

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

e-mail: nalog-iz@mail.ru, www.nalog-iz.ru

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жНИРТ – Ж/2013 от 01.07.13

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» Август 2013 г. – декабрь 2013 г.	компл.	1	1100-00
Итого:				1100-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1100-00

Всего к оплате: Одна тысяча сто 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 недопоставку журналов редакция ответственности не несет.

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



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

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

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

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

Р. Н. Иртуганова, заместитель
начальника отдела 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 №7 2013

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Азат Газизов: «Грамотная государственная поддержка
никому еще не помешала...».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....11

ГЛАВНАЯ ТЕМА

На что обратить внимание «вмененщику»,
перешедшему на УСН?.....13

СДАЕМ ОТЧЕТ

Обновленная форма 4-ФСС.....23

УПРОЩЕНКА

Приобретение основных средств в рассрочку при УСН.....27

Посредническая деятельность на УСН.....32

Минфин разъясняет учет материальных расходов
у «упрощенца».....40

ВМЕНЕНКА

Розница – дело тонкое.....45

СЕЛЬХОЗНАЛОГ

Учет субсидий при применении ЕСХН.....52

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Предприниматель – плательщик алиментов.....59

СПЕЦИФИКА

Регистрация крестьянского фермерского хозяйства
в качестве юридического лица.....63

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Налог на недвижимость:
кто хочет таких экспериментов?.....66

ПОРТРЕТ

Эльвира Петрова: «Помню всех, люблю многих...».....70

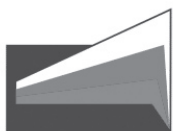
АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

ПЯТИМИНУТКА

Алсу Чернова: «Бесспорно, роза –
королева цветов».....78

Азат Газизов: «Грамотная государственная поддержка никому еще не помешала...»



ОПОРА РОССИИ

ОБЩЕРОССИЙСКАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Как государство должно поддерживать малое предпринимательство? Что делается сегодня в этом направлении в России и в Республике Татарстан? Как добиться того, чтобы предприниматели, максимально добиваясь результата в своей работе, выполняли свою социальную роль? Эти и другие не менее важные вопросы мы подняли в беседе с вице-президентом общественной организации «Опора России» Азатом Халиловичем Газизовым.

— Азат Халилович, «Опора России» представляет интересы предпринимательства. Как Вы можете обозначить основные цели организации и методы их достижения?

— Основная цель нашей организации в настоящее время — это смена взгляда, смена парадигмы, точки зрения, если хотите, на предпринимательство. То есть мы пытаемся сейчас доказать всеми возможными способами, что микро и малый бизнес сегодня — это не просто экономическая единица, с которой государство получает налог, а, прежде всего, социальная единица. Например, предприниматель на селе — это тот центр, вокруг которого живет все село. Если предпринимателя в селе нет, то, как показывает практика, село постепенно вымирает. И, надо сказать, что наши усилия уже вознаграждены, так как президент В.В.Путин принял эту концепцию изменения взгляда на малое предпринимательство. Эта концепция достаточно актуальна сейчас.

— Таким образом, основная задача Вашей организации — это...?

— Это изменение взгляда и есть сейчас наша основная задача. У нас есть программа, которая называется «Территория бизнеса — территория жизни». Мы сейчас презентуем и продвигаем ее везде. Причем эта программа получила поддержку предпринимательских объединений, таких, как например «Деловая Россия».

Как только мы сможем изменить отношение к предпринимателям, как только мы докажем, что предприниматель — это социальная единица, тогда и отношение к нему изменится и с точки зрения налогов, и с точки зрения программ поддержки, и с точки зрения выстраивания отношений с предпринимателем.

– **Расскажите подробнее об этой программе.**

– Мы должны помочь представителям микро и малого бизнеса развиваться и дальше, не останавливаясь на достигнутом, помочь им дорасти, прежде всего, до среднего бизнеса. Я не говорю про крупный бизнес. Это тема отдельного разговора. Любой предприниматель стремиться к развитию и росту. Проблема в том, что, не успев начать бизнес и получить первую прибыль, предприниматель уже должен заплатить в несколько инстанций. Это не позволяет набрать нужный темп развития и получить максимальную отдачу.

– **Почему, на Ваш взгляд, сейчас не все предприниматели, имеющие работников, согласны платить им «белую» зарплату?**

– Да, на сегодняшний день редкий предприниматель, начиная бизнес, решаете всем платить «белую» зарплату. Это слишком большая нагрузка на его еще не окрепшее дело. Это просто нереально, особенно для предприятий сферы услуг, где фонд оплаты труда составляет 80 процентов от себестоимости проданной продукции. Но это – наша реальность. Долгие годы, так скажем, всех «выгоняли» на белую зарплату, а теперь мы видим вновь уход к зарплатам в «конверте».

– **В каком положении, по Вашему мнению, находятся сегодня предприниматели нашей республики?**

– Положение предпринимателей в РТ не отличается кардинально от положения их по всей России. По статистике, есть регионы, которые потеряли больше предпринимателей, есть – меньше. Мы находимся где-то посередине.

С другой стороны, поддержка малого бизнеса в РТ охватывает 3-4% предпринимателей. Эта цифра колеблется в зависимости от методики, по которой мы считаем этот процент. Большой плюс в том, что это прямая поддержка, предоставляемая в виде грантов. И это только средства, которые выделяет Минэкономики РТ. Но есть еще и крупные суммы денег, которые направляются на развитие сельского хозяйства. И эти суммы, выделяемые Министерством сельского хозяйства РТ, в разы больше. Это очень серьезная поддержка сельскохозяйственного бизнеса. К сожалению, мы не имеем точной статистики этой поддержки, но, думаю, с ней можно ознакомиться на сайте Министерства сельского хозяйства РТ.

– **Таким образом, мы видим поддержку со стороны власти. Насколько эффективна она? Достаточно ли выделяемых средств, на Ваш взгляд?**

– Безусловно, как я уже говорил, поддержка есть. Мы сейчас работаем совместно с Министерством экономики РТ, которое объявило на сегодняшний день 12 конкурсов, в которых могут принять участие действующие и потенциальные предприниматели.

Мы, «Опора России», как и Министерство экономики, видим поддержку малого бизнеса не только и не столько в грантах, сколько в создании условий и инфраструктуры для его развития. В этом вопросе нужно избегать двух крайностей, двух противоположных взглядов на поддержку от государства самих предпринимателей. Первая – «Дайте нам денег!», вторая – «Отойдите в сторону, не мешайте». Эти две крайности совершенно неконструктивны. По большому счету, грамотная государственная поддержка никому во всем мире еще не помешала.

– Таким образом, какая роль в Вашей программе отведена государству?

– Итак, что должно сделать государство? В нашей программе «Территория бизнеса – территория жизни» это прописано. Мы собираемся это детализировать на уровне субъектов страны. Мы хотим, чтобы Татарстан и в этой области оказался самым первым. Наша цель – строительство инфраструктуры предпринимательства. То есть не деньги раздавать нужно, а создавать условия для предпринимателей. О каких условиях идет речь? А именно: заполнение документов, условия по тарифам на тепло, энергоносители. Вся необходимая инфраструктура должна быть в зоне доступа предпринимателей, лучше всего – на одном сайте.

Должно быть так, что как только человек решил открыть свое дело, он мог мгновенно сориентироваться, с чего ему начать. На наш взгляд, таким образом и будет проявляться информационная поддержка государством своих граждан. И эта поддержка будет максимально эффективной.

Нашу задачу мы видим в создании общих правил с указанием точных строгих сроков осуществления помощи бизнесу предпринимателя. И только добившись этого, мы создадим такую ситуацию, когда самостоятельному предпринимателю нужно будет просто не мешать. Когда будет выстроена предпринимательская инфраструктура, предприниматели станут более самодостаточными. И именно это станет конкурентным преимуществом Татарстана по сравнению со всеми регионами России.

Есть у нас в Казани и Центр поддержки предпринимательства, который также принимает участие в создании вышеописанной инфраструктуры. Этот центр находится в здании Минэкономики РТ.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Документы Татарстана

Установлена налоговая льгота для паркингов с вместимостью от 100 машин

Со 150 до 100 единиц сокращено количество машино-мест для многоуровневых и подземных стоянок (парковок), введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 г. до 1 июля 2013 г., для применения льготной ставки в размере 0,01% по налогу на имущество, используемое для оказания услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств (Закон РТ от 3 июня 2013 г. № 45-ЗРТ). Закон распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2013 г.

«Вмененка»

«Вмененщики» могут встать на учет на основании декларации

В письме от 19 июня 2013 г. № 03-11-09/23096 Минфин напомнил, что с 1 января 2013 года заявление о постановке на учет необходимо подать в инспекцию в течение 5 дней со дня начала применения ЕНВД. Но если же организация или ИП продолжают применять «вмененку», то они могут встать на учет как на основании заявления, так и на основании декларации по ЕНВД за первый квартал 2013 года.

Продажа товаров через интернет-магазин не подпадает под ЕНВД

У компании нет оснований применять «вмененку», если она продает товары через интернет. Такой вид торговли не относится к розничной. И на основании статьи 346.27 НК РФ на ЕНВД нельзя перейти при продажах через телемагазины, телефонную связь или же компьютерные сети. Сюда же относятся и интернет-магазины, отметил Минфин в письме от 13 июня 2013 г. № 03-11-11/21917.

Когда «вмененщики» могут не применять ККТ?

Неприменение кассовой техники организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися плательщиками ЕНВД, возможно только при условии выдачи по требованию покупателя или клиента документа (товарного чека, квитанции или другого документа), подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар, работу, услугу. Об этом Минфин России напомнил в письме от 15 мая 2013 г. № 03-11-06/3/16944.

Эвакуация автомобилей не переводится на ЕНВД

Предпринимательская деятельность по эвакуации автотранспортных средств на штрафные стоянки нельзя перевести на уплату ЕНВД. Минфин России пояснил, что подобная процедура не предполагает заключения договоров на оказание услуг по транспортировке,

машины эвакуируют принудительно согласно требованиям статьи 27.13 КоАП РФ. Поэтому в целях главы 26.3 НК РФ на уплату ЕНВД такую деятельность перевести нельзя (письмо Минфина России от 20 мая 2013 г. № 03-11-11/17747).

«Упрощенка»

«Упрощенец» вправе списать расходы на программное обеспечение

Организация в 2012 г. приобрела в рассрочку неисключительные права пользования программным обеспечением. В этом году фирма применяла УСН с объектом «доходы» и не могла списывать платежи за программу. С 2013 г. компания перешла на объект «доходы минус расходы». Может ли она теперь списать на расходы обязательные платежи по оплате программы? Минфин в письме от 24 мая 2013 г. № 03-11-06/2/18966 ответил, что может, но только те суммы, которые были фактически выплачены после 1 января 2013 года.

Сведения декларации и данные фискальной памяти ККТ должны совпадать

Инспекции следят за тем, чтобы данные по доходам из декларации «упрощенца» и данные из фискальной памяти его ККТ совпадали. ФНС в письме от 7 июня 2013 г. № АС-4-2/10459 указала инспекциям, что если суммы значительно отличаются, то от налогоплательщика нужно требовать пояснения. ФНС также напомнила, что сумма фискальных данных у «упрощенцев» не должна превышать 60 млн руб. за календарный год.

«Упрощенец» вправе учесть в доходах штрафы за нарушение договора

«Упрощенцы» должны учитывать денежные средства, поступившие в счет возмещения причиненных убытков (ущерба), на дату их фактического получения. Об этом Минфин сообщил в письме от 20 июня 2013 г. № 03-11-06/2/23302. Указанные суммы относятся к внереализационным доходам. Как и полученные от должника штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств.

Патент

Дизайнеры могут купить патент

ИП, которые оказывают как физическим, так и юридическим лицам услуги в области дизайна и оформления жилых помещений (коды 74.87.4 и 74.87.5 ОКВЭД ОК 029-2007), вправе применять в отношении этих видов деятельности ПСН (письмо Минфина России от 29 мая 2013 г. № 03-11-12/19595). Напомним, согласно подпункту 27 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ патентная система может

применяться в отношении деятельности в сфере оказания услуг по оформлению интерьера жилого помещения и услуг художественного оформления.

Утратил право на патент – плати налоги в рамках ОСНО

Если ИП утратил право на патент по одному из оснований, предусмотренных пунктом 6 статьи 346.45 НК РФ, то за период, на который был выдан патент, он обязан уплатить налоги в рамках общего режима налогообложения. При этом неуплаченная сумма налога по ПСН с ИП не взыскивается (письмо ФНС России от 14 июня 2013 г. № ЕД-4-3/10744@).

ИП может купить патент по ремонту автотранспорта

Предприниматели на патенте могут оказывать услуги по техобслуживанию и ремонту автотранспортных средств, машин и оборудования как физическим, так и юридическим лицам. Производить расчеты за эти услуги предприниматели могут как в наличном, так и в безналичном порядке (письмо Минфина России от 20 мая 2013 г. № 03-11-11/162). В том же письме минфиновцы отметили, что Налоговым кодексом РФ не предусмотрена одновременная подача заявлений на получение патента и на регистрацию в качестве ИП.

Индивидуальный предприниматель

Перейти с ЕНВД на патент можно только с 2014 года

Предприниматель, который применяет в этом году вмененку, вправе перейти на патент только в следующем году. А в течение текущего сменить режим налогообложения у него не получится. Как следует из норм пункта 1 статьи 346.28 НК РФ, перейти с ЕНВД на другой режим можно лишь со следующего календарного года, то есть не раньше 1 января 2014 года. Об этом напоминают чиновники Минфина России в письме от 4 июня 2013 г. № 03-11-11/20588.

ИП на УСН не может применить имущественный вычет к доходам от предпринимательской деятельности

Предприниматель применяет УСН. Может ли он воспользоваться имущественным вычетом при покупке жилой недвижимости? В письме от 6 июня 2013 г. № 03-04-05/21156 Минфин отметил, что к доходам ИП, при налогообложении которых применяется «упрощенка», имущественные налоговые вычеты не применяются. Но если у ИП есть иные виды доходов, которые облагаются НДФЛ по ставке 13 процентов, то такие доходы можно уменьшить на сумму имущественных налоговых вычетов.

Расходы на покупку товаров, реализованных, но не оплаченных покупателями, в налоговой базе не учитываются

В письме от 7 июня 2013 г. № 03-04-05/21236 Минфин напомнил, что ИП, применяющий ОСНО, может учесть в составе профессионального налогового вычета по НДС сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов. При этом ведомство отметило, что если ИП в 2012 году не получил от покупателей доходы от реализации товара, то налоговую базу нельзя уменьшить на произведенные в 2012 году расходы, связанные с его приобретением.

Доходы, полученные от покупателей после прекращения госрегистрации ИП, облагаются НДС

В письме от 13 июня 2013 г. № 03-11-09/21958 Минфин разъяснил, что в случае прекращения госрегистрации ИП, применявшего УСН, продолжающие поступать от его покупателей доходы не облагаются в рамках УСН. При определении налоговой базы по УСН ИП учитывает доходы, фактически полученные до даты прекращения предпринимательской деятельности в качестве ИП. Доходы в виде задолженности покупателей, полученные физическим лицом после указанной даты, подлежат налогообложению НДС.

Налог на имущество

Движимое имущество, принятое реорганизованной организацией, не облагается налогом на имущество

С 1 января 2013 г. не признается объектом обложения по налогу на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств. Следовательно, движимое имущество, принятое реорганизованной организацией (присоединение) по передаточному акту на баланс в качестве основных средств в 2013 г., не облагается налогом на имущество организаций (письмо Минфина России от 5 июня 2013 г. № 03-05-05-01/20655).

Специфика

Приняты поправки, нацеленные на борьбу с обналичиванием маткапитала

Согласно изменениям за счет средств материнского капитала (его части) можно погашать займы на приобретение (строительство) жилья, предоставленные только определенными видами юрлиц (кредитные, микрофинансовые организации и т.п.). Если организация не соответствует данным требованиям, то заявление о распоряжении средствами капитала на погашение займа не удовлетворяется. Нововведения распространяются на лиц, заключивших договор займа

на приобретение (строительство) жилья после вступления поправок в силу (Федеральный закон от 7 июня 2013 г. № 128-ФЗ).

Что считать датой получения дохода при оплате покупателями товаров электронными деньгами?

Минфин в письме от 5 июня 2013 г. № 03-11-11/163 разъяснил, что при расчетах электронными денежными средствами датой получения доходов будет являться день оплаты покупателями товаров электронными денежными средствами. Документом, подтверждающим факт оплаты товара, может являться выписка по соответствующему счету у оператора платежной системы или сообщение оператора платежной системы.

Документы

Утверждена новая форма справки о заработной плате

Утверждена новая форма справки о сумме заработка за два календарных года, предшествовавших году прекращения работы или году обращения за справкой, а также порядок ее выдачи (приказ Минтруда России от 30 апреля 2013 г. № 182н). Теперь в ней предусмотрена возможность отражения сведений о периодах временной нетрудоспособности, отпусков по беременности и родам, по уходу за ребенком, а также о периодах освобождения от работы с полным или частичным сохранением заработка, за которые на сохраняемый заработок не начислялись страховые взносы в ФСС РФ.

Проекты

Для малого бизнеса введены квоты по трудоустройству инвалидов

Госдума приняла в третьем чтении закон, который изменяет порядок трудоустройства инвалидов. По новому закону квотировать места для инвалидов должен будет и малый бизнес. Так, работодателям, численность работников которых составляет не менее 35 человек и не более 100 человек, законодательством субъекта РФ может устанавливаться квота для приема на работу инвалидов в размере не выше 3% от среднесписочной численности работников.

Работодателям за невыплату зарплаты будет грозить банкротство

Правительство РФ поддержало законопроект, стимулирующий работодателей вовремя выплачивать работникам зарплату. Суть законопроекта в следующем: работники (в том числе и бывшие) получают право инициировать дело о банкротстве той компании, которая вовремя не выплачивает им заработную плату, а задолженность по оплате труда будет включена в перечень признаков банкротства.

