в Госдуме лежит законопроект, созданный по инициативе Д.А. Медведева, который разрешает использовать сертификат на обучение родителей. Но пока рассмотрение этого предложения постоянно откладывается.

Рассмотрим прогнозы, по которым может пойти развитие предоставления материнского капитала.

1. Сейчас в Госдуме находится на рассмотрении законопроект, по которому можно будет получить от общей суммы капитала 15 000 рублей наличными. Его одобряет и рекомендует к принятию профильный комитет.

2. Есть предложение выплачивать материнский капитал за рождение первого ребенка. Депутаты предлагают выдавать сертификат на 100 000 рублей за рождение первого ребенка. В результате предварительного рассмотрения предложено отклонить законопроект, так как расходы на него не заложены в бюджете. Вместо этого предлагается усилить поддержку многодетных семей на всех уровнях власти.

3. Законопроект о создании специального счёта, на который можно будет перевести средства материнского капитала и получать с него проценты. Предлагается предоставить возможность получить всю сумму материнского капитала на специальный счет в банке, с которого деньги нельзя будет снять, но с него ежемесячно будут выплачиваться проценты. Когда Вы решите распорядиться материнским капиталом по-другому (например, на образование ребенка), Вы сможете изменить направление использования средств. Идея была одобрена многими депутатами, но в настоящее время законопроект настолько «сырой» (например, не определен порядок реализации этого предложения), что в том виде, в котором он есть он не будет принят.

4. В сентябре один из депутатов предложил весьма необычный законопроект – выдавать материнский капитал наличными сразу после рождения ребенка. Однако не всем, а только тем, кого органы опеки сочтут благонадежными родителями. Как и предполагалось, этот законопроект был отклонен.

5. Не ясна пока судьба законопроекта, который предусматривает возможность использовать сертификат на обучение родителей. Как уже говорилось, этот законопроект уже больше года не двигается с места, а его рассмотрение постоянно откладывается (инициатива законопроекта исходила от г-на Медведева будучи президентом).

6. Так же не известно состояние законодательной инициативы о возможности направить средства материнского капитала на лечение детей. Ранее законопроект отклонялся, сейчас выпущена новая

редакция, в которой были устранены все претензии к отклоненному закону. Кому-то принятие этого закона может спасти жизнь.

7. Активно обсуждается законопроект о предоставлении сертификата на материнский капитал за детей, которые являются пасынками или падчерицами, либо о получении средств материнского капитала отцами, на чьем попечении находятся два и более детей.

Одним из поводов к внесению поправок стала история пермяка Дениса Шестакова. Сейчас он вместе с супругой и тремя детьми живет в однокомнатной квартире в деревне Песянка Пермского района. Все дети Шестаковых от разных мам, две первые супруги погибли вскоре после родов. Когда Шестаков попытался получить средства материнского капитала после рождения третьего ребенка, чтобы улучшить свои жилищные условия, то получил отказ в Пенсионном фонде. Индустриальный суд города Перми встал на сторону отца, но Краевой суд решение отменил. После того, как история пермского многодетного отца стала широко известна в СМИ, депутаты пообещали поднять вопрос о неточностях в законодательстве на очередном заседании Госдумы. После внесения изменений в закон о материнском капитале средства поддержки смогут получать и отцы, воспитывающие детей от предыдущих браков.

### *Что будет после 2016 года?*

Премьер-министр России Дмитрий Медведев дал поручение ряду министерств и ведомств проработать вопрос о предоставлении средств материнского капитала после 2016 года с учетом прогноза демографической ситуации в России. При этом Д.А. Медведев поручил обратить особое внимание на повышение стимулирующего характера этой меры государственной поддержки с учетом прогноза развития демографической ситуации в стране и представить соответствующие предложения. Кроме того, Максиму Топилину, Антону Силуанову и Андрею Белоусову, а также руководителям высших исполнительных органов власти субъектов РФ поручено проанализировать по итогам 2013 года эффективность мер, стимулирующих рождение в семьях второго и третьего ребенка.

