



**Подписавшись на весь год,
Ты не будешь знать забот!
Наш платок тебя согреет,
И весной в душе повеет!**

Оформи годовую подписку на журнал "Спецрежим" на 2016 год и получи шелковый платок в подарок *

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

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

Счет №жСр – Ж/2015 от 13.10.15

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» январь – декабрь 2016 г.	компл.	1	3168-00
Итого:				3168-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				3168-00

Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

Всего к оплате: Три тысячи сто шестьдесят восемь рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



* адрес доставки подарка сообщите по тел.: (843) 200-94-78, 200-94-88 или на e-mail: nalog-iz@mail.ru

Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, заместитель руково-
дителя УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №11 2015

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Артем Здунов: «От бизнеса мы ждем
конкретных предложений».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....9

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....18

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Переходим на УСН (ЕСХН) с 2016 года.....21

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

Межрегиональный конгресс руководителей малого
и среднего бизнеса «Перспектива-Регион-2015».....26

ВМЕНЕНКА

ЕНВД: декларация без ошибок и противоречий.....30

Красота спасет мир.....36

УПРОЩЕНКА

Сравнение бухгалтерской
и налоговой отчетности «упрощенца».....41

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Как предпринимателю вести наличные расчеты?.....44

Прекращаем деятельность ИП.....52

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Если сотрудник – трудовой мигрант из Киргизии.....55

Что придет на смену заемному труду.....60

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Как «работает» досудебное урегулирование споров?.....66

АРБИТРАЖ.....70

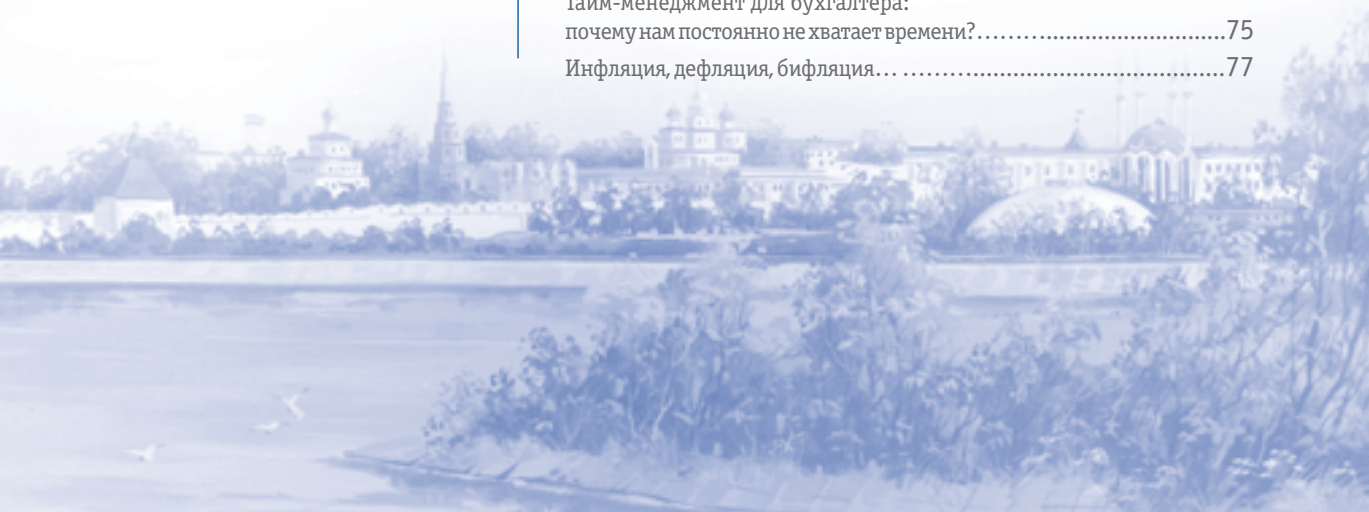
СПРАВКА.....72

Вычет страховых взносов при УСН и ЕНВД.....73

ПЯТИМИНУТКА

Тайм-менеджмент для бухгалтера:
почему нам постоянно не хватает времени?.....75

Инфляция, дефляция, бифляция... ..77



Артем Здунов: «От бизнеса мы ждем конкретных предложений»



12 октября в Казани прошла встреча предпринимателей республики с министром экономики РТ Артемом Здуновым. Организатором встречи в рамках проекта «Бизнес и власть: откровенный разговор» выступил бизнес-омбудсмен РТ Тимур Нагуманов. В рамках встречи предприниматели обсудили с главой министерства вопросы господдержки малого и среднего бизнеса, перспективы развития программы «Лизинг-грант» и многое другое.

— Артем Алексеевич, какие трудности сегодня испытывает программа «Лизинг-грант», одна из самых востребованных программ поддержки предпринимателей?

— Нужно начать с того, что программа «Лизинг-грант» — одна из старейших в республике. В настоящий момент нас не устраивает объем той поддержки, который мы направляем на реализацию этой программы. Мы видим это по результатам конкурса, когда порой двум из трех предпринимателей приходится отказывать только потому, что мы ограничены в ресурсах. И это несмотря на то, что наш регион по максимуму забирает средства, выделенные на эту программу федеральным бюджетом. Современная ситуация требует наращивания возможностей предпринимателей по покупке оборудования и перевооружению.

— Какие шаги предприняты правительством для расширения этой программы?

— Работа в этом направлении продолжается. В частности, президент РТ Рустам Минниханов обратился к Владимиру Путину с предложением подготовить отдельное постановление Правительства РФ по лизинговым программам, в котором были бы даны соответствующие полномочия вновь созданной федеральной корпорации развития предпринимательства. Мы просим в разы увеличить объем средств, выделяемых на эту программу. По нашим оценкам, республика ежегодно может направлять 5 миллиардов рублей через лизинговые инструменты на перевооружение татарстанских компаний. В качестве примера можно привести цифры 2014 года. Тогда бюджет «Лизинг-гранта» составил 555 миллионов рублей.

— Предприниматели жалуются на то, что, покупая производственное оборудование и транспорт по программе «Лизинг-грант» сегодня, они сталкиваются с баснословным удорожанием

С 2015 года начинающим фермерам, срок регистрации которых на момент подачи конкурсной заявки составляет менее 1 года, на условиях долевого финансирования целевых расходов на уплату первого взноса при заключении договора лизинга оборудования предоставляется субсидирование в размере 70% от суммы договора лизинга, но не более 1 млн рублей на одного получателя

мы будем внимательно следить за тем, как проводится аккредитация лизинговых компаний. Если нам удастся создать мощный федеральный инструмент финансирования лизинговых схем, через который будут проходить миллиарды рублей, то мы задумаемся над тем, чтобы у нас была единая уполномоченная компания, которая будет выстраивать отношения с нашими малыми компаниями в рамках этого проекта. Что касается механизма аккредитации лизинговых компаний, то планируется вскоре сделать его не только рекомендательным, но и обязательным. Мы будем ставить условия лизинговым компаниям, чтобы они не повышали свой процент выше определенного значения. Иначе вся эта поддержка просто уходит в песок. Потом эти предприятия вынуждены идти к нам и просить еще субсидировать процентную ставку по лизинговым платежам.

– Планируется ли расширить полномочия Гарантийного фонда, который на сегодняшний день выступает гарантом субъектов МСП, как правило, перед банками, и на лизинговые компании? В этом случае предприниматели могли бы получать услуги Гарантийного фонда, покупая в лизинг технику.

– Планируется. Более того, предложение, отражающее данную инициативу, уже в работе и проходит стадию обсуждения с федераль-

лизинговых платежей. Речь идет об удорожании в 30 и даже 40%. Какие меры будут предприняты в целях урегулирования этой ситуации?

– Да, проблема удорожания лизинговых платежей существует, как и вопрос об огромных процентах, которые лизинговые компании требуют с наших предпринимателей. В связи с этим

ными законодателями. Естественно, наличие гарантии должно влиять на стоимость услуг лизинговой компании. Как говорится, меньше риски – меньше ставка.

– Если говорить о предпринимателях, занятых в сельхозпереработке, то согласно постановлению Правительства РТ от 15 апреля 2015 г. № 255, которое устанавливает порядок отбора субъектов МСП для предоставления

Программа «Лизинг-грант» направлена на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства по приоритетным видам экономической деятельности.

Субсидии предоставляются: начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства (работающим менее 1 года с момента госрегистрации) – 45% от суммы договора лизинга, но не более 1 млн рублей и действующим субъектам малого и среднего предпринимательства (работающим более 1 года с момента госрегистрации) – 30% от суммы договора лизинга, но не более 3 млн рублей

госсубсидий, начинающим предприятиям сельхозпереработки выделяются субсидии в размере 1 миллиона рублей. Это очень маленькая сумма для начала бизнеса. Возможно ли увеличить ее в 2016 году до 5 миллионов рублей?

– Как уже говорилось, мы очень ограничены в ресурсах федеральным центром. Я прошу вас подготовить конкретное предложение. Тогда нам будет с чем работать на федеральном уровне. В принципе, это касается и других отраслей, не только сельхозпереработки. Мы ждем от вас конкретных предложений! Отмечу, что поддержка МСП – очень консервативная сфера, вносить в нее изменения непросто, но у нас получается.

– **Рассматривается ли вопрос о налоговых каникулах в РТ?**

– Тема налоговых каникул снята с повестки дня – налоговых каникул для начинающих предпринимателей в Татарстане не будет. У республики просто нет возможности предоставлять такие преференции. Если появятся иные федеральные формы поддержки предпринимательства, то мы к этому вопросу, возможно, вернемся. На данном этапе, мы считаем, для предпринимателей МСП более важно обеспечение доступа к рынкам, к заказам от наших крупных компаний.

Налоговые каникулы могут быть интересны для тех, кто уже сформировал добавленную стоимость. Как предпринимателю ее сформировать, куда продать свой товар? На эти вопросы и нужно помочь ответить сейчас, а потом мы уж разберемся, что будет целесообразнее ввести: преференции, льготы или налоговые каникулы. Мы можем поддержать предпринимателей двумя способами: или преференциями, или доступом к рынкам. Сейчас мы идем по второму пути, потому что все-таки у нас очень ограничены ресурсы по субсидированию. А налоговые каникулы – это то же самое финансирование. Только мы не даем, а просто не забираем. Поэтому на данном этапе мы налоговые каникулы и не рассматриваем. Но повторюсь: если будут какие-то интересные законодательные формы на федеральном уровне, к этому вопросу мы, возможно, вернемся позже.

комментирует специалист

Тимур Дмитриевич Нагуманов:

– Мы вместе с Министерством экономики РТ активно отстаивали идею налоговых каникул, но после многих консультаций с коллегами из финансового блока пришли к выводу, что налоговые каникулы вряд ли дадут ощутимый эффект. Основная проблема, с которой сталкивается начинающий предприниматель – не налоговые платежи, а обязательные платежи в ПФР и ФСС России. На них приходится львиная доля затрат, с которыми сталкиваются начинающие предприниматели. Поэтому мы сейчас ведем работу в другом направлении, снимая барьеры по доступу предпринимателей к рынкам сбыта

Беседовала
Маргарита Подгородова

«Это же вся моя жизнь!»



Еще три ветерана налоговой службы ответили на наши вопросы накануне юбилея: Зиганшина Лилия Рауфовна, старший государственный налоговый инспектор отдела камеральных проверок № 2 МРИ ФНС России № 12 по РТ, Фахрутдинова Гульсира Мухамедовна, старший государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок МРИ ФНС России № 12 по РТ, и Пасынков Борис Викторович, заместитель начальника МРИ ФНС России № 14 по РТ.

Мы обратились к ветеранам с вопросами:

1. Почему вы выбрали именно эту сферу деятельности? Как создавалась налоговая служба?
2. Чем отличается налоговая служба 25-летней давности от инспекции сегодняшнего дня?
3. С какими эмоциями вы вспоминаете свою работу в налоговой службе? Ваше самое яркое впечатление того времени?
4. Что бы вы посоветовали и пожелали молодым работникам?

Зиганшина Лилия Рауфовна, старший государственный налоговый инспектор отдела камеральных проверок №2 МРИ ФНС России № 12 по РТ

1. В начале 1990-х годов работать в государственной службе было очень престижно, поэтому, закончив Альметьевский техникум советской торговли по специальности «Бухучет», я с огромным желанием устроилась в налоговую инспекцию. И с тех пор я служу в налоговой системе и не представляю себя в другой сфере.

2. 25 лет тому назад в нашей инспекции работало 10-12 человек, всю работу выполняли вручную, а сейчас без современной техники нельзя представить нашу работу, вся работа компьютеризирована, ведется электронный документооборот, начисления налогов производятся автоматически путем запуска технических процессов. А 25 лет тому назад мы об этом только мечтали...

3. Я всегда с гордостью вспоминаю начало своей трудовой деятельности, потому что мне повезло с моими коллегами-наставниками, которые были опытными с большим стажем работы. Они дали мне путевку в жизнь, делились своими профессиональными знаниями, учили жизни. Жили мы одной большой семьей. Сейчас многие мои наставники уже на заслуженном отдыхе.

4. Молодым специалистам хочу пожелать: самое главное – любить свою работу, быть преданными и понять важность нашей работы

в налоговой системе. Желаю всем упорства в решении поставленных перед нами задач, поменьше проблемных налогоплательщиков. Хотя и трудная наша работа, но она очень интересная. И всех своих коллег поздравляю с нашим профессиональным праздником. Желаю здоровья, благополучия и удачи во всем!

Фахрутдинова Гульсира Мухамедовна, старший государственный налоговый инспектор отдела выездных проверок МРИ ФНС России №12 по РТ

1. То, что моя работа будет связана с экономикой, финансами, я решила для себя после окончания школы. По окончании Лаишевского сельскохозяйственного техникума работала экономистом по ценам на Чистопольской межрайбазе. С 1991 года по настоящее время работаю в налоговых органах. Работа в налоговой инспекции привлекла широким полем деятельности. Качественное выполнение возложенных на налоговые органы функций требует глубоких знаний экономики, бухучета, налогообложения. Необходимо постоянно повышать уровень знаний, изучать законодательство. Одним словом, работа многогранная, интересная!

2. Что такое налоговая инспекция 25-летней давности? Лично для меня было все ново, но одно я знала точно, что в условиях зарождающихся рыночных отношений моя профессия имеет высокосоциальную значимость. Ведь для стабильной работы государства необходимо своевременное пополнение бюджета. В те годы уведомления, требования, акты писались вручную. В настоящее время налоговая служба является современным государственным институтом, обладающим мощными информационными ресурсами. Калькулятор и счета в прошлом, сейчас рабочие места оснащены современной оргтехникой, работа автоматизирована. Это авторитетная служба, которая на деле доказала, что может справляться с любыми вопросами. Это служба специалистов высокого разряда. Изменились и сами налогоплательщики – они стали значительно экономически грамотнее. Хорошо знают налоговое законодательство.

3. С какими эмоциями можно вспоминать о работе в налоговой службе? Это же вся моя жизнь! Конечно, были трудности и победы, радости и огорчения. Все это вспоминаю с теплотой и любовью. Я очень рада, что работала именно в самом начале организации налоговой службы. Все было ново, интересно и ответственно. Сейчас, глядя с высоты прожитых и проработанных лет, я понимаю, что мы вершили историю создания налоговых органов, и я надеюсь, что внесла свой трудовой вклад в общее дело. Приходили новые молодые сотрудники, мы с удовольствием делились с ними своим опытом, на моих глазах они становились грамотными специалистами.

4. Молодым сотрудникам хочется пожелать, несмотря на все трудности нашей работы, испытывать удовлетворение от своей работы,

от осознания того, что их труд нужен людям, не останавливаться на достигнутом. Желаю всем профессионального роста, настойчивости и упорства в решении поставленных задач и поздравляю своих коллег с профессиональным праздником! Крепкого здоровья, счастья, благополучия, удачи и успехов, взаимоуважения, надежного тыла в семье и, конечно же, достойной оплаты труда!

**Пасынков Борис Викторович, заместитель начальника МРИ
ФНС России №14 по РТ**

1. После окончания КФЭИ я работал в Министерстве финансов РТ. В момент создания налоговой службы Минфин разделился на 2 организации, и я перешел работать в налоговую инспекцию. Мы, сотрудники налоговой инспекции, работали в одном здании с сотрудниками Минфина, которое находилось на ул. Мусы Джалиля.

2. Это как небо и земля! Когда мы начинали работать, были счета и машинки «Электроника». Все документы и отчеты заполнялись вручную. Организаций было мало: кооперативы, акционерные общества, государственные предприятия – всех плательщиков практически знали в лицо, да и налоговый учет был проще.

Сейчас же все иначе. Количество налогоплательщиков – десятки тысяч. Электронный документооборот, все компьютеризировано, различные бухгалтерские программы, много информации в СМИ и интернете.

3. Только положительные эмоции! Хорошие воспоминания о работе, коллегах, сотрудниках – ностальгия.

Мое самое яркое воспоминание – это образование ИМНС по Авиастроительному району г. Казани, где я был руководителем. Все нужно было начинать с нуля, выбор здания, оборудования, подбор кадров и т.д. Была проведена колоссальная, но очень интересная работа.

4. Молодым сотрудникам хочу пожелать успехов в работе, удачи во всех начинаниях и, конечно, хорошей, достойной заработной платы. Служба на благо государству – очень ответственный и тяжелый труд, требующий постоянной работы над собой и самосовершенствования.

МРОТ на 2016 год составит 6 204 руб.

Законопроект об установлении размера МРОТ на 2016 год поступил в Госдуму России. Согласно проекту новый МРОТ составит 6 204 руб. Хотя раньше озвучивали сумму 6 675 руб. Пониженный размер минимальной оплаты труда даже выгоден налогоплательщикам. Так, исходя из МРОТ предприниматели считают личные взносы за себя.

Субъектов малого бизнеса стало больше

Изменены критерии отнесения компаний к малому бизнесу. Максимальный размер выручки для малых компаний вырос с 400 до 800 млн руб. Также увеличился до трех лет срок, в течение которого выручка должна соответствовать установленным лимитам.

Стало известно, что на новый лимит можно ориентироваться уже сейчас. То есть даже если компания раньше не подпадала под требуемые критерии, а сейчас по старым доходам соответствует новому лимиту, то она может считать себя малым предприятием. Такие разъяснения изложены в письме Минэкономразвития России от 10 сентября 2015 г. № Д05и-1163, Банка России от 3 сентября 2015 г. № 29-1-1-6/6103.

Счет компании разблокируют, если она признана банкротом

Пунктом 12 статьи 76 НК РФ установлен запрет на открытие счетов в банке организации при наличии решения контролеров о приостановлении операций по ее счетам.