Открываем обособленное подразделение: как рассчитать ЕНВД?

*Письмо Минфина России
от 23 мая 2013 г. № 03-11-06/3/18486*

С 2013 г. изменен порядок расчета ЕНВД за квартал, в течение которого организация встала на учет в качестве плательщика ЕНВД. Согласно новой редакции пункта 10 статьи 346.29 НК РФ расчет платежа определяется исходя из фактического количества дней осуществления деятельности с даты постановки на учет. В рассматриваемом письме Минфин разъяснил применение этой нормы Налогового кодекса РФ в случае открытия обособленного подразделения.

Финансовое ведомство пояснило, что если организация состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД в одном муниципальном образовании, а обособленное подразделение открывает в другом, где она также становится на учет в качестве плательщика единого налога, то ЕНВД в отношении этого подразделения рассчитывается из фактического количества дней осуществления деятельности с учетом положений пункта 10 статьи 346.29 НК РФ.

Если же обособленное подразделение создается в том же муниципальном образовании, в котором организация уже осуществляет облагаемую ЕНВД деятельность и состоит на налоговом учете в качестве плательщика данного налога, то применить пункт 10 статьи 346.29 НК РФ компания не сможет. В этой ситуации открытие обособленного подразделения (при условии ведения им того же вида деятельности, что осуществляет и головная организация) рассматривается в качестве изменения величины физического показателя. Например, при розничной торговле через магазин – увеличение площади торгового зала. Согласно пункту 9 статьи 346.29 НК РФ изменение величины физического показателя учитывается с начала месяца, в котором произошло такое изменение.

Но, по мнению экспертов, в данном случае нарушается принцип равенства налогообложения, зафиксированный в пункте 1 статьи 3 НК РФ. Дело в том, что налогоплательщик, открывающий обособленное подразделение в том же муниципальном образовании, где находится и головная организация, ставится в неравное положение с компанией, создающей обособленное подразделение в другом муниципальном образовании. Первая организация исчислит ЕНВД в большем размере, чем вторая только из-за того, что первой в качестве плательщика ЕНВД на учет вставать не нужно (организация уже зарегистрирована в качестве плательщика единого налога).

Как указал Конституционный Суд РФ, принцип равенства налогового бремени нарушается, если определенная категория налогоплательщиков попадает в иные по сравнению с другими налогоплательщиками условия, хотя между ними нет существенных

различий, которые оправдывали бы неравное правовое регулирование (см. постановление от 13 марта 2008 г. № 5-П). В приведенном выше примере существенных различий между двумя организациями нет.

Возможно, законодатель скорректирует порядок расчета ЕНВД в случае открытия обособленного подразделения в том же муниципальном образовании, в котором находится и головная организация. Пока же налогоплательщикам остается руководствоваться разъяснениями Минфина России.

Совместные покупки попали в сферу внимания ФНС

*Письмо ФНС России
от 7 июня 2013 г. № АС-3-2/2057@*

ФНС разъяснила процедуру налогообложения при осуществлении гражданами «совместных покупок» через интернет.

«Совместная покупка» заключается в покупке физлицом-организатором партии товара по оптовой цене с последующей реализацией конечным покупателям. Конечные потребители товара дают согласие на его покупку с определенной наценкой к оптовой цене, которую устанавливает организатор. Как правило, такая наценка составляет 10-15% оптовой цены товара и позволяет конечному покупателю приобрести товар по более низкой стоимости, чем в розничных сетях.

Безусловно, организаторы такого бизнеса несут определенные расходы – на создание и поддержание сайта, на оплату перевода денежных средств, на доставку товара покупателям, они затрачивают свои силы и время. Но наценка, которую они оставляют себе, является их доходом. Таким образом, у организатора формируется налогооблагаемая база, с которой должны быть удержаны и уплачены налоги.

Налоговики, изучив деятельность таких физлиц, пришли к выводу, что зачастую такая деятельность осуществляется гражданами на систематической основе и является предпринимательской. «В этом

Организаторы совместных закупок должны уплачивать налоги, даже если деятельность носит разовый характер

случае, в соответствии с требованиями законодательства организатор покупки обязан встать на учет в качестве ИП, представлять отчетность и уплачивать налоги в соответствии с применяемым режимом налогообложения, - говорится в письме ФНС. – Если подобная деятельность носит разовый характер, организатор обязан задекларировать доходы и уплатить НДФЛ».

По результатам мониторинга информации в интернете, проводимого налоговыми органами, организаторы таких совместных закупок нередко привлекаются к ответственности.

Граждане, систематически являющиеся организаторами покупок и не декларирующие доходы, на основании контрольных мероприятий признаются лицами, осуществляющими незаконную предпринимательскую деятельность.

Анастасия Петрова

старший аудитор



На что обратить внимание «вмененщику», перешедшему на УСН?

Систему налогообложения в виде ЕНВД власти решили отменить: ЕНВД не будет применяться с 1 января 2018 года. Кроме того, с 2013 года применение ЕНВД стало добровольным. Не стоит также забывать, что налогоплательщик может перестать соответствовать требованиям главы 26.3 НК РФ. С момента окончания применения ЕНВД налогоплательщик должен применять ОСН, но может перейти и на УСН. Рассмотрим условия перехода с системы в виде ЕНВД на УСН, а также основные сложные моменты, которыми может сопровождаться смена режима налогообложения.

Случаи перехода с ЕНВД на УСН

Налогоплательщик может перестать применять ЕНВД не по своей воле в следующих случаях:

- если перестанет соответствовать критериям «вмененщика»;
- если превысит лимит по соответствующему физическому показателю;
- если в результате изменения законодательства данный вид деятельности перестанет подпадать под ЕНВД;
- если поменяется вид деятельности на тот, который не подпадает под ЕНВД (например, оптовая торговля вместо розничного магазина).

При этом необходимо обратить внимание на то, что, «слетев» с ЕНВД из-за несоответствия критериям применения данной системы, налогоплательщик не сможет применять УСН, если:

- средняя и среднесписочная численность персонала превысила 100 человек. На УСН средняя численность не может превышать 100 человек (подпункт 15 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ);

- размер доли в уставном капитале организации, принадлежащей юридическим лицам, стал больше 25% (подпункт 14 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ).

Во всех остальных случаях организация или индивидуальный предприниматель смогут начать платить налоги в рамках УСН уже в середине года (а не со следующего года) при одном из следующих условий:

- если ранее налогоплательщик подавал заявление о переходе на «упрощенку» и не потерял права на ее применение (письмо ФНС России от 2 декабря 2009 г. № ШС-22-3/906@);

- если налогоплательщик подал уведомление о применении «упрощенки» с начала того месяца, в котором перестал применять ЕНВД (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ).

Нормативная база переходного периода

Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения прописаны в статье 346.25 НК РФ. Однако положения указанной статьи по большому счету описывают лишь порядок учета доходов и расходов при переходе с общей системы налогообложения на УСН. Что же касается алгоритма действий при переходе с системы налогообложения в виде ЕНВД на УСН, то он практически отсутствует. Единственное, что содержит Налоговый кодекс РФ, это правила отражения в налоговом учете на дату перехода остаточной стоимости основных средств.

Скорее всего, ввиду отсутствия четких правил отражения доходов и расходов в переходный период налогоплательщикам следует пользоваться общими правилами налогового учета. При этом не стоит забывать, что организации, уплачивающие единый налог на УСН, применяют кассовый метод учета доходов и расходов.

Основные средства и нематериальные активы

Если первоначальная стоимость основных средств и НМА на момент перехода на УСН сформирована

Согласно абзацу 4 пункта 2.1 статьи 346.25 НК РФ при переходе на УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» организации, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД, в налоговом учете на дату такого перехода должны отразить остаточную стоимость приобретенных

(сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, до перехода на УСН. При этом остаточная стоимость определяется как разница между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) объекта и суммой амортизации, начисленной за период применения системы налогообложения в виде ЕНВД. Обратите внимание, что в соответствии с абзацем 1 пункта 2.1 статьи 346.25 НК РФ данное правило действует только в случаях, если приобретенные активы полностью оплачены организацией до перехода на УСН.

Кроме того, в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» отсутствует понятие цены приобретения (сооружения, изготовления, создания). Объекты ОС и НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Считаем, что в данном случае указанные понятия соответствуют друг другу.

Дальнейший порядок учета расходов на приобретение основных средств, их достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также расходы на приобретение нематериальных активов в отношении активов, купленных (созданных) до перехода на УСН, регулируются подпунктом 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ. Согласно названной норме порядок учета расходов на приобретение ОС и НМА зависит от срока полезного использования этих активов:

1) если срок полезного использования – до 3 лет включительно, то остаточная стоимость объектов принимается в расходы в течение первого календарного года применения УСН;

2) если срок полезного использования – от 3 до 15 лет включительно, то остаточная стоимость объектов принимается в расходы в следующем порядке:

– в течение первого календарного года применения УСН – 50% стоимости;

– в течение второго календарного года – 30% стоимости;

– в течение третьего календарного года – 20% стоимости.

3) если срок полезного использования свыше 15 лет, то остаточная стоимость принимается в расходах в течение первых 10 лет применения УСН равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

Если первоначальная стоимость основных средств и НМА на момент перехода на УСН не сформирована

«Вменщик» при переходе на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» в налоговом учете на дату такого перехода должен отразить остаточную стоимость приобретенных основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) НМА до перехода на УСН

Несмотря на наличие в Налоговом кодексе РФ правил переходного периода по учету основных средств, на практике могут возникнуть нестандартные ситуации, порядок налогообложения которых налоговым законодательством прямо не урегулирован.

В основном подобные ситуации связаны с тем, что на дату перехода на УСН объект не был введен в эксплуатацию, либо же объект не был оплачен или был частично оплачен поставщику. В этих случаях нужно учитывать общие нормы главы 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». В частности, согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ (в том числе приобретенных до перехода на УСН), отражаются на последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Получается, что у налогоплательщиков, оплачивающих основные средства в рассрочку, существует возможность признавать расходы по приобретению объектов основных средств частями, по мере их оплаты. Но такой порядок действует только в случаях, если основное средство было приобретено в период применения УСН.

Если объект был приобретен до смены налогового периода, а оплата последовала уже после перехода, то следует учитывать положения пункта 2.1 статьи 346.25 НК РФ. В данной норме установлено, что при переходе на «упрощенку» определять остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов по правилам, указанным в названной статье, можно только по тем активам, которые оплачены до перехода на УСН. Следовательно, если первоначальная стоимость не была сформирована, то и учитывать расходы на их приобретение неправомерно.

Данный вывод подтверждается порядком заполнения графы 8 «Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (в руб.)» раздела II книги учета доходов и расходов. Согласно этому нормативному документу, остаточная стоимость каждого объекта ОС и НМА до перехода на УСН указывается в графе 8 в том отчетном (налоговом) периоде применения УСН, в котором произошло последним по времени одно из следующих событий:

- ввод в эксплуатацию объекта основных средств (принятие объекта НМА на бухгалтерский учет);
- подача документов на государственную регистрацию прав на объект основных средств;
- оплата (завершение оплаты) расходов на приобретение ОС и НМА.

Таким образом, если оплата приобретенного актива произойдет в течение первого года применения УСН, то это несильно повлияет на деятельность организации.

Пример

Организация в 2012 году в период применения системы налогообложения в виде ЕНВД приобрела и ввела в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 100 000 руб. В отношении названного основного средства установлен срок полезного использования 3 года, остаточная стоимость объекта на дату перехода на УСН (01.01.2013 г.) составила 75 000 руб.

Оплату оборудования организация произвела в рассрочку в 2013 году в периоде применения УСН:

- 50 000 руб. – в январе 2013 года;
- 25 000 руб. – в марте 2013 года;
- 25 000 руб. – в мае 2013 года.

В данном случае принципиальное значение имеет дата последнего платежа. Соответственно, в графе 8 раздела II книги учета доходов и расходов будет отражена остаточная стоимость объекта во II квартале. Именно с данного отчетного периода в течение первого года применения УСН налогоплательщик вправе признать расходы на приобретение оборудования равными долями. В расчет берется остаточная стоимость объекта, которая была сформирована по данным бухгалтерского учета на дату перехода на УСН, то есть 75 000 руб. Таким образом, по итогам полугодия, 9 месяцев и календарного года в составе налоговых расходов будет отражаться сумма 75 000 руб. / 3 кв. = 25 000 руб.

Между тем если организация не расплатится с поставщиком или подрядчиком в течение 2013 года, то в этом случае возникнут негативные последствия, поскольку расходы на приобретение основных средств, срок полезного использования которых не превышает 3 лет, можно учитывать только в первый год применения УСН. Позднее это сделать будет уже неправомерно.

Аналогичная ситуация возможна и с основными средствами, имеющими более длительный срок полезного использования. Например, если основное средство со сроком полезного использования от 3 до 15 лет не будет оплачено в первый год применения УСН, налогоплательщик может потерять в расходах 50% остаточной стоимости объекта.

Учитываем выручку

Выручка от «вмененной» деятельности получена после перехода на УСН

Согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ деньги, полученные после перехода на «упрощенку» с общего режима налогообложения, не включаются в налоговую базу, если они уже были учтены в доходах при расчете налога на прибыль. Аналогичная норма в отношении доходов от «вмененной» деятельности, полученных на УСН, в главе 26.2 НК РФ отсутствует.

Следуя формальному подходу, выходит, что если дата получения денег от покупателей товаров (работ, услуг) приходится на период применения УСН, то их сумму нужно включать в облагаемый доход для расчета единого налога. В то же время очевидно, что эта выручка получена от «вмененной» деятельности, налог с которой уже был уплачен.

Минфин России в письме от 22 июня 2007 г. № 03-11-04/2/169 указал, что выручку от «вмененной» реализации не нужно облагать единым налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН. По всей видимости, до настоящего времени позиция финансового ведомства в отношении данного вопроса остается прежней. Включение в налоговую базу при УСН сумм, поступивших в счет оплаты дебиторской задолженности за товары (работы, услуги), реализованные в период, когда такая деятельность облагалась ЕНВД, означало бы двойное налогообложение, ведь в отношении этой деятельности уже был уплачен единый налог на вмененный доход.

Аналогичный вывод был сделан в постановлении ФАС Северо-Западного округа от 3 апреля 2006 г. по делу № А56-2051/2005.

Пример

Общество, применявшее ЕНВД, с 1 января 2013 года перешло на УСН. В конце 2012 года общество оказало контрагенту услуги. Оплата от покупателя была получена уже в 2013 году. Поскольку денежные средства поступили по сделке, заключенной в рамках «вмененной» деятельности, отражать их в доходах при УСН не нужно.

Аванс получен на «вмененке», а реализация товаров (работ, услуг) произведена на УСН

Как быть, если возникла обратная ситуация: аванс был получен при применении ЕНВД, а реализация товаров (работ, услуг) прошла уже при УСН?

В соответствии с пунктом 1 статьи 346.17 НК РФ дата получения доходов определяется кассовым методом, в частности как день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу. В связи с этим в рамках УСН авансы от покупателей учитываются

Аванс, поступивший в период применения ЕНВД, в составе доходов на УСН не учитывается. Реализация товаров (работ, услуг), в счет которых получен аванс, после перехода на УСН также не приводит к получению дохода

в доходах в отчетном периоде их получения. Таким образом, если рассматривать ситуацию с формальной точки зрения, то получается, что подобные доходы вообще могут быть выведены из-под налогообложения. Поскольку аванс поступил еще в период применения ЕНВД, то учитывать его в составе доходов на УСН нет оснований, а после реализации товаров (работ, услуг) уже на «упрощенке» доход тоже признавать не придется, ведь получения денег не будет.

Между тем при переходе на «упрощенку» с общей системы налогообложения с применением метода начисления аналогичные авансы нужно включать в состав доходов на дату перехода на УСН. Об этом говорится в подпункте 1 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ. Главой 26.2 НК РФ опять-таки не предусмотрено подобных переходных положений при смене ЕНВД на УСН. В связи с этим возможно не включать аванс в «упрощенную» налоговую базу.

Прочие доходы

Помимо доходов от обычных видов деятельности, у организации могут возникнуть и прочие доходы. При этом согласно пункту 1 статьи 346.15 НК РФ при применении УСН в налоговую базу следует включать также и внереализационные доходы. Некоторые из данных доходов могут быть получены после перехода на УСН, но вытекать из договоров, заключенных еще в период применения ЕНВД, например:

- штрафы, пени, иные санкции за нарушение клиентами договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба;

- доход в виде списанной кредиторской задолженности перед поставщиками.

Например, в случае, если кредиторская задолженность, которая возникла в периоде исчисления и уплаты ЕНВД, была списана уже при УСН, по мнению налоговиков, выраженному в письме ФНС России от 14 февраля 2011 г. № КЕ-4-3/2303, при расчете «упрощенного» налога такой внереализационный доход учитывать необходимо. Это связано с тем, что этот доход фактически был получен не в периоде применения ЕНВД, а лишь в момент признания его безнадежным и списания. Подобное мнение было выражено и в письме Минфина России от 21 февраля 2011 г. № 03-11-06/2/29.

Кредиторская задолженность, которая возникла в периоде исчисления и уплаты ЕНВД, но списанная уже при применении УСН, должна быть учтена в составе внереализационных доходов при расчете «упрощенного» налога

К сожалению, по вопросу санкций, полученных организацией в периоде применения УСН, официальные письма не выпускались. Однако если следовать логике разъяснений в отношении списания кредиторской задолженности, то штрафные санкции также не будут квалифицированы как доход, относящийся к деятельности, переведенной на ЕНВД. Скорее всего, налоговые инспекторы будут настаивать на включении таких сумм в состав доходов на УСН.

Учитываем «переходные» расходы

Если налогоплательщик при подаче в налоговый орган уведомления о применении УСН указал объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», то не менее важным является

вопрос о порядке учета расходов в переходный период. С расходами также существует ряд нюансов, поскольку особые нормы для учета таких затрат в статье 346.25 НК РФ не предусмотрены.