## Елена Пустовойт: «Создавать неэффективный проект бессмысленно»

Проект ЗАО «Габбропро» под названием «Создание производства сотовых картонных паллет (поддонов) в Республике Татарстан» стал победителем конкурса «Ежегодная общественная премия «Регионы – устойчивое развитие» в номинации «Специальный приз за вклад в развитие малого и среднего бизнеса в регионе». О том, какими трудами был достигнут успех, мы говорили с финансовым директором ЗАО «Габбропро» Еленой Юрьевной Пустовойт.

**– Елена Юрьевна, как была создана ваша организация, представившая столь успешный проект?**

– Само желание открыть действующее производство родилось уже давно, мы ездили на выставки, изучали различные отрасли промышленности, общались с экспертами и наконец нашли ее – «ту самую идею». Производство картонных сотовых паллет и сопутствующих материалов.

ЗАО «Габбропро» – это наша компания, которая как раз и была создана для организации производства сотовых картонных паллет (поддонов).

**– Республика Татарстан стала победителем конкурса «Ежегодная общественная премия «Регионы – устойчивое развитие» в номинации «Специальный приз за вклад в развитие малого и среднего бизнеса в регионе». Решением Попечительского совета от 19 февраля 2013 года победителем конкурса признан именно ваш проект «Создание производства сотовых картонных паллет (поддонов) в Республике Татарстан». Поделитесь, в чем суть этого проекта? Чем он, по вашему мнению, уникален?**

– Конкурс проводится с 2011 года ОАО «Сбербанк России», Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП), Российским союзом химиков, Всероссийской общественной организацией «Зеленый Патруль», ООО «Инвестиции в ВКХ» по пору-

чению Правительства Российской Федерации от 10 августа 2011 г. № ДК-П9-5670.

Высокая оценка такого престижного мероприятия, конечно, только усиливает нашу ответственность за проект.

Проект предусматривает проектирование и строительство завода по производству картонных поддонов по финской технологии в Республике Татарстан.

Мировая тенденция использования упаковочных материалов, подлежащих 100% вторичной переработке, либо их утилизация без нанесения вреда окружающей среде заставляет участников рынка искать альтернативные виды упаковочных материалов, замещая собой дерево и пластик. В силу конструктивных особенностей сотового заполнителя как основного материала сотовые поддоны при своем незначительном собственном весе способны нести очень большие динамические и статические нагрузки.

Особенностью этого проекта, кроме прочего, является тот факт, что практически все составные части поддона также являются самостоятельными упаковочными материалами, которые могут использоваться разными способами практически во всех отраслях. От перевозки громоздких моторов до хрупких произведений искусства.

Также хотим отметить, что реализацию проекта мы планируем на территории нашего надежного партнера Технополиса «Химград», который создал полноценную инфраструктуру, которая делает возможной реализацию нашего проекта.

**– Эффективны ли, по-вашему, инвестиционные проекты?**

– Создавать неэффективный проект по определению бессмысленно. Безусловно мы рассчитываем на их успех у потребителя, прибыльность и, в конечно итоге, долгосрочную эффективность как для инвесторов, так и для коллектива, региона, экономики.

**– Ваша организация была создана в 2011 году и уже достигла больших результатов. В чем главная составляющая успеха?**

– Об успехах говорить еще более чем рано, мы просто движемся в заданном направлении и преодолеваем возникающие препятствия. Но в будущее мы смотрим с оптимизмом. Главное, что в наши проекты верят их инвесторы и мы сами. Успех же будем отслеживать по реакции рынка и постараемся полностью удовлетворить потребности потребителей.

**– Кто в вашей организации занимается разработкой инвестиционных проектов?**

– Это всегда командная работа. Каждый сотрудник вносит свой необходимый вклад в общее дело.

– **Когда начнется реализация проекта?**

– В целом проект уже получил свой старт более года назад. Если говорить о сегодняшнем этапе, то сейчас мы приступаем к этапу проектирования.

– **Что бы Вы посоветовали организациям и физическим лицам, интересующимся инвестированием?**

– Интересоваться инвестициями можно по-разному. В первую очередь, следует понимать, что инвестирование – деятельность разноплановая, которая требует как творческого, так и четкого научного подхода. Поэтому особенно в начале пути совсем невредно пообщаться с более опытными коллегами, консультантами, государственными органами.