ФНС России указала, что положение о блокировке банковских счетов применяется с учетом требований закона о банкротстве и разъяснений Пленума ВАС РФ от 6 июня 2014 г. № 36. Суд разъяснил, что с даты введения процедуры банкротства приостановление операций прекращается автоматически в силу закона и не требует принятия налоговым органом решения об его отмене. Об этом говорится в письме ФНС России от 19 октября 2015 г. № ГД-4-8/18213@.

Упрощенка

Минфин России против вычета НДС по счетам-фактурам, выставленным «упрощенцем»

Организации, применяющие УСН, не признаются плательщиками НДС. Данные компании платят налог только при ввозе товаров в РФ, а также в соответствии со статьей 174.1 НК РФ.

Пунктом 3 статьи 169 НК РФ предусмотрено, что составлять счета-фактуры обязаны плательщики НДС, реализующие товары (работы, услуги) на территории РФ. Кроме того, счета-фактуры имеют право выставять комиссионеры (агенты), в том числе применяющие

УСН, которые продают товары (работы, услуги) от своего имени. В иных случаях «упрощенцы», оформлять счета-фактуры не должны.

Таким образом, НДС, указанный в счетах-фактурах, выставленных при реализации товаров (работ, услуг) организацией на УСН к вычету у покупателя не принимается (письмо Минфина России от 5 октября 2015 г. № 03-07-11/56700).

Минфин против увеличения предельной величины УСН-доходов

В настоящее время действует предельный размер выручки, ограничивающий право применения УСН, в размере 60 млн руб. С учетом индексации на ежегодно устанавливаемый коэффициент-дефлятор на 2015 год указанный лимит составил 68,8 млн руб.

Постановлением Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 702 предусмотрено увеличение в 2 раза предельных значений выручки от реализации товаров (работ, услуг) для отнесения хозяйствующих субъектов к категории субъектов малого и среднего предпринимательства. Однако указанные показатели не используются в целях применения УСН.

Существующий предельный уровень доходов, ограничивающий право субъектов малого предпринимательства на применение спецрежима, не является сдерживающим фактором для применения данного спецрежима (письмо Минфина России от 25 сентября 2015 г. № 03-11-11/55009).

Вмененка

Подготовлена новая форма декларации по ЕНВД

Региональные власти получили возможность устанавливать ставки единого налога на вмененный доход в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться единый налог.

В этой связи возникла необходимость адаптировать форму налоговой декларации по ЕНВД к указанным изменениям.

Согласно проекту новая декларация должна применяться начиная с отчета за I квартал 2016 года.

Надо вести отдельный учет взносов, если у «вмененщика» два магазина

Если у «вмененщика» есть магазины на территории нескольких муниципальных образований, то он обязан встать на учет в налоговых органах в каждом из муниципальных образований. Тогда платить ЕНВД придется с каждого магазина в разные ИФНС. Возникает вопрос: как уменьшать ЕНВД на страховые взносы? Ответ дал Минфин России в письме от 28 августа 2015 г. № 03-11-11/49675.

В каждом магазине работают свои работники. И взносы с зарплаты работников первого магазина надо учитывать при расчете ЕНВД за первый магазин. Взносы с зарплаты работников со второго магазина – при расчете ЕНВД за второй магазин.

Таким образом, по каждому магазину нужно вести отдельный учет страховых взносов.

Налоговики разрешили ИП на ЕНВД платить налоги наличными

ФНС России в письме от 18 августа 2015 г. № ПА-4-1/14590@ напоминает, что компания не вправе уплатить налог за себя наличными через своего представителя. Делать так может только физлицо (предприниматель). Организации должны использовать безналичный расчет. Только так компания может самостоятельно исполнить свою обязанность по уплате налогов. Если организация перечислит деньги в бюджет на налоги через представителя, то эти средства инспекция по назначению не примет.

Минфин России высказывал позицию, что физлицо от имени организации может уплачивать госпошлину. Суды зачастую придерживаются в этом вопросе налогоплательщика. То есть арбитры полагают, что если законный представитель внес наличные средства фирмы на счет в банке, то налог надо считать уплаченным. Принимая во внимание спорность такой позиции, организациям лучше все обязательные платежи перечислять в безналичной форме.

Как встать на учет по ЕНВД, если деятельность ведется в нескольких округах

Как встать на учет по ЕНВД, если рабочие точки есть сразу в нескольких муниципальных образованиях? В таком случае подать заявление следует в ИФНС на территории каждого из них. Об этом специалисты Минфина России напомнили в письме от 8 сентября 2015 г. № 03-11-09/51616.

Также они обещали подумать о том, куда вставать на учет тем «вмененщикам», деятельность которых носит разъездной характер. Так как их работа может проходить в различных районах и округах хоть каждый день. Поправки в законодательство на такой случай планируют подготовить в ближайшее время.

Патентная система

ИП-владелец автомойки самообслуживания не вправе применять ПСН

В письме от 3 сентября 2015 г. № 03-11-11/50699 Минфин России сообщил, что в перечне ОКУН (к которому могут обращаться регионы, устанавливая ПСН) услуги по предоставлению во временное пользование физлицам специализированных автоматов для самостоятельной мойки своих машин не указаны. Подпунктом 9

пункта 2 статьи 346.43 НК предусмотрена лишь возможность применения ПСН в отношении технического обслуживания и ремонта автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования. Таким образом, ИП, планирующий открыть деятельность по автомойке смообслуживания, не вправе применять ПСН.

Индивидуальный предприниматель

Минфин запретил трудолюбивым предпринимателям списывать страховые взносы за себя

Министерство финансов изменило свою позицию по учету страховых взносов ИП, выпустив спорное письмо от 6 октября 2015 г. № 03-11-09/57011. Минфин России против того, чтобы ИП, которые заработали более 300 000 рублей за 2015 год, учитывали страховые взносы за себя при УСН.

Страховые взносы ИП делятся на две части: на фиксированные и на взносы с доходов.

Сначала ИП должен заплатить фиксированные взносы, которые считаются из МРОТ. За 2015 год это 18 610,80 руб. в ПФР и 3 650,58 руб. в ФФОМС для ИП, которые отработали год. Эти взносы в вычете по УСН на объекте доходы Минфин России учитывать разрешил.

Помимо взносов из МРОТ еще ИП должен заплатить 1% с доходов за 2015 год, превышающих 300 000 руб. Допустим, доходы ИП за 2015 год составили 5 млн руб. Значит, взносы с доходов составят 47 000 руб.: (5 млн – 300 000) × 1%. Так вот, эти 47 000 руб. нужно также заплатить в ПФР. Но учесть их при УСН в вычете на объекты доходы нельзя, – так теперь считает Минфин России.

Ранее Минфин России полагал (письмо от 29 декабря 2014 г. № 03-11-09/68180), что взносы в ПФР с 1% доходов уменьшают упрощенный налог. Федеральная налоговая служба России соглашалась с этим в письме от 16 января 2015 г. № ГД-4-3/330@.

Закон о банкротстве граждан распространяется на предпринимателей

С 1 октября 2015 года вступил в силу закон о банкротстве граждан. И с этого момента физические лица (в том числе ИП) могут подать в арбитражный суд по месту жительства заявление о признании себя банкротом. Об этом сообщил Центральный банк РФ в информации от 2 октября 2015 года.

Закон о банкротстве распространяется на индивидуальных предпринимателей, а значит, ИП могут подать заявление в суд в случае предвидения банкротства. Для этого размер долга, который ИП не в силах погасить, в совокупности должен составлять составляет не менее 500 000 рублей. Обратиться в суд гражданин должен

не позднее 30 рабочих дней со дня, когда он узнал или должен был узнать о невозможности исполнения обязательств (обязанности).

Если реструктуризировать долг невозможно, суд принимает решение признать гражданина банкротом. В этом случае начинается процедура реализации имущества в срок не более чем на 6 месяцев. С даты вынесения судом определения о признании гражданина банкротом вводится мораторий на требования кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей. Суд также вправе запретить выезд из РФ.

С момента признания судом заявления о банкротстве гражданина обоснованным прекращается начисление неустоек (штрафов, пеней) и иных финансовых санкций, а также процентов по всем обязательствам.

После завершения процедуры банкротства не удовлетворенные требования кредиторов считаются погашенными. И в итоге гражданин освобождается от всех обязательств, которые рассматривались в ходе такой процедуры. Но в течение 5 лет гражданин не вправе принимать на себя обязательства по кредитным договорам и (или) договорам займа без указания на факт своего банкротства.

Страховые взносы

Минтруд запретил применять пониженный тариф взносов «упрощенцам» с двумя льготными ОКВЭД

Минтруд в письме от 29 сентября 2015 г. № 17-4/10/ООГ-1357 предупредил, что если «упрощенец» применяет два льготных вида деятельности сразу, то он не всегда может воспользоваться пониженным тарифом взносов.

Дело в том, что для того, чтобы применять пониженный тариф, доходы от льготного вида деятельности должны быть не менее 70%. Но если у «упрощенца» два льготных вида деятельности по разным ОКВЭД, то для определения права на льготу нужно брать один из них, а не оба сразу.

Допустим, у компании два льготных вида деятельности: код ОКВЭД 45 и код ОКВЭД 72. Доля доходов по первому коду 60%, а по второму – 40%. Так как складывать доходы нельзя, получается, что компания до доли доходов в 70% не дотягивает. И льготную ставку взносов применять не может.

Отметим, что если у компании два ОКВЭД, в рамках одного кода (например, код ОКВЭД 45), то тогда складывать доходы от этих двух видов деятельности можно. Например, организации, которые одновременно заняты перевозкой грузов (код 60.24) и организацией перевозок грузов (код 63.40), могут применять пониженный тариф страховых взносов, если суммарный доход по этим видам деятельно-

сти составляет 70%. Так как оба кода ОКВЭД входят в одну группу «Транспорт и связь» по коду 60-64.

ИП на пенсии должен платить взносы за себя

Взносы ИП за 2015 год в ПФР составляют от 18 610,8 руб. руб. до 148 886,4 руб. в год. По мнению Минтруда, для предпринимателей на пенсии никаких поблажек в уплате взносов не установлено. А значит, предприниматели-пенсионеры должны платить взносы в ПФР за себя в общем порядке. Минтруд заявил свою позицию в письме от 23 сентября 2015 г. № 17-4/ООГ-1296.

Закон предусматривает лишь 5 случаев, когда ИП может не платить взносы:

1. в период прохождения военной службы по призыву;
2. в период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет;
3. в период ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
4. в период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства;
5. в период проживания за границей супругов работников, направленных, в частности, в дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации, международные организации, перечень которых утверждается Правительством РФ.

НДФЛ

Налоговики перестали начислять пени с неуплаченного НДФЛ

ФНС России в письме от 4 августа 2015 г. № ЕД-4-2/13600 отказалась от практики начисления пени с неуплаченного работодателем НДФЛ.

Раньше, если работодатель ошибочно не удержал с сотрудника НДФЛ, налоговики начисляли ему пени. Они считались с момента, когда налог должен был удержан и перечислен в бюджет до наступления срока его уплаты. Поддерживали инспекторов и судьи (постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57). Поэтому даже в судебном порядке доказать неправомерность начисления пеней было сложно.

Теперь начислить пени по НДФЛ можно, только если налог фактически удержали, но не перечислили в бюджет. Если же налог не был удержан, платить его работодатель не должен. Соответственно пени не начисляются.

Поэтому если в результате проверки контролеры обнаружат, что вы не удержали и не заплатили НДФЛ за работников, то начислить

пени они вам будут не вправе. В противном случае их решение вы сможете обжаловать, сославшись на отмеченное разъяснение.

Утверждена новая форма 6-НДФЛ

В 2016 году все налоговые агенты по НДФЛ будут оформлять дополнительную отчетность. Это ежеквартальный расчет по форме 6-НДФЛ. Бланк формы ФНС России утвердила приказом от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@.

Форму 6-НДФЛ придется сдавать даже если работник не получил за отчетный период доходов.

Кроме того, за несдачу 6-НДФЛ штраф составляет 1 000 рублей. Также налоговики вправе заблокировать расчетный счет за задержку 6-НДФЛ более чем на 10 дней.

Обратите внимание, что форма 6-НДФЛ сдается через спецоператора при среднесписочной численности работников за 2015 год в количестве 25 человек.

«Упрощенец» должен платить НДФЛ за гражданина-арендодателя

Если «упрощенец» арендует склад или офис у гражданина, то платить НДФЛ с арендной платы должен именно «упрощенец», а не гражданин. Это следует из письма Минфина от 27 августа 2015 г. № 03-04-05/49369.

Арендатор должен удерживать НДФЛ по ставке 13% с доходов арендодателя-физлица. В 2016 году также нужно будет подать справку по форме 2-НДФЛ. В этом документе надо указать доходы физлица и удержанные с них НДФЛ.

Трудовые отношения

Заменить годы при расчете детских пособий можно не на любые

При расчете детских пособий годы можно заменить не на любые предшествующие. Брать в расчет надо те периоды, которые непосредственно предшествовали страховому случаю.

Например, в 2013 и 2014 годах сотрудница находилась в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком. И в 2015 году снова собирается в декрет. В этом случае 2013 и 2014 годы разрешается заменить только на 2012 и 2011 годы. Более ранние периоды брать нельзя, предупреждает Минтруд России в письме от 3 августа 2015 г. №17-1/ООГ-1105.

Журналы учета по командировкам отменили

19 октября утратили силу формы журналов учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы (приказ Минтруда России от 17 сентября 2015 г. № 646н).

Вести в обязательном порядке какой-либо учет работников, выбывающих в командировки, а также прибывающих к вам в компанию в связи с командировкой, не нужно.

Обратите внимание: формы журналов отменены только сейчас, а до этого – 8 августа – была упразднена сама обязанность вести подобные журналы. А именно был отменен пункт 8 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки (утв. постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749).

Документы

Как сделать и заверить сшив документов для налоговой инспекции

В письме от 29 октября 2015 г. № 03-02-РЗ/62336 Минфин России дал разъяснения о представлении в налоговые органы шшивов истребуемых документов на бумажном носителе.

Абзацем вторым пункта 2 статьи 93 НК РФ установлено, что представление документов в налоговые органы на бумажном носителе производится в виде заверенных проверяемым лицом копий.

В этих целях Минфин России рекомендует формировать сшив документов или их копий объемом не более 150 листов с указанием арабскими цифрами сплошной нумерации листов, начиная с единицы.

Все листы в шшиве прошиваются на 2-4 прокола прочной нитью, концы которой выводятся на оборотную сторону последнего листа и связываются. На оборотной стороне последнего листа в месте скрепления наклеивается бумажная наклейка (в виде прямоугольника размером примерно 40-60 мм на 40-50 мм). Наклейка должна закрывать место скрепления прошивки полностью, за пределы наклейки могут выходить только концы прошивных нитей, но не более чем на 2-2,5 см.

На бумажной наклейке проставляется заверительная надпись, в которой указывается количество (арабскими цифрами и прописью) пронумерованных листов. Заверительная надпись подписывается руководителем или иным представителем организации с указанием его фамилии и инициалов, должности, даты подписания.

Заверительная надпись опечатывается печатью организации (при наличии). Печать ставится таким образом, чтобы частично захватывала бумажную наклейку, заклеивающую концы нити, личную подпись, фамилию, инициалы лица, заверившего документы (копии документов), дату их заверения.

При формировании шшивов необходимо обеспечить сохранение целостности документов (копий) в шшивах, а также возможность их свободного чтения и копирования. Шшивы документов (копий) пред-

ставляются в налоговые органы с сопроводительными письмами, в которых указываются основание их представления, включая реквизиты требования о представлении документов, количество сшивов и количество листов, содержащихся в каждом сшиве.

Проекты

723 000 рублей в ФСС и 800 000 рублей в ПФР – новые лимиты по взносам

В 2016 году изменятся почти все КБК по страховым взносам. Лимиты по взносам возрастут. Взносы в ФСС составят 723 000 рублей. В ПФР – 800 000 рублей. Взносы в ФФОМС, как и сейчас, в 2016 году придется платить без ограничений по базе. С такими изменениями готовится к выпуску постановление правительства РФ.

Определены предполагаемые коэффициенты-дефляторы на 2016 год

Минэкономразвития на официальном сайте представило проект приказа об установлении коэффициентов-дефляторов на 2016 год. Данные коэффициенты устанавливаются ежегодно на каждый следующий календарный год с учетом изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем календарном году. Вот предполагаемые значения коэффициентов-дефляторов:

- в целях применения НДСЛ (для расчета патентов для иностранных работников) будет равен 1,514 (сейчас 1,307).
- для УСН 1,329 (сейчас 1,147).
- для применения ЕНВД 2,083 (сейчас 1,798).
- в целях применения ПСН 1,329 (сейчас 1,147).
- в целях уплаты налога на имущество физических лиц 1,329 (сейчас 1,147).
- для уплаты торгового сбора 1,154.

Напомним, что в целях УСН коэффициент-дефлятор применяется для корректировки предельного размера доходов налогоплательщика, при ПСН для корректировки минимально и максимально возможного к получению годового дохода, при ЕНВД для расчета налоговой базы по налогу, в целях налога на имущество физических лиц для расчета налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости имущества.

Стал известен лимит для применения УСН в 2016 году – 79,74 млн рублей. Если размер доходов будет превышен, «упрощенец» должен будет перейти на общий режим в 2016 году.

Для перехода на УСН в 2016 год лимит доходов был установлен ранее, он равен 51,615 млн руб. Этот лимит применяют компании, для ИП размер доходов для перехода на УСН значения не имеет.

Региональный коэффициент для исчисления НДФЛ для иностранцев на 2016 год

*Закон РТ
от 25 сентября 2015 г. № 63-ЗРТ*

Правила исчисления суммы налога по НДФЛ для иностранцев, осуществляющих трудовую деятельность на основании патентов у физлиц для личных, домашних и иных подобных нужд, в организациях, у ИП, а также у лиц, занимающихся частной практикой, регулируются Налоговым кодексом РФ. Фиксированные авансовые платежи по налогу уплачиваются за период действия патента в размере 1 200 руб. в месяц. Размер таких платежей подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год, а также на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда.

В Республике Татарстан региональный коэффициент на 2016 год останется без изменения и составит 1,81.

Закон вступает в силу с 1 января 2016 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по НДФЛ.

Повышение налоговой ставки на имущество организаций отложено на год

*Закон РТ
от 25 сентября 2015 г. № 62-ЗРТ*

Корректируется Закон Республики Татарстан о налоге на имущество организаций.

Рост налоговой ставки в отношении объектов недвижимости, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, до 1,5% перенесен на 2017 год.

Соответственно, в 2016 году налоговая ставка составит 1,2%.

Ставка налога до 1,8% кадастровой стоимости вырастет в 2018 году, до 2% – с 2019 года.