Пункт 8 статьи 346.18 НК РФ указывает, что расходы должны учитываться раздельно по каждому специальному режиму. При этом основным условием признания затрат расходами на УСН согласно пункту 2 статьи 346.17 НК РФ является их фактическая оплата.

Если затраты связаны с применением ЕНВД, но были оплачены уже после перехода на УСН, то их нельзя учесть в расходах при расчете «упрощенного» налога

Между тем в пункте 4 письма Минфина России от 29 октября 2009 г. № 03-11-06/3/257 указано, что в том случае, если затраты связаны с применением ЕНВД, но были оплачены уже после перехода на УСН, то их нельзя учесть в расходах при расчете «упрощенного» налога. Причем эти разъяснения касаются не только расходов на услуги (работы), оказанные для организации в период применения ЕНВД, задолженность за которые погашена на УСН, но и заработной пла-

ты со страховыми взносами, начисленных по работникам, занятым во «вмененной» деятельности, но выплаченных после перехода на «упрощенку». Безусловно, сама сумма ЕНВД, которая будет погашена уже после перехода на УСН, также не может быть признана «упрощенным» расходом.

Пример

Общество в 2012 году совмещало ЕНВД и УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». С 1 января 2013 года было принято решение не применять ЕНВД. В декабре 2012 года работникам общества была начислена премия в сумме 100 000 руб., из них 45 000 руб. полагается работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД. Вся сумма премии была перечислена работникам в январе 2013 года. Определим, какую сумму можно отразить обществу в расходах при расчете единого налога при УСН.

Налоговую базу по УСН правомерно уменьшить лишь на ту часть премии, которая относится к деятельности организации на УСН, – на 55 000 руб. (100 000 – 45 000). Оставшаяся часть премии не может быть учтена при УСН, поскольку затраты не относятся к «упрощенному» налоговому режиму.

Нереализованные товары и неиспользованные материалы

Позиция контролирующих органов

Что делать, если у организации на момент перехода на УСН имеются остатки нереализованных товаров и неиспользованных материалов?

По общему правилу, установленному подпунктом 23 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, а также подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17

НК РФ, «упрощенцы» признают в расходах оплаченную стоимость товаров по мере их реализации. В рассматриваемом случае оплата товаров была осуществлена на ЕНВД, а их реализация – на УСН. Следовательно, их стоимость можно учесть в «упрощенной» налоговой базе. Подобные разъяснения были даны в письме Минфина России от 7 февраля 2007 г. № 03-11-05/21.

Однако позднее финансовое ведомство изменило свою точку зрения. В письме от 20 августа 2008 г. № 03-11-02/93 чиновники пришли к выводу, что если товары были приобретены еще в период применения ЕНВД, их стоимость нельзя учесть в «упрощенных» расходах, несмотря на то, что реализованы они будут уже на УСН. При этом было указано, что глава 26.2 НК РФ не предусматривает возможности уменьшения налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, на расходы, фактически произведенные в период применения ЕНВД. Обратите внимание, что данную позицию ФНС письмом от 8 сентября 2008 г. № ШС-6-3/637@ передала в налоговые инспекции для применения на практике.

Если товары были приобретены еще в период применения ЕНВД, их стоимость нельзя учесть в «упрощенных» расходах, несмотря на то, что реализованы они будут уже на УСН

По поводу возможности учета стоимости остатков материалов в «упрощенных» расходах в случае их использования после перехода на УСН писем с разъяснениями контролирующих ведомств нет. Если принять во внимание рассуждения чиновников в отношении остатков товаров, то можно сделать вывод, что контролеры также будут настаивать на том, что стоимость материалов, оплаченных на ЕНВД, а использованных на УСН, не может уменьшать налогооблагаемую базу в целях расчета единого «упрощенного» налога, ведь согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ материальные расходы признаются в момент их оплаты.

Между тем, поскольку в главе 26.2 НК РФ отсутствуют специальные переходные положения в отношении учета материальных ценностей, организации при возникновении спорных ситуаций в полной мере могут ссылаться на неурегулированность вопроса в Налоговом кодексе РФ. В свою очередь, пробелы в законодательстве позволяют трактовать такие моменты в пользу плательщиков налогов.

Позиция арбитражных судов

Арбитражная практика по данному вопросу сложилась неоднозначная. Так, положительными для налогоплательщиков решениями являются:

– постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 14 марта 2011 г. по делу № А33-11877/2010. Суд исходил из того, что налоговое законодательство не содержит положений, запреща-

ющих учитывать понесенные в периоде применения налогоплательщиком системы в виде ЕНВД затраты на приобретение товаров, в дальнейшем реализованных в рамках осуществления деятельности, облагаемой в соответствии с иной системой налогообложения. Произведенные обществом расходы на приобретение товаров, связанные с получением доходов, облагаемых по УСН, не относятся к виду деятельности, облагаемому обществом ЕНВД, в отношении данных расходов налогоплательщиком велся отдельный учет, поскольку они относились к иному специальному налоговому режиму;

– постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 18 октября 2004 г. № Ф04-7489/2004(5559-А45-27). Судом было указано, что налогоплательщик неправомерно привлечен к ответственности за неполную уплату единого налога, исчисляемого при применении упрощенной системы налогообложения, поскольку он не нарушил порядок уменьшения полученных доходов на сумму произведенных расходов.

Решения суда, в которых была поддержана позиция налоговых инспекций:

– постановление ФАС Волго-Вятского округа от 3 июля 2006 г. по делу № А11-18247/2005-К2-19/735. Из норм Налогового кодекса РФ следует, что при исчислении единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учитываются фактически понесенные расходы с начала конкретного налогового периода. Главой 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения» не предусмотрено включение в состав расходов за текущий налоговый период расходов за прошлый налоговый период, в котором налогоплательщик находился на системе налогообложения по уплате ЕНВД;

– постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 20 марта 2009 г. № А33-7683/08-Ф02-959/09. Требования о признании незаконным решения налогового органа в части доначисления единого налога правомерно удовлетворены, поскольку Налоговым кодексом РФ не предусмотрено включение в состав расходов за текущий налоговый период расходов за прошлый налоговый период, в котором заявитель применял ЕНВД.

В заключение отметим, что невозможно с точностью ответить на вопрос, как сложится судебное разбирательство и чью сторону примет суд.



Энже Юсупова

главный редактор

Обновленная форма 4-ФСС

Утверждена новая форма 4-ФСС и Порядок ее заполнения. Установлено, что сдавать актуальную форму плательщики страховых взносов должны начиная с отчета за I полугодие нынешнего года. В чем же отличия нового бланка от прежнего?

Отчитаться перед ФСС РФ организациям предстоит не позднее 15 июля 2013 года. Новый бланк для отчета утвержден приказом Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н. Недавно, 22 мая, этот документ был зарегистрирован в Минюсте России.

Главное новшество – таблица 10

В 2012 году, не позднее 1 ноября, ФСС рекомендовал подать сведения об аттестации и проведенных медосмотрах (подпункт 18 пункта 2 статьи 17 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ). Их фонд просил составить по форме, приложенной к письму ФСС России от 2 октября 2012 г. № 15-03-11/07-12612. Теперь эти сведения вошли в таблицу 10. Чтобы заполнить новую таблицу в полугодовом расчете, данные берут на 1 января 2013 года.

В таблицу 10 вносятся сведения о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров сотрудников на начало года.

Какие работодатели должны ее заполнять, а какие – нет? Без внимания ее могут оставить те страхователи, которые не проводили аттестацию и медосмотры. Ни заполнять, ни представлять данную таблицу в текущем году им не нужно (пункт 2 приказа Минтруда России № 107н).

Новую таблицу 10 заполняют все организации, у которых есть рабочие места, требующие аттестации на 1 января 2013 года, но ее не надо заполнять организациям, созданным в 2013 году

Если же аттестация или медосмотры проводились, то само по себе это также не означает, что в текущем году необходимо занести сведения в таблицу. Все зависит от того, когда эти мероприятия осуществлялись, так как в форме отражаются только данные на начало года, то есть на 1 января 2013 года. Следовательно, если аттестация или медосмотры случились в 2012 году или раньше, то таблицу нужно заполнить. Если они были проведены лишь в текущем году, то отразить результаты следует только в отчет-

ности 2014 года.

Что касается заполнения таблицы, то в части аттестации рабочих мест сведения заносятся в форму на основании сводной ведомости результатов таких мероприятий. Образец этой ведомости приведен в приложении № 6 к приказу Минздравсоцразвития РФ от 26 апреля 2011 г. № 342н.

Данные о прошедших медосмотр специалистов включают в таблицу согласно сведениям из документов, предусмотренных пунктами 2, 42 Порядка, утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 12 апреля 2011 г. № 302н. Речь идет о заключительных актах медкомиссии по результатам периодических медосмотров работников и заключениях по результатам предварительного медосмотра сотрудников.

Другие изменения

ОКВЭД

Вместо одного кода ОКВЭД на титульном листе в расчете появилось два. Первый – для обычных взносов в разделе I, второй – для взносов на травматизм в разделе II. Если фонд обнаружит ошибку в кодировке, то он направит протокол ошибок, поэтому расчет надо будет исправить. Порядок заполнения зависит от системы налогообложения, которую применяет организация.

Организации на общей системе и спецрежимах без льгот заполняют только один код – в разделе II, а поле для кода в разделе I можно оставить пустым.

ОКВЭД в разделе II – это код основного вида деятельности за прошлый год, который влияет на размер «несчастных» взносов в текущем году. Организации, которые зарегистрированы в 2012 году или раньше, заполняют код на основании справки-подтверждения из ФСС об основном виде деятельности за 2012 год. Организации, созданные в 2013 году, – по данным об основном виде деятельности из ЕГРЮЛ.

Организации на льготной «упрощенке», которые применяют пониженные тарифы, заполняют оба кода.

Код в разделе I – это код основного вида деятельности, доходы от которого превышают 70% в общей выручке. Долю определяют

по итогам полугодия, то есть на 30 июня 2013 года. Код необходим, чтобы фонд сразу видел, что у «упрощенца» есть право на пониженные взносы. Причем у такого «упрощенца» обычные взносы в ФСС будут нулевыми, поэтому в разделе I расчета им требуется заполнить лишь ОКВЭД, а в ячейках для сумм взносов проставить прочерки.

Код в разделе II «льготные «упрощенцы» заполняют по тем же правилам, что и все остальные. Из-за этого два кода в разных разделах могут не совпадать. Код в разделе I зависит от доходов текущего года, а в разделе II – от прошлых годов. Расхождения будут, если в 2012 году организация занималась другой деятельностью. Разница допустима, но фонд имеет право запросить пояснения.

Шифр страхователя

Следующая поправка касается справочника шифров плательщиков страховых взносов.

На титульном листе есть реквизит – шифр страхователя, который состоит из трех частей: первые три ячейки – категория плательщика, следующие две – код режима налогообложения, последние две – тип организации.

В первом квартале были вопросы при заполнении данного шифра предпринимателями, применяющими патентную систему. На местах фонды рекомендовали использовать шифр «161». Теперь для таких страхователей появился новый код – «171». Значит, полный код для бизнесменов на patente будет «171/00/00».

Все остальные компании ставят такой же шифр, как и в отчетности за первый квартал. Для них ничего не изменилось.

Электронная подпись

В новом порядке сказано, что при сдаче расчета 4-ФСС через Интернет его следует завизировать электронно-цифровой подписью. Но с 1 июля 2013 года эти подписи отменяются. С этой даты действуют электронные подписи – простая и усиленная. Поэтому подписать новый расчет необходимо новой усиленной квалифицированной электронной подписью. Это следует из постановления Правительства РФ от 7 июля 2011 г. № 553.

от редакции

Если до 26 февраля вы не провели обязательную аттестацию, вашей организации грозит штраф

До 26 февраля 2013 года в Порядке проведения аттестации было сказано лаконично – аттестовать надо все рабочие места компании. Сейчас же этого правила есть исключения. Из-под аттестации выведены рабочие места сотрудников, которые большую часть времени сидят за компьютером. До 26 февраля таких послаблений в Порядке не было, и все организации должны были провести аттестацию, даже по тем местам, в отношении которых сейчас это делать необязательно. Если по каким-то причинам ваша компания проигнорировала эти требования, ей грозит штраф по части 1 статьи 5.27 КоАП РФ.

Образец заполнения таблицы 10 формы 4-ФСС

Сведения о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя, подлежащих аттестации	Количество рабочих мест, на которых проведена аттестация рабочих мест по условиям труда на начало года			Общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)	Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
			всего	в том числе к вредным и опасным классам условий труда			
1	2	3	4	5	6	7	8
Аттестация рабочих мест по условиям труда	1	120	110	20	5	X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников	2	X	X	X	X	30	28

В графу 3 заносится общее количество рабочих мест, по которым требуется аттестация по состоянию на 1 января 2013 года. Сюда включаются и офисные рабочие места, ведь аттестовывать их не нужно только с 26 января 2013 года

В графе 4 указывается количество рабочих мест, аттестованных с 1 января 2008 года по 1 января 2013 года, т.е. за 5 лет

В графе 8 указываются все работники, которые прошли обязательный медосмотр вне зависимости от того, возместил вам ли ФСС затраты или нет

Энже Юсупова

эксперт



Приобретение основных средств в рассрочку при УСН

Как списать на расходы частично оплаченные основные средства при УСН? Можно ли неоплаченную стоимость основных средств переносить на следующий налоговый период?

Приобретение основных средств в рассрочку – явление распространенное. Но законодательство не разъясняет, как стоимость таких объектов можно списывать в расходы в налоговом учете при УСН.

Основное средство куплено «упрощенцем»

Если ОС приобретено в период применения УСН, то затраты на его приобретение учитываются с момента ввода в эксплуатацию (подпункт 1 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ). Чиновники при этом рекомендуют использовать положение абзаца 8 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ, то есть включать в расходы равными долями в отчетные периоды, оставшиеся до окончания налогового периода.

ОС могут быть приобретены как в период применения УСН, так и до начала ее применения. Для каждого из этих случаев установлены свои правила учета понесенных затрат. Статьи 488 и 489 ГК РФ позволяют сторонам включить в договор условие об оплате ОС покупателем не сразу после его получения, а через определенное время (продажа в кредит) или в течение определенного периода (рассрочка).

Для такого случая расчетов в Налоговом кодексе РФ специальной нормы не существует. Если же последовать общим правилам, то распределять следует каждую осуществленную проплату.

Данные по учету затрат на приобретение ОС заносятся в раздел II книги учета доходов и расходов. В графе 6 «Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов» раздела II Книги учета в этом случае надлежит указать оплаченную сумму. Каждая сумма платежа поставщику за ОС при этом делится на количество кварталов, оставшихся до конца года. Их совокупность за квартал учитывается в расходах соответствующего квартала.

Если в графе 6 указать всю стоимость ОС (в т.ч. и неоплаченную в отчетном периоде), сумма расходов, учитываемая за каждый квартал, которая отражается в графе 12 и определяется как произведение графы 6 и графы 11, будет подсчитана неверно. Надо приводить только оплаченную часть первоначальной стоимости.

Если договором предусмотрена уплата платежей и в следующем году, то погашаемая в этот период сумма будет распределяться по оставшимся кварталам (включая квартал, в котором осуществлена оплата) следующего налогового периода.

Пример

Организация в марте 2013 года приобрела станок стоимостью 740 000 руб. (введен в эксплуатацию 27 марта). Договором предусмотрена рассрочка: три проплаты должны быть осуществлены в текущем году – 2 апреля – 240 000 руб., 2 июля и 1 октября – по 200 000 руб., остаток 100 000 руб. надлежит погасить 13 января 2014 года.

Организация при исчислении налога по УСН учит в расходах только оплаченную в 2013 году часть стоимости станка – 640 000 руб. (240 000 + 200 000 + 200 000). Сумма текущего года 640 000 руб. при этом получается как совокупность квартальных сумм. 30 июня организация учит 1/3 первой проплаты, то есть 80 000 руб. (240 000 руб. : 3).

К 30 сентября произведены два платежа, поэтому налогоплательщик включит в расходы половину второго перечисления – 100 000 руб. (200 000 руб. : 2) и треть первого – 80 000 руб. Итого 180 000 руб. (100 000 + 80 000).

На 31 декабря будут осуществлены три проплаты. В расходах за IV квартал учитывается третье перечисление полностью 200 000 руб., половина второго (100 000 руб.) и 1/3 первого (80 000 руб.), всего 380 000 руб. (200 000 + 100 000 + 80 000).

Часть стоимости оборудования 100 000 руб. налогоплательщик сможет учесть в 2014 году, если погасит оставшуюся сумму задолженности 13 января 2014 года. Оплата будет произведена в I квартале, следовательно организация ежеквартально вправе учитывать по 25 000 руб. (100 000 руб. : 4).

Затраты по уплате процентов по кредиту на приобретение объекта ОС следует включать в расходы на его приобретение

В состав затрат на приобретение имущества включаются проценты по кредиту (пункт 23 Положения по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н). Исходя из этого, налоговики рекомендуют при определении базы по УСН затраты по уплате процентов за предоставленные рассрочки по оплате стоимости объекта включать в расходы на его приобретение (письмо ФНС от 6 февраля 2012 г. № ЕД-4-3/1818).

Не исключено, что в период применения УСН с объектом «доходы» организация приобретет объект ОС с оплатой в рассрочку. Часть

же погашаемой задолженности она будет совершать, когда объектом у нее будут «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Фискалы в письме № ЕД-4-3/1818 посчитали возможным включить в расходы суммы платежей (включая проценты за кредит), уплачиваемых «упрощенцем» с объектом «доходы минус расходы», за основное средство, которое было приобретено им и введено в эксплуатацию в периоде применения «доходной» УСН. Каждый платеж, осуществленный в течение года, в этом случае может быть учтен равными долями в течение оставшихся отчетных периодов этого года после даты его оплаты.

ОС, права на которые подлежат госрегистрации, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию (абзац 12 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ) в территориальный орган Росрегистрации (пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ).