– **Елена Юрьевна, успехов Вам и вашей организации в дальнейшей реализации планов!**

Беседовала  
Маргарита Подгородова

### Уважаемые читатели!

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

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





Электронная  
отчетность



Электронные  
торги



Электронные  
счета-фактуры



Удостоверяющий  
центр



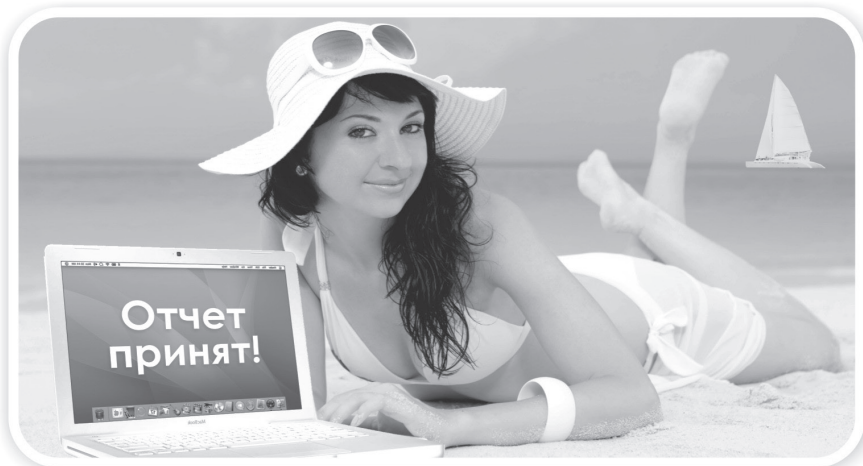
Учебный  
центр



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**

## Выездная проверка может быть проведена и по незавершенным отчетным периодам текущего года

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 26 февраля 2013 г. по делу № Ф03-453/2013*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Инспекция в апреле 2012 года приняла решение о ревизии ИП по вопросу правильности исчисления и уплаты НДС за 2010, 2011 и I квартал 2012 года. По мнению ИП, проверка не могла быть назначена за текущий период календарного года, то есть раньше сдачи декларации по НДС и до уплаты налога за указанный период. В противном случае налогоплательщик лишен возможности в случае обнаружения ошибок в декларации представить «уточненку». Но суд констатировал, что Налоговый кодекс РФ не содержит запрета на проведение выездных проверок по отчетным периодам текущего года.

## Инспекция не обязана представлять налогоплательщику документы, обосновывающие отмену зачета

*Постановление ФАС  
Уральского округа  
от 18 января 2013 г. № Ф09-12756/12*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

ИП перечислил НДС, а затем подал «уточненку», где сумма к уплате была уменьшена. В результате на лицевом счете ИП образовалась переплата. Инспекция зачла переплату по налогу в счет задолженности налогоплательщика. Но проверка «уточненки» переплату не подтвердила, поскольку вычеты по НДС были заявлены неправомерно. В результате зачет был отменен, о чем чиновники сообщили предпринимателю в письме. Налогоплательщик обратился в суд с заявлением признать незаконным бездействие инспекции. Бездействие, по его мнению, выразилось в непредставлении документов, обосновывающих отмену зачета: налоговики обязаны выдать либо акт, либо решение, на основании которых был отменен зачет.

## При неверном указании КБК пени не начисляются

*Постановление  
ФАС Центрального округа  
от 31 января 2013 г. по делу № А64-5684/2012*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

«Упрощенец» при перечислении авансовых платежей по единому налогу указал неверный КБК. Обнаружив ошибку, он обратился в инспекцию с заявлением о зачете платежей по единому налогу на основании пункта 7 статьи 45 НК РФ. Указанные суммы были зачтены, но поскольку на момент принятия решения значилась недоимка, налоговики начислили пени.

Суд отметил, что приняв решение о зачете спорной суммы, ИФНС фактически подтвердила поступление уплаченного налога в бюджетную систему. При перечислении необходимой суммы в установленный срок с неверным КБК налог считается уплаченным. Следовательно, оснований для начисления пени нет.