Уточнен порядок определения налоговой базы в отношении торговых центров (комплексов) и помещений в них, расположенных на территориях населенных пунктов с численностью населения более 145 тыс. человек. Минимальный размер общей площади таких объектов, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость, снижен с 3 000 до 2 000 кв. м.

Расширено число льготников, на имущество которых налоговая ставка устанавливается в размере 0,1%. В их число включены организации, производящие полиальфаолефины и на их основе

синтетические, полусинтетические моторные масла, при условии что доход от реализации таких масел составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде. Данная льгота действует до 1 января 2019 года.

Закон вступает в силу с 1 января 2016 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Изменен срок применения дифференцированных ставок по УСН

*Закон РТ
от 25 сентября 2015 г. № 65-ЗРТ*

Дифференцированные налоговые ставки, установленные в размере 5% для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления экономической деятельности в области обрабатывающего производства, производства и распределения электроэнергии, газа и воды или строительства, и 10% – для остальных налогоплательщиков, будут применяться до 1 января 2017 года.

Закон вступает в силу с 1 января 2016 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Важные разъяснения Роструда по заполнению трудовой книжки

*Письмо Роструда
от 19 августа 2015 г. № 1922-6-1*

Минтруд в письме предупредил, что использование штампа при внесении в трудовую книжку сведений о наименовании работодателя законом не регламентировано. В пункте 1.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек (утв. постановлением Минтруда России от 10 октября 2003 г. № 69) сказано только, что запись о работодателе делается ручкой. Прямое указание на использование штампа предусмотрено лишь в одном случае – при выдаче вкладыша к трудовой книжке (пункт 39 Правил заполнения трудовой книжки).

Поэтому в трудовой книжке работодатель ставит штамп на свой страх и риск. Сам же Роструд считает, что использование штампа с наименованием организации при ведении трудовой книжки не является нарушением. Главное, чтобы в этом штампе были указаны полное и сокращенное (при его наличии) наименования организации. Примут ли потом такую трудовую в том же Пенсионном фонде России – еще вопрос.

Чтобы никто не придрался, советуем в трудовой книжке делать записи перьевой или гелевой ручкой, ручкой-роллером (в том числе шариковой), световодостойкими чернилами (пастой, гелем) черного, синего или фиолетового цвета и без каких либо сокращений. Не допускается писать «пр.» вместо «приказ», «расп.» вместо «распоряжение», «пер.» вместо «переведен» и т. п.

Статьи из ТК РФ нужно вносить без сокращений.

Правильно писать так: Трудовой договор прекращен по инициативе работника, пункт 3 части 1 статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации.

Нельзя: Трудовой договор прекращен по инициативе работника, п. 3 ч.1 ст. 77 ТК РФ. ПФР с такой записью трудовую книжку не примет.

Изменения в расчете пособий ФСС вступили в силу

*Письмо Минтруда
от 3 августа 2015 г. № 17-1/ООГ-1105*

С 2016 года расчет пособий меняется. Но часть изменений вступила в силу уже сейчас.

Чиновники отметили, что в 2015 году действуют ограничения на замену расчетного периода для выплат пособий. Многие бухгалтеры уже неправильно рассчитали пособия из-за ошибочных разъяснений ФСС России.

ФСС России утверждал, что если в одном из двух календарных годов, которые предшествовали году наступления страхового случая, работник находился в отпуске по беременности и родам и (или) в отпуске по уходу за ребенком, то эти календарные годы (календарный год) могут быть заменены любыми другими календарными годами (календарным годом). Данное утверждение является неверным, предупредил Минтруд!

Такую рокировку бухгалтеры делали для увеличения размера пособия. И в принципе по заявлению работницы менять года расчетного периода можно. Но не в произвольном порядке.

Как отметил Минтруд, работнику должен возмещаться его реальный заработок, полученный непосредственно перед наступлением страхового случая. А не тот, который был получен несколькими годами ранее. Поэтому менять года надо не на любые годы (год). А на непосредственно предшествующие наступлению страхового случая.

Например, в 2013-2014 годах работница находилась в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком. Новый страховой случай наступил в 2015 году. Тогда 2013 и (или) 2014 годы могут быть заменены только на 2012 год и (или) на 2011 год. А не на вообще любые годы, предшествующие 2013 и (или) 2014 годам.



Рада Кононенко

эксперт

Переходим на УСН (ЕСХН) с 2016 года

Уведомление о переходе на УСН с 2016 года необходимо подать в инспекцию не позднее 31 декабря 2015 года. Какие условия надо выполнить, какие документы подать и в какой срок? Как поступить, если предстоит перейти на ЕСХН?

Переходим на УСН...

...с ЕНВД или ОСН

Компании, работающие на общем режиме и желающие поменять налоговый режим на УСН, вправе начать применять УСН не раньше очередного года. Для того, чтобы перейти на УСН с 2016 года, надо подать уведомление до 31 декабря 2015 года.

Если ваша компания перечисляла ЕНВД, то, снявшись с учета в качестве плательщика этого налога, вы автоматически переходите на общий режим и для того, чтобы начать применять УСН, также нужно уведомление. На основании этого уведомления можно начать применять УСН с начала того месяца, в котором была прекращена обязанность применять ЕНВД. Если компания прекратила работу на «вмененке» с сентября 2015 года, то уже с сентября 2015 года она вправе применять УСН.

Перед тем, как перейти с ЕНВД на УСН, нужно убедиться, что компания уже не находится на «упрощенке». И если это так, то ей достаточно просто отказаться от применения ЕНВД.

...вновь созданные компании и ИП

Вновь созданные компании и предприниматели вправе уведомить инспекцию о применении УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

Не ждите уведомления о том, что налоговые органы разрешили вам применять «упрощенку». По общему правилу налоговики не обязаны выдавать или присылать вам какое-либо уведомление. Если вы не нарушили указанный срок и вами соблюдены все остальные условия, предусмотренные статьей 346.12 НК РФ, вы вправе платить единый налог по УСН.

По вашему запросу налоговая инспекция вправе выслать вам официальное подтверждение, что вы применяете УСН. Оно бывает необходимо, например, если ваш контрагент попросил представить такой документ. Утвержденной формы такого запроса нет, поэтому составьте его в произвольном виде.

По какой форме и когда сдают уведомление о переходе на УСН?

Форма уведомления о переходе на УСН с 2016 года утверждена приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@. В ней организации должны заполнить размер доходов за 9 месяцев текущего года и записать остаточную стоимость основных средств по состоянию на 1 октября. Для ИП размер доходов и стоимость активов не имеет значения, поэтому ему в этих графах надо ставить прочерк.

В Налоговом кодексе РФ нет четкой даты, с которой можно отправить уведомление о переходе на УСН. Сказано только, что сделать это надо не позднее 31 декабря, предшествующего тому году, начиная с которого компания планирует перейти на УСН (пункт 1 статьи 346.13 НК РФ). Но в уведомлении следует записать доходы и остаточную стоимость активов на 1 октября, поэтому уведомление можно подать только после 1 октября 2015 года.

Не стоит нарушать сроки подачи уведомления о переходе на УСН. В таком случае применять «упрощенку» не получится (подпункт 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ).

Заполняем уведомление о переходе на УСН

В графе «Признак налогоплательщика» нужно поставить:

- код «1» – новым компаниям, которые переходят на спецрежим с момента создания;
- код «2» – компаниям, которые в середине года прекращают платить ЕНВД.
- код «3» – компаниям, которые переходит на УСН с общего режима.

Далее в уведомлении отмечается объект «доходы» или «доходы минус расходы». Изменить объект после перехода на «упрощенку» получится только с 1 января 2017 года. Поэтому стоит сразу посчитать, что выгоднее.

Обратите внимание на графу «Остаточная стоимость основных средств на 1 октября года подачи уведомления составляет». Если остаточная стоимость основных средств на 1 октября превышает 100 млн рублей, компания не вправе перейти на «упрощенку». Включать в расчет необходимо только активы, которые относятся к амортизируемому имуществу по правилам главы 25 НК РФ, в том числе движимое имущество, а также те активы, которые компания использует в деятельности на ЕВНД (письмо Минфина России от 8 августа 2013 г. № 03-11-11/32071).

Образец заполнения уведомления о переходе на УСН с 2016 года (см. таб. на стр. 24)

Требования применения УСН организациями и ИП (статьи 346.12, 346.13 НК РФ):

- нельзя осуществлять виды деятельности, которые являются препятствием для перехода на УСН (кредитную, страховую, инвестиционную, игорный бизнес и т.п.);

- доля участия в организации, применяющей УСН, других организаций не должна превышать 25% (есть ограничения);

- средняя численность работников за налоговый период не более 100 человек;

- остаточная стоимость ОС организации по данным налогового учета за налоговый период не более 100 млн руб. (для ИП этот показатель не установлен);

- сумма дохода нарастающим итогом за налоговый период не более 60 млн руб. Сумма ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор.

Чтобы остаться на УСН в 2015 году, надо не превышать лимит доходов за год 68 820 тыс. рублей (60 млн руб. Ч 1,147). Причем при расчете этого показателя надо учитывать доходы от продаж как на «упрощенке», так и на патенте (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ). Чтобы перейти на УСН с 2016 года, сумма дохода за 9 месяцев 2015 года не должна превышать 51,615 млн руб. (45 млн руб. Ч 1,147) (приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2014 г. № 685). Если у компании есть бизнес на «вмененке», доходы от него в расчете лимита не учитывают (письмо Минфина России от 8 августа 2013 г. № 03-11-11/32071)

Как уведомить о переходе на ЕСХН?

Организации и ИП (главы КФХ), желающие перейти на уплату ЕСХН с 2016 года, должны уведомить об этом инспекцию не позднее 31 декабря 2015 года.

Для этого необходимо в ИФНС направить уведомление о переходе на ЕСХН. В нем указывают данные о доле дохода от реализации произведенной ими сельхозпродукции и продукции ее первичной переработки в общем доходе от реализации, полученном ими по итогам 2014 года.

Вновь созданные в 2015 году организации будут иметь право на применение ЕСХН с начала 2016 года, если вышеупомянутые

Образец заполнения уведомления о переходе на УСН с 2016 года



ИНН¹ 1655100100-
КПП¹ 1655011001 Стр. 001

Приложение N 1
к приказу ФНС России
от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@

Форма по КНД 1150001

**Уведомление
о переходе на упрощенную систему налогообложения (форма N 26.2-1)**

Представляется в налоговый орган (код) 1655 Признак налогоплательщика (код)* 3 (выбирается из перечня, приведенного внизу листа)

В соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ВОРОТА»

(наименование организации/фамилия, имя, отчество² индивидуального предпринимателя)

переходит на упрощенную систему налогообложения 1.

где: 1 - с 1 января 2016 года; 2 - с даты постановки на налоговый учет³; 3 - с 01.01.2016⁴

В качестве объекта налогообложения выбраны 2
1 - доходы,
2 - доходы, уменьшенные на величину расходов

Год подачи уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения 2015

Получено доходов за девять месяцев года подачи уведомления 9055000- рублей²

Остаточная стоимость основных средств на 1 октября года подачи уведомления составляет 7123000- рублей²

На 1 странице с приложением подтверждающего документа или его копии⁶ на - листях

1 1 - налогоплательщик,
2 - представитель налогоплательщика⁶
ВАЛЕЕВ-
АМИР-
МАРАТОВИЧ-
(фамилия, имя, отчество² руководителя организации / представителя
налогоплательщика)

Номер контактного телефона

89222100100-

Подпись Валеев Дата 09.11.2015
МП

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

-
-

Заполняется работником налогового органа

Данное уведомление представлено (код) -

на 1 странице

с приложением подтверждающего документа или его копии на - листях

Дата представления уведомления - . -

Зарегистрировано за N -

Фамилия, И. О.⁵

Подпись

1, 2 - Сведения, отмеченные сносками 1 и 2, не заполняются налогоплательщиками, имеющими соответствующий код признака налогоплательщика. В незаполненных строках уведомления проставляется прочерк.

3 - С даты постановки на учет вправе перейти только вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели.

4 - С начала месяца текущего календарного года вправе перейти организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками единого налога на вмененный доход (далее - ЕНВД).

* - Код признака налогоплательщика:

1 - Организации и индивидуальные предприниматели, подающие уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию;

2 - Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели, включая организации и индивидуальных предпринимателей, подающих уведомление одновременно с документами на государственную регистрацию, а также организации и индивидуальные предприниматели, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД;

3 - Организации и индивидуальные предприниматели, переходящие с иных режимов налогообложения, за исключением налогоплательщиков ЕНВД.

5 - Отчество указывается при наличии.

6 - К уведомлению прилагается документ или его копия, подтверждающие полномочия представителя.

критерии будут соблюдены ими по итогам последнего отчетного периода в 2015 году (подпункты 5-7 пункта 5 статьи 346.2 НК РФ).

К примеру, если вновь созданная организация применяет общую систему налогообложения, она рассчитывает долю соответствующих доходов за 9 месяцев 2015 года по налогу на прибыль. Иные вновь зарегистрированные в текущем календарном году индивидуальные предприниматели считают долю по доходам, полученным до 1 октября 2015 года (подпункт 8 пункта 5 статьи 346.2 НК РФ).

Рекомендуемая форма уведомления о переходе на ЕСХН утв. приказом ФНС России от 28 января 2013 г. № ММВ-7-3/41@. Можно подать в инспекцию документ, составленный в произвольной форме, но в нем обязательно нужно указать доли дохода от реализации сельхозпродукции и продукции ее переработки в общей сумме дохода от реализации.

Опоздание с подачей уведомления о переходе на ЕСХН лишает организацию или ИП права на применение этого спецрежима.

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.



Межрегиональный конгресс руководителей малого и среднего бизнеса «Перспектива-Регион-2015»



Организатором мероприятия выступил Фонд регионального развития «Перспектива». Это не первый конгресс, организованный фондом. В рамках своей деятельности фонд организует подобные мероприятия в разных городах нашей страны, приглашая представителей государственной власти, экспертов, преследуя цель сплочения предпринимателей и аккумуляции основных вопросов, касающихся субъектов МСП. Одним из партнеров делового мероприятия выступила Ассоциация предприятий малого и среднего бизнеса РТ. В рамках конгресса прошли: пленарное заседание, пресс-конференция, обучающие семинары по ведению бизнеса, презентации проектов, награждение руководителей, добившихся положительных результатов в бизнесе, орденами и медалями.

На конгресс съехались около 200 руководителей предприятий. Было много представителей различных бизнес-объединений, среди которых Ассоциация предприятий МСБ РТ, Общественно-политический деловой клуб «Профессионалы», Межрегиональная общественная организация поддержки и защиты МСБ «Деловые люди» и др.

На конгрессе были подняты острые вопросы, касающиеся малого и среднего бизнеса нашей страны, были попытки спрогнозировать дальнейший путь развития предпринимательства в зависимости от действий самих бизнесменов и, в большей степени, от законодательного регулирования работы в сфере предпринимательства.

Кратко о проблемах предпринимательства в цифрах рассказал Владимир Був, вице-президент Национального института системных исследований проблем предпринимательства. При исследовании, по словам Був, учитывались динамика роста выручки, задолженности перед банками, объемы кредитования, активы, инвестиции предпринимателей. Так, по информации НИСИПП, общий объем кредитования предпринимателей в Поволжье по итогам первого полугодия составил 385 млн рублей, из них большую часть получили бизнесмены из Татарстана – 77,6 млн рублей. В Нижегородской области бизнесмены получили 61 млн рублей, в Самарской – 58 млн рублей, в Башкортостане – 41 млн рублей. Меньше всех «закредитовались» предприниматели Марий Эл – на 5 млн рублей.

В целом, показатели всех регионов Поволжья по объему кредитования МСП по сравнению с шестью месяцами прошлого года упали. Так, наименьшее сокращение произошло в Чувашской Республике (– 18%), Ульяновской области (– 26%), Башкортостане (– 25%) и Татарстане (– 34%). Меньше всех стали занимать предприниматели в Пермском крае (– 45%), Марий Эл (– 44%) и Удмуртии (– 39%).

Малые предприятия ПФО увеличили просрочку по кредитам на 4%, она составила 11% от общего объема выданных средств. Татарстанцы просрочили займы банкам на 3,9 млн рублей, что составляет 5% от общего числа кредитования. Во всех остальных регионах должников больше. Например, просрочка у чувашских предпринимателей составляет 21% от общей суммы выданных кредитов, пермских – 19%, кировских – 15%.

Татарстан неожиданно показал прирост заново зарегистрированных ИП. В январе-июне 2015 года их возникло 6,3 тысячи – на 3,1% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Конкретные советы для стартаперов дал директор компании «Бизнес Нация», руководитель Комитета Ассоциации предприятий МСБ Татарстана по поддержке и развитию начинающих предпринимателей Джалил Куряев в своем докладе «Инструменты для запуска успешного бизнеса за 60 дней».

Президент Ассоциации предприятий малого и средне-

Организаторы конгресса – Фонд регионального развития «Перспектива», национальный институт системных исследований проблем предпринимательства.

Цели проекта – укрепление конструктивной связи между бизнесом и органами власти; оказание содействия предпринимателям в развитии бизнеса; признание заслуг лидеров отраслей обществом, бизнесом и властью.

Проекты фонда регионального развития «Перспектива» осуществляются при содействии полномочных представителей президента РФ в федеральных округах, министерств и ведомств, администраций муниципальных образований, объединений предпринимателей России

го бизнеса Республики Татарстан Хайдар Халиуллин подготовил доклад «О роли общественных бизнес-объединений в реализации программ развития предпринимательства».

«В решении проблем общества и, в частности, бизнес-сообщества большую роль играют общественные объединения. Они играют огромную роль в налаживании и укреплении межрегиональных деловых связей, – заявил лидер Ассоциации.

– Например, наше бизнес-объединение активно защищает своих членов от посягательства частных лиц, от рейдерства, от произвола чиновников и т.д. Ведет образовательную деятельность, занимается благотворительностью, организует деловые поездки для обмена опытом, активно участвует в общественно-политической жизни общества. Для более эффективного сотрудничества с регионами России и зарубежными государствами мы организовываем свои представительства, заключаем соглашения о сотрудничестве со многими структурами власти и крупными организациями».

Главной целью мероприятия Хайдар Халиуллин называет возможность обмена предпринимательским опытом разных регионов Поволжья.

Важно, что встреча вызвала неподдельный интерес со стороны предпринимателей, ведь на конгрессе была поднята проблема преград, которые вынужден преодолевать малый и средний бизнес в настоящее время. Среди проблем предпринимателей эксперты назвали и недостаточную поддержку со стороны государства, и трудности с получением кредитов, и бюрократические проволочки. Общим лейтмотивом делового мероприятия было мнение о том, что бизнес в настоящее время переживает нелегкие времена.