Подача документов на госрегистрацию прав на объект основных средств является обязательным условием признания расходов на их приобретение (постановление ФАС Северо-Западного округа от 2 сентября 2010 г. № А42-4274/2009).

Выдаваемая органом Росрегистрации расписка в получении документов позволит учесть затраты на приобретение ОС в расходах (пункт 6 статьи 16 Федерального закона № 122-ФЗ).

Основное средство приобретено в рассрочку до УСН

На момент перехода на УСН с ОСН на учете могут находиться объекты ОС. Их остаточную стоимость на момент перехода можно учесть в расходах (подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ).

Остаточная стоимость определяется по формуле:

$$С \text{ ост.} = С \text{ приобр.} - С \text{ ам.},$$

где С приобр. – цена приобретения (сооружения, создания) основного средства,

С ам. – сумма амортизации.

Исчисленные таким образом величины остаточной стоимости объектов ОС по каждому из них заносятся на дату перехода (то есть на 1 января года, с которого начинается применение «упрощенки») в графу 8 раздела II книги учета доходов и расходов.

При этом объекты желательно подразделить на группы по срокам полезного использования, определяемым в соответствии с Классификацией основных средств (утв. постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1): до трех лет включительно, от трех до 15 лет включительно и свыше 15 лет. По каждой группе установлены свои сроки учета.

Согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ стоимость основных средств, входящих:

– в первую из указанных групп, – учитывается в течение первого календарного года применения УСН;

– во вторую группу, – в течение первого календарного года применения УСН – 50% стоимости, второго календарного года – 30% стоимости и третьего календарного года – 20% стоимости;

– в третью группу, – в течение первых 10 лет применения УСН равными долями стоимости основных средств.

В течение налогового периода указанные затраты включаются в расходы равными долями за отчетные периоды.

Зачастую на момент перехода на «упрощенку» у организации на учете находится объект ОС, стоимость которого еще полностью не оплачена. Для возможности учета его остаточной стоимости при УСН необходимо определить оплаченную долю остаточной стоимости. В главе 26.2 НК РФ отсутствует положение по ее определению. Одним из вариантов такого определения может быть разность между уплаченной суммой за объект и величиной начисленной амортизации в налоговом учете. Не исключена вероятность получения отрицательного значения, и тогда до момента, когда совокупность сумм проплат достигнет значения начисленной амортизации в налоговом учете, у «упрощенца» не появится оплаченной остаточной стоимости.

Избежать этого можно, если делить каждую оплату на части, относящиеся на начисленную амортизацию в налоговом учете и остаточную стоимость объекта. Оплаченная остаточная стоимость (С ост.опл.) в этом случае определяется по формуле:

$$С \text{ ост.опл.} = С \text{ опл.} \times С \text{ ост.мп} : С \text{ приобр.},$$

где С опл. – сумма произведенной оплаты,

С ост.мп – остаточная стоимость на дату перехода на УСН,

С приобр. – стоимость приобретения (сооружения, изготовления, создания) объекта.

Порядок определения оплаченной части остаточной стоимости ОС на момент перехода на УСН следует привести в учетной политике.

Пример

С 1 января 2013 года организация перешла на УСН. На дату перехода на баланс организации числится не полностью самортизированное оборудование, приобретенное в период применения общего режима налогообложения, с остаточной стоимостью 4 620 000 руб. Его первоначальная стоимость, равная 5 100 000 руб., оплачивается в рассрочку шестью платежами: 20 февраля 2012 года на сумму 1 530 000 руб., 2 апреля 2013 года на сумму 1 020 000 руб., 13 января 2014 года и 3 ноября 2014 года на сумму 765 000 руб., 1 сентября 2015 года и 1 июля 2016 года на сумму 510 000 руб. При вводе в марте 2012 года оборудования в эксплуатацию.

На момент перехода на УСН оплаченная часть остаточной стоимости составит 1 386 000 руб. (1 530 000 × 4 620 000 : 5 100 000). Каждый последующий платеж увеличит оплачиваемую часть на

924 000 руб. $(1\,020\,000 \times 4\,620\,000 / 5\,100\,000)$, 693 000 руб. $(765\,000 \times 4\,620\,000 : 5\,100\,000)$ (дважды) и 462 000 руб. $(510\,000 \times 4\,620\,000 / 5\,100\,000)$ (дважды).

Данные по оплаченной части остаточной стоимости приведены в таблице 1.

Таблица 1

Оплаченная часть остаточной стоимости оборудования

Дата оплаты	Оплаченная стоимость	
	в результате платежа	всего
20.02.2012	1 386 000 руб. $(1\,530\,000 \times 4\,620\,000 : 5\,100\,000)$	1 386 000 руб.
02.04.2013	924 000 руб. $(1\,020\,000 \times 4\,620\,000 : 5\,100\,000)$	2 310 000 руб. $(1\,386\,000 + 924\,000)$
13.01.2014	693 000 руб. $(765\,000 \times 4\,620\,000 : 5\,100\,000)$	3 003 000 руб. $(2\,310\,000 + 693\,000)$
03.11.2014	693 000 руб. $(765\,000 \times 4\,620\,000 : 5\,100\,000)$	3 696 000 руб. $(3\,003\,000 + 693\,000)$
01.09.2015	462 000 руб. $(510\,000 \times 4\,620\,000 : 5\,100\,000)$	4 158 000 руб. $(3\,696\,000 + 462\,000)$
01.07.2016	462 000 руб. $(510\,000 \times 4\,620\,000 : 5\,100\,000)$	4 620 000 руб. $(4\,158\,000 + 462\,000)$

Поскольку срок полезного использования оборудования чуть более 7 лет, то при переходе на УСН его остаточная стоимость учитывается в расходах в течение 3 лет.

В 2013 году учитывается по 50% от оплаченной остаточной стоимости 19 апреля 2012 года (1 386 000 руб.) и 2 апреля 2013 года (924 000 руб.).

В 2014 году к 30% от оплаченной остаточной стоимости 19 апреля 2012 года (1 386 000 руб.) и 2 апреля 2013 года (924 000 руб.) добавляется 30% от оплаченной остаточной стоимости 12 января 2014 года и 3 ноября 2014 года (по 693 000 руб.).

В 2015 году к 20% от оплаченной остаточной стоимости 19 апреля 2012 года (1 386 000 руб.), 2 апреля 2013 года (924 000 руб.), 13 января 2014 года и 3 ноября 2014 года (по 693 000 руб.) добавляется 20% от оплаченной остаточной стоимости 1 сентября 2015 года (462 000 руб.).

Таким образом, при использовании УСН в 2013–2015 годах из-за рассрочки платежей остаточная стоимость оборудования будет учтена в расходах частично, лишь в сумме 3 095 400 руб. $(1\,155\,000 + 1\,108\,800 + 831\,600)$.

В расходы не войдут 1 524 600 руб. $(4\,620\,000 - 3\,095\,400)$ оплаченной остаточной стоимости. Эта сумма складывается из оплат, осуществленных:

- 1 июля 2016 года – 462 000 руб. целиком;
 - 13 января 2014 года, 1 ноября 2013 года – по 346 500 руб. $(693\,000 \text{ руб.} \times 50\%)$;
 - 1 сентября 2015 года – 369 600 руб. $(462\,000 \text{ руб.} \times (50\% + 30\%))$.
- $462\,000 \text{ руб.} + 346\,500 \text{ руб.} + 346\,500 \text{ руб.} + 369\,600 \text{ руб.} = 1\,524\,600 \text{ руб.}$

Ольга Щербакова

редактор-эксперт

Посредническая деятельность на УСН

В настоящее время посредничество как вид деятельности особо популярно среди представителей малого и среднего бизнеса. «Упрощенцы» не являются исключением. Каковы особенности посреднической деятельности на УСН? На что «упрощенцу» обратить внимание, если заказчиком выступает организация, применяющая ОСНО и являющаяся плательщиком НДС?

Гражданское законодательство выделяет 3 вида посреднических сделок: договор поручения, комиссии и агентирования (статьи 49, 51 и 52 ГК РФ). Каждый из них имеет свои особенности. Для наглядности систематизируем их в табличной форме (таблица 1).

Таблица 1

Сравнение посреднических сделок

Критерии сравнения	Виды посреднических сделок			
	Договор поручения	Договор комиссии	Договор агентирования	
Стороны сделки (посредник и заказчик)	Поверенный и доверитель	Комиссионер и комитент	Агент и принципал	
Обязанности посредника	Посредник совершает определенные юридические действия от имени и за счет своего заказчика (доверителя)	Посредник обязан за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента	Посредник совершает по поручению принципала сделки от своего имени, но за его счет	Посредник совершает по поручению принципала сделки от его имени и за его счет
Права и обязанности по сделке	Права и обязанности по сделке возникают у заказчика (доверителя)	Права и обязанности по сделке лежат на комитенте	Права и обязанности возникают у агента	Права и обязанности возникают у принципала

Обычно посредник осуществляет в пользу заказчика два вида операций:

- реализует товары (работы, услуги), принадлежащие заказчику;
- приобретает у третьих лиц товары (работы, услуги) для него.

Порядок выполнения посреднических услуг определяется соответствующим договором (поручительства, комиссии, агентирования). В частности, в договоре прописывается способ расчетов при совершении этих операций, сроки представления отчета о выполнении посреднических услуг, условия и размер выплаты посреднического вознаграждения, а также возмещения ему расходов, которые посредник производит в пользу заказчика при исполнении сделки.

В зависимости от условий посреднического договора на расчетный счет или в кассу посредника-«упрощенца» могут поступать следующие суммы:

- денежные средства в оплату товаров (работ, услуг), которые реализует либо приобретает посредник;
- посредническое вознаграждение;
- денежные средства в качестве возмещения расходов, осуществляемых посредником при исполнении поручения заказчика.

Как посреднику-«упрощенцу» учитывать вышеперечисленные средства, включаются ли они в налоговую базу при исчислении «упрощенного» налога?

Учитываем налогооблагаемые доходы

Посредническое вознаграждение

Доходы, полученные посредником (поверенным, коммиссионером, агентом) за выполнение поручения заказчика (доверителя, комитента, принципала) следует учитывать в составе доходов от оказания (реализации) услуг. Основание – пункт 1 статьи 346.15, пункт 1 статьи 249 НК РФ.

Доходы признаются в учете на день фактического поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу или иного способа погашения дебиторской задолженности (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ).

Обратите внимание! В налоговую базу не включаются доходы, указанные в статье 251 НК РФ. В частности, пунктом 9 статьи 251 НК РФ предусмотрено, что в доходах посредника не учитываются:

- средства, которые поступают посреднику от покупателей (продавцов) в пользу заказчика (в случае участия посредника в расчетах);
- средства, которые поступают от заказчика в возмещение затрат посредника по условиям договора (например, в возмещение транспортных расходов, расходов на рекламу, получение сертификата на продукцию).

Данные средства не признаются доходом, так как согласно статье 41 НК РФ доходом для целей исчисления налогов признается экономическая выгода, полученная налогоплательщиком в денежной или натуральной форме. Что касается средств, которые посредник-«упрощенец» получает в рамках исполнения обязательств по посредническому договору, экономической выгодой для него считается только посредническое вознаграждение. Именно оно и является доходом, включаемым в налоговую базу. Остальные поступающие посреднику суммы не являются его доходами, так как не приносят ему экономической выгоды: суммы, полученные посредником за реализованные товары (работы, услуги), подлежат перечислению заказчику либо иному лицу, которому они предназначены.

Средства, полученные от заказчика в возмещение затрат, компенсируют посреднику затраты, которые он осуществил при исполнении поручения заказчика за счет собственных средств, поэтому они не учитываются при исчислении «упрощенного» налога. При этом возмещаемые затраты не отражаются в целях налогообложения только в том случае, если по условиям договора данные затраты не включаются у комиссионера в состав расходов в налоговом учете.

Дополнительная выгода

Доход в виде дополнительной выгоды, который по условиям договора причитается посреднику, отражается в составе доходов от оказания услуг и учитывается в налоговой базе единого налога, уплачиваемого при применении УСН

Посредник может выполнить поручение заказчика на более выгодных условиях (например, покупает товары по более низкой цене), чем предусмотрено в договоре, и получить дополнительную выгоду. Размер и порядок уплаты дополнительного вознаграждения должны быть установлены в посредническом договоре (статьи 992, 1011 ГК РФ). Если в договоре не прописаны такие условия, то дополнительное вознаграждение уплачивается после исполнения договора и делится между посредником и заказчиком поровну.

Дополнительная выгода, как и дополнительное вознаграждение, является доходом, полученным от оказания услуг, поэтому его необходимо включать в налоговую базу при исчислении «упрощенного» налога.

Авансы, полученные от покупателя в пользу заказчика

Посредник может получить от покупателя в пользу заказчика авансы в счет будущих поставок товаров. В отношении полученных авансов посреднику также следует руководствоваться положениями подпункта 1 пункта 1.1 статьи 346.15, подпункта 9 пункта 1 статьи 251 НК РФ, согласно которым суммы, которые поступают посреднику в пользу заказчика, за исключением посреднического вознаграждения, при расчете единого налога при УСН не включаются в состав доходов посредника. Рассмотрим ситуацию на примере.

Пример

Посредническое вознаграждение составляет 5% от выручки заказчика. Сумма аванса, полученного посредником от покупателя в пользу заказчика, 30 000 руб. Сумма, которую посредник должен учесть в доходах, составляет 1 500 руб. (30 000 руб. x 5 %). Сумма в размере 28 500 руб. в доходах посредника не учитывается.

Размер посреднического вознаграждения заранее может быть неизвестен, ведь он определяется как разница между суммой, полученной от заказчика, и фактическими расходами, связанными с исполнением договора. В данном случае при расчете налоговой базы по «упрощенному» налогу в доход следует включить всю сумму полученных средств (пункт 1 статьи 346.15, подпункт 1 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Минфин России согласен с тем, что если определить размер агентского вознаграждения не представляется возможным, то авансы, полученные от заказчика в счет предстоящего оказания услуг, посредник должен включить в состав доходов (письма от 28 марта 2011 г. № 03-11-06/2/41, от 21 июля 2008 г. № 03-11-04/2/108, от 25 января 2006 г. № 03-11-04/2/15).

Налоговая база по единому налогу после того, как посреднические услуги будут оказаны, может быть скорректирована на следующие суммы:

- средства, которые поступают от заказчика в возмещение затрат посредника по условиям договора (например, в возмещение транспортных расходов, расходов на рекламу и т.д.);
- средства, которые поступают посреднику от покупателей (продавцов) в пользу заказчика.

Обратите внимание! Условиями договора может быть предусмотрено, что посредник имеет право на получение посреднического вознаграждения только после исполнения всех обязанностей по договору (пункт 4 статьи 421 ГК РФ). В этом случае посредник вправе удержать сумму причитающегося ему вознаграждения только после отгрузки товаров в адрес покупателя и получения окончательного расчета. Из этого следует, что сумма аванса (в том числе и посредническое вознаграждение) не учитывается в налоговой базе по единому налогу.

Исходя из всего вышесказанного, в посредническом договоре целесообразно предусмотреть следующие условия:

- конкретный размер вознаграждения (тогда посредник сможет определить часть аванса, приходящуюся на вознаграждение и подлежащую налогообложению);

Если условиями договора предусмотрено, что посредник имеет право на получение посреднического вознаграждения только после исполнения всех обязанностей по договору, то сумма аванса (в том числе и посредническое вознаграждение) не учитывается в налоговой базе по «упрощенному» налогу

– и (или) право на получение посреднического вознаграждения только после исполнения всех обязанностей по договору (тогда посредник будет вправе удержать сумму своего вознаграждения только после отгрузки товаров в адрес покупателя и получения окончательного расчета, когда сумма вознаграждения станет известна). В этом случае с суммы полученного аванса не нужно платить единый налог (даже в части, которая приходится на вознаграждение).

Учитываем налогооблагаемые расходы

«Упрощенцы», выбравшие объект налогообложения «доходы минус расходы», учитывают расходы, руководствуясь пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ. Посредник должен учитывать расходы по соответствующим статьям затрат в зависимости от вида расхода.

Каких-либо особенностей по признанию расходов, связанных с исполнением обязанностей по договорам поручения, комиссии, агентирования, этот перечень не содержит. Но не стоит забывать о том, что в соответствии со статьей 251 НК РФ при оказании посреднических услуг посредник не должен учитывать в составе расходов:

- стоимость имущества, переданного ему заказчиком для исполнения условий договора. Например, стоимость товаров, переданных заказчиком посреднику для реализации, при их дальнейшей реализации не учитывается в расходах.

- расходы, которые заказчик по условиям договора возмещает посреднику.

Вместе с тем нормы пункта 1 статьи 346.16 НК РФ комиссионеры должны применять с учетом положений статьи 1001 ГК РФ. Данная статья Гражданского кодекса РФ регулирует обязанности сторон договора комиссии по расходным операциям, возникающим в процессе исполнения посреднического поручения. Нормы данной статьи согласно статье 1011 ГК РФ распространяются и на агентский договор. В статье 1001 ГК РФ говорится, что комитент обязан возместить комиссионеру суммы, израсходованные последним на исполнение коммиссионного поручения. При этом не играет роли, прописано ли данное условие в посредническом договоре или нет. Однако статья 1001 ГК РФ содержит исключение, касающееся расходов на хранение имущества. Данные расходы в общем случае комиссионеру не возмещаются, он осуществляет их за счет собственных средств. В таком случае расходы по хранению имущества учитываются в целях налогообложения «упрощенным» налогом.

Если имущество хранится на арендованном складе, то расходы на его хранение учитываются в составе арендных платежей на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. В случае хранения имущества на собственном складе затраты следует учитывать по соответствующим видам, в частности, как материальные

расходы, расходы на оплату труда и др. (подпункты 5 и 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Расходы на хранение имущества будут компенсированы комиссионеру только в том случае, если соответствующее условие прописано в договоре комиссии.

Посреднические договоры и НДС

В соответствии с пунктом 2 статьи 346.11 НК РФ организации и ИП, применяющие УСН, не являются плательщиками НДС. В связи с этим они не выставляют счета-фактуры, не ведут журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и продаж.