## Задолженность организации – лишь разница

*Постановление ФАС*

*Дальневосточного округа*

*от 18 декабря 2012 г. по делу № Ф03-5604/2012*

*Суд поддержал*

*налогоплательщика*

«Упрощенец» определял минимальный налог (один процент от доходов). После проверки выяснилось, что нужно перечислять 15-процентый налог с разницы доходов или расходов. Доначисленную сумму последнего инспекция обязана уменьшить на ранее рассчитанный минимальный. И только разница – задолженность организации.

Решение арбитража соответствует пункту 6 статьи 346.18 НК РФ. По нему минимальный налог – один из способов платежа единого налога, взимаемого при УСН. Поэтому его перечисление уменьшает задолженность, если проверяющие доначислят налог с разницы доходов и затрат.

## ЕНВД незаконен, если общая торговая площадь магазина превышает 150 кв. м

*Постановление ФАС*

*Волго-Вятского округа*

*от 15 апреля 2013 г. по делу № А79-10322/2011*

*Суд поддержал*

*налоговые органы*

Первоначально торговая площадь магазина превышала 150 кв. м., впоследствии она частично сдана в аренду предпринимателям. Площадь, оставшаяся в распоряжении налогоплательщика, составила не более 150 кв. м. Инспекция посчитала, что в данном случае применение «вмененки» неправомерно. Суд установил, что вся торговля проводится в едином помещении, не разделенном перегородками или витринами; все чеки пробиваются на одном кассовом аппарате. Кроме того, имеется общий стенд с информацией для покупателей, ведется единая книга жалоб и предложений. Суд решил, что все продажи обеспечивает один налогоплательщик, который работает в едином помещении, торговая площадь которого превышает 150 кв. м. Следовательно, уплата им ЕНВД незаконна.

## Бесплатная техпомощь – довод против ЕНВД

*Постановление ФАС*

*Западно-Сибирского округа*

*от 29 января 2013 г. по делу № А03-12357/2011*

*Суд поддержал*

*налоговые органы*

Из автоколонны выделено несколько предприятий. По мнению инспекции, выделение фиктивно.

Суд признал, что у новых организаций нет самостоятельной деятельности, фактически ее ведет единственный налогоплательщик – сама автоколонна. Нет разделения работников по юрлицам, вся кадровая документация оформляется одним предприятием. Кроме того, компании не делят расходы. К примеру, закупка запчастей производится одним налогоплательщиком, а запчасти установлены на автобусы другого юрлица. Все услуги по технической помощи обеспечивала автоколонна, но не выставяла новым предприятиям счета, не заключала с ними договора. Все это указывает на несамостоятельность новых юрлиц и неправомерность ЕНВД.

## **ЕНВД за I квартал нельзя уменьшить на взносы, фактически уплаченные во II квартале**

*Можно ли уменьшить ЕНВД за I квартал 2013 года на сумму страховых взносов ИП – фиксированный платеж – в пределах исчисленных сумм (на 1 кв. 2013 г. приходится 8 916,17 руб. из пенсионных выплат), если они были уплачены в апреле (т.е. после окончания I квартала)?*

Нет, нельзя.

Согласно пункту 2 статьи 346.32 НК РФ (новая редакция) сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) **в данном налоговом периоде** при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам...

Таким образом, согласно изменениям с 2013 года, если взносы уплачены в апреле, то уменьшить единый налог по «вмененке» за I квартал 2013 г. на эту сумму страховых взносов ИП нельзя.

## **«Упрощенец» вправе уменьшить единый налог на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%**

*Наша организация является плательщиком единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН. Можем ли мы в 2013 году уменьшить единый налог на всю сумму страховых взносов?*

С 1 января 2013 г. в Налоговый кодекс РФ внесены изменения. В частности, из пункта 3 статьи 346.21 НК РФ исключен второй

абзац, но в данную статью добавлен пункт 3.1. Данный пункт по содержанию немного шире, чем исключенный абзац, так как:

- конкретизировано то, что вычитаются расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности, исключение составляют несчастные случаи на производстве и профзаболевания, выплачиваемое за счет работодателя;

- добавлено, что сумма налога (авансового платежа) также уменьшается на платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии.

Во всем остальном правила уменьшения налога (авансового платежа) на УСН с объектом «доходы» остались прежними. Следовательно, авансовый платеж надо уменьшать на всю сумму страховых взносов.