Вопрос об острых проблемах современного малого и среднего бизнеса в России, о доступности государственной поддержки и качества оказания этой помощи на местах прокомментировала Ольга Косец, президент МОО поддержки и защиты малого и среднего бизнеса «Деловые люди», а также член президиума пленарного заседания мероприятия:

«Положение малого и среднего бизнеса в России всегда было непростым. Довольно сложно не только развиваться, но и сохранять устойчивость в ситуации, когда со скоростью калейдоскопа меняются законы и правила игры, когда меняется не только внутренняя, но и внешняя политика, когда курсы валют «танцуют» непредсказуемо. У многих желающих начать свое дело, мечты рассыпаются в пух и прах на первых же этапах создания бизнеса. Проекты остаются на бумаге, а горе-бизнесменам приходится устраиваться на работу, чтобы погасить заемные средства, взятые на стартап.

Тем не менее малый и средний бизнес выживает и борется. Что касается поддержки, то она, во-первых, пока недостаточна, во-вторых, зачастую декларируется без должного на то информационно-

го сопровождения и действительной заинтересованности эту поддержку реализовать со стороны чиновников. Более того, многие шаги по реализации данной поддержки, предпринимаются с нелогичным опозданием.

Глубоко неверно, на мой взгляд, и само представление законодателя о поддержке как только лишь финансовой подпитке, причем почему-то большей частью стартапов в бизнесе.

Об имеющихся возможностях до сих пор не знает огромное количество предпринимателей, и это явная недоработка отвечающих за работу с предпринимательским сообществом чиновников. Должны использоваться все ресурсы СМИ, чтобы рассказывать об историях успеха предпринимателей, воспользовавшихся поддержкой. Кроме того, важно начинать работу с предпринимательским сообществом задолго до открытия финансирования. На мой взгляд, многих административных ошибок можно было избежать, если посмотреть на ситуацию глазами предпринимателя, поставить во главу угла его интересы, а главное – увидеть в нем полноценного участника российского рынка».

В рамках конгресса работала выставка товаров и услуг. Свои экспозиции представили «Индустриальный парк М7», «Бизнес-платформа» (федеральный ресурс, позволяющий в онлайн-режиме соединять авторов бизнес-проектов и потенциальных инвесторов), представительство в России компании Microsoft, производители «Иван-чая» (Кировская область), представители Уфимского лимонария.

В Казань съехались более 150 руководителей из республик (Татарстан, Башкортостан, Удмуртия, Марий-Эл, Мордовия, Чувашия), областей (Кировской, Нижегородской, Ульяновской, Самарской, Пензенской, Оренбургской и Саратовской), Пермского края и других регионов России

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 или на электронную почту nalog-iz@mail.ru



Альбина Ямалтдинова

эксперт

ЕНВД: декларация без ошибок и противоречий

На какие нюансы нужно обращать особое внимание при заполнении декларации? Как заполнять декларацию «вмененщику», если деятельность не велась? О чем необходимо помнить, чтобы не допустить ошибок?

«Вмененщики» с обособленным подразделением правильно указывают коды учета

Процесс заполнения титульного листа декларации обычно не вызывает трудностей. Каждое поле подписано. Нужно всего лишь указать требуемую информацию. Однако некоторые ошибки тут все же возникают. В основном, их допускают те «вмененщики», которые ведут свой бизнес через обособленные подразделения.

В поле «представляется в налоговый орган (код)» указывается код той инспекции, которая выдала документ о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД.

В поле «по месту учета (код)» указывается код места представления декларации согласно Приложению № 3 к Порядку ее заполнения.

На практике эти два последних реквизита бывает трудно заполнить. Обратимся к разъяснениям налоговой службы, которые она приводит в своем письме от 5 февраля 2014 г. № ГД-4-3/1895.

В первую очередь, чиновники обращают внимание на то, что декларация представляется в налоговый орган по месту постановки на учет организации в качестве плательщика ЕНВД.

Если компания осуществляет деятельность, подпадающую под ЕНВД, на территории, подведомственной налоговому органу, где

она состоит на учете по месту своего нахождения, то она должна указывать на титульном листе декларации в поле «по месту учета (код)» значение «214» (по месту нахождения российской организации, не являющейся крупнейшим налогоплательщиком). В 5-й и 6-й позициях КПП указывается значение «35» (постановка на учет организации в качестве плательщика ЕНВД).

Если же организация осуществляет деятельность, в отношении которой применяется ЕНВД, не по месту своего нахождения, а на территории других муниципальных образований, то в поле «по месту учета (код)» указывается значение «310» (по месту осуществления деятельности российской организации) и КПП с тем же значением в 5-й и 6-й позициях, равным «35».

Код налогового периода влияет на зачет платежей

При заполнении декларации по ЕНВД часто возникает вопрос, какой код налогового периода следует указать. Некоторые пытаются вычислить этот код логически, но часто ошибаются.

Денежные средства, поступающие в счет уплаты налога, зачисляются в другие налоговые периоды, а это влечет за собой неразбериху в платежах. Как следствие, инспекторы начисляют налогоплательщику штрафы и пени.

Ниже в таблице 1 приводим перечень кодов налогового периода по ЕНВД.

Таблица 1

Коды налоговых периодов

Код	Наименование периодов
21	I квартал
22	II квартал
23	III квартал
24	IV квартал
50	Последний налоговый период при реорганизации (ликвидации) организации
51	I квартал при реорганизации (ликвидации) организации
54	II квартал при реорганизации (ликвидации) организации
55	III квартал при реорганизации (ликвидации) организации
56	IV квартал при реорганизации (ликвидации) организации

Код налогового периода, за который представляется декларация, определяется в соответствии с Приложением № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по ЕНВД.

«Вменщики» не могут уменьшить налог на декретные выплаты

Заполняя раздел 3 декларации по «вмененному» налогу, особое внимание уделите строкам 020 и 030. В них следует отражать суммы страховых взносов и других платежей, на которые можно уменьшить ЕНВД, начисленный за квартал.

Для расчета ЕНВД используется вмененный доход – тот, который установлен законодательством (статья 346.27 НК РФ). То есть реальная выручка организации на сумму налога никак не влияет. Но после того как «вмененный» налог рассчитан, его можно уменьшить на некоторые затраты, указанные в пункте 2 статьи 346.32 НК РФ, в частности:

- на страховые взносы по всем видам обязательного страхования, уплаченные с выплат своим сотрудникам;
- расходы на выплату больничного пособия работникам за счет ваших средств, то есть за первые три дня болезни;
- платежи по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников.

ЕНВД можно уменьшить только на выплаченные пособия по болезни. Декретное и детское пособия в данном случае учесть нельзя (письма Минфина России от 5 мая 2014 г. № 03-11-РЗ/2097, от 3 апреля 2014 г. № 03-11-06/3/14890).

Все указанные расходы формируют налоговый вычет по ЕНВД, который у работодателей не может быть больше 50% суммы налога (пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ). При этом предприниматели, имеющие наемных работников, включают в вычет только взносы с их заработка. Личные взносы бизнесмена не учитываются.

Поставить личные взносы в уменьшение ЕНВД могут лишь предприниматели, работающие в одиночку. И тогда уже ограничение в 50% не действует (пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ). Наглядно информацию о том, как плательщикам ЕНВД формировать вычет, мы представили в таблице 2.

«Нулевки» быть не может

«Вмененщик» должен подать в инспекцию налоговую декларацию за квартал, в котором деятельность не велась, если он не снят с соответствующего учета в налоговом органе, но в налоговом периоде деятельность им фактически не осуществлялась, соответственно никаких доходов от нее он не получил.

Применяя общий налоговый режим или УСН, компании и предприниматели могут подавать нулевые декларации, конечно, при условии что деятельность в этот период они не вели. Для плательщиков ЕНВД такой возможности нет.

Налоговая декларация представляет собой заявление налогоплательщика о данных, на основании которых исчисляется и уплачивается налог (в том числе об объекте налогообложения, на-

Таблица 2

**На какие расходы организации и коммерсанты
могут уменьшить ЕНВД?**

Вопрос	Есть наемные работники	Нет наемных работников
Какие суммы включать в вычет?	1. Страховые взносы, которые в отчетном квартале заплачены в ПФР, ФСС и ФФОМС с заработка своих сотрудников (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ). 2. Суммы выплаченных в отчетном квартале работникам пособий по нетрудоспособности за первые 3 дня болезни (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ), то есть расходы как работодателя на оплату первых 3 дней болезни. 3. Взносы, уплаченные в течение квартала по договорам добровольного страхования в пользу сотрудников (подпункт 3 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ)	Предприниматели, работающие без сотрудников, включают в вычет по ЕНВД страховые взносы, уплаченные за себя в отчетном квартале (пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ)
Каков размер вычета?	У работодателей размер вычета не может превышать 50% от суммы ЕНВД за квартал (пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ)	Размер вычета у бизнесменов, работающих в одиночку, не ограничен, то есть ЕНВД можно уменьшить вплоть до нуля

логовой базе и т.д.). Налогоплательщик должен подавать налоговую декларацию по каждому налогу, который он уплачивает (подпункт 4 пункта 1 статьи 23, пункт 1 статьи 80 НК РФ). Как видим, обязанность представления декларации по ЕНВД прямо связана с наличием обязанности по уплате ЕНВД.

В то же время объектом обложения ЕНВД является вмененный, то есть потенциально возможный, доход налогоплательщика (абзац 2 статьи 346.27, пункт 1 статьи 346.29 НК РФ). Следовательно, «вмененщик» рассчитывает и уплачивает ЕНВД исходя из вмененного, а не фактически полученного дохода. Иными словами, до тех пор, пока организация или индивидуальный предприниматель являются плательщиками ЕНВД (не сняты с учета в этом качестве), они должны уплачивать налог независимо от наличия или отсутствия у них реального дохода. Поэтому по общему правилу за квартал, в котором деятельность ими не велась, они должны подавать в инспекцию декларацию с суммой налога к уплате.

Для наглядности приведем ситуации, которые могут возникнуть на практике.

1. В течение налогового периода «вмененная» деятельность не велась в связи с ее приостановлением или прекращением в прин-

ципе. При этом у «вмененщика» остаются физические показатели, заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в инспекцию он не подает.

В этом случае по итогам квартала, в котором деятельность не велась, «вмененщик» обязан подать налоговую декларацию. В ней он должен отразить сумму ЕНВД к уплате.

Представить «нулевую» декларацию плательщик ЕНВД не вправе (письма Минфина России от 2 июля 2012 г. № 03-11-11/196, от 10 февраля 2012 г. № 03-11-06/3/8, постановление ФАС Дальневосточного округа от 23 декабря 2013 г. № Ф03-6469/2013 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 26 февраля 2014 г. № ВАС-1903/14)).

2. В течение налогового периода «вмененная» деятельность не велась в связи с ее приостановлением или прекращением вследствие утраты физических показателей. Это возможно, например, если «вмененщик», который осуществляет розничную торговлю, расторг договор аренды магазина. Поэтому на 1-е число первого месяца следующего квартала физический показатель у него отсутствует. Заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в инспекцию он не подал.

По данному вопросу контролирующие органы разъясняют, что Налоговым кодексом РФ подача «нулевых» деклараций по ЕНВД не предусмотрена (письма Минфина России от 3 июля 2012 г. № 03-11-06/3/43, от 2 декабря 2011 г. № 03-11-11/302, ФНС России от 10 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16690@). В связи с этим в данной ситуации «вмененщик» обязан подать «ненулевую» налоговую декларацию и уплатить налог за квартал, в котором деятельность не велась (письма Минфина России от 15 апреля 2014 г. № 03-11-09/17087, от 3 июля 2012 г. № 03-11-06/3/43, от 23 апреля 2012 г. № 03-11-11/135, от 2 декабря 2011 г. № 03-11-11/302, от 22 сентября 2009 г. № 03-11-11/188, ФНС России от 10 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16690@). Из разъяснений финансового ведомства следует, что заполнить налоговую декларацию по ЕНВД необходимо на основе физических показателей, отраженных в последней представленной декларации по этому налогу (письмо Минфина России от 24 октября 2014 г. № 03-11-09/53916).

Если же физический показатель отсутствует, можно попытаться подать «нулевую» декларацию. В этом случае у налогового органа, вероятно, также возникнут вопросы. При этом, учитывая документальное подтверждение прекращения деятельности и отсутствия физического показателя, судьи могут принять сторону налогоплательщика. Однако для минимизации рисков целесообразно своевременно сниматься с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Как «вмененщику» исправить ошибку в поданной декларации

Если обнаружена ошибка в декларации после ее подачи в ИФНС, у «вмененщика» есть возможность ее исправить. При этом прежде

всего следует обратить внимание на ошибки, которые могут привести к недоплате ЕНВД. Если вы в своем отчете нашли такую, вы обязаны ее исправить (абзац 1 пункта 1 статьи 81 НК РФ).

Есть ошибки в декларации, которые на конечную сумму «вмененного» налога не влияют. В таком случае вы вправе сами решить, будете исправлять их или нет (абзац 2 пункта 1 статьи 81 НК РФ).

«Вмененщик» может не подавать уточненную налоговую декларацию, если ошибка в первичном документе не привела к занижению налога к уплате.

Для того чтобы исправить ошибки в уже поданной «вмененной» декларации, нужно подать уточненную декларацию. Представить ее в налоговую инспекцию следует на бланке той же формы, по которой подавали первичную (абзац 2 пункта 5 статьи 81 НК РФ). При этом на титульном листе в строке «номер корректировки» указывается порядковый номер уточненной декларации. Если подаете «уточненку» в первый раз, поставьте «1–», если уже прежде исправляли декларацию за этот период, укажите «2–» и т.д.

Обратите внимание: в уточненной декларации нужно полностью указать все показатели в правильных суммах, а не только те, куда внесены изменения. То есть уточненная декларация – это от начала до конца заполненный документ с верными показателями. Составлять уточненную декларацию «на разницу» не нужно. К декларации с новыми данными приложите сопроводительное письмо. В нем укажите причину, по которой уточняется первоначальный расчет ЕНВД. Официально утвержденной формы сопроводительного письма нет, его можно составить в произвольном виде.

Еще один важный момент. Если по итогам перерасчета и подачи «уточненки» налог требуется доплатить, то сначала заплатите недостающую сумму ЕНВД и пени за время, которое прошло с установленной даты уплаты налога (подпункт 1 пункта 4 статьи 81 НК РФ). Уже после этого, например следующим днем, подавайте уточненную декларацию. Иначе на день подачи «уточненки» по ЕНВД будет числиться недоимка. И в этом случае налоговики могут начислить штраф за неполную уплату налога (статья 122 НК РФ). Его размер может составить от 20 до 40% от неуплаченной суммы.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Красота спасет мир

Открытие салона красоты на сегодня является популярным бизнесом. Сложность заключается в том, что спектр услуг таких салонов широк, и по каждому виду услуг есть свои нюансы в плане того, под какой режим налогообложения этот вид услуг подпадает. Это далеко не все вопросы, с которыми приходится сталкиваться.

Стрижка, окрашивание волос, чистка и маски, массаж, маникюр, педикюр, солярий... Это далеко не полный перечень услуг салонов красоты. Все ли из этих услуг подпадают под уплату ЕНВД?

Какие услуги салонов красоты являются «вмененными»?

На «вмененку» переводятся организации и ИП, оказывающие населению платные бытовые услуги, предусмотренные ОКУН (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.26 и статьи 346.27 НК РФ). Таким образом, главным критерием для отнесения услуг салонов красоты к «вмененным» бытовым услугам является то, поименованы ли данные услуги в ОКУН или нет. Минфин России подтверждает это в своих письмах от 28 февраля 2013 г. № 03-11-11/84, от 24 декабря 2010 г. № 03-11-11/331 и ФНС России от 13 октября 2010 г. № ШС-37-3/13250.

При рассмотрении вопроса о том, подпадают ли конкретные услуги, оказываемые салоном красоты, под действие ЕНВД, решающим критерием согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ является то, классифицированы ли эти услуги как бытовые по ОКУН

Напомним, что ОКУН, утвержденный постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163, действует до 1 января 2016 года. Начиная с этой даты при отнесении услуг к бытовым нужно будет руководствоваться Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014. Оба классификатора утверждены приказом Росстандарта от 31 января 2014 г. № 14-ст.

Перечень всех услуг, в отношении которых салон красоты может применять систему в виде ЕНВД, приведен в таблице 1.

Таблица 1

Перечень услуг салона красоты, облагаемых ЕНВД

№ п/п	Наименование услуги	Код ОКУН
1	2	3
1	Стрижка волос простая (машинкой)	019301
2	Стрижка волос модельная (ножницами или бритвой)	019302
3	Стрижка бороды, поправка усов, бакенбард, бровей	019303
4	Бритье головы, бороды, усов	019304
5	Мытье головы	019305
6	Укладка волос феном	019306
7	Причесывание волос горячим способом	019307
8	Причесывание волос холодным способом	019308
9	Завивка волос (перманент) со стрижкой и мытьем головы	019309
10	Завивка волос химическим составом со стрижкой и мытьем головы	019310
11	Обесцвечивание волос	01931
12	Мелирование волос	019312
13	Тонирование волос	019313
14	Окраска волос, бороды, усов	019314
15	Частичное причесывание и сушка коротких волос	019315
16	Выполнение модельной прически и сушка волос	019316
17	Применение патентованных препаратов по уходу за волосами	019317
18	Выполнение женской прически с применением кос и шиньонов	019318
19	Прикрепление фаты, украшений	019319
20	Фиксирование прически лаком	019320
21	Сушка волос	019321
22	Простой и сложный грим лица, макияж	019322
23	Окраска бровей и ресниц, коррекция формы бровей, наращивание ресниц, завивка ресниц	019323
24	SPA-уход по телу, включая гигиенические релаксирующие, эстетические методы с использованием косметических средств, природных и преформированных факторов воздействия	019324
25	Косметические маски по уходу за кожей лица и шеи с применением косметических средств	019325
26	Гигиенический массаж лица и шеи, включая эстетический, стимулирующий, дренажный, аппаратный массаж, SPA-массаж	019326
27	Косметический комплексный уход за кожей лица и шеи, включая тестирование кожи, чистку, косметическое очищение, глубокое очищение, тонизирование, гигиенический массаж, маску, защиту, макияж, подбор средств для домашнего ухода	019327

1	2	3
28	Гигиенический маникюр с покрытием и без покрытия ногтей лаком. Комплексный уход за кожей кистей рук. Наращивание ногтей	019328
29	Гигиенический педикюр с покрытием и без покрытия ногтей лаком. Комплексный уход за кожей стоп, включая удаление огрубелостей и ороговелостей. Наращивание ногтей	019330
30	Чистка, мытье и расчесывание парика, накладки, шиньона	019333
31	Стрижка, подгонка, причесывание парика, накладки шиньона	019334
32	Окраска парика, накладки, шиньона с последующим расчесыванием	019335
33	Завивка парика, накладки, шиньона	019336
34	Изготовление и ремонт париков, накладок, шиньонов	019337
35	Косметический татуаж (художественная татуировка, перманентный макияж), бодиарт, пирсинг мочки уха, косметический комплексный уход за кожей тела, удаление волос с помощью косметических средств	019338
36	Услуги соляриев	019339

Перечень «вмененных» услуг салона красоты довольно обширный. Тем не менее зачастую салон сталкивается с тем, что какой-то из оказываемых видов услуг не поименован в этом списке.