Однако организация-«упрощенец» в рамках договоров комиссии и агентирования, когда сделка заключается от имени посредника, должна оформлять счета-фактуры. Это происходит в том случае, если компания, интересы которой представляет посредник, является плательщиком НДС. Посредник фактически перевыставляет счет-фактуру от продавца к покупателю, перенося в новый документ данные по перечню, количеству и цене приобретаемых товаров, работ или услуг (пункт 20 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137). **Обратите внимание!** В данном случае посредник должен вести журналы учета полученных и выданных счетов-фактур.

Если «упрощенец»-посредник не выставляет счета-фактуры, он должен выдавать покупателям кассовые чеки или другие документы установленной формы с выделенной суммой налога при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) за наличный расчет (пункт 7 статьи 168 НК РФ).

В данном случае у «упрощенца» не возникает обязанности по представлению декларации и уплате НДС. Контролирующие органы придерживаются аналогичной точки зрения (письма Минфина России от 28 апреля 2010 г. № 03-11-11/123, ФНС России от 4 февраля 2010 г. № ШС-22-3/85@).

Как заполнить счет-фактуру?

Посредник действует от имени заказчика

Правила заполнения счетов-фактур как для всех плательщиков НДС, так и для комиссионеров и агентов, в частности, утверждены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137. При выставлении счетов-фактур посредник на УСН должен учитывать следующие нюансы.

Если по условиям договора комиссионер (агент) приобретает товары, работы или услуги для своего комитента (принципала), то в строках 2 «Продавец», 2а «Адрес» и 2б «ИНН/КПП продавца»

Расходы на хранение имущества в общем случае комиссионеру не возмещаются (он осуществляет их за счет собственных средств), за исключением случаев, когда соответствующее условие прописано в договоре комиссии

Если по условиям договора комиссионер (агент) приобретает товары, работы или услуги для своего комитента (принципала), то в строках 2 «Продавец», 2а «Адрес» и 2б «ИНН/КПП продавца» счета-фактуры он должен указать не собственные данные, а соответствующие данные компании-продавца

счета-фактуры он должен указать не собственные данные, а соответствующие данные компании-продавца. Такие счета-фактуры подписываются самим посредником.

В строках 6, 6а и 6б (наименование покупателя, его адрес и ИНН/КПП) счетов-фактур, которые комитент (принципал) выставляет комиссионеру (агенту), указываются реквизиты покупателя (а не посредника).

При получении комиссионером (агентом) от покупателя суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров счета-фактуры заполняются в аналогичном порядке.

Посредник, осуществляющий реализацию товаров от своего имени, обязан составить счет-фактуру в двух экземплярах. Первый экземпляр счета-фактуры выдается покупателю, а второй – посредник подшивает в журнал учета выставленных счетов-фактур. Показатели счета-фактуры, выставленного покупателю, комиссионер (агент) обязан сообщить комитенту (принципалу). Последний оформляет счет-фактуру, содержащий полученные показатели, регистрирует в книге продаж и направляет его комиссионеру (агенту). Комиссионер (агент) полученный от комитента (принципала) счет-фактуру подшивает в журнал учета полученных счетов-фактур.

Посредник действует от своего имени

Если посредник реализует товары, работы, услуги или имущественные права комитента (принципала), действуя при этом от своего имени, то счет-фактуру покупателю по факту отгрузки или получения аванса он также выписывает от своего имени. Факт ее выставления не приводит к обязанности посредника уплачивать НДС в бюджет со стоимости товаров (работ, услуг), реализуемых по поручению заказчика (письма Минфина России от 28 апреля 2010 г. № 03-11-11/123, ФНС России от 4 февраля 2010 г. № ШС-22-3/85).

От своего заказчика (комитента или принципала) посредник получает счет-фактуру на ту же дату и выписанный на имя покупателя и регистрирует его у себя в журнале полученных счетов-фактур.

Отметим, что в пункте 1 статьи 169 НК РФ указано, что счет-фактура, выставленный посредником, который действует от своего имени, является основанием для вычета у покупателя. Вычет применяется и в том случае, если посредник не является плательщиком НДС. Данный вывод подтверждает письмо Минфина России от 26 марта 2012 г. № 03-07-11/82, в котором указано, что НДС, указанный в счетах-фактурах по реализуемым товарам организацией, применяющей УСН и осуществляющей реализацию товаров от своего имени на основании агентского договора, принимается к вычету у покупателя этих товаров в общеустановленном порядке.

Продлен срок действия электронной подписи старого образца

21 июня 2013 года на заседании Государственной Думы были внесены правки в Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи». Согласно поправкам электронный документ, подписанный электронной подписью, ключ проверки которой содержится в сертификате ключа проверки подписи, выданном в соответствии с порядком, ранее установленным Федеральным законом от 10 января 2002 года № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи», в течение срока действия указанного сертификата, но не позднее 31 декабря 2013 года признается электронным документом, подписанным квалифицированной электронной подписью в соответствии с настоящим Федеральным законом».

Таким образом, государственные органы готовы к приему отчетности, подписанной как новой, так и старой электронной подписью. В связи с чем перейти на новые форматы ключей можно будет до 31 декабря 2013 года.

Однако затягивать процесс перехода не стоит. Удостоверяющий центр ЗАО «ТаксНет» рекомендует провести замену действующего сертификата на новый, выданный в соответствии с требованиями закона об усиленной квалифицированной подписи.

Заменить ключи подписи Вы можете:

- Обратившись в центры обслуживания и точки выдачи УЦ «Такснет» на территории Республики Татарстан
- Дистанционно, используя возможности программы «Такснет-Референт» (видеоинструкция по замене)

Напоминаем, что внеплановая замена всех сертификатов, срок действия которых заканчивается не ранее чем за 3 месяца, через программу «Такснет-Референт» производится **БЕСПЛАТНО!**

- г. Казань: (843) 231-92-00**
г. Москва: (495) 617-61-04
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



Рада Кононенко

эксперт

Минфин разъясняет учет материальных расходов у «упрощенца»

Из писем финансового ведомства за 2012 год узнаем, какие именно расходы могут быть учтены «упрощенцами» в составе материальных.

Затраты на содержание здания учитываются управляющими компаниями на УСН в составе материальных расходов

По мнению Минфина, если управляющая организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», платежи на оплату коммунальных услуг (например, отопление, горячее и холодное водоснабжение, водоотведение, электроснабжение и электроэнергия мест общего пользования, антенна, радио, вывоз мусора, АППЗ, ПЗУ, лифт) одновременно с отражением их в доходной части такой организации принимаются к вычету в составе расходов, так как они перечисляются соответствующим организациям, оказывающим эти услуги (письма от 24 октября 2012 г. № 03-11-06/2/134, от 27 января 2012 г. № 03-11-06/2/9, от 26 декабря 2011 г. № 03-11-06/2/184).

Затраты на содержание здания (техобслуживание систем точной вентиляции, системы отопления, холодного и горячего водоснабжения, электроосвещения, уборка помещения) учитываются управляющими компаниями, применяющими УСН, в составе материальных расходов (письмо Минфина России от 22 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/32).

Как кадровое агентство списывает расходы на размещение вакансий в СМИ

«Упрощенец» с объектом налогообложения «доходы минус расходы», оказывающий услуги по подбору персонала, вправе учесть расходы на размещение вакансий в газетах, журналах и на интернет-сайтах при определении базы по единому налогу в случае, если указанные расходы непосредственно связаны с осуществляемой

им деятельностью (письмо Минфина России от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/2/111).

Если затраты относятся к нескольким группам расходов, то определить группу можно самостоятельно

В письме от 16 августа 2012 г. № 03-11-06/2/110 Минфин России разъясняет, что в рамках УСН с объектом «доходы минус расходы» транспортно-экспедиционные затраты уменьшают налоговую базу в составе материальных расходов. Также указанные затраты можно учесть как расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, купленных для дальнейшей продажи.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, то налогоплательщик определяет группу самостоятельно.

Подтверждением транспортно-экспедиционных расходов могут служить договор с транспортной организацией, акт выполненных работ, транспортная накладная и иные документы, сообщает финансовое ведомство.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, то налогоплательщик определяет группу самостоятельно

Деньги, полученные за посредничество, списываются после перечисления третьему лицу

В письме от 31 июля 2012 г. № 03-11-06/2/101 Минфин России сделал следующий вывод. «Упрощенец» с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы», принимающий плату за услуги по содержанию и техобслуживанию абонентского отвода, которые абоненту оказывает третье лицо, учитывает в доходах всю сумму, полученную от платежного агента. После перечисления указанной суммы третьему лицу ее можно включить в состав материальных расходов на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

Затраты на форменную одежду работников ЧОПа учитываются в материальных расходах

В соответствии со статьей 221 ТК РФ специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты выдаются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением.

В целях обеспечения указанных требований охраны труда приказом Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 г. № 290н утверждены Межотраслевые правила обеспечения работников спецодеждой, спецобувью и другими средствами индивидуальной защиты.

К материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

В статье 12 Закона РФ от 11 марта 1992 г. № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» сказано, что работники ЧОПа имеют право оказывать охранные услуги в специальной форменной одежде, если иное не оговорено в договоре с заказчиком. Оказание работниками данной организации услуг в специальной форменной одежде должно позволять определять их принадлежность к конкретной частной охранной организации.

Это означает, что руководители ЧОПа вправе, но не обязаны за свой счет обеспечивать фирменный стиль одежды охранников. В то же время, по мнению Минфина (письмо от 18 июля 2012 г. № 03-11-06/2/87), расходы на указанную форменную одежду, которая не передается в собственность работников, могут быть учтены в составе материальных расходов в качестве расходов на приобретение другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Расходы на форменную одежду, которая не передается в собственность работников, могут быть учтены в составе материальных расходов в качестве расходов на приобретение другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом

Минфин напоминает признаки отличия материальных расходов от амортизируемого имущества. К последнему относятся объекты, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода, имеют СПИ более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 40 000 руб. Все перечисленные критерии признания имущества амортизируемым в налоговом учете должны соблюдаться одновременно. Поэтому если форменная одежда используется более 12 месяцев, но она не дороже 40 000 руб., то ее стоимость

можно отнести к материальным расходам в виде неамортизируемого имущества.

Подготовка к продаже собственной недвижимости: оплата проектных работ и демонтаж строений идет в расход

К материальным расходам относятся затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации (подпункт 6 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Производственный характер работ или услуг имеют операции по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблю-

дением установленных технологических процессов, техобслуживание основных средств и другие подобные работы.

Минфин отмечает, что применяющая УСН организация, которая осуществляет подготовку к продаже собственного недвижимого имущества, вправе учесть обоснованные и документально подтвержденные расходы по оплате проектных работ и демонтажу строений (письмо от 10 мая 2012 г. № 03-11-06/2/63).

«Коммуналку» за недвижимость, предназначенную для сдачи в аренду, можно списать в материальные расходы

До регистрации в качестве ИП физлицо приобрело в собственность здание с последующей целью сдавать его в аренду. У него возник вопрос, вправе ли ИП учесть расходы на приобретение основного средства в виде нежилого помещения в расходах при исчислении налога по УСН? ИП планирует сделать ремонт в этом здании, а также он несет расходы на его содержание в виде коммунальных платежей. Вправе ли он учесть расходы на ремонт и содержание здания при расчете налога?

Минфин отвечает, что если до регистрации в качестве индивидуального предпринимателя физлицо приобрело нежилое помещение, то расходы на его приобретение при применении УСН учесть нельзя.

Однако расходы на ремонт указанного помещения, осуществленный в период применения УСН, могут быть учтены при определении налоговой базы на основании подпункта 3 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, а расходы на его содержание в виде коммунальных платежей – на основании подпункта 5 пункта 1 названной статьи в качестве материальных расходов и статьи 254 НК РФ (письмо от 3 апреля 2012 г. № 03-11-11/114).

Упрощенцы вправе считать оплаченными свои расходы после перевода долга на другую компанию

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ материальные расходы, в том числе на оплату субподрядных работ, учитываются в расходах в момент погашения задолженности путем списания денег со счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения.

В соответствии с пунктом 1 статьи 313 ГК РФ исполнение обязательства может быть возложено должником на третье лицо, если не указано, что должнику необходимо исполнить обязательство лично.

Учитывая вышеизложенное, «упрощенец» вправе учесть расходы по приобретению работ

«Упрощенец» вправе учесть расходы по приобретению работ на дату подписания договора о переводе долга по оплате работ на третье лицо независимо от даты расчетов по такому договору

на дату подписания договора о переводе долга по оплате работ на третье лицо независимо от даты расчетов по такому договору, так как обязательство по оплате данных работ считается исполненным (письмо Минфина России от 23 марта 2012 г. № 03-11-06/2/45).

Расходы ИП на возведение объекта незавершенного строительства включаются в базу по УСН

Минфин в письме от 17 февраля 2012 г. № 03-04-05/3-191 разъясняет вопрос признания товаров в целях применения УСН нежилого недостроенного здания, проданного индивидуальным предпринимателем.

Материальные расходы ИП, связанные с возведением объекта незавершенного строительства, предназначенного для продажи, признаются затратами на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), и могут быть учтены при определении налоговой базы. Также могут быть учтены в составе затрат иные расходы, связанные с возведением реализуемого объекта недвижимости, в пределах перечня расходов, установленных пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ.

Затраты на разработку и создание web-сайтов, услуги по их продвижению идут в расход

Основным видом деятельности «упрощенца» является разработка и создание web-сайтов, услуги по их продвижению организациям-клиентам. При создании сайта возникают расходы на покупку доменного имени, оплату услуг хостинга (хранение файлов сайта на сервере), расходы на использование системы Sape (система поиска площадок в интернете для размещения ссылки на сайт), а также расходы на услуги по доработке сайтов сторонними компаниями. Таким образом, перечисленные расходы являются необходимыми для осуществления компанией услуг по основному виду деятельности.

Можно ли учесть вышеперечисленные расходы при расчете единого налога в качестве материальных расходов?

В письме от 16 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/25 Минфин отвечает, что согласно подпункту 6 пункта 1 статьи 254 НК РФ к материальным расходам относятся затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



Розница – дело тонкое

Споры по поводу уплаты ЕНВД при розничной торговле, как правило, связаны с различной трактовкой основных понятий статьи 346.27 НК РФ – розничная торговля, стационарная торговая сеть... В статье рассмотрены основные ситуации, с которыми может столкнуться «вмененщик», осуществляющий розничную торговлю и которые могут означать, что по отдельным операциям он не имеет права применять ЕНВД.

Операции, которые прописаны в Налоговом кодексе РФ

Определение розничной торговли содержится в статье 346.27 НК РФ. Итак, розничная торговля – это предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация:

- подакцизных товаров,
- продуктов питания и напитков в объектах общепита,
- не востребованных вещей в ломбардах,
- газа,
- грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-ропусков, автобусов любых типов,
- товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети),
- передача лекарственных препаратов по льготным (бесплатным) рецептам,
- продукции собственного производства (изготовления).

Какие спорные ситуации возникают на практике?

Продукция собственного изготовления или товар?

В постановлении Президиума ВАС РФ от 27 марта 2012 г. № 14566/11 был рассмотрен следующий спор.

Торговая компания закупала живой скот, чтобы обеспечить покупателей свежим мясом. По мере необходимости производился забой животных, разделка туш и расфасовка мяса. Налоговая инспекция посчитала, что полученное мясо не товар, а готовая продукция. Поэтому компания не может применять ЕНВД в отношении розничной торговли мясом.

ВАС РФ поддержал налогоплательщика. Судьи пришли к выводу, что, не имея собственного производства по выращиванию скота, предприниматель осуществлял именно розничную торговлю мясом.

Из постановления Президиума ВАС РФ можно сделать такие полезные выводы:

1. Чтобы мясо можно было квалифицировать как произведенную продукцию, оно должно быть получено «в результате осуществления компанией сельскохозяйственного производства».

2. Таким производством признается совокупность видов экономической деятельности по выращиванию, производству и переработке сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия (пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства»).

3. Факты закупки скота и его забоя сами по себе не свидетельствуют об осуществлении сельскохозяйственной деятельности по выращиванию животных.

4. Незначительный промежуток времени между закупкой скота и его забоем обусловлен условиями розничной торговли свежим мясом, необходимостью реализовывать его равномерно и сократить затраты на хранение.

Розница в офисе

Еще один интересный спор представлен в постановлении Президиума ВАС РФ от 28 февраля 2012 г. № 14139/11.

Организация арендовала небольшое офисное помещение, устроила в нем место кассира-операциониста с ККТ, разместила образцы товаров, каталоги и стала торговать в розницу. Причем по торговым операциям компания уплачивала ЕНВД. Налоговая инспекция посчитала, что деятельность компании не соответствует понятию «розничная торговля», данном в абзаце 12 статьи 346.27 НК РФ и что фактически ведется продажа товаров по образцам вне стационарной торговой сети.

В данном споре суд поддержал налоговую инспекцию. Так что будьте осторожны, не пытайтесь выдавать торговлю по каталогам за розничную торговлю.

Важные выводы из постановления Президиума ВАС:

1. К розничной торговле в целях применения ЕНВД не относится, в частности, реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети.

2. Если здание является административным, а в экспликации плана здания нет торговых залов или торговых мест, то помещения этого здания не предназначены для торговли.

3. Если в соответствии с договором помещение арендовано для использования под офис, оно не может быть объектом стационарной торговой сети.

4. Если арендованное помещение не является объектом стационарной торговой сети, деятельность по продаже товаров в этом помещении не может быть отнесена к розничной торговле в целях применения ЕНВД (абзац 12 статьи 346.27 НК РФ).

Стационарной признается торговая сеть, расположенная в предназначенных и (или) используемых для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях. К такой сети относятся магазины, павильоны, крытые рынки (ярмарки), торговые комплексы и другие аналогичные объекты (статья 346.27 НК РФ)

Операции, которые прямо в главе о ЕНВД Налогового кодекса РФ не прописаны

Таких ситуаций на практике возникает очень много.