Не стоит забывать о том, что согласно подпункту 3 пункта 3.1 статьи 346.21 НК РФ сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена на сумму указанных расходов более чем на 50 процентов.

Что касается ИП на УСН с объектом «доходы», не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, то они имеют право уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на всю сумму уплаченных страховых взносов в ПФР и ФФОМС в фиксированном размере.

Данная позиция поддерживается и контролирующими органами, например ФНС России в письмах от 5 февраля 2013 г. № ЕД-2-3/80@, от 14 марта 2013 г. № ЕД-3-3/876, Минфином России в письме от 25 января 2013 г. № 03-11-11/29.

Обратите внимание на то, что налогоплательщики вправе уменьшить сумму исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, за I квартал 2013 года, на сумму страховых взносов, уплаченных в январе 2013 года за декабрь 2012 года или на сумму погашенной задолженности по уплате страховых взносов за отчетные периоды 2012 года при условии, что налогоплательщики не переходят с одного специального налогового режима на другой (письма Минфина России от 29 декабря 2012 г. № 03-11-09/99, от 8 февраля 2013 г. № 03-11-11/60).

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>17 июня</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2013 года	
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за май 2013 года	

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

12 июня – День России



# Общаться с подростком... Как?



Дорогие родители! Эта статья адресована Вам. И не только тем родителям, которые имеют детей подросткового возраста, но и всем остальным, дети которых еще не достигли этого трудного, как говорят, возраста.

Даже фильм есть с таким названием «Трудный возраст». Почему же он трудный? В чем сложность? А в том, что дети, достигающие подросткового возраста, становятся сложными в общении. Все в разной степени, конечно. И с этим согласится абсолютное большинство родителей подростков.

Как психолог, я видела много, что называется, «трудных случаев». Подростки порой ведут себя вызывающе, очевидно, себе во вред. Помню паренька Сергея, которого отчислили за неуспеваемость из колледжа. Поверьте, это был очень интеллектуально развитый парень, который вполне мог учиться, но... Не хотел. Не хотел потому, что не видел смысла в учебе. Не видел смысла, потому что не знал ради чего он, собственно, живет. То есть налицо была острая проблема отсутствия мировоззрения. Завершение этой истории утешает. После занятий и бесед с психологом, Сергей осознал для себя ценность своей жизни, увидел желанное будущее, ради которого стоит учиться, стремиться вперед, жить, наконец!

Это история со счастливым концом! И слава Богу. А была в моей практике и другая история. Казанский паренек не выдержал отчисления из вуза за неуспеваемость. Он не нашел в себе силы жить дальше... Психолог работал уже не с ним, а его обреченными на жизнь без него родителями. Почему паренек не пришел со своей бедой к родителям, к друзьям, наконец? Почему он остался наедине с неразрешимой для него в тот роковой момент проблемой? Может быть, потому что изначально он считал целью своей жизни то, что ни в коем случае не являлось ей — успешную учебу. И вновь мы видим дезориентацию совсем молодого еще человека на жизненном его пути, лишённого твердого мировоззрения. И привело это к поистине страшным последствиям.

Эти примеры приведены в статье с целью показать читателям, что подростки, как бы трудно не было с ними, нуждаются в любви и обязательном руководстве взрослых. Нуждаются до такой степени, что идут на любую крайность, чтобы взрослые увидели и поняли их. И если в семье, среди любящих людей, подросток находит понимание и



любовь, ему гораздо проще справиться с тем бурным процессом роста, который, естественно, имеется в этом возрасте, с теми гормонами, которые превращают ребенка во взрослого человека. А процесс этот не из легких. И история с исключенным из колледжа Сергеем тому подтверждение.

А сейчас давайте поговорим о том, кто же такой подросток. Обычно полагается

считать, что подростковый возраст – это возрастной период с 12 до 16 лет у мальчиков и с 13 до 15 лет у девочек. Как же узко это определение! Неужели Вы не встречали людей и более старшего возраста, которые ведут себя точно так же, как подростки? Да! В подростковом возрасте можно и застрять! Подростковое мировосприятие не наступает и не проходит по достижении человеком определенного возраста. Это, если хотите, состояние души.