Продажа средств ухода. Часто салоны реализуют клиентам средства ухода, косметику. Может ли такая реализация подпадать под ЕНВД?

Может, так как реализация такой продукции признается розничной торговлей и может быть переведена на уплату ЕНВД. Соответственно в данном случае исчислять ЕНВД нужно будет отдельно по двум видам деятельности: по бытовым услугам и по розничной торговле (письма Минфина России от 29 апреля 2011 г. № 03-11-11/110 и от 17 июня 2010 г. № 03-11-06/3/86).

Деятельность фитобаров. Фитобары – атрибуты многих салонов красоты. Деятельность фитобара, на первый взгляд, имеет признаки и розничной торговли, и оказания услуг общественного питания.

Однако, на практике деятельность фитобара салона красоты вообще не будет подпадать под уплату ЕНВД, поскольку ее нельзя квалифицировать ни как розничную торговлю, ни как услуги общественного питания.

Если вы своим посетителям предлагаете различные фиточаи, такая деятельность для вас будет дополнительной. Причем платить налоги с доходов фитобара следует в рамках общего режима или УСН. Поскольку реализация приготовленного в фитобаре салона красоты фиточая не может быть отнесена к розничной торговле,

так как указанная продукция является продукцией собственного производства фитобара салона красоты.

Фитобар в целях уплаты ЕНВД нельзя рассматривать как объект организации общественного питания, так как в фитобаре не изготавливаются и не реализуются кулинарная продукция и (или) кондитерские изделия.

Если же организация осуществляет только реализацию готовой покупной продукции в упаковках изготовителей (равно как и в случаях, когда в фитобаре, помимо готовых товаров, продаются только фитопрепараты (чаи, отвары, настои) и кислородные коктейли, реализация которых не считается оказанием услуг общественного питания), операции по реализации готовых покупных продуктов могут быть классифицированы как розничная торговля (подпадающая под уплату ЕНВД). Отдельным видом предпринимательской деятельности – розничной торговлей, подпадающей под уплату ЕНВД, признается и продажа посетителям сборов для приготовления фиточаев на дому.

О деятельности фитобаров – письма Минфина России от 17 декабря 2009 г. № 03-11-09/403 и от 17 июня 2010 г. № 03-11-06/3/86.

Деятельность фитобара не может быть отнесена к услугам общепита и подлежит налогообложению в общеустановленном порядке либо может быть переведена на УСН

Как рассчитать ЕНВД в отношении услуг салона красоты?

Формула расчета налоговой базы выглядит следующим образом (статья 346.29 НК РФ):

$$НБ = БД \times К1 \times К2 \times (ФП1 + ФП2 + ФП3),$$

где НБ – налоговая база;

БД – базовая доходность;

К1 – коэффициент-дефлятор;

К2 – корректирующий коэффициент;

ФП1, ФП2, ФП3 – значения физического показателя в первом, втором и третьем месяцах квартала соответственно.

Базовая доходность в отношении «вмененных» услуг салона красоты (бытовые услуги) составляет 7500 руб. в месяц (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ).

Также для расчета ЕНВД необходимо знать величину коэффициентов К1 и К2. Значение коэффициента-дефлятора К1 в 2015 году составляет 1,798 (приказ Минэкономразвития России от 29 октября 2014 г. № 685). Значение коэффициента К2 устанавливается местными органами власти. Коэффициент К2 может быть установлен как в целом по услугам салона красоты, так и по отдельным видам услуг. В Казани, например, К2 установлен в целом для бытовых услуг и составляет 0,7.

Что касается физического показателя, то в отношении услуг салона красоты используется физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ). Этот показатель равен средней численности работников салона. При этом в расчет численности принимаются не только мастера и администраторы салона красоты, но и административно-управленческий (директор, бухгалтер и т. п.) и вспомогательный (уборщицы и др.) персонал.

Рассчитывается средняя численность за каждый календарный месяц квартала. В расчет принимаются все работники, в том числе работающие по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера.

Если у предпринимателя несколько салонов красоты в разных городах или муниципальных районах, то ему распределять себя лично по салонам красоты не надо. Себя необходимо учитывать как целая единица по каждому салону красоты.

Если салоны красоты расположены в нескольких местах на территории одного города, муниципального района, то при расчете величины физического показателя ИП должен учесть себя только один раз по любому месту ведения деятельности на свой выбор. Такой вывод следует из писем Минфина России от 25 октября 2011 г. № 03-11-11/265 и от 21 июня 2010 г. № 03-11-09/46.

Необходимо помнить, что физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» не может быть меньше единицы (письмо Минфина России от 25 января 2010 г. № 03-11-06/3/7).

Рассчитаем ЕНВД в отношении услуг салона красоты.

Пример

Салон красоты «Принцесса» занимается оказанием парикмахерских и других услуг в г.Казани. Коэффициент К2 составляет 0,7. Предположим, что средняя численность работников салона красоты в июле составила 9 человек, в августе – 7,5 человек, в сентябре – 8 человек. Рассчитаем сумму ЕНВД за III квартал 2015 года.

Физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя», в июле составляет 9 человек, в августе – 7,5 человек, в сентябре – 8 человек. Соответственно ЕНВД за III квартал 2015 года равен 34 690 руб. [(9 чел. + 7,5 чел. + 8 чел.) × 7500 руб. × 1,798 × 0,7 × 15%].

Анастасия Петрова

аудитор



Сравнение бухгалтерской и налоговой отчетности «упрощенца»

Совсем немного времени осталось до окончания очередного финансового года. А это означает, что бухгалтеры компаний «упрощенцев» скоро примутся за верстку годовой бухгалтерской и налоговой отчетности. Между тем налоговые инспекторы очень любят проводить сверку данных различных форм и при их несоответствии запрашивать пояснения выявленных расхождений. Рассмотрим, какие показатели обычно сопоставляются и как написать для налоговой инспекции грамотные ответы на их запросы.

Выручка и доходы

Прежде всего, при сверке бухгалтерской и налоговой отчетности инспекторами сопоставляются показатели доходов от основной и прочей деятельности: строки 2110 «Выручка», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах и строки 210-213 «Сумма полученных доходов нарастающим итогом» налоговой декларации по единому налогу при применении УСН.

Несмотря на это, бухгалтерская выручка и налоговые доходы – это совершенно различные показатели, и они не должны быть одинаковыми (хотя и могут совпадать). Дело в том, что по общему правилу при ведении бухгалтерского учета согласно нормам ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается по методу начислений без

какой-либо привязки к движению денежных средств. Исключением из этого правила признаются случаи применения хозяйствующими субъектами упрощенного способа ведения бухучета, который подразумевает учет доходов и расходов кассовым методом.

Согласно же нормам главы 26.2 НК РФ признание доходов для целей налогообложения осуществляется по дате (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ):

- поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу;
- получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Следовательно, расхождения в показателях выручки и доходов будут в любом случае в связи с отличным порядком их признания в различных системах учета.

Между тем отклонения могут возникнуть и в случае ведения бухгалтерского учета кассовым методом. Так, например, при переходе в бухучете с метода начисления на кассовый метод в доходах признаются неиспользованные суммы резерва по сомнительным долгам. В налоговом учете по УСН какие-либо резервы вообще не создаются.

Расходы

Безусловно, при сверке форм отчетности сопоставляются и расходы «упрощенца», учтенные для целей бухучета и налогообложения: строки 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы», 2330 «Проценты к уплате», 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах и строки 220-223 «Сумма произведенных расходов нарастающим итогом» налоговой декларации по УСН.

При этом возможны две ситуации, которые могут возникнуть при сверке показателей расходов:

- бухгалтерские расходы больше, чем налоговые;
- бухгалтерские расходы меньше, чем налоговые.

Причем оба случая имеются и без допущения каких-либо ошибок в ведении бухгалтерского и налогового учета.

Первая ситуация, выражающая в большей сумме бухгалтерских расходов, является наиболее распространенной, поскольку объясняется закрытым перечнем налоговых расходов, содержащемся в статье 346.16 НК РФ. Иными словами, в бухгалтерском учете отражаются все без исключения расходы, которые были понесены «упрощенцем»

при осуществлении его хозяйственной деятельности. В свою очередь в налоговом учете берутся только те расходы, которые обозначены в указанной выше норме Налогового кодекса РФ.

Вторая ситуация, когда, наоборот, налоговые расходы выше бухгалтерских, тоже легко объяснима. Дело в том, что порядок признания расходов в бухучете и для целей налогообложения УСН (как и в случае с доходами) различен. Так, в налоговом учете расходы признаются при выполнении 2 условий:

- товары, работы, услуги получены налогоплательщиком;
- задолженность перед поставщиком за поставленные товары, работы, услуги погашена.

В бухгалтерском учете достаточен факт получения товаров, работ, услуг, а также использования товаров для осуществления хозяйственной деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Следовательно, возможна такая ситуация, что расходы были понесены в одном налоговом периоде, а оплачены уже в следующем. При этом в бухгалтерском учете расходы отражены по дате их возникновения, а в налоговом учете при УСН – только в следующем году, по факту оплаты долга поставщику.

Сумма налога по УСН

Проверке на соответствие может подвергнуться и показатель исчисленного за налоговый период налога: строка 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и строки 270-273 «Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу)» налоговой декларации по УСН.

При этом, если величина налога в бухгалтерской отчетности указана в большей сумме, налоговые инспекторы могут расценить это как занижение налога в декларации.

Между тем такое несоответствие по суммам текущего налога может быть вызвано совмещением компанией налоговых режимов: УСН и ЕНВД по отдельным видам деятельности. То есть в бухгалтерской отчетности в строке 2410 указывается не только сумма единого налога по УСН, но и сумма исчисленного ЕНВД по соответствующему виду деятельности.

Также расхождение может быть вызвано и тем, что при определенных условиях «упрощенец» обязан уплачивать минимальный налог в размере 1% от доходов. Этот показатель в налоговой декларации отражается в строке 280, а строки 270-273 могут быть пустыми (например, при превышении расходов над доходами). В отчете о финансовых результатах сумма уплаченного минимального налога также будет показана в строке 2410.

Ольга Щербакова

эксперт



Как предпринимателю вести наличные расчеты?

Применение ККТ индивидуальными предпринимателями обязательно при наличных расчетах как с гражданами, так и с организациями через их представителей. Но есть и ряд исключений, когда можно не использовать ККТ и не выдавать покупателям кассовый чек или же выдавать бланк строгой отчетности или товарный чек.

Индивидуальные предприниматели могут производить наличные денежные расчеты и (или) расчеты с использованием платежных карт без применения ККТ в двух случаях. Во-первых, при осуществлении специфических видов деятельности (пункт 3 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ). К таким видам деятельности относится, к примеру, торговля на выставках, ярмарках, торговля из цистерн квасом, торговля в киосках мороженым и др. Полный перечень видов деятельности, ведение которых позволяет не применять ККТ, приведен в таблице 1 на с. 45.

Во-вторых, предприниматели вправе не использовать ККТ, если они ведут деятельность в отдаленных или труднодоступных местностях (за исключением городов, районных центров, поселков городского типа), указанных в перечне, утвержденном региональными властями. В Татарстане такой перечень утвержден постановлением Кабинета министров РТ от 29 декабря 2005 г. № 648. К таким населенным пунктам относятся многие деревни и села районов РТ.

Когда ИП может выдать покупателю БСО?

ИП может выдать покупателю бланк строгой отчетности вместо чека ККТ, только оказывая услуги населению. Эти услуги должны быть поименованы в Общероссийском классификаторе услуг (ОКУН), утв. постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163.

Таблица 1

**Перечень видов деятельности,
осуществляя которые можно не применять ККТ**

№ п/п	Наименование вида деятельности
1	Торговля в киосках мороженым и безалкогольными напитками в розлив
2	Торговля газетами и журналами, если доля их продажи в общем товарообороте не менее 50%, а также сопутствующими товарами, ассортимент которых утвержден органом исполнительной власти субъекта РФ, в газетно-журнальных киосках
3	Обеспечение питанием обучающихся и работников образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы, во время учебных занятий
4	Торговля на рынках, ярмарках, в выставочных комплексах, а также на других территориях, отведенных для осуществления торговли, за исключением находящихся в этих местах торговли магазинов, павильонов, киосков, палаток, автолавок, автомагазинов, автофургонов, помещений контейнерного типа и других аналогично обустроенных и обеспечивающих показ и сохранность товара торговых мест (помещений и автотранспортных средств, в том числе прицепов и полуприцепов), открытых прилавков внутри крытых рыночных помещений при торговле непродовольственными товарами
5	Продажа ценных бумаг
6	Продажа лотерейных билетов
7	Торговля из цистерн пивом, квасом, молоком, растительным маслом, живой рыбой, керосином, вразвал овощами и бахчевыми культурами
8	Продажа в пассажирских вагонах поездов чайной продукции в ассортименте, утвержденном федеральным органом исполнительной власти в области железнодорожного транспорта
9	Торговля проездными билетами и талонами для проезда в городском общественном транспорте
10	Прием от населения стеклопосуды и утильсырья, за исключением металлолома
11	Реализация предметов религиозного культа и религиозной литературы, оказание услуг по проведению религиозных обрядов и церемоний в культовых зданиях и сооружениях и на относящихся к ним территориях, в иных местах, предоставленных религиозным организациям для этих целей, в учреждениях и на предприятиях религиозных организаций
12	Разносная мелкорозничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами (за исключением технически сложных товаров и продовольственных товаров, требующих определенных условий хранения и продажи) с ручных тележек, корзин, лотков (в том числе защищенных от атмосферных осадков каркасами, обтянутыми полиэтиленовой пленкой, парусиной, брезентом)
13	Продажа по номинальной стоимости государственных знаков почтовой оплаты (почтовых марок и иных знаков, наносимых на почтовые отправления), подтверждающих оплату услуг почтовой связи

К таким услугам относятся, например, ремонт обуви, парикмахерские услуги.

Применять в этом случае БСО вместо чека ККТ могут все налогоплательщики, применяющие специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД и патент) (пункт 2 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ).

Кроме того, специалисты финансового ведомства разрешили использовать БСО вместо ККТ и налогоплательщикам, которые оказывают услуги населению, прямо не поименованные в ОКУН, но по своему характеру относящиеся именно к таким услугам. Например, юридические и консультационные услуги, изготовление межевого плана и кадастрового паспорта земельного участка и т.п. (письма Минфина России от 20 сентября 2013 г. № 03-01-15/39118 и ФНС России от 7 марта 2014 г. № ЕД-4-2/4329@).

Значит, когда какая-то услуга прямо не прописана в ОКУН, но компания оказывает ее населению, то можно применять БСО. Если есть сомнения, за разъяснениями можно обратиться в территориальное отделение Росстандарта (письмо Минфина России от 21 октября 2013 г. № 03-11-11/43794).

При продаже товаров, или выполнении работ физлицам, или при работе с юрлицами БСО применять нельзя

При продаже товаров, или выполнении работ физлицам, или при работе с юрлицами БСО применять нельзя (пункт 2 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ), к примеру, если обувная мастерская продает щетки и кремы для обуви (письмо УФНС России по г. Москве от 1 ноября 2008 г. № 22-12/102493).

Что касается индивидуальных предприниматели, то в целях применения закона о ККТ они относятся к категории «население». Поэтому расчеты с ними можно оформлять с использованием БСО (абзац 4 пункта 4 постановления Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. № 16).

Возникает вопрос: где можно взять БСО? Для некоторых видов деятельности предусмотрены унифицированные формы бланков. Они утверждены специальными ведомствами. Их перечень приведен в таблице 2. Если ваш бизнес попадает в данный список, то можно воспользоваться этими БСО.

Если для вашего вида деятельности не утверждены БСО, то придется разработать их самостоятельно. При его составлении следует учесть все особенности вида деятельности. При разработке БСО необходимо указать все реквизиты, которые перечислены в пунктах 3 и 4 положения об осуществлении наличных денежных расчетов без применения ККТ, утв. постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359. Так, на БСО должны присутствовать:

– наименование документа (например, квитанция на оплату услуг, проездной документ, путевка), шестизначный номер и серия;

Таблица 2

Перечень унифицированных форм БСО

Бланк	Основание	Код услуги по ОКУН	Сфера применения
1	2	3	4
Туристская путевка	Приказ Минфина России от 9 июля 2007 г. № 60н	061000	Туризм
Кинобилет	Приказ Минкультуры России от 8 декабря 2008 г. № 231	051100	Кино и кинопрокат
Билет	Приказ Минкультуры России от 17 декабря 2008 г. № 257	051200-051400	Услуги театрально-зрелищных и концертных компаний, филармоний, цирков, зоопарков, музеев, парков культуры и отдыха и т.д.
Абонемент		052000	
Экскурсионная путевка		053000	
Квитанция на оплату ветеринарных услуг	Приказ Минфина России от 9 апреля 2008 г. № 39н	083000	Ветеринария
Квитанция на получение страховой премии (взноса) (форма № А-7)	Приказ Минфина России от 17 мая 2006 г. № 80н	802000	Страхование
Залоговый билет	Приказ Минфина России от 14 января 2008 г. № 3н, письмо Минфина России от 20 февраля 2008 г. № 03-01-15/1-38	019713-019724	Ломбарды: займы под залог имущества
Сохранная квитанция	Приказ Минтранса России от 5 августа 2008 г. № 120	019701-019712	Ломбарды: хранение имущества
Билеты разных видов		021100 и 022100	Услуги железнодорожного транспорта
		021230-021233	Услуги внутреннего водного транспорта, в том числе речные прогулки
Контрольный купон электронного проездного документа (билета)	Приказ Минтранса России от 21 августа 2012 г. № 322	021100	Дальние, пригородные пассажирские перевозки железнодорожным транспортом

1	2	3	4
Маршрут/квитанция к электронному пассажирскому билету и багажная квитанция в гражданской авиации	Приказ Минтранса России от 8 ноября 2006 г. № 134, письмо Минфина от 11 марта 2009 г. № 03-01-15/2-105	021400	Пассажирский воздушный транспорт
Квитанция электронного многоцелевого документа	Приказ Минтранса России от 18 мая 2010 г. № 116	021000 и 021400	Пассажирский транспорт, в том числе дополнительные услуги по провозу багажа, грузов воздушным транспортом
Квитанция на оплату услуг газификации и газоснабжения	Приказ Минфина России от 9 февраля 2007 г. № 14н	042303 и 042305	Газификация и газоснабжение
Парковочный чек	Приказ Минтранса России от 24 июня 2014 г. № 166	023417	Услуги по предоставлению парковок

- ФИО индивидуального предпринимателя;
- ИНН и местонахождение;
- вид и стоимость услуги в денежном выражении;
- размер оплаты наличными и (или) с использованием платежной карты;
- дата осуществления расчета и составления документа;
- должность, ФИО, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя).