Реализация по муниципальному контракту

В такой ситуации все довольно однозначно: применять «вмененку» в отношении таких операций не получится. И вот почему.

Под государственным или муниципальным контрактом понимается договор, заключенный заказчиком от имени Российской Федерации, субъекта РФ или муниципального образования в целях обеспечения государственных или муниципальных нужд. Под гражданско-правовым договором бюджетного учреждения на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг понимается договор, заключаемый от имени бюджетного учреждения (пункт 1 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»).

К отношениям по поставке товаров для государственных или муниципальных нужд применяются правила о договоре поставки ГК РФ (пункт 2 статьи 525 ГК РФ).

Таким образом, деятельность по реализации товаров бюджетным и некоммерческим организациям по государственным (муниципальным) контрактам, содержащим признаки договора поставки, относится к предпринимательской деятельности в сфере оптовой торговли. Это подтверждает Минфин России в своем письме от 6 июня 2012 г. № 03-11-11/179.

Банк компенсирует скидку

Обратимся к письму Минфина России от 1 июня 2012 г. № 03-11-06/3/40, в котором была рассмотрена следующая ситуация.

Торговая компания - плательщик ЕНВД вступила в банковскую программу лояльности к клиентам, которые при покупке товара используют электронную карту банка, им начисляются бонусы. Эти бонусы позволяют получить эквивалентные скидки при покупке других товаров. По итогам квартала банк перечисляет на расчетный счет компании компенсацию, возмещающую скидки, предоставленные покупателям. Относятся ли полученные суммы компенсаций к доходам в рамках розничной торговли, облагаемой ЕНВД? Налоговые инспекции зачастую настаивают на уплате налогов по общей системе налогообложения. Но Минфин в своем письме делает выводы в пользу налогоплательщиков:

- денежное возмещение от банка, полученное компанией в счет продажи держателям банковских карт товаров со скидками, связано с осуществлением предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли;

- доход в виде такого возмещения следует признавать частью дохода, получаемого в связи с осуществлением предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли.

Однако эти выводы Минфин ненавязчиво связал с наличием двух дополнительных условий.

1. Плательщик ЕНВД не должен осуществлять иных видов предпринимательской деятельности, кроме розничной торговли.

2. Участие в банковской программе лояльности должно быть обусловлено маркетинговой программой компании.

Комиссионная продажа товаров

Вопросы возникали у участников комиссионной торговли не раз. Ответы официальных органов (порой, правда, противоречивые) тоже имели место. В июле 2012 года свою лепту в разъяснение спорных моментов, связанных с применением ЕНВД при посреднической торговле, внес Президиум ВАС, сделав выводы в пользу налоговой инспекции.

Ситуация, по которой возник спор, следующая. Компания, которая занимается розничной торговлей и уплачивает по ней ЕНВД, передала товары на реализацию по договору комиссии. Комиссионер тоже уплачивает ЕНВД по рознице. Компания-комитент считала, что в такой ситуации по реализуемым в розницу через посредника товарам она вправе применить ЕНВД. Однако налоговая инспекция при проверке доначислила компании НДС, налог на прибыль, пени и штрафы.

ФАС Восточно-Сибирского округа в постановлении от 14 октября 2011 г. № А58-8013/10 сделал вывод, что доход от розничной продажи через магазин комиссионера подпадает под ЕНВД. Однако в определении от 23 апреля 2012 г. № ВАС-1098/12 по данному делу судьи ВАС РФ отметили: комитент сам не заключает договоры розничной купли-продажи и, следовательно, не вправе применять ЕНВД. В результате Президиум ВАС РФ вернул дело на новое рассмотрение (постановление от 17 июля 2012 г. № 1098/12). В судебной практике есть и другие примеры, когда попытки доказать правомерность применения ЕНВД комитентом по торговой деятельности через комиссионера закончились поражением налогоплательщиков (постановления ФАС Северо-Кавказского округа от 29 марта 2006 г. № Ф08-1047/2006-472А, Центрального округа от 1 июля 2011 г. № А62-2707/2010).

Как определиться?

Возможно, применяя ЕНВД, в случае какой-то нестандартной операции вы столкнетесь с необходимостью определить, применять ли вам ЕНВД по этой реализации или все-таки нужно заплатить налоги по общему режиму. Советуем вам проанализировать несколько моментов.

Цель приобретения товара покупателем.

Основной критерий, отличающий розничную торговлю от оптовой, – это конечная цель использования товара, приобретаемого покупателем (письма Минфина России от 8 июня 2012 г. № 03-11-11/183, от 1 июня 2012 г. № 03-11-11/174).

Основной критерий, отличающий розничную торговлю от оптовой, – это конечная цель использования товара

Для договора розничной купли-продажи – это личное, семейное, домашнее и иное использование, не связанное с предпринимательской деятельностью (статья 492 ГК РФ). Для договора поставки – наоборот, использование в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (статья 506 ГК РФ).

Под целями, не связанными с личным использованием, понимаются в том числе приобретение товаров для обеспечения деятельности компании (оргтехники, офисной мебели, транспортных средств). Однако если такие товары приобретаются компанией у розничного продавца, отношения сторон регулируются нормами о розничной купле-продаже (пункт 5 постановления Пленума ВАС РФ от 22 октября 1997 г. № 18).

При этом продажа товаров организациям, через которые осуществляется совместное потребление товаров людьми (санаториям и домам отдыха, больницам, детским садам и яслям, домам для

престарелых), включается в состав розничного товарооборота (пункт 124 ГОСТ 51303-99 «Торговля. Термины и определения»).

Публичность договора. Договор розничной купли-продажи является публичным договором (статья 494 ГК РФ). То есть его условия должны распространяться на каждое лицо, обратившееся в компанию за покупкой. Коммерческая организация не вправе оказывать предпочтение одному лицу перед другим в отношении заключения публичного договора, кроме случаев, предусмотренных законом и иными правовыми актами (статья 426 ГК РФ).

Договор поставки же в общем случае не носит признаков публичности (письмо Минфина России от 6 июня 2012 г. № 03-11-11/179).

Момент заключения договора. Договор розничной купли-продажи в общем случае считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека либо другого документа, подтверждающего оплату товара (статья 493 ГК РФ).

Договор поставки считается заключенным с момента его подписания, если стороны согласовали все существенные условия договора (статья 432-434 ГК РФ).

Существенные условия договора. Для договора розничной купли-продажи существенными условиями являются предмет договора (наименование товара, его количество, ассортимент), а также цена (статья 432, 500 ГК РФ). Для договора поставки вместо цены существенными являются срок поставки (статья 506 ГК РФ), а также место поставки, поскольку доставку товара по умолчанию организует поставщик (статья 509-510 ГК РФ).

В случае, если в договоре розничной купли-продажи будут фигурировать существенные условия договора поставки, продажу по такому договору могут признать оптовой торговлей и применение ЕНВД к таким операциям окажется неправомерным (определение ВАС РФ от 28 мая 2012 г. № ВАС-4510/12, постановление ФАС Дальневосточного округа от 17 января 2012 г. № Ф03-4154/2011).

Через какой объект продается товар. Одним из основных условий, позволяющих уплачивать ЕНВД по розничной торговле, является ведение деятельности через объекты торговой сети. Такими являются:

- магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв.м. по каждому объекту организации торговли;
- объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов;
- объекты нестационарной торговой сети (подпункты 6 и 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ).

Таким образом, при договоре розничной купли-продажи товар считается проданным при его предоставлении покупателю в объекте торговли. Исключение – развозная и разносная розничная торговля, когда договор розничной купли-продажи, по сути, заключается и исполняется без объекта торговли. Но ведение такой деятельности лучше предусмотреть в учредительных документах (постановление ФАС Дальневосточного округа от 17 января 2012 г. № Ф03-4154/2011). Кроме того, по ней нужно заполнять отдельный раздел 2 налоговой декларации по ЕНВД.

Сопутствующие документы. При рознице основным документом, подтверждающим оплату товара, является обычно кассовый или товарный чек. Поэтому если в розничной сделке фигурируют счета-фактуры, накладные и доверенности, то появляется дополнительный довод для признания ее оптовой реализацией по договору поставки (письмо Минфина России от 8 июня 2012 г. № 03-11-11/183).

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.

Екатерина Шестаковакандидат юридических наук, генеральный директор
ООО «Актуальный менеджмент»

Учет субсидий при применении ЕСХН

Для многих сельхозпроизводителей субсидии от государства являются единственной возможностью получения поддержки, развития производства, страховки от непредвиденных рисков, ведь сельхозпроизводство является видом деятельности с повышенным риском. Вместе с тем порядок предоставления субсидий ежегодно меняется. Существуют особенности бухгалтерского учета и налогообложения, о которых также нужно помнить.

Изменения в законодательстве, касающиеся предоставления субсидий

Государственная помощь сельскохозяйственным товаропроизводителям осуществляется как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств субъектов Российской Федерации.

Государственная помощь предоставляется коммерческим организациям в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов и пр. Она имеет целевой характер. Например, субсидии предоставляются:

- на возмещение части затрат по договорам сельскохозяйственного страхования;
- производителям сельскохозяйственной техники;
- на поддержку развития консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям;
- на предоставление средств химизации;
- на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на закупку кормов для содержания маточного поголовья крупного рогатого скота;

- на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства;
- на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на 1 литр (килограмм) реализованного товарного молока.

Проблемы в получении подобных субсидий и осуществлении их учета заключаются в следующем.

Во-первых, различные виды субсидий предоставляются по различным правилам, закрепленным не в одном документе, а в нескольких.

Так, в настоящее время одновременно действуют:

- постановление Правительства РФ от 22 декабря 2012 г. № 1370 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на 1 литр (килограмм) реализованного товарного молока»;
- постановление Правительства РФ от 27 декабря 2012 г. № 1431 (ред. от 27 февраля 2013 г.) «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства»;
- постановление Правительства РФ от 21 марта 2011 г. № 179 «Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на закупку кормов для содержания маточного поголовья крупного рогатого скота» и многие другие.

Во-вторых, методики предоставления субсидий довольно-таки запутаны.

В-третьих, в правила предоставления субсидий постоянно вносятся изменения, которые необходимо учитывать при их получении. Например, постановлением Правительства РФ от 21 мая 2013 г. № 427 внесены изменения в Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на возмещение части затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату страховых премий по договорам сельскохозяйственного страхования. Данным постановлением внесены изменения в части формулы, применяемой для получения субсидий.

Кроме того, постановлением Правительства Российской Федерации от 15 мая 2013 г. № 415 утверждены изменения в Правила предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники. В частности, правилами скорректирован размер субсидий, например для машин для внесения минеральных удобрений и из-

вести субсидия предоставляется в размере не более 200 тыс. рублей, для жаток кукурузных – не более 250 тыс. рублей.

Недавно приказом Минсельхоза России от 14 марта 2013 г. № 133 определена методика определения страховой стоимости и размера утраты (гибели) урожая сельскохозяйственной культуры и посадок многолетних насаждений, а также методика определения страховой стоимости и размера утраты (гибели) сельскохозяйственных животных. Данная методика разработана в рамках поддержки сельхозпроизводителей.

Следует отметить, что буквально в прошлом году Минсельхоз уже разработал подобную методику – приказ Минсельхоза РФ от 21 февраля 2012 г. № 124.

В-четвертых, необходимо вести отдельный учет субсидий.

Налоговый учет субсидий при применении ЕСХН

Порядок учета субсидий налогоплательщиками, находящимися на специальных налоговых режимах, изложен в письме ФНС России от 21 июня 2011 г. № ЕД-4-3/9835@. Положениями подпункта 1 пункта 5 статьи 346.5 и пункта 1 статьи 346.17 НК РФ определено, что при применении ЕСХН и УСН средства финансовой поддержки в виде субсидий, полученные в соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», отражаются в составе доходов пропорционально расходам, фактически осуществленным за счет этого источника, но не более двух налоговых периодов с даты получения. Если по окончании второго налогового периода сумма полученных средств финансовой поддержки превысит сумму признанных расходов, фактически осуществленных за счет этого источника, разница между указанными суммами в полном объеме отражается в составе доходов этого налогового периода.

При этом следует иметь в виду, что порядок признания расходов плательщиками ЕСХН и УСН установлен соответствующими нормами глав 26.1 и 26.2 НК РФ.

В частности, расходы на приобретение основных средств учитываются в составе расходов при определении налоговой базы с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию в течение налогового периода равными долями в последний день отчетного (налогового) периода в размере оплаченных сумм (подпункт 1 пункта 2, подпункт 1 пункта 4, пункт 4, подпункт 2 пункта 5 статьи 346.5 НК РФ).

Обязательным условием для вывода из-под налогообложения сумм целевого финансирования и целевых поступлений (подпункт 14 пункта 1 и пункт 2 статьи 251 НК РФ) является наличие отдельного учета доходов и расходов, полученных и произведенных в рамках целевых мероприятий. При отсутствии такого учета «целевые» сред-

ства, даже если они подпадают под указанные в статье 251 НК РФ критерии, рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Еще одной особенностью налогового учета является то, что субсидия не учитывается для целей определения статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя при определении 70-процентной доли доходов от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции. Правомомерность подобных выводов подтверждается позицией Минфина России, применяемой по аналогии. В письме от 28 февраля 2011 г. № 03-11-10/06 финансовое ведомство разъяснило, что суммы поступлений в виде бюджетных субсидий на возмещение затрат по ликвидации последствий засухи, полученные сельскохозяйственными производителями, не включаются в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) для расчета вышеуказанной доли дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции.

Обязательным условием для выведения из-под налогообложения сумм целевого финансирования и целевых поступлений является наличие раздельного учета доходов и расходов, полученных и произведенных в рамках целевых мероприятий

Бухгалтерский учет субсидий при применении ЕСХН

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету согласно пункту 5 ПБУ 13/2000, отражаются как целевое финансирование и возникновение задолженности по этим средствам. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Для отражения субсидий в бухгалтерском учете используется счет 86 «Целевое финансирование», который предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» – при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации; 83 «Добавочный капитал» – при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 «Доходы будущих периодов» – при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов и т.п.

Пример

ООО «Лайнтехникс» является сельхозпроизводителем. Данная компания получает субсидии на покупку удобрений на основании постановления Правительства РФ от 20 февраля 2006 г. № 99 (ред. от 27 декабря 2012 г.) «О федеральной целевой программе «Сохранение и восстановление плодородия почв земель сельскохозяйственного назначения и агроландшафтов как национального достояния России».

В бухгалтерском учете сельхозпроизводитель при получении субсидии сделает следующие проводки:

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	60	Приобретены удобрения от поставщика
19	60	Отражен «входной» НДС
68	19	НДС принят к возмещению
60	51	Перечислена поставщику с расчетного счета оплата за удобрения
76	86-1	Получено уведомление о бюджетных ассигнованиях на покупку удобрений
86-1	98-1	Отражены доходы будущих периодов по субсидии на удобрения
51	76	Сумма субсидии поступила на расчетный счет организации в растениеводстве
20	10	Использованы удобрения
98-1	91-1	Списана на финансовый результат сумма субсидии по оборудованию в размере амортизации

Следует обратить внимание, что субсидии могут в учете отражаться двумя различными вариантами.

Вариант 1

При учете субсидий по мере возникновения права на бюджетные средства получатель сначала отражает возникшую задолженность записью: Дебет 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами» Кредит 86 «Целевое финансирование», затем на дату фактического поступления средств на расчетный счет (в кассу) предприятия делает запись: Дебет 51 «Расчетный счет» (50 «Касса») Кредит 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

Вариант 2

При учете субсидий по мере поступления средств на расчетный счет (в кассу) получателю следует отразить бухгалтерскую запись: Дебет 51 «Расчетный счет» (50 «Касса») Кредит 86 «Целевое финансирование» на сумму поступивших средств (пункт 7 ПБУ 13/2000).

Судебные риски в отношении учета субсидий

Компании имеют риски в отношении учета субсидий:

1. Риск, если субсидии не учтены при определении налоговой базы

В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 19 мая 2011 г. по делу № А70-9287/2010 суд сделал вывод, что полученные налогоплательщиком субсидии правомерно не учтены им при определении налоговой базы по ЕСХН.

Аналогичную позицию разделяет и Минфин. По мнению ведомства, субсидии, полученные сельскохозяйственными товаропроизводителями в целях возмещения затрат на приобретение сельхозтехники, должны учитываться при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу (письмо Минфина России от 3 февраля 2010 г. № 03-11-06/1/4).

Вместе с тем в постановлении ФАС Центрального округа от 17 февраля 2010 г. № А35-6529/08-С21 суд пришел к выводу о том, что налогоплательщик правомерно не учел в качестве доходов, подлежащих обложению ЕСХН и налогом на прибыль организаций, субсидии, полученные налогоплательщиком как сельскохозяйственным товаропроизводителем в виде компенсации части затрат на приобретение средств химизации, на приобретение топлива, используемого на проведение сезонных сельскохозяйственных работ.

2. Риск, связанный с неведением раздельного учета

На основании подпункта 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (постановление ФАС Дальневосточного округа от 20 декабря 2012 г. № Ф03-5730/2012 по делу № А80-334/2011).

3. Риски учета отдельного вида субсидий

Отдельные виды субсидий могут также вызвать споры с налоговыми органами. Согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

Однако по мнению Минфина, денежные средства в виде субсидий, полученные организациями (кроме автономных учреждений)

из бюджета в 2009-2010 гг. в целях возмещения затрат, в том числе по оплате процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных потребительских кооперативах, по проведению агрохимических обследований и мелиорации почв, по ликвидации последствий засухи, не отвечали критериям целевого финансирования, в связи с чем должны были учитываться в составе доходов при определении налоговой базы по ЕСХН (письмо Минфина России от 27 февраля 2012 г. № 03-11-06/1/04).