Помню, я беседовала с второклассником, ему было 9 лет (отнюдь не подростковый возраст, не правда ли?). А вот проблемы у него были исключительно подростковые: неожиданные и резкие перепады настроения без достаточных на то причин, повышенное внимание к своей внешности, к оценке своей личности другими людьми и в то же время самонадеянность и безапелляционность, сентиментальность и удивительная черствость по отношению к близким. Ни родители, ни учителя не были для него авторитетом. И вопреки расхожему мнению, что «трудные дети» обязательно воспитываются в неблагополучной семье, рос этот мальчик в полной, благополучной семье.

Перечислять ситуации, в которых подрастающий человек вдруг становится невыносимым, а то и агрессивным, можно очень долго. Практически нет сферы жизни семьи и общества, в которой потенциально не могут возникнуть конфликты поколений.

Давайте лучше подумаем, как не допустить потери любви и понимания в семье, имеющей в своем составе подрастающее поколение, и как вернуть их, если они, увы, потеряны.

Конечно, нельзя не посочувствовать родителям, когда нормой общения его «взрослого» ребенка вдруг становятся такие черты, как пониженное настроение, негативизм, чрезмерно критическое отношение к привычным вещам, событиям, семейным традициям. Нередко встречается и гневливость, агрессивность и вспыльчивость сына или дочери. Еще вчера такой покладистый, подросший «ребенок» отгораживается от родителей, хочет везде и несмотря ни на что поступать только по-

своему. А бывают и совсем тяжелые случаи, такие как побеги из дома и сознательное бродяжничество.

Но! Повторюсь. Подросток очень зависим, он в силу своего взрослого естества ищет любви, внимания и понимания тех, кто ему дорог. Даже такими вот, действительно, дикими способами. Все эти демонстрации через поступки словно говорят: «Ну обратите же на меня внимание! Не видели меня, пока я был хорошим, тогда я буду плохим, только заметьте меня – иначе я пропаду!»

И первый совет родителям «трудного подростка» – это дать ему то, чего он так добивается.

Дорогие родители! Помните: любовь не безусловна, ее необходимо доказывать! И как бы Вы ни были заняты работой, ребенок должен занять в Вашем сердце то место, которое определено ему самой природой, – первое место. Подростки – очень чуткий народ. Даже искреннее желание родителей быть рядом с ним, их сожаление о невозможности этого, глубоко трогает его. Просто подросток, как правило, не показывает своих чувств. Но нужно быть верными и постоянными в любви к своему чаду. Ведь именно родители не заметили ту грань, когда психика ребенка надломилась, родители и ответственные, в первую очередь. В этой статье мы не поднимаем тему глубоко несчастных детей преступников или воспитанников детского дома, которые, достигнув подросткового возраста, могут стать, действительно, социально опасными. Мы рассматриваем проблему «отцов и детей» обычной, вполне благополучной семьи.

Часто родители подростков жалуются на то, что их «домашние» дети, стали отдаляться и отгораживаться от них. Что ж, желание отделиться – отчасти естественный этап, через который проходит подросток, и называется он «реакция эмансипации». Однако, характерно, что неприятие советов взрослых и стремление к «отдельному существованию» у подростка тем сильнее, чем больше родители опекают его, лишая самостоятельности в решениях и поступках. Помните, что любовь и чрезмерная опека не одно и то же.

Чем сильнее мелочный контроль со стороны взрослых, чем большие претензии к подростку предъявляют родители: требуют отличной учебы, достижений в спорте, тем больше возможность отторжения подростка. Просто, на интуитивном уровне, ребенок чувствует, что такой груз ответственности не по его силам. О трагических последствиях таких родительских требований мы писали в начале статьи. Тот парень, который не смог жить из-за исключения из вуза, не выдержал именно этого непомерного груза. Ведь он не пришел к родителям со своей бедой. Это говорит само за себя.

Да, уважаемые родители, львиная доля ответственности за внутреннее состояние нашего подрастающего чада лежит именно на нас. Известный тезис психологов «Хочешь изменить мир – начни с себя!» полностью оправдывает себя в этой непростой жизненной ситуации. Признаемся сами себе, как часто нам было досадно, что нет времени на себя, порой мы и срывались на супругах, на детях... Потом, конечно,

все становилось на круги своя, но... бумерангом возвращается именно то наше эгоистическое состояние и бьет нас по самому больному.