Печать на БСО наносить типографским способом нельзя

Печать на БСО наносить типографским способом нельзя. Такая позиция высказана в письме ФНС России от 10 сентября 2012 г. № АС-4-2/14961@.

БСО можно изготовить либо типографским способом, либо с использованием автоматизированных систем (пункт 4 Положения № 359).

Проще заказать БСО в типографии. Печатать БСО может любая типография. При изготовлении БСО типографским способом бланк документа должен содержать следующие обязательные реквизиты:

- серия и номер документа;
- сокращенное наименование, ИНН и юридический адрес типографии;
- номер заказа, год его выполнения, тираж БСО.

Кроме того, должна быть предусмотрена возможность снять с бланка копию. Либо же это должен быть документ с отрывным корешком (пункт 8 Положения № 359).

Предполагается, что при изготовлении БСО серию им присваивает предприниматель самостоятельно при сдаче заказа на изготовление бланков в типографию, а номер конкретного бланка в пределах серии ставит типография. Однако, на практике предприниматель может заказывать бланки в разных типографиях и проследить уникальность номера и серии для каждого случая невозможно. Поэтому придется следить, чтобы номер бланка не повторялся. Серию (из двух заглавных букв) можно назначить любую и не менять.

Напечатать БСО можно также при помощи автоматизированной системы. При этом чиновники поясняют, что речь в этом случае идет не о печатающем устройстве, поэтому простой компьютер и принтер для изготовления БСО использовать нельзя (письма Минфина России от 3 февраля 2009 г. № 030115/1-43, пункт 3 письма ФНС России от 10 сентября 2012 г. № АС-4-2/14961@).

По своим параметрам автоматизированные системы должны отвечать требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовой технике. Они должны иметь защиту от несанкционированного доступа, идентифицировать, фиксировать и хранить все операции с каждым бланком не меньше 5 лет, а также запоминать уникальный номер и серию каждого выпущенного документа. Причем контролеры могут запросить информацию из такой системы о выпущенных бланках. При этом указанные системы не являются контрольно-кассовой техникой и их регистрация в налоговой инспекции не требуется.

Если хотя бы одного из обязательных реквизитов в бланке не будет, то документ могут признать недействительным. В этом случае предпринимателю грозит штраф по статье 14.5 КоАП РФ за то, что не используется касса. Его размер для предпринимателей составляет от 3 000 до 4 000 руб. (статья 2.4 КоАП РФ). Однако привлечь к ответственности можно только, если с момента совершения правонарушения прошло не более 2 месяцев (пункт 1 статьи 4.5 КоАП РФ, пункт 8 постановления Пленума ВАС РФ от 31 июля 2003 г. № 16).

Если хотя бы одного из обязательных реквизитов в бланке не будет, то документ могут признать недействительным

Такой же штраф грозит предпринимателю, если он обязан выдать покупателю документ, подтверждающий прием от него денег в оплату товаров (работ, услуг), будь то БСО, кассовый чек или иной документ об оплате, но не выдал его.

Отметим, что с 2016 года Правительство РФ планирует поднять суммы штрафов за нарушение кассовой дисциплины. Планируется, что с 2016 года штрафы будут зависеть от цены покупки. Так, неприменение ККТ для ИП обернется штрафом от 3/4 до одного размера суммы расчета, но не менее 10 000 рублей.

Как следует хранить и уничтожать БСО? Чистые бланки нужно хранить в металлических шкафах, сейфах и специально оборудованных помещениях. За это отвечает работник, назначенный соответствующим приказом ИП. Кстати он же ведет книгу учета бланков, которые изготовлены типографским способом. Ее форма для коммерческих компаний не установлена, поэтому можно разработать свою или взять за основу книгу по учету документов строгой отчетности ОКУД 0504819 или книгу учета бланков строгой отчетности ОКУД 0504045. В конце каждого рабочего дня место хранения бланков нужно опечатать или опломбировать.

Копии и корешки использованных и испорченных БСО необходимо упаковать в опечатанные мешки и хранить их не менее 5 лет со дня использования. Только потом их можно уничтожить. Для этого понадобится акт специальной инвентаризационной комиссии. Но учтите, что сделать это можно, только когда пройдет месяц после последней инвентаризации.

Когда покупателям выдаются иные документы об оплате?

ИП, уплачивающий ЕНВД или применяющий ПСН, вправе не применять в работе ККТ. Действующее законодательство это разрешает. В этом случае достаточно выдать покупателю вместо кассового чека любой заменяющий его документ – товарный чек, товарную накладную, квитанцию и т.п. Обратите внимание! Если ИП оказывает услуги населению, то он должен либо применять ККТ, либо выдавать БСО. В остальных случаях он может пробивать кассовый чек или выдавать заменяющий его документ.

Выдавать заменяющий кассовый чек документ предпочтительнее, так как в этом случае не будет затрат на покупку и обслуживание кассового аппарата.

В Федеральном законе № 54-ФЗ указано, что выдавать заменяющий кассовый чек документ следует только по требованию покупателей. Однако отметим, что контролеры с этим не согласны и порой пытаются штрафовать за невыдачу документа, подтверждающего прием денег в качестве оплаты товара (работы). Такое решение инспекторов можно оспорить в суде, так как контролерам трудно будет доказать, что покупатель или клиент просил выдать подтверждающий документ, а ему в этом отказали, нарушив тем самым требования Федерального закона № 54-ФЗ (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 18 июля 2012 г. № А19-3656/2012).

Поэтому лучше выдавать документ, заменяющий кассовый чек, всем покупателям, чтобы избежать претензий. Тем более оформление данного документа не займет у вас много времени.

Унифицированной формы документа, выдаваемого взамен чека ККТ, нет. Ее нужно разработать самостоятельно. Называться такой документ может как угодно (товарный чек и квитанция). Главное, что-

бы он подтверждал прием денег и содержал обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 2.1 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ:

- наименование документа;
- порядковый номер документа, дата его выдачи;
- ФИО индивидуального предпринимателя;
- ИНН индивидуального предпринимателя;
- наименование и количество оплачиваемых приобретенных товаров (работ, услуг);
- сумма оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты, в рублях;
- должность, фамилия и инициалы лица, выдавшего документ, и его личная подпись.

При розничной торговле, помимо перечисленных реквизитов в подтверждающем документе следует указать единицу измерения товара и поставить печать.

Распечатать документ можно на обычном принтере (письмо УФНС России по г. Москве от 17 октября 2011 г. № 17-15/100028).

Чтобы отказаться от использования ККТ и БСО целесообразно издать соответствующий приказ. В нем указать ссылку на пункт 2.1 статьи 2 Федерального закона № 54-ФЗ, как основание для отказа от ККТ и БСО. Этим же приказом следует утвердить форму документа, выдаваемого взамен чеков ККТ.

Примерная форма бланка, с соблюдением вышеуказанных реквизитов, приведена ниже.

Готовые бланки документов также можно купить в любом магазине канцелярских товаров. Только обязательно проверьте, все ли необходимые реквизиты в них указаны.

Товарный чек № 001023 от «1 октября» 2015 г.					
ИП Иванов Александр Петрович (ФИО индивидуального предпринимателя)					
ИНН 165500045747, 420031, г. Казань, ул. Осенняя, д. 1, кв. 101, тел. 8(917)1234567 (ИНН, адрес места жительства, телефон)					
№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Цена за 1 ед. измерения	Количество	Сумма
1	Пальто женское (шерсть)	шт.	5 000	1	5 000
2	Платок пуховый	шт.	500	1	500
Итого	X	X	X	X	5 500
Всего наименований 2 на сумму 5 500,00 руб. Пять тысяч пятьсот _____ руб. 00 _____ коп. (сумма прописью)					
Отпустил _____ (должность) Куликов (подпись) А.Г. Куликов (расшифровка подписи)					

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

Прекращаем деятельность ИП

Каждый предприниматель имеет право прекратить свою деятельность в любой момент. Прекращение деятельности ИП в 2015 году обязывает предпринимателя сняться с учета. Делать это нужно своевременно и правильно, для того чтобы избежать неприятностей.

Начнем с того, что «закрыть ИП» можно самостоятельно, а можно обратиться за помощью в специализированные юридические фирмы и воспользоваться их услугами. Первый вариант более дешевый, а второй – более комфортный. Что же необходимо для закрытия ИП, если предприниматель решил сэкономить и пройти процедуру самостоятельно?

Процедура снятия с учета ИП в 2015 году

Для прекращения деятельности ИП необходимо выполнить несколько простых шагов.

1. Выяснить точное место подачи документов.

Достаточно распространенной ошибкой налогоплательщиков является то, что необходимые для закрытия ИП документы они сдают в налоговую инспекцию, где состояли на учете, тогда как официальное закрытие предприятия должно происходить в ИФНС по месту регистрации.

2. Заполнить заявление по форме Р26001.

При оформлении заявления по форме Р26001 необходимо внимательно заполнять каждую графу данной формы, так как при любом отклонении его не примут на рассмотрение. Чистые бланки обычно берутся у своего налогового инспектора. В том случае, если нет возможности этого сделать, бланк заявления находится в открытом доступе на сайте ФНС России www.nalog.ru.

3. Оплатить госпошлину.

Прекращение деятельности ИП подлежит обязательному обложению госпошлиной, в 2015 году она составляет 160 рублей.

4. Подать пакет документов в налоговую инспекцию.

Правильно оформленное заявление и квитанцию с печатью, подтверждающую оплату госпошлины, передают в ИФНС по месту регистрации. Это может сделать предприниматель лично, поручить

доставку бумаг своему представителю, у которого есть доверенность, заверенная нотариусом, выслать по почте заказным письмом или воспользоваться электронным сервисом.

Получение документов, подтверждающих «закрытие ИП»

Уведомление о снятии с учета и выписку из государственного реестра получают на 6-й рабочий день после того, как были поданы все необходимые бумаги. Документы выдаются на руки бывшему предпринимателю или его представителю. В том случае, если они не будут забраны вовремя, ИФНС их высылает почтой.

Обязательные действия при «закрытии ИП»

При «закрытии ИП» налоговый орган ставит об этом в известность внебюджетные фонды – ПФР и ФСС. На основании данных, полученных от инспекторов, ПФР и ФСС снимают ИП с учета автоматически. Однако невыплаченная задолженность остается, и ее необходимо оплатить, даже будучи физлицом. В противном случае долги предпринимателя будут взысканы в судебном порядке.

Немного отличается процедура снятия с учета индивидуального предпринимателя, зарегистрированного как работодатель. Сложность заключается в том, что данным предпринимателям необходимо произвести расчет по долгам во внебюджетные фонды заранее.

Факт официальной регистрации закрытия бизнеса не означает аннулирование бывших обязательств бизнесмена. Поэтому с выплатой долга кредиторам и бывшим наемным рабочим затягивать не рекомендуется, так как при подаче требований в суд бывший предприниматель рискует потерять все свое имущество.

После снятия с учета предпринимателю нужно будет аннулировать расчетный счет ИП и провести процедуру снятия с учета контрольно-кассового аппарата.

При официальной регистрации закрытия бизнеса необходимо помнить, что правильно оформленные и своевременно поданные документы гарантируют быстрое завершение процедуры и отсутствие проблем в будущем.

Так, бизнесмены часто совершают ошибки при заполнении квитанций на оплату госпошлины. Необходимо помнить, при оплате пошлины на прекращение деятельности ИП в 2015 году необходимо предоставлять правильный КБК.

Также при заполнении налоговой отчетности важно знать, что в 2015 году появились изменения для индивидуальных предпринимателей, имеющих возможность уменьшить ЕНВД на страховые взносы, – расчет этих взносов (1 МРОТ умноженный на тариф). Фиксированная сумма уплачивается до 31 декабря.

В 2015 году не следует забывать, что превышение годового оборота ИП отметки 300 000 рублей влечет за собой рост отчислений взносов в ПФР на 1% от суммы превышения.

Нюансы прекращения деятельности на «вмененке»

Прекращение деятельности ИП-«вмененщика» происходит на основании заявления установленной формы (№ ЕНВД-4). Данное заявление предоставляется в налоговый орган в обязательном порядке в течение пяти дней начиная с того дня, как была сделана запись в ЕГРИП о прекращении предпринимательской деятельности.

Налоговый кодекс РФ при закрытии ИП на спецрежимах не предусматривает обязательные сроки подачи деклараций и уплаты налогов. Однако прекращение деятельности предприятия, работающего на «вмененке», не подразумевает аннулирование накопившихся долгов. В налоговую инспекцию при закрытии бизнеса нужно, во-первых, сдать «последнюю» декларацию, а во-вторых, обязательно заплатить налог за последний рабочий квартал.

Декларацию по ЕНВД можно предоставить как до подачи заявления по форме № ЕНВД-4, так и после окончания налогового периода по общим правилам.

При этом необходимо помнить, что главой 26.3 НК РФ не предусматривается представление нулевых деклараций по ЕНВД.

Тонкости при закрытии на «упрощенке»

Вне зависимости от того, велась ли предпринимательская деятельность или нет, «упрощенец» должен подать налоговую декларацию (в том числе за неполный период).

При УСН декларацию нужно подать не позже 25-го числа (месяца, следующего за месяцем, в котором было закрыто ИП). Имейте в виду, что «упрощенец» имеет право сдать отчетность как до подачи заявления на закрытие ИП, так и после нее.

Как остановить «патент»?

Как правило, при приобретении патента предприниматель уплачивает его стоимость сразу. А если происходит прекращение деятельности на патенте, может возникнуть переплата по налогу. В таком случае при перерасчете у индивидуального предпринимателя, оплатившего в установленные пунктом 2 статьи 346.51 НК РФ сроки ранее исчисленную сумму налога, появляется возможность подать соответствующее заявление и вернуть или зачесть переплату в счет уплаты других налогов в порядке, предусмотренном статьей 78 НК РФ.

Как быть с прекращением деятельности на ЕСХН?

Не важно, как именно прекратилась деятельность на ЕСХН, в любом случае обязательно подается в налоговую инспекцию уведомление по форме 26.1-7 в течение 15 дней после прекращения такой деятельности. В зависимости от причины прекращения деятельности, дополнительно к этому уведомлению в налоговую инспекцию подается либо форма № 26.1-2 (утрата права на применение ЕСХН), либо форма № 26.1-3 (отказ от применения ЕСХН).

Альбина Ямалтдинова

эксперт



Если сотрудник – трудовой мигрант из Киргизии...

С 12 августа Киргизия стала участницей Евразийского экономического союза (ЕАЭС) вместе с Россией, Арменией, Белоруссией, Казахстаном. Как сориентироваться в новых правилах начисления НДФЛ, взносов и пособий по работникам из ЕАЭС?

Привлечение к трудовой деятельности в РФ граждан иностранных государств – членов ЕАЭС осуществляется в упрощенном порядке с учетом положений Договора о ЕАЭС (в частности, статья 97 названного Договора). Упрощенный порядок привлечения к трудовой деятельности в РФ граждан иностранных государств – членов ЕАЭС предполагает, в частности, следующее:

1. Работодатели (заказчики работ, услуг) вправе привлекать к осуществлению трудовой деятельности в РФ таких иностранцев без учета ограничений по защите национального рынка труда (пункт 1 статьи 97 Договора о ЕАЭС). Например, при приеме на работу указанных лиц работодателю не нужно учитывать ограничения, которые касаются ежегодно устанавливаемой Правительством РФ в соответствии с пунктом 5 статьи 18.1 Федерального закона от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ допустимой доли иностранных работников, используемых в определенных отраслях экономики.

При приеме на работу иностранный гражданин должен предъявить те же документы, что и россиянин

справка

Евразийский экономический союз (ЕАЭС) – международное интеграционное экономическое объединение, куда входят Россия, Белоруссия, Казахстан, Армения, а теперь еще и Киргизия. Союз начал работу в текущем году, придя на смену ЕврАзЭС – Евразийскому экономическому сообществу (работал с 2000 по 2014 год). Впервые о создании ЕАЭС в 2011 году объявил Дмитрий Медведев (на тот момент был президентом). Цели, которые обозначает ЕАЭС, лежат сугубо в экономической плоскости и направлены на модернизацию и повышение конкурентоспособности государств-участников на мировом рынке. Предполагается, что к союзу может присоединиться и Вьетнам

2. Данным гражданам для осуществления трудовой деятельности в России не требуется получать разрешение на работу или патент. Такой вывод следует из анализа пункта 1 статьи 97 Договора о ЕАЭС, абзаца 16, 17 пункта 1 статьи 2 Федерального закона № 115-ФЗ.

3. В целях осуществления гражданами иностранных государств – членов ЕАЭС трудовой деятельности в РФ признаются документы об образовании, выданные образовательными организациями (учреждениями образования, организациями в сфере образования) указанных государств, без проведения установленных законодательством РФ процедур признания документов об образовании (абзац 1 пункта 3 статьи 97 Договора о ЕАЭС).

Исключение составляют случаи, когда названные граждане претендуют на занятие педагогической, юридической, медицинской или фармацевтической деятельностью в РФ. Для занятия такими видами деятельности им необходимо пройти установленную законодательством РФ процедуру признания документов об образовании,

выданных в упомянутых государствах (абзац 2 пункта 3 статьи 97 Договора о ЕАЭС).

Документы об ученых степенях и ученых званиях, выданные уполномоченными органами иностранных государств – членов ЕАЭС, признаются в соответствии с законодательством РФ (абзац 3 пункта 3 статьи 97 Договора о ЕАЭС).

Работодатель (заказчик работ, услуг) вправе запрашивать нотариальный перевод на русский язык документов об образовании, а также для верификации этих документов направлять запросы, в том числе путем обращения к информационным базам данных, в образовательные организации, которые выдали документы, и получать соответствующие ответы.

Отметим, что, несмотря на упрощенный порядок привлечения к трудовой деятельности в России граждан иностранных государств – членов ЕАЭС, работодатели и заказчики работ (услуг) обязаны уведомлять о заключении и прекращении (расторжении) трудового или гражданско-правового договора с такими иностранцами тер-

риториальный орган ФМС России в субъекте РФ, на территории которого данные иностранные граждане осуществляют трудовую деятельность. Срок подачи уведомления – не позднее 3 рабочих дней с даты заключения или прекращения (расторжения) соответствующего договора. Данный вывод сделан на основании абзаца 1 пункта 8 статьи 13 Федерального закона № 115-ФЗ с учетом того, что Договор о ЕАЭС не содержит положений, которые предусматривают исключение из требований, установленных данной нормой, в случае привлечения к трудовой деятельности в РФ таких иностранцев.