Аналогичное мнение сформулировано в письме Минфина России от 27 июля 2011 г. № 03-11-11/197 в отношении субсидий, полученных в 2009 году, на компенсацию части произведенных затрат или недополученных доходов.

4. Использование субсидии при отсутствии доходов

В случае использования субсидии при отсутствии доходов налогоплательщик теряет право на использование ЕСХН. В случае, если налогоплательщиком, перешедшим на уплату ЕСХН, по итогам налогового периода нарушено условие, установленное пунктом 2 статьи 346.2 НК РФ, в том числе в связи с отсутствием у налогоплательщика доходов от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, в соответствии с пунктом 4 статьи 346.3 НК РФ он утрачивает право на применение ЕСХН (письмо Минфина России от 13 сентября 2011 г. № 03-11-11/227).

5. Риск неправильного учета субсидий

Для целей налогообложения ЕСХН очень важно правильно учесть доход, в противном случае возможно потерять право на применение сельхозналога.

Однако по мнению финансистов, полученные плательщиками ЕСХН суммы субсидий из бюджета на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе субсидий на одну реализованную дозу биопродукции, не являются доходами от реализации товаров (работ, услуг), а являются внереализационными доходами. В связи с этим суммы вышеуказанных субсидий не включаются в общий доход от реализации товаров (работ, услуг) при определении доли дохода, предоставляющего организации право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (письмо Минфина России от 29 июня 2011 г. № 03-11-06/1/10).

В заключение отметим, что получение субсидий, безусловно, является желаемым для любого сельхозпроизводителя, но учет субсидий имеет как свои особенности, так и свои риски, которые необходимо учитывать.



Энже Юсупова

главный редактор

Предприниматель – плательщик алиментов

У индивидуального предпринимателя нет заработной платы, у него есть только доход от предпринимательской деятельности. Как быть предпринимателю, если он является должником по алиментам?

Статьей 80 Семейного кодекса РФ установлена обязанность родителей содержать своих несовершеннолетних детей. Порядок и форма предоставления содержания несовершеннолетним детям определяются родителями самостоятельно. Родители вправе заключить соглашение о содержании своих несовершеннолетних детей (соглашение об уплате алиментов).

В случае, если родители не предоставляют содержание своим несовершеннолетним детям, средства на содержание несовершеннолетних детей (алименты) взыскиваются с родителей в судебном порядке.

При отсутствии соглашения об уплате алиментов алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются судом с их родителей ежемесячно в размере: на одного ребенка – одной четверти, на двух детей – одной трети, на трех и более детей – половины заработка и (или) иного дохода родителей (статья 81 СК РФ).

Постановлением Правительства РФ от 18 июля 1996 г. № 841 утвержден перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей.

В соответствии с пунктом 1 указанного Перечня удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей производится со всех видов заработной платы (денежного вознаграждения, со-

Алименты на детей взыскиваются ежемесячно в размере: на одного ребенка – одной четверти, на двух детей – одной трети, на трех и более детей – половины заработка и (или) иного дохода родителей

держания) и дополнительного вознаграждения как по основному месту работы, так и за работу по совместительству, которые получают родители в денежной (рублях или иностранной валюте) и натуральной форме.

Исходя из подпункта «з» пункта 2 указанного Перечня удержание алиментов производится также с доходов от занятий предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

Считаются и расходы

Удержание алиментов из доходов ИП должно производиться за вычетом расходов, связанных с осуществлением им предпринимательской деятельности. Соответствующие положения содержатся в постановлении Правительства РФ от 17 января 2013 г. № 11.

Документ издан для исполнения постановления Конституционного суда России от 20 июля 2010 г. № 17-П, в котором отмечена необходимость конкретизировать порядок уплаты алиментов на несовершеннолетних детей индивидуальными предпринимателями, перешедшими на УСН с объектом налогообложения «доходы».

Ранее в постановлении Правительства РФ от 18 июля 1996 г. № 841 содержалось лишь указание на то, что удержание алиментов производится, в частности, с доходов от занятий предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

По мнению Конституционного суда РФ, возможность удержания алиментов с дохода, не уменьшенного на сумму понесенных в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и надлежащим образом подтвержденных расходов означала бы отступление от норм Конституции РФ и Семейного кодекса РФ. И, хотя норма об удержании алиментов с доходов ИП не противоречит основному закону РФ, она, согласно позиции суда, требует уточнения.

Учитывается режим налогообложения

Федеральной службой судебных приставов (ФССП) России утверждены методические рекомендации по порядку исполнения требований исполнительных документов о взыскании алиментов от 19 июня 2012 г. № 01-16. Указанные рекомендации содержат отдельный раздел, посвященный расчету алиментов с индивидуальных предпринимателей.

Так, согласно разделу 5.3 Методических рекомендаций расчет алиментов для ИП производится судебным приставом-исполнителем с учетом выбранной им системы налогообложения (общий режим, УСН, система налогообложения в виде ЕСХН, ЕНВД, патентная система).

При расчете размера алиментов ИП учитывается сумма его дохода от предпринимательской деятельности, уменьшенного на величину расходов, связанных с его получением. Кроме того, по-

лученная разница уменьшается и на сумму налога, уплаченного в связи с применением той или иной системы налогообложения.

Общая система налогообложения

В случае применения коммерсантом общей системы налогообложения судебный пристав-исполнитель истребует декларацию по форме 3-НДФЛ и произведет расчет алиментов в соответствии с указанными в ней данными.

УСН, ПСН или ЕСХН

Размер алиментов коммерсантам, применяющим УСН, систему налогообложения в виде ЕСХН либо патентную систему, судебный пристав-исполнитель рассчитает на основании книги учета доходов и расходов.

Обратите внимание! Налоговый кодекс РФ не препятствует индивидуальным предпринимателям, перешедшим, в частности, на УСН, независимо от выбора ими объекта налогообложения, предъявлять документальные доказательства понесенных ими расходов для определения объема своих прав и обязанностей в иных, помимо налоговых, правоотношениях.

Те из предпринимателей, кто избрал в качестве объекта налогообложения только «доходы» (без вычета расходов) и, следовательно, по смыслу налогового законодательства, вправе не вести учет расходов, могут использовать первичные учетные документы, которыми подтверждаются понесенные ими расходы, для учета при определении размера доходов, из которого подлежат удержанию алименты на несовершеннолетних детей.

Правоприменительные органы, осуществляющие расчет и взыскание алиментов (задолженности по уплате алиментов), при определении размера доходов индивидуального предпринимателя, перешедшего на УСН и избравшего объектом налогообложения «доходы», обязаны учитывать понесенные им в связи с осуществлением предпринимательской деятельности расходы в случае их подтверждения.

ЕНВД

Несколько сложнее обстоит дело с ИП, применяющими «вмененку». Поскольку они считают единый налог исходя из потенциально возможного, а не фактически полученного дохода. В этом случае при расчете размера алиментов потребуются первичная финансовая документация (накладные, счета-фактуры, квитанции, иные бланки строгой отчетности, расходные счета и т.п.).

Минфин России в своем письме от 17 августа 2012 г. № 03-11-11/250 указал, что способ определения вмененного дохода плательщика ЕНВД не может использоваться при расчете суммы алиментов на содержание несовершеннолетнего ребенка.

С целью определения фактического дохода индивидуального предпринимателя, применяющего УСН с объектом налогообложения «доходы» и ЕНВД лучше вести книгу доходов и расходов.

При этом в вышеуказанных случаях порядка расчета размера алиментов (задолженности) для должника – индивидуального предпринимателя следует учитывать сумму его дохода, полученного от ведения предпринимательской деятельности, уменьшенного на величину расходов, связанных с его получением, и на сумму налога, уплаченного в связи с применением выбранной системы налогообложения.

Нет дохода

В случае, если должник не предоставляет соответствующие документы, подтверждающие его заработок и (или) иной доход, размер алиментов возможно определять исходя из размера средней заработной платы в РФ на момент взыскания алиментов в соответствии с пунктом 4 статьи 113 СК РФ.

Средняя зарплата в РФ за I квартал 2013 года – 27 339,4 рублей

При предъявлении судебному приставу-исполнителю декларации о доходах должника - индивидуального предпринимателя в случае увеличения его дохода размер алиментов (задолженности) подлежит перерасчету.

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**

Ринат Калимуллин

советник государственной гражданской службы РФ 1 класса



Регистрация крестьянского фермерского хозяйства в качестве юридического лица

С 1 марта 2013 года вступили в силу изменения в Гражданский кодекс РФ, регулирующие статус и деятельность крестьянских (фермерских) хозяйств. Что изменилось? Какие документы представлять для регистрации КФХ? Требуется ли перерегистрация ранее созданных КФХ?

Изменения в положения Гражданского кодекса РФ были внесены Федеральным законом от 30 декабря 2012 г. № 302-ФЗ. Статья 23 ГК РФ дополнена пунктом 5, согласно которому граждане вправе заниматься производственной или иной хозяйственной деятельностью в области сельского хозяйства без образования юридического лица на основе соглашения о создании крестьянского (фермерского) хозяйства, заключенного в соответствии с законом о крестьянском (фермерском) хозяйстве.

Главой крестьянского (фермерского) хозяйства может быть гражданин, зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя.

Параграф 2 главы 4 ГК РФ дополнен подпараграфом 3.1 следующего содержания:

Статья 86.1

1. Граждане, ведущие совместную деятельность в области сельского хозяйства без образования юридического лица на основе соглашения о создании крестьянского (фермерского) хозяйства (статья 23), вправе создать юридическое лицо - крестьянское (фермерское) хозяйство.

Крестьянским (фермерским) хозяйством, создаваемым в соответствии с настоящей статьёй в качестве юридического лица, признается добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности в области сельского хозяйства, основанной на их личном участии и объединении членами крестьянского (фермерского) хозяйства имущественных вкладов.

2. Имущество крестьянского (фермерского) хозяйства принадлежит ему на праве собственности.

3. Гражданин может быть членом только одного крестьянского (фермерского) хозяйства, созданного в качестве юридического лица.

4. При обращении взыскания кредиторов крестьянского (фермерского) хозяйства на земельный участок, находящийся в собственности хозяйства, земельный участок подлежит продаже с публичных торгов в пользу лица, которое в соответствии с законом вправе продолжать использование земельного участка по целевому назначению.

Члены крестьянского (фермерского) хозяйства, созданного в качестве юридического лица, несут по обязательствам крестьянского (фермерского) хозяйства субсидиарную ответственность.

5. Особенности правового положения крестьянского (фермерского) хозяйства, созданного в качестве юридического лица, определяются законом.

Таким образом, в Гражданском кодексе РФ прописано право создания в качестве юридического лица крестьянского (фермерского) хозяйства. Ранее это не было предусмотрено.

Ждем нового закона?

В соответствии с пунктом 5 статьи 86.1 ГК РФ особенности правового положения крестьянского (фермерского) хозяйства, созданного как юридическое лицо, определяются отдельным законом.

Вероятно, скоро появится отдельный закон, регулирующий регистрацию КФХ

В связи с этим для однозначного определения статуса КФХ, созданного в качестве юридического лица, следует дождаться издания указанного законодательного акта, так как на текущий момент не определен порядок регистрации КФХ в качестве юридического лица.

Какие документы представлять для регистрации?

С учетом того, что в Гражданском кодексе РФ уже предусмотрено создание крестьянского (фермерского) хозяйства в качестве юридического лица, для регистрации КФХ в соответствии со статьей 86.1 ГК РФ возможно представить в регистрирующий орган документы, определенные статьей 12 Закона № 129-ФЗ:

- заявление о государственной регистрации по форме № Р11001, подписанное заявителем, подлинность подписи которого должна быть нотариально засвидетельствована;
- решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством;
- учредительные документы юридического лица в двух экземплярах (в случае представления документов непосредственно или почтовым отправлением), один из которых с отметкой регистрирующего органа возвращается заявителю (его представителю, действующему на основании доверенности) одновременно с документом, предусмотренным пунктом 3 статьи 11 Закона № 129-ФЗ;
- документ об уплате государственной пошлины.

Переходные положения

В переходных положениях Закона № 302-ФЗ подчеркивается, что перерегистрация ранее созданных крестьянских (фермерских) хозяйств в связи с вступлением в силу настоящего федерального закона не требуется, при этом со дня официального опубликования этого закона к крестьянским (фермерским) хозяйствам, которые созданы в качестве юридических лиц в соответствии с Законом РСФСР от 22 ноября 1990 г. № 348-1 «О крестьянском (фермерском) хозяйстве», подлежат применению правила статьи 86.1 ГК РФ.

Кроме того, частью 5, 6 статьи 2 Федерального закона № 302-ФЗ установлено, что положения Гражданского кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 302-ФЗ) применяются к правоотношениям, возникшим после дня вступления в силу этого закона. По правоотношениям, возникшим до дня вступления в силу Федерального закона № 302-ФЗ, положения Гражданского кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 302-ФЗ) применяются к тем правам и обязанностям, которые возникнут после дня вступления в силу настоящего федерального закона.

Впредь до приведения законодательных и иных нормативных правовых актов в соответствие с положениями Гражданского кодекса РФ законодательные и иные нормативные правовые акты применяются постольку, поскольку они не противоречат положениям Гражданского кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 302-ФЗ).

Эдуард Зяббаров

Управляющий партнер юридического агентства ЮНЭКС



Налог на недвижимость: кто хочет таких экспериментов?

Вопрос о введении единого налога на недвижимость обсуждается еще с 2003 года. Этот налог должен заменить собой три налога: налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог. Чем обусловлена его разработка, на каком этапе находится подготовка к его введению?

В чем суть налога на недвижимость?

Минфин РФ разработал проект закона, который вводит в налоговый кодекс РФ новую главу «Налог на недвижимое имущество». Этот налог заменит земельный налог и налог на имущество физических лиц. Последний, как известно, уплачивался за дома, квартиры, дачи, гаражи и определялся инвентаризационной стоимостью, а налог на недвижимость будет рассчитываться с кадастровой стоимости. Новый налог будет местным, то есть ставки по нему установят на местах – в пределах, определенных Налоговым кодексом РФ. В частности, если суммарная кадастровая стоимость недвижимости у собственника не превышает 300 млн руб., ставка налога не должна превышать 0,1% для жилья, 0,5% для прочих строений, 0,3% для сельхозземель, земель для жилья и садоводства, 1,5% для прочих земельных участков.

Зачем вводить новый налог?

Мотивация государства в этом вопросе ясна и понятна. Оценка БТИ не отражает реальной рыночной стоимости недвижимости. Власти

стремятся создать единую базу данных и существенно увеличить налоговые поступления с граждан - владельцев квартир, домов и прочих строений. Два года назад, в июле 2011 года, Росреестр отчитался по результатам первой кадастровой оценки, проведенной в 12 пилотных регионах России: в частности, «налоговая база в Калужской области вырастает в пять раз, а в Татарстане в восемь раз», говорится в докладе НО «Союзэкспертиза». Получается, что ощутимый рост налога коснется не только зажиточных граждан, но и, например, собственников старых «сталинок» и «хрущевок» в центре города, так как разница между инвентаризационной и рыночной стоимостью по таким квартирам наиболее существенна.

В докладе НО «Союзэкспертиза» говорится о том, что налоговая база для налога на недвижимость в Татарстане вырастает в восемь раз

«Пробелы» и недостатки налога на недвижимость

Помимо социально-экономических пробелов, проект закона о новом налоге имеет и ряд других существенных недостатков. Изначально предполагалось, что налог на недвижимость заменит собой налог на имущество организаций. Если этого не произойдет, граждане будут платить с рыночной стоимости строений, а предприятия с балансовой (остаточной). Ситуация, в которой уплачиваются разные налоги в зависимости от субъекта собственности, не только несправедлива, но и неразумна – она неизбежно приведет к разным манипуляциям. Более того эти изменения отразятся на результатах работы фискальных органов государства, потому что из налоговой базы будет выпадать, например, дорогая недвижимость, по которой организация применила ускоренную амортизацию.

По-прежнему проблемным остается вопрос об определении кадастровой стоимости, которая должна соответствовать рыночной. В одном из интервью замминистра финансов РФ Сергей Шаталов заявил: «Нельзя определить рыночную стоимость каждого объекта недвижимости в масштабах всей страны. Соответственно должны быть какие-то упрощенные методики, которые ориентируются на рыночную стоимость, но естественно дают ее приблизительную оценку». Вряд ли кто-то будет спорить, что граждане не согласятся лечиться, основываясь на «средней температуре в больнице». А потому нет сомнений, что суды будут завалены исками граждан, недовольных кадастровой стоимостью.

Другим существенным недостатком налога на землю и налога на недвижимость является наличие высокой степени усмотрения со стороны чиновников, оценщиков и экспертов как на этапе установления кадастровой стоимости, так и на этапе ее оспаривания. Конституционный суд РФ не раз указывал, что характеристикой законного налога является определенность его исчисления, а любое усмотрение

должно быть сведено к минимуму. Кроме того, непонятно, как будет определяться рыночная стоимость недостроенной и несданной в эксплуатацию недвижимости...

Сформировать перечень объектов недвижимости, подлежащих кадастровой оценке, должен Росреестр. Однако по данным на май 2013 года, Росреестр передал в налоговые органы данные лишь по 40% всех объектов недвижимости, а сами данные содержат более 1 млн ошибок

Между тем Минфин РФ заявил о возможности введения налога на недвижимость в некоторых регионах уже с 1 января 2014 года, а налоговая служба уже готова к его администрированию. Но ключевым органом здесь является Росреестр, который, в первую очередь, должен сформировать перечень объектов недвижимости, подлежащих кадастровой оценке. Однако по данным на май 2013 года, Росреестр передал в налоговые органы данные лишь по 40% всех объектов недвижимости. В этих данных выявлено более 1 млн ошибок, например указаны объекты, которые не существуют, и наоборот. Во многом

учитывая и этот факт, председатель думского комитета по бюджету и налогам Андрей Макаров, заявил, что на сегодняшний день «налог на недвижимость введен быть не может».