Родители! Все в наших взрослых руках. Нужно самим становиться взрослым, чтобы воспитывать уже взрослых детей. Они ведь такие же дети, каким были всего несколько лет назад. Не нужно обижаться, злиться на них. Это не значит, что нужно потакать их прихотям, нужно просто видеть в них детей, детей, которые еще не разобрались, что такое хорошо и что такое плохо. И кто как не родители должны научить их этому, терпеливо пробираясь к их «заледенелому» сердечку.

Самое лучшее, в случае недопустимого поведения, осуждать именно его поведение, а не оскорблять личность подростка. А в случае пусть небольшого, но шага навстречу родителям не скупиться на искреннюю признательность.

И в конце статьи хочется еще один совет. Он – для всех родителей, не только для тех, у кого дети достигли 12 лет. В ребенке нужно видеть личность с самого его зарождения. Воспитывать его лучше всего тогда, когда проблем еще нет, ведь для маленьких детей родители являются безусловным авторитетом. Воспитывать, прежде всего, любовью и своим примером. А то ведь, как горько бывает, когда родители сталкиваются с неразрешимыми проблемами потому, что начинают воспитывать ребенка, когда тому уже исполняется 11, 12, 13 лет... Когда конфликт уже существует. Всегда любую болезнь, в том числе и болезнь отношений между поколениями, легче предупредить, чем лечить.



*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Казань	Штрих-М-Казань	до 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7784233">http://kazan.hh.ru/vacancy/7784233</a>
Бухгалтер, Казань	Сфера	от 18 000 до 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7809203">http://kazan.hh.ru/vacancy/7809203</a>
Экономист-аналитик, Набережные Челны	Кама Кристалл Технолоджи	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7620836">http://kazan.hh.ru/vacancy/7620836</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	Варлок инжиниринг, ООО	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7760828">http://kazan.hh.ru/vacancy/7760828</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Компьютерный Рай	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7800498">http://kazan.hh.ru/vacancy/7800498</a>
Бухгалтер, Казань	Гидромакс	от 15 000 до 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7462167">http://kazan.hh.ru/vacancy/7462167</a>
Бухгалтер по расчету зара- ботной платы, Казань	Аптеки 36,6, Респу- бликанская сеть	от 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7766632">http://kazan.hh.ru/vacancy/7766632</a>
Финансовый контролер, Набережные Челны	Золотой парашют	от 45 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7748024">http://kazan.hh.ru/vacancy/7748024</a>
Бухгалтер по заработной плате, Казань	Букет столицы, Торговая сеть	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7616441">http://kazan.hh.ru/vacancy/7616441</a>
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Блестящая работа	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7775299">http://kazan.hh.ru/vacancy/7775299</a>
Оператор 1С, Казань	ТД РусПрод	от 15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7779885">http://kazan.hh.ru/vacancy/7779885</a>
Бухгалтер отдела учета расчетов, Казань	ТрансТехСервис - Казань	от 18 600 до 21 400 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6582833">http://kazan.hh.ru/vacancy/6582833</a>
Бухгалтер, Набережные Челны	Контакт-Центр	от 18 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7746475">http://kazan.hh.ru/vacancy/7746475</a>
Методолог консолидации по МСФО, Набережные Челны	Интелком	от 50 000 до 100 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7591240">http://kazan.hh.ru/vacancy/7591240</a>
Кассир, Казань	БАРС АВТО, ЗАО	от 14 000 до 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/6978087">http://kazan.hh.ru/vacancy/6978087</a>
Бухгалтер, Казань	Страховая компания Итиль, ОАО	от 20 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7690711">http://kazan.hh.ru/vacancy/7690711</a>

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

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

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Энже Юсупова

**Редакция:**

Дарья Федосенко

Ольга Щербакова

Маргарита Подгородова

Елена Абдрахманова (дизайнер)

Светлана Липовая (корректор)

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 5, тиражируется в печать 30.04.13, тираж 500, заказ №\_\_\_\_\_, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаяская, 21; юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

**Читайте в следующем номере:**

**«Упрощенец» вносит имущество в качестве вклада в уставный капитал**

Следующий номер журнала выйдет 10 июня 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