По общему правилу, установленному частью 1 статьи 20 Федерального закона от 18 июля 2006 г. № 109-ФЗ, иностранные граждане подлежат миграционному учету по месту пребывания.

Исключений из приведенного правила в отношении граждан иностранных государств – членов ЕАЭС названным законом и Договором о ЕАЭС не предусмотрено. Однако имеются некоторые особенности постановки указанных граждан на миграционный учет.

Как долго работник из страны ЕАЭС может находиться в России?

Работник из страны ЕАЭС может временно пребывать (проживать) в России столько, сколько действует трудовой или гражданско-правовой договор (пункт 5 статьи 97 Договора о ЕАЭС).

Компания может заключить бессрочный или срочный трудовой договор с иностранцем из страны ЕАЭС (статьи 58, 59 ТК РФ).

Если договор расторгнут досрочно, работнику не придется в срочном порядке покидать Россию, даже если со дня въезда прошло более 90 суток. Но ему нужно в течение 15 дней заключить новый трудовой или гражданско-правовой договор (пункт 9 статьи 97 Договора о ЕАЭС).

Если работник не успеет этого сделать, ему придется выехать из России. Иначе ему на три года со дня выезда будет запрещен въезд в РФ (подпункт 12 части 1 статьи 27 Федерального закона от 15 августа 1996 г. № 114-ФЗ).

90 суток – срок временного пребывания в РФ безвизового иностранца в течение каждого периода в 180 суток (пункт 1 статьи 5 Федерального закона № 115-ФЗ).

Безопаснее предоставлять вычеты сотруднику из страны ЕАЭС, только если он стал налоговым резидентом РФ

Нужно ли уведомлять ФМС России о заключении трудового договора

С 2015 года компании обязаны уведомлять миграционную службу о заключении или расторжении трудовых договоров с работниками-иностранцами, в том числе из стран ЕАЭС, по новым формам (пункт 8 статьи 13 Федерального закона № 115-ФЗ).

Форма уведомления о заключении трудового договора приведена в приложении № 19 к приказу ФМС России от 28 июня 2010 г. № 147, а о расторжении – в Приложении № 20.

Уведомление нужно подать в территориальное отделение ФМС России в течение трех рабочих дней с даты заключения или расторжения договора (пункт 8 статьи 13 Федерального закона № 115-ФЗ).

Как начислять НДФЛ?

С 12 августа 2015 года выплаты сотрудникам из Киргизии за работу по найму облагаются НДФЛ по ставке 13% с первого дня работы. До 12 августа – для резидентов ставка 13%, для нерезидентов – 30%. Если работник оформил патент в 2015 году, работодатель удерживает из доходов 13%.

Можно ли предоставлять налоговые вычеты?

По общему правилу вычеты положены налоговым резидентам РФ (пункт 3 статьи 210 и пункт 1 статьи 224 НК РФ). Если работник из страны ЕАЭС имеет такой статус, бухгалтер вправе предоставить вычеты.

Можно ли предоставить вычеты работнику из стран ЕАЭС, который находится на территории РФ меньше 183 дней? Официальных разъяснений по этому вопросу пока нет.

Если работник из государства ЕАЭС не является налоговым резидентом РФ, вычеты ему не предоставляются. Даже несмотря на то, что его доходы от работы по найму облагаются по ставке 13%. Аналогичное мнение приведено в письме Минфина России от 26 июля 2010 г. № 03-04-08/8-165.

Иностранные работники могут получить вычет на ребенка, даже если он проживает не в России (абзац 15 подпункта 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ). Для этого работник должен написать заявление на вычет и приложить к нему подтверждающие документы. Например, свидетельство о рождении ребенка.

Как начислять страховые взносы сотруднику из Киргизии?

Выплаты в пользу подрядчиков освобождены от взносов в ФСС России (пункт 2 части 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Взносы на травматизм начисляются в пользу всех иностранцев, работающих по трудовому договору. Вознаграждения подрядчикам облагаются этими взносами, только если об этом сказано в гражданско-правовом договоре (пункт 1 статьи 5, пункт 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Статус иностранца зависит от документов. У постоянно проживающих в РФ иностранцев есть вид на жительство, у временно проживающих – разрешение на временное проживание. Если нет ни того ни другого, иностранца считают временно пребывающим.

Иностранец временно или постоянно проживает в РФ

Страховые взносы начисляют так же, как и россиянам.

Иностранец временно пребывает в РФ

С 12 августа страховые взносы начисляют так же, как и россиянам.

До 12 августа. Были специальные тарифы: 22% – в ПФР, 1,8% – в ФСС России, а в ФФОМС ничего не платили.

Как начислять пособия иностранцам

Иностранец временно или постоянно проживает в РФ

Работники из Киргизии, заключившие трудовой договор, имеют право на те же виды пособий, что и россияне (пункт 3 статьи 98 Договора о ЕАЭС), а именно:

- пособие по временной нетрудоспособности;
- пособие по беременности и родам;
- ежемесячное пособие по уходу за ребенком;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- социальное пособие на погребение.

Иностранец временно пребывает в РФ

С 12 августа с первого дня работы положены больничные, детские и декретные пособия.

До 12 августа были положены только больничные пособия при условии, что за работника в течение как минимум 6 месяцев перечисляли взносы в ФСС России. То есть право на пособия у таких работников могло возникнуть самое раннее 1 июля.

Какие нюансы нужно учитывать при расчете пособий?

Для расчета пособий важно определить расчетный период, учитываемые выплаты и страховой стаж работника.

Что считать расчетным периодом? Пособия рассчитываются исходя из среднего заработка за расчетный период (часть 1 статьи 14 Федерального закона № 255-ФЗ).

Расчетный период – 2 календарных года, предшествующие году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам или отпуска по уходу за ребенком. Он не меняется, даже если работник из страны ЕАЭС в эти 2 календарных года не находился в России.

Какие выплаты учитывать для расчета пособий?

В расчетном периоде у работника из Киргизии может не быть учитываемых выплат, например, в случаях, когда сотрудник:

- принят на работу в российскую компанию в 2015 году;
- в расчетном периоде он имел статус временно пребывающего и на этом основании страховые взносы в ФСС России на его выплаты не начислялись.

Если в расчетном периоде нет учитываемых выплат, средний дневной заработок для расчета пособий определяют из МРОТ (часть 1.1 статьи 14 Федерального закона № 255-ФЗ).

Для этого МРОТ умножают на 24 и делят на 730 (пункт 15(3) Положения о расчете пособий, утв. постановлением Правительства РФ от 15 июня 2007 г. № 375).

Как определить страховой стаж?

От продолжительности страхового стажа зависит размер следующих пособий:

- по временной нетрудоспособности;
- по беременности и родам.

Страховой стаж за период работы в Киргизии включается в стаж для расчета пособий в России на следующих основаниях:

- абзац 2 пункта 3 статьи 98 Договора о ЕАЭС;
- пункт 6 Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 6 февраля 2007 г. № 91;
- статья 4 Соглашения от 15 апреля 1994 года «О сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов».

Энже Юсупова

главный редактор

Что придет на смену заемному труду?

Со следующего года вводится запрет на заемный труд. При оформлении трудовых отношений с работниками, которые будут трудиться в другой организации, нужно будет учитывать положения новой главы 53.1 ТК РФ. Означает ли это, что уже в следующем году будет невозможно использовать труд стороннего персонала?

Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 116-ФЗ отменяется использование заемного труда с 1 января 2016 года. Под заемным трудом понимается труд работника (по распоряжению работодателя) под контролем физического или юридического лица, которые не являются его работодателем.

Существует несколько форм заемного труда. Наиболее распространенные на сегодняшний день аутсорсинг и аутстаффинг.

Аутстаффинг (от англ. outstaffing (out-staff – «вне штата»)) означает выведение персонала за пределы штата. Другими словами, предприятие, занимающееся аутстаффингом, предоставляет своих сотрудников в распоряжение иной компании на определенное время.

Аутсорсинг (от англ. outsourcing (outer-source-using)) означает использование внешнего источника или ресурса. При аутсорсинге организация или ИП передает выполнение части своих функций (например, ведение бухучета или рекламное сопровождение бизнеса) другой организации.

С 1 января 2016 года предусмотрен новый вид деятельности – деятельность по предоставлению труда работников.

Договор о предоставлении труда работников является договором, по которому исполнитель направляет временно своих работников с их согласия к заказчику для выполнения этими работниками определенных трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем заказчика, а заказчик обязуется оплатить услуги по предоставлению труда работников (персонала) и использовать труд направленных к нему работников в соответствии с трудовыми функциями, определенными трудовыми договорами, заключенными этими работниками с исполнителем.

Заемный труд – это работа, которую человек делает по требованию своего начальника, но в интересах физического или юридического лица, которое не является его работодателем

Таким образом, ограничивается применение заемного труда. Большинство работодателей будут лишены возможности с 1 января 2016 года пользоваться заемным трудом работников. Однако существуют исключения.

Федеральный закон № 116-ФЗ вводит в Трудовой кодекс РФ статью 56.1 «Запрещение заемного труда», в которой говорится, что особенности регулирования труда работников, временно направленных работодателем к другим физическим или юридическим лицам по договору о предоставлении труда работников, устанавливаются главой 53.1 «Особенности регулирования труда работников, направляемых временно работодателем к другим физическим или юридическим лицам по договору о предоставлении труда работников (персонала)» ТК РФ. Статья 341.1 ТК РФ предусматривает, что частное агентство занятости или другое юрлицо, которые в соответствии с законодательством РФ о занятости населения вправе осуществлять деятельность по предоставлению труда работников, в целях осуществления такой деятельности имеют право в случаях, на условиях и в порядке временно направлять своих работников с их согласия к лицу, не являющемуся работодателем данных ра-

ботников, для выполнения работниками определенных трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем указанных лиц.

Условия труда работников, направляемых к другим лицам

Срок предоставления заемного персонала будет ограничен 9 месяцами. С некоторыми сотрудниками, направленными на работу в другую организацию, можно будет заключать срочный трудовой договор на срок не более 5 лет (часть 2 статьи 58 ТК РФ):

- одинокие и многодетные родители, воспитывающие несовершеннолетних детей;
- студенты-очники;
- лица, освобожденные из исправительных колоний, тюрем (часть 1 статьи 74 УИК РФ).

Запрещено предоставление работников для выполнения вредных и опасных работ, для замещения должностей, для которых требуется разрешение или лицензии.

Число заемных сотрудников не должно превышать 10% ССЧ работников принимающей стороны. Появится возможность учета мнения выборного органа принимающей стороны при решении вопроса о заключении договора с частными агентствами занятости (ЧАЗ) о привлечении персонала свыше 10%.

При направлении сотрудников на работу в другую организацию трудовые отношения с принимающей стороной не возникают. Трудовой договор с ними заключают специализированные агентства. В договоре должно быть прописано условие о выполнении работником по распоряжению работодателя определенной трудовым договором деятельности в интересах, под управлением и контролем организации, которая не является работодателем по данному трудовому договору.

Запись в трудовую книжку работника о предоставлении труда работников для принимающей стороны должна заносить организация-исполнитель.

Заработная плата временного персонала не должна быть ниже чем у сотрудников принимающей стороны, которые осуществляют те же трудовые обязанности и имеют такую же квалификацию.

Заключение договоров о предоставлении труда персонала не допускается в следующих случаях (пункт 12 статьи 18.1 Закона от 19 апреля 1991 г. № 1032-1):

- если коллектив принимающей стороны объявил забастовку;
- для выполнения работ в случае простоя или в режиме неполного рабочего времени, объявленных в целях сохранения рабочих мест при угрозе массового увольнения работников принимающей стороны;

- если принимающая сторона находится в состоянии банкротства;
- для замены работников принимающей стороны, отказавшихся от работы в случаях, которые установлены трудовым законодательством, в частности, если им задержана выплата заработной платы на срок более 15 дней.

НДФЛ и взносы

Поскольку для работников, направленных по договору о предоставлении труда персонала, работодателем остается передающая сторона, то именно она должна рассчитать, удержать и перечислить НДФЛ с выплаченного им вознаграждения.

По-особому считаются только страховые взносы «на травматизм». Работодатели, временно направляющие своих сотрудников для работы в другие организации, должны платить взносы «на травматизм» исходя из страхового тарифа, определяемого в соответствии с основным видом экономической деятельности принимающей стороны. При этом учитываются надбавки (скидки) к страховому тарифу, установленные с учетом результатов специальной оценки условий труда на рабочих местах, на которые фактически направлены работники. Принимающая сторона обязана сообщить работодателю сведения об основном виде деятельности и результатах спецоценки условий труда (пункт 2.1 статьи 22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Несчастные случаи, произошедшие с сотрудниками, направленными на работу по договору о предоставлении труда персонала, расследуются комиссией, которая создается принимающей стороной. В нее может входить представитель работодателя этого работника (статья 341.4 ТК РФ).

Кто сможет предоставлять труд работников?

Федеральный закон № 116-ФЗ вводит перечень лиц, имеющих право осуществлять деятельность по предоставлению труда работников (персонала), в Закон РФ № 1032-1 (ред. от 22 декабря 2014 года) «О занятости населения в Российской Федерации».

Такую деятельность смогут вести:

первая категория – частные агентства занятости. Это юридические лица, зарегистрированные на территории РФ и прошедшие аккредитацию на право осуществления данного вида деятельности, проводимую уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в порядке, установленном Правительством РФ с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Для осуществления деятельности по предоставлению труда работников необходимо:

- размер уставного капитала не менее 1 млн рублей;

- руководитель ЧАЗ должен иметь высшее образование и стаж работы в области трудоустройства населения не менее 2-х лет за последние 3 года;

- отсутствие задолженности по уплате налогов и сборов, иных платежей;

- отсутствие у руководителя судимости за совершение преступлений против личности или преступлений в сфере экономики;

вторая категория – другие юрлица, в том числе иностранные юридические лица и их аффилированные лица (за исключением физлиц), если работники с их согласия направляются временно к определенным юрлицам. К таковым могут быть отнесены:

- юрлицо, являющееся аффилированным лицом по отношению к направляющей стороне;

- юрлицо, являющееся акционерным обществом, если направляющая сторона является стороной акционерного соглашения об осуществлении прав, удостоверенных акциями такого акционерного общества;

- юрлицо, являющееся стороной акционерного соглашения с направляющей стороной.

Таким образом, глава 53.1 ТК РФ будет предусматривать исключения из запрета, установленного статьей 56.1 ТК РФ, так как по указанным в данной статье признакам это будет также заемным трудом. Хотя стоит отметить, что данная деятельность, которая представляется как исключение из запрета на заемный труд, именуется не заемным трудом, а деятельностью по предоставлению труда работников.

Услуги по предоставлению труда персонала облагаются НДС (подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ и абзац 6 подпункта 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ). Расходы на эти услуги можно учесть при расчете налога на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 19 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Какова ответственность за нарушение запрета?

В части 1 статьи 5.27 КоАП РФ за данное нарушение трудового законодательства предусматривается предупреждение или наложение административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от 1 000 до 5 000 рублей;
- на лиц, осуществляющих деятельность без образования юрлица, – от 1 000 до 5 000 рублей;
- на юрлиц – от 30 000 до 50 000 рублей.

При этом за совершение этого нарушения лицом, которое уже ранее привлекалось к ответственности за такое нарушение, частью 4 статьи 5.27 КоАП РФ устанавливается наказание в виде наложения административного штрафа:

- на должностных лиц в размере от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 3 лет;
- на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юрлица, – от 10 000 до 20 000 рублей;
- на юридических лиц – от 50 000 до 70 000 рублей.

Важно помнить, что ранее КоАП РФ в предшествовавших редакциях предусматривал за нарушения трудового законодательства в качестве одного из вариантов наказания приостановление деятельности организации или ИП на срок до 90 суток. Такое наказание было способно причинить деятельности серьезный ущерб. Однако оно было исключено из КоАП РФ, и теперь в соответствии с действующей редакцией нарушителя будет ожидать предупреждение (ранее оно предусмотрено не было) или административный штраф в указанных размерах.

Что необходимо сделать работодателю?

Хотя заемный труд с 1 января будет прямо запрещен законом, сама формулировка его определения оставляет определенные возможности работодателям. Как говорилось выше, под заемным трудом законодатель понимает труд, осуществляемый работником по распоряжению работодателя в интересах, под управлением и контролем физического или юридического лица, не являющегося работодателем данного работника.

Таким образом, существует 3 базовых признака, одновременное наличие которых в совершенном деянии является основанием для квалификации его как нарушения запрета. Это наличие труда работника в интересах, под управлением и под контролем лица, не являющегося его работодателем. Отсутствие одного из этих признаков в деятельности означает неприменимость к нему понятия заемного труда, а также соответствующего наказания за нарушение запрета. Следовательно, если данный труд осуществляется, например, в интересах другого лица и под его управлением, но не под контролем, либо в интересах и под контролем, но не под управлением, то это уже не будет являться заемным трудом.

Сходная деятельность может осуществляться в рамках гражданско-правовых механизмов, например, договоров по оказанию услуг или выполнению работ (в том числе договоров подряда).

До 1 января 2016 года, когда запрет вступит в силу, работодателям необходимо устранить из своей деятельности то, что будет подпадать под запрет, изменив соответствующее юридическое оформление деятельности и приведя ее в соответствие с законодательством. В противном случае нарушители будут привлечены к ответственности и подвергнуты предупреждениям и штрафам.



Александр Денисов

главный юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС

Как «работает» досудебное урегулирование споров?

С 1 января 2014 года был введен обязательный порядок досудебного урегулирования налоговых споров. Как на практике работает данная система? Какие можно подвести итоги за прошедшие полтора года?

Институт досудебного обжалования решений налоговых органов известен российскому законодательству достаточно давно и особой востребованностью, равно как и эффективностью, не отличался. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган фактически не имела никаких преимуществ по сравнению с обращением с жалобой непосредственно в суд.

В этой связи налогоплательщики предпочитали игнорировать возможность урегулирования спора в административном порядке и сразу обращались в суд в случае несогласия с вынесенными в отношении них решениями.

Однако с введением в Налоговый кодекс РФ соответствующих поправок процедура досудебного порядка урегулирования спора стала обязательна. Сначала подача апелляционной жалобы в Управление ФНС по субъекту РФ стала обязательной в отношении только решений, принимаемых налоговыми органами по результатам проверок. С 1 января 2014 года данная процедура обязательна для обжалования абсолютно всех действий (бездействия) и решений инспекций.