На наш взгляд, введение налога в таких обстоятельствах – это необоснованный эксперимент. Проект необходимо доработать, в нем вообще не указаны льготники: федеральный законодатель должен указать минимальный перечень льготников, а муниципалитетам дать право его расширить. Налог на недвижимость должен быть един для физических и юридических лиц. Кроме того, необходимо внести изменения в закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности»: предоставить право заказывать кадастровую оценку уполномоченному федеральному органу и проводить оценку по единой методике. Поэтому для предотвращения негативных социальных проявлений и экономических последствий, считаем важным отложить введение налога и установление ставок до завершения кадастровой оценки во всех регионах.

на правах рекламы

ЮНЭКС – 10 лет!

Искусство защиты бизнеса

г. Казань, пр. Ямашева, 10
Тел.: (843) 555-60-65
www.uneks.ru





Электронная подпись для торгов - Ваш ключ к успеху!

Получи в Удостоверяющем Центре «Такснет» электронную подпись для работы на электронных торговых площадках.

Закажи по телефону: (843) 231-92-04 или на сайте www.taxnet.ru

В состав сертификата электронной подписи входит программа криптозащиты «КриптоПро CSP» версия 3.6

«Федеральный»	Предназначен для работы на федеральных торговых площадках, Сбербанк-АСТ, ЭТП «ММВБ», РТС-Тендер, Единая электронная торговая площадка, ЭТП zakaz.ru	3200 руб.
«ЕФРСБ»	Предназначен для работы на Едином федеральном реестре сведений о банкротстве	3200 руб.
«Специальный B2B-CENTER»	Предназначен для работы в системе торгов B2B-Center	3600 руб.
«ЭТП Газпромбанка»	Предназначен для работы на ЭТП Газпромбанка и порталах: zakupki.gov.ru, zapret-info.gov.ru, gosuslugi.ru	3600 руб.
«Универсальный ЭТП»	Предназначен для работы, как на федеральных площадках, так и в системе торгов B2B-Center, а также с Единым федеральным реестром сведений о банкротстве	4700 руб.
«Универсальный АЭТП»	Предназначен для работы на федеральных площадках, АЭТП, в системе B2B-Center, с Единым федеральным реестром сведений о банкротстве	6700 руб.
«Коммерческий ЭТП»	Предназначен для работы на электронных площадках АЭТП и системой B2B-Center	6000 руб.
Сертификат электронной подписи «Стандарт 63»	Предназначен для работы на портале zakupki.gov.ru, zapret-info.gov.ru и gosuslugi.ru	2000 руб.
Защищенный носитель для сертификата, eToken		800 руб.

Подобная информация:

г. Казань: **(843) 231-92-04**
г. Набережные Челны: **(8552) 53-66-04**
г. Нижнекамск: **(8555) 30-50-05, 30-35-00**

г. Москва: **(495) 617-61-04**
г. Альметьевск: **(8553) 45-32-50**
г. Елабуга: **(85557) 7-56-19**

Эльвира Петрова: «Помню всех, люблю многих...»

Хотели бы Вы, вдруг, оказаться в сказке? В той, где Вас будут окружать прекрасные принцессы в пышных платьях, где Вам будут танцевать богоподобные феи, где Вас встретит прекрасный принц на белом коне? Сегодня нам представится такая возможность. Мы беседуем с владелицей ателье пошива костюмов Петровой Эльвирой Наримановной.

– Эльвира Наримановна, какой жизненный опыт привел Вас к созданию своего ателье?

– Я долгие годы дружу с создателем танцевального коллектива «Пантеры» и много лет шью для них костюмы. Мастерская и возникла тогда, когда я поняла, что больше не могу все это делать дома.

– Вы создаете тематические костюмы, наряды, работаете с хореографическими коллективами, коллективами восточного танца. А занимаетесь ли Вы пошивом традиционной одежды?

– Совсем немного, только тогда, когда остается время от основной работы. И, в большинстве случаев, я шью тем же артистам, которые носят «мои» костюмы. А вообще, я не практикую работу обычного ателье.

– У Вас есть работники. Сколько человек работают у Вас?

– Сейчас у меня трудится одна портная. Она находится на испытательном сроке, который успешно проходит. Думаю, что в июле она будет оформлена на постоянное место работы в моем ателье.

– Какая у Вас система налогообложения?

– Я выбрала для себя УСН с объектом налогообложения «доходы» и ставкой налога 6 %.

– Удастся ли Вам вовремя сдавать отчетность?

– Да, удастся. Хотя, как говорят, спохватываюсь я всегда поздно. По закону «подлости», именно в отчетные периоды бывает очень много работы.

– Пользуетесь ли Вы электронными технологиями для сдачи отчетности?

– Пока нет, не пользуюсь. Все собираюсь поставить банк-клиент или подписаться на «Мое дело».

– Как Вы относитесь к повышению страховых взносов? Ощутили ли Вы это повышение на себе?

– Я не могу поддержать это начинание. Сумма взносов повысилась неадекватно. Я уверена, что есть смысл снизить это бремя. Я не являюсь исключением. Я также, как и другие предприниматели, ощутила на себе повышение ставок взносов.

– Как, на Ваш взгляд, нужно поддерживать развитие малого бизнеса, как эффективно поддерживать его? Есть ли такая поддержка со стороны государства?

– Поддержка, к сожалению, существует только на словах. Думаю, мое мнение не будет сильно отличаться от мнения остальных предпринимателей.

Полагаю, что эффективно поддерживать предпринимателей можно путем снижения налогового бремени на производителей, особенно на работодателей, также, давая возможность приобретения своего помещения на приемлемых условиях, ведь аренда съедает очень большой кусок того, что мы зарабатываем.

– Как Вам удастся выгодно отличаться от конкурентов? Каков Ваш секрет?

– Секрет очень прост: я люблю свое дело не только как способ заработать на кусок хлеба с маслом, но и как возможность постоянно расти профессионально и не бояться конкуренции молодых. Сотрудничество только помогает!

– Есть ли у Вас мечта?

– Я мечтаю еще расширить мою мастерскую. Еще мечтаю о том, чтобы купить собственное помещение для мастерской и моего клуба, который я обязательно создам! Я хочу создать клуб – сообщество творческих людей, у которых будут рождаться новые идеи продвижения разных видов творчества, клуб по интересам!

– Вы – творческий человек. Что бы Вы посоветовали начинающему модельеру?



– Самое главное – учиться профессии с азов. Модельер не обязан быть блистательным портным или конструктором, но знать и уметь многое на любом этапе создания костюма – это верный путь к успеху.

– **Какие клиенты запомнились Вам навсегда?**

– Помню всех, люблю многих... Но! Коллектив «Пантеры», бесспорно, вне конкуренции.

– **Чувствуете ли Вы благодарность за свой труд?**

– Да, постоянно чувствую. Артисты ведь очень эмоциональный и благодарный народ!



Беседовала

Мargarita 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).

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	ТД Средне-Волжская производственная компания, ООО	от 30 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8194442
Ревизор, Казань	Татметалл, ОАО	17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8150410
Бухгалтер, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	от 14 000 до 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7908443
Кассир, Набережные Челн	ДНС-Казань	от 20 460 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8212382
Бухгалтер, Казань	Агробизнеспроект, ЦИ, ООО	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8143095
Ведущий экономист, Казань	Бахетле, ООО	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8154839
Экономист, Казань	КИР Казань	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7821471
Кассир, Казань	RRT, автохолдинг	18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8154094
Бухгалтер, Казань	АртЛайн Логистика	от 16 000 до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8201079
Финансовый директор, Казань	Автохолдинг Делфо	от 30 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/815631
Ведущий бухгалтер, Набережные Челны	Камгэсэнергострой, ОАО	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8023413
Экономист-бухгалтер, Казань	Энергобанк, АКБ	от 19 000 до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/7978234
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НП	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8180343
Экономист по заработной плате, Набережные Челны	Акульчев, Группа компаний	от 17 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8166761
Бухгалтер, Казань	Управдом, сеть магазинов	от 20 000 до 23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/819485
Экономист отдела корпоративных финансов, Набережные Челны	Оптовик, ООО	до 18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/8148009

**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*

ИП, прекращающий деятельность, должен подтвердить представление сведений в ПФР

Постановление ФАС

*Дальневосточного округа от 14 мая 2013 г.
№ Ф03-1570/2013 по делу № А04-5927/2012*

*Суд поддержал
налоговые органы*

ИФНС отказала предпринимателю в регистрации прекращения деятельности индивидуального предпринимателя в связи с неподтверждением им представления сведений в орган Пенсионного фонда РФ. Предприниматель обратился в суд с требованием об отмене решения регистрирующего органа. Суд поддержал инспекцию, так как отказ в государственной регистрации при неподтверждении представления сведений в орган Пенсионного фонда РФ правомерен.

Восстанавливать НДС с ремонтных расходов при переходе с ОСН на УСН не нужно

Постановление ФАС

*Северо-Западного округа
от 4 июня 2013 г. по делу № А44-6332/2012*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

По мнению ИФНС, при переходе на «упрощенку» организация должна восстановить «входной» НДС по ранее выполненному ремонту. Чиновники сослались на то, что этот налог был принят к вычету. Но ремонт закончен за месяц до перехода на УСН. Следовательно, его результаты в основном связаны с деятельностью, по которой НДС не уплачивается. Суд поддержал организацию, вычет законен, так как восстановление НДС с ремонтных расходов не упоминается в нормах Налогового кодекса РФ.

Новация показывает отсутствие доходов

Постановление ФАС

*Северо-Кавказского округа
от 4 июня 2013 г. по делу № А61-1274/2012*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

«Упрощенец» заключил договор поставки, и на его счет перечислен аванс. Но он поступил в том году, когда было заключено соглашение о новации. Им задолженность по договору поставки переведена в заемное обязательство. ИФНС доначислила налоги предпринимателю. Он обратился в суд. Поступления по договорам займа не относятся к облагаемым. Напомнив об этом, суд признал незаконность налоговых доначислений «упрощенцу».

Предоставление недостоверных документов влечет за собой санкции

Постановление

*ФАС Западно-Сибирского округа
от 10 июня 2013 г. по делу № А27-2580/2012*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Налоговый орган доначислил НДС и пени, ссылаясь на недостоверность документов, представленных предпринимателем в обоснование понесенных расходов, так как предприятия-контрагенты зарегистрированы по адресам массовой регистрации, бухгалтерскую и налоговую отчетность не представляют, лица, указанные в качестве руководителей контрагентов, отрицают свою причастность к деятельности организаций. Предприниматель обратился в суд с требованием отменить эти доначисления.

Суд частично отказал в удовлетворении требования, поскольку факт реального проведения хозяйственных операций предпринимателем не доказан, оснований для признания расходов обоснованными не имеется.

Срок для обращения необходимо соблюдать

Постановление

*ФАС Западно-Сибирского округа
от 27 мая 2013 г. по делу № А75-4860/2012*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Индивидуальный предприниматель посчитал, что налоговый орган решением о выездной проверке правильности исчисления и своевременности уплаты по всем налогам, сборам, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование нарушил его права и законные интересы и обратился в суд. Суд встал на сторону ФНС, поскольку не доказано несоответствие оспариваемого ненормативного правового акта нормам права и нарушение данным актом прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской деятельности. Кроме того, пропущен трехмесячный срок для обращения с соответствующим заявлением в суд. Суд частично отказал в удовлетворении требования, поскольку факт реального проведения хозяйственных операций предпринимателем не доказан, оснований для признания расходов обоснованными не имеется.

При соблюдении порядка принудительного взыскания налога и пени ФНС действует правомерно

Постановление

*ФАС Поволжского округа
от 25 марта 2013 г. по делу № А72-4977/2012*

*Суд поддержал
налоговые органы*

В связи с неисполнением налогоплательщиком в установленный срок требования об уплате налога, пени и штрафа налоговый орган принял постановление о взыскании спорных сумм за счет имущества налогоплательщика. Налогоплательщик обратился в суд с требованием о признании не подлежащим исполнению постановления налогового органа о взыскании налогов, пени, штрафов за счет имущества налогоплательщика и об обязанности осуществить возврат необоснованно взысканных денежных средств. Суд поддержал инспекцию, поскольку налоговым органом процедура принудительного взыскания налога и пени соблюдена.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Август 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	15	17
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
5 августа		
Налог на имущество организаций (Республика Татарстан)		
Организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогового обложения	Уплата авансовых платежей за II квартал 2013 года (статья 4 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ)	
Земельный налог (г. Казань)		
Организации и физические лица, являющиеся индивидуальными предпринимателями	Уплата авансовых платежей в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за II квартал 2013 года (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	
12 августа		
Транспортный налог (Республика Татарстан)		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансовых платежей за II квартал 2013 года (статья 8 Закона Республики Татарстан от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ)	
15 августа		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2013 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2013 года	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н
Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2013 года	
Страховые взносы в фонды медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2013 года	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2013 года	Форма расчета утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за полугодие 2013 года	Формы сведений утверждены постановлением Правления ПФ РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
20 августа		
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
26 августа		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Организации, являющиеся пользователями недр	Уплата налога за июль 2013 года (статья 344 НК РФ)	

Производственный календарь на август 2013 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	11
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	158
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	142
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	94

8 августа – Ураза-байрам

30 августа – День Республики Татарстан

Спецрежим /7/2013

Алсу Чернова: «Бесспорно, роза – королева цветов»



Розы – любимый многими цветок, но считается, что это цветок открытого грунта. Выращивание роз в комнатных условиях считается делом хлопотным, а напрасно! Во время цветения розы являются лучшим украшением комнаты. Они обладают прекрасными цветами чудесных форм, разнообразных нежных окрасок с чрезвычайно приятным запахом, а уход за розами не требует больших усилий.

Главная задача при выращивании роз в комнатных условиях состоит в том, чтобы растения образовали бутоны и цвели зимой и весной, в то время, когда цветов вообще мало. Для этого их следует выращивать в прохладных комнатах, но для образования цветов они требуют много света, поэтому содержать розы надо преимущественно на светлых подоконниках.

Можно выращивать розы и в теплых комнатах, но тогда их надо часто опрыскивать водой. Вода должна быть на 2-3 градуса выше температуры воздуха. Если применять для опрыскивания холодную воду, можно вызвать заболевание мучнистой росой. Заболевание это не приводит к гибели растения, но портит его внешний вид.

На летний период горшечные розы размещают на наружных подоконниках, на балконах. Если есть возможность, можно посадить их в грунт в горшках или без них. В это время на рост и развитие роз благотворно влияет опрыскивание водой в солнечные дни утром и вечером. Этим одновременно достигается смывание пыли, освежение растений, а также предупреждается появление вредителей. В пасмурную погоду, наоборот, опрыскивание приостанавливает развитие растений. Розы держат на свежем воздухе до наступления заморозков, после чего вносят в дом.

Нельзя допускать, чтобы ком земли с корнями пересох. Поливать надо до полного насыщения почвы вечером и утром, но ни в коем случае не поливать на солнцепеке. Чрезмерная влажность кома тоже вредна. Температура воды должна быть около 20 градусов.

Для лучшего вызревания древесины побегов поливку к концу лета постепенно уменьшают.

Поздней осенью с целью полной приостановки роста горшки с растениями вынимают из грунта и кладут на бок. Запоздалые бутоны нужно обрывать.

Поговорим и о земле для роз. Для роз, растущих в горшках, земля должна быть особенно питательна. Это необходимо потому, что для лучшего цветения рекомендуется выращивать комнатные розы в малых горшках.

Хорошая смесь готовится из 2 частей парникового перегноя, 2 частей смеси глины и песка, перемешанного с порошком птичьего помета. Вместо глины можно взять глинисто-дерновую землю. Хороша земля, которая взята из-под зарослей крапивы: она растет на почвах, богатых питательными веществами.

К сожалению, розы, растущие в горшках, не застрахованы от болезней и вредителей. Приходится бороться и с тлей, и с паутинным клещиком, и с розанным пилильщиком. Для уничтожения тли растение обмывают мыльной водой. Обработку надо повторять каждые 7-10 дней. Очень хорошие результаты дает обработка растений пиретрумом. Раствор готовят следующим образом: 200 гр порошка пиретрума настаивают в 10 литрах воды в течение 12 часов, затем берут 50 мл настоя, разводят в 10 литрах воды и добавляют 50 гр мыла.

Очень эффективна в борьбе с вредителями роз водная вытяжка чеснока. Нужно взять 50 гр чеснока, растолочь в ступке и залить стаканом холодной воды. Через 15-20 минут массу процедить и разбавить водой, доведя объем до 1 литра. Этого раствора надо взять 1,5 стакана на ведро воды, и вечером или в пасмурную погоду обмывать растения.

Размножают розу черенками с верхушек молодых побегов при подогреве почвы или накрытые банкой. Черенкование производят в июле-августе. Для формирования куста стебель прищипывают.

А сейчас откроем секрет! Комнатную розу, причем, совершенно любого сорта можно пересадить и в открытой грунт, например на даче или в своем саду.

Как именно это сделать, нам рассказала цветовод-любитель Алсу Чернова: «Бесспорно, роза – королева цветов. С наступлением теплых весенних дней, в мягкой, рыхлой почве делаем лунку, добавляем песок. Розу освобождаем из горшка, с комом земли сажаем куст в лунку. Поливаем, присыпаем землей. Поначалу поливаем 2 раза в день, утром и вечером. Затем – по мере необходимости. Обязательно опрыскивать розу вместе с листьями водой как можно чаще. Это предотвращает образование паутинного клеща. Отцветшие бутоны необходимо удалять. На зиму розу нужно слегка подрезать, укрыть укрывным материалом. Следующей весной, с наступлением теплых солнечных дней, нужно убрать этот материал, чтобы роза не выпрела. Также по весне необходим обильный полив розового куста».

Таким образом, Вы можете украсить свою жизнь прекрасными розами и дома, и на даче.

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

Издатель:

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

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

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

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2013

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 7, подписка в почта 01.07.13, серия 900, индекс 363315, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаянская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:

**Что выбрать – ЕСХН
или налог на прибыль по ставке 0%?**

Следующий номер журнала выйдет 12 августа 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