Одновременно с появлением обязательного досудебного урегулирования спора появился и ряд преимуществ этой процедуры.

В частности, несомненным плюсом подачи апелляционной жалобы в УФНС является автоматическая отсрочка исполнения решения

о привлечении к ответственности на время рассмотрения жалобы. Учитывая, что жалоба не облагается государственной пошлиной и должна быть рассмотрена в сжатые сроки, ее удовлетворение вышестоящим налоговым органом ведет к сокращению материальных и временных издержек при решении налогового спора.

В случае же оставления жалобы без удовлетворения, налогоплательщик получает необходимый запас времени для более тщательной подготовки к предстоящим судебным разбирательствам, проработки аргументации и сбора доказательств.

К сожалению, в большинстве случаев все, что получает налогоплательщик в результате досудебного обжалования, – это именно время.

Как свидетельствует статистика, большинство налоговых споров в пользу налогоплательщика по-прежнему разрешается в суде.

Из Доклада об осуществлении Федеральной налоговой службой России государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора) в 2014 году (опубликован на странице сети интернет – https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/kontrol/doclad_kont2014.pdf) следует, что за 2014 год в пользу налогоплательщика в досудебном порядке рассмотрено лишь 34,9% жалоб.

Количество налоговых споров в судах в 2015 году сократилось

Глава ФНС РФ Михаил Мишустин сообщил, что система досудебного урегулирования налоговых споров обеспечила снижение количества споров бизнеса с налоговыми органами в судах на 18%. Чиновник отметил, что в судебном порядке разрешаются наиболее важные споры по методологическим вопросам или с недобросовестными налогоплательщиками. При этом за 9 месяцев 2015 года в пользу бюджета рассмотрено 80% оспоренных в судах сумм. Добиться таких результатов удалось благодаря более качественной аналитической работе и тщательному сбору доказательственной базы.

Таким образом, сохранилась положительная тенденция последних лет по снижению налоговых споров.

Статистика снижения количества налоговых споров говорит и об улучшении качества налоговых проверок. Новые подходы ФНС России к организации контрольной работы позволили сократить количество выездных налоговых проверок, увеличив при этом их эффективность. Если раньше налоговая служба проверяла каждого десятого налогоплательщика, то теперь только девять налогоплательщиков из 1000. Охват выездными налоговыми проверками составляет менее 1% от общего числа налогоплательщиков.

Количество проверок, результаты которых были признаны недействительными, в 2014 году составило 1 447. Из них по решению суда признано недействительными результаты 1 046 проверок.

Таким образом, абсолютное большинство решений налоговых органов признается недействительным только в судебном порядке.

Из изложенного вытекает, что основной проблемой процедуры досудебного обжалования действий и решений налоговых органов остается ее эффективность, на которую зачастую влияют ведомственные интересы, не позволяющие налоговым органам уклониться от разъяснений Минфина России или ФНС России по тем или иным спорным вопросам налогообложения.

Различное толкование норм налогового законодательства судом и налоговым органом (на основании разъяснений Минфина России или ФНС России) ведет к тому, что из-за ведомственной позиции досудебное обжалование акта налогового органа часто превращается в формальную процедуру. Наличие такой проблемы признается и ФНС России в упомянутом выше Докладе.

В таком случае прошедшее с введения обязательного досудебного урегулирования налоговых споров время не позволяет сделать вывод о том, что данная процедура стала реальным и эффективным методом защиты прав и законных интересов для большей части налогоплательщиков.

на правах рекламы

Право быть первыми

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

 **ЮНЭКС**
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	ООО Жар Свежар	от 70 000 до 150 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14914903
Бухгалтер, Набережные Челны	ООО РИ-Групп	20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14851933
Финансовый директор, Казань	Управляющая компания ЦентрКонсалт	от 70 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14912525
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Альпари, ТД (АВИА-КОС)	от 16 000 эдо 24 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14871175
Оператор 1С, Казань	ООО ТФ Кондитер Класс	от 17 000 до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14848883
Бухгалтер-материалист, Казань	ООО Медиа Мир-Казань	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14655541
Специалист по внедрению МСФО, Набережные Челны	ПАО «КАМАЗ»	от 80 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14909488
Экономист, Казань	ООО Казанский Завод Электротехнического Оборудования	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14146026
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ПРОСТО МОЛОКО, УК	от 60 000 до 65 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14720476
Экономист-финансист, Казань	ООО «Эскалат»	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14909208
Оператор 1С, Набережные Челны	ТранзитСити, Группа Компаний	от 20 000 до 24 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14879680
Бухгалтер по рознице, Казань	ООО Пивоман-Казань	до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14908587
Заместитель главного бухгалтера, Казань	ООО Казанский завод химических реагентов	от 30 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14892626
Бухгалтер, Елабуга	ООО Ай Би Эй Групп	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14544291
Бухгалтер по учету доходов, Казань	Корстон-Казань	25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14011031

**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*

Суд запретил арбитражным управляющим «упрощенку»

Определение Высшего суда РФ
от 14 сентября 2015 г. № 301-КГ15-5301

Суд поддержал
налоговые органы

Арбитражный управляющий применял УСН. По мнению чиновников, арбитражный управляющий не вправе использовать «упрощенку», поэтому ему был доначислен НДС. УСН применяют к предпринимательской деятельности согласно статье 346.11 НК РФ. К данной статье не поименована деятельность арбитражного управляющего, следовательно, «упрощенка» не применима.

Право на «вмененку» можно потерять, если для торговли используется еще и земля около магазина

Определение Верховного суда РФ
от 14 сентября 2015 г. № 308-КГ15-1051

Суд поддержал
налоговые органы

ИП использовал землю около магазина для торговли крупногабаритными стройматериалами. Общая площадь участка и магазина превысила 150 кв. м. Из чего инспекторы сделали вывод об утрате ИП права на «вмененку». Покупатели имели свободный доступ к товарам, размещенным на участке, где и заключались договоры купли-продажи. Значит, для вмененной деятельности использовалась площадь и магазина, и участка

ИП сменил режим налогообложения, чтобы возместить НДС со стоимости личного автомобиля

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа
от 30 июля 2015 г. № А03-17437/2014

Суд поддержал
налоговые органы

ИП на общем режиме заявил к возмещению НДС по приобретенному автомобилю. Контролеры отказали в вычете ИП, так как сочли, что он искусственно создал условия для вычета: сменил режим налогообложения за две недели до покупки и не смог подтвердить использование авто в предпринимательских целях.

Займы от сына и от мужа: суд нашел материальную выгоду, облагаемую НДФЛ, не везде

Постановление ФАС Уральского округа
от 4 сентября 2015 г. № Ф09-5828/15

Суд поддержал
предпринимателя

Супруга взяла займ у своего мужа-ИП. Контролеры решили, что предпринимательница не уплатила в бюджет НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах по займу, полученному от мужа-ИП. Суд встал на сторону предпринимателя, так как имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если договором между ними не установлен иной режим этого имущества (статья 256 ГК РФ, часть 1 статьи 34 СК РФ)

Взаимозачет не спасет «упрощенца», выставившего счет-фактуру, от уплаты НДС

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа
от 7 сентября 2015 г. № Ф04-23393/2015

Суд поддержал
налоговые органы

Компания на УСН не включила стоимость работ по договору подряда, погашенную взаимозачетом, в налоговую базу по единому налогу и НДС. По мнению чиновников, организацией не представлено доказательств, свидетельствующих о признании взаимозачета недействительным. По решению суда, в случае выставления «упрощенцем» счета-фактуры с выделенной суммой налога он должен уплатить в бюджет НДС (подпункт 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ)

Инспекторы доказали использование офиса в предпринимательских целях снимками из интернета

Постановление ФАС Уральского округа
от 1 сентября 2015 г. № Ф09-6258/15

Суд поддержал
налоговые органы

Предприниматель продал свой офис. ИП продал офис как личное имущество и не включил полученную выручку в доходы, облагаемые на «упрощенке». Налоговики доначислили налоги по УСН. Опросы физлиц подтвердили, что в офисе находилось турагентство ИП. Это же показали и панорамные снимки из интернета, на которых видна вывеска агентства.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Декабрь 2015 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 декабря		
Страховые взносы в Пенсионный фонд России		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2015 год	
Страховые взносы в ФФОМС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2015 год	
Страховые взносы в ФСС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за ноябрь 2015 год	
30 декабря		
Страховые взносы в Пенсионный фонд России		
Плательщики взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физлицам	Уплата взносов за 2015 год (с суммы дохода не более 300 000 рублей)	
Страховые взносы в ФФОМС России		
Плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам	Уплата взносов за 2015 г. (с суммы дохода не более 300 000 рублей)	

Производственный календарь на декабрь 2015 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	23
Выходные и праздничные дни	8
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	183
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	164,6
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	109,4

Вычет страховых взносов при УСН и ЕНВД

Компании, применяющие УСН с объектом доходы или ЕНВД, в 2015 году могут формировать вычет по налогу. В него включаются перечисленные в бюджет страховые взносы по работникам, а также больничные, выплаченные сотрудникам за счет средств работодателя за первые три дня болезни.

Предприниматели помимо взносов за работников в вычет по УСН и ЕНВД ставят не только взносы за работников, но и взносы «за себя». Правила формирования вычета зависят от выбранного режима налогообложения и наличия или отсутствия работников (для предпринимателей). В таблице мы собрали все случаи формирования вычета по УСН и ЕНВД.

Вычет страховых взносов ЮЛ и ИП по УСН и ЕНВД в 2015 году

Режим**	Организация	ИП с работниками**	ИП без работников
1	2	3	4
УСН объект доходы	В вычет ставятся взносы за работников с ограничением 50% от суммы налога. Взносы учитываются в вычете за тот квартал, в котором они уплачены. Например, взносы за март, уплаченные в апреле, учитываются в вычете за полугодие	В вычет ставятся взносы за работников и взносы за ИП с общим ограничением 50% от суммы налога. Взносы учитываются в вычете за тот квартал, в котором они уплачены. Например, взносы, уплаченные в апреле, учитываются в вычете за полугодие	В вычет ставятся взносы за ИП без ограничения от суммы налога. Взносы учитываются в вычете за тот квартал, в котором они уплачены. Например, взносы за ИП, уплаченные декабре, учитываются в вычете за год. При этом сумма вычета ничем не ограничена, налог можно списать вплоть до нуля
ЕНВД	В вычет ставятся взносы за работников с ограничением 50% от суммы налога. Взносы учитываются в вычете за тот квартал, в котором они уплачены. Например, взносы за март, уплаченные в апреле, учитываются в вычете за 2 квартал. Взносы при ЕНВД на следующий квартал не переносятся	В вычет ставятся только взносы за работников с ограничением 50% от суммы налога. Взносы учитываются в вычете за тот квартал, в котором они уплачены. Например, взносы за март, уплаченные в апреле, учитываются в вычете за 2 квартал. Взносы за ИП в вычете не учитываются. Взносы работников на следующий квартал по ЕНВД не переносятся	В вычет ставятся взносы за ИП без ограничения от суммы налога. Взносы учитываются в вычете за тот квартал, в котором они уплачены. Например, взносы за ИП, уплаченные декабре, учитываются при расчете налога за IV квартал. При этом сумма вычета ничем не ограничена, налог можно уменьшить вплоть до нуля. Взносы при ЕНВД на следующий квартал не переносятся

1	2	3	4
УСН объект доходы + ЕНВД	Взносы за работников, занятых на УСН, учитываются в вычете при УСН с ограничением 50% за тот квартал, в котором они уплачены. Взносы за работников, занятых на ЕНВД, ставятся в вычет по ЕНВД с ограничением 50% за тот квартал, в котором уплачены. Взносы при ЕНВД на следующий квартал не переносятся	Взносы за работников, занятых на УСН и взносы за ИП учитываются в вычете при УСН с ограничением 50% за тот квартал, в котором они уплачены. Взносы за работников, занятых на ЕНВД, ставятся в вычет по ЕНВД с ограничением 50% за тот квартал, в котором уплачены. Взносы при ЕНВД на следующий квартал не переносятся	У ИП есть выбор. Либо учесть взносы за себя в вычете при УСН без ограничения за тот квартал, в котором они уплачены (остаток можно перенести на следующий квартал). Либо учесть личные взносы в вычете при ЕНВД без ограничения за тот квартал, в котором они уплачены (остаток на следующий квартал не переносится)
УСН объект доходы ми- нус расходы	Взносы за работников учитываются в расходах при УСН без ограничений за тот квартал, в котором они уплачены в бюджет. Например, взносы за март, уплаченные в апреле, учитываются в полугодии	Взносы за работников и ИП учитываются в расходах при УСН без ограничений за тот квартал, в котором они уплачены в бюджет. Например, взносы, уплаченные в апреле, учитываются в полугодии	Взносы за ИП учитываются в расходах при УСН без ограничений за тот квартал, в котором они уплачены в бюджет. Например, взносы, уплаченные в апреле, учитываются в полугодии
УСН объект доходы ми- нус расходы + ЕНВД	Взносы за работников, занятых на УСН, учитываются в расходах по УСН без ограничений. Взносы за работников, занятых на ЕНВД, ставятся в вычет по ЕНВД с ограничением 50% за тот квартал, в котором они уплачены в бюджет. Например, взносы за работников УСН, перечисленные в апреле, учитываются в расходах при УСН в полугодии. А взносы за работников ЕНВД, уплаченные в апреле, ставятся в вычет по ЕНВД за 2 квартал с ограничением 50%. Взносы по ЕНВД на следующий квартал не переносятся	Взносы за работников, занятых на УСН, и взносы на страхование ИП учитываются в расходах по УСН без ограничений. Взносы за работников, занятых на ЕНВД, ставятся в вычет по ЕНВД с ограничением 50% за тот квартал, в котором они уплачены в бюджет. Взносы по ЕНВД на следующий квартал не переносятся	У предпринимателя есть выбор. Либо поставить взносы за себя в расходы при УСН. Либо учесть их вычете по ЕНВД (без ограничений). Взносы по ЕНВД на следующий квартал не переносятся

*Если предприниматель совмещает несколько режимов налогообложения, то он вправе делать выбор, в рамках какой системы списывать взносы за себя (письмо Минфина России от 3 октября 2014 г. № 03-11-11/49926). Например, если бизнесмен совмещает УСН и ЕНВД, он вправе взносы за себя учесть при УСН. Но может и при ЕНВД – как ему будет выгодней.

**К работникам относятся лица, которые работают по трудовому и (или) гражданско-правовому договору (письмо Минфина России от 13 декабря 2013 г. № 03-11-11/54927). Поэтому даже если у предпринимателя есть хотя бы один работник, работающий по гражданско-правовому договору, предпринимателю нужно учитывать ограничения по страховым взносам.

Тайм-менеджмент для бухгалтера: почему нам постоянно не хватает времени?



Не секрет, что бухгалтер живет в довольно жестком режиме, состоящем из сроков, задач и прочих вещей. Бывает и так, что бухгалтеру приходится работать за двоих без сна, отдыха и перерывов. В нашей статье мы собрали советы авторов разных книг по тайм-менеджменту и верим, что они помогут вам организовать свой труд.

Нет желания работать

Часто мы с вами замечаем, что не можем настроиться на нужный лад: нет сил и желания концентрироваться на делах. Чаще всего причина кроется в недостатке отдыха. Ваш уставший организм потерял способность сосредотачиваться. Например, такое состояние бывает после сдачи отчетности: в эти моменты вы наверняка чувствуете себя опустошенными и уставшими.

Яна Франк в книге «Муза и Чудовище: как организовать творческий труд» пишет, что, переутомившись на работе, человек «не может делать ничего другого и забрасывает все личные дела, из-за чего у него вскоре начинаются неприятности либо его охватывает тоска». Следствие – нежелание что-то делать и еще большее количество накопившихся задач. Именно поэтому важно не загонять себя, а давать себе возможность отдыхать.

Давать себе передышки в течение дня необходимо. Автор книги «Тайм-драйв: как успевать жить и работать» Глеб Архангельский дает рекомендации: «Сделайте отдых в течение дня ритмичным; обеспечивайте максимальное переключение; используйте «творческую лень»; повысьте эффективность сна; применяйте «микросон» в течение рабочего дня».

Не забывайте в течение дня и о смене деятельности: в перерыве не отдыхайте за монитором, а прогуляйтесь по офису, этажу. Зайдите на кухню или выйдите на улицу. Вечером постарайтесь забыть о делах и насладиться домашними обязанностями.

Начинаем с рабочего места

Помимо постоянной усталости, существует и другая причина нехватки времени на важные дела. Может быть, вы просто не можете сосредоточиться, организовать себя. Дэвид Аллен, автор книги «Как привести дела в порядок. Искусство продуктивности без стресса», советует начинать с наведения порядка на рабочем месте, причем как в кабинете, так и дома. Оборудуйте место удобными для себя канцтоварами и папками. Не забудьте распределить документы и в своем компьютере, ноутбуке, смартфоне: вы пользуетесь ими особенно часто.

Составляем четкий план действий

После того, как вы закончите с организацией рабочего пространства, задумайтесь о том, что вам нужно сделать. Выберите те дела, которые вам необходимо реализовать в первую очередь. Также выловите те, что можно отложить на потом. Не бойтесь откладывать дела: разложите задачи по разным папкам: с дедлайном и без (которыми можно заниматься, когда будет подходящее время).

Определите задачи, от реализации которых вы вовсе можете отказаться. Оставив эти неважные дела, вы освободите время для приоритетных задач.

Рассортировав дела, поставьте цели на ближайшее время и составьте четкий план действий по решению каждой задачи. Определитесь, с чего начать работу над тем или иным делом. Не важно, что это будет: звонок, письмо по e-mail или поход в какую-либо организацию. Главное – понять, в чем заключается первый шаг к реализации, и осознать, что сделать его совсем не сложно.

Универсальные советы, которые упростят вашу работу

1. Делайте работу по частям. Возьмите в работу то, что сейчас интересно или для чего есть удачные обстоятельства. Вы убьете сразу двух зайцев: получите удовольствие от работы, не переутомитесь и закроете часть дел.

2. Начиная каждый день с решения мелкой неприятной задачи. Весь оставшийся день вы будете чувствовать, что совершили нечто важное, осознавать, что перебороли себя. А потому будете работать на позитиве. И к тому же решая такие задачи регулярно, вы не накопите их.

3. Проводите время с пользой: читайте книги в общественном транспорте, слушайте аудиокниги в машине, следите за новостями.

4. Если у вас есть регулярные механические задачи на работе, доведите их выполнение до автоматизма, чтобы со временем они

стали такими же простыми, как умывание и чистка зубов. Так вы сэкономите свое время и силы.

5. Если чувствуете желание и возможность свернуть горы, обязательно возьмитесь за сложную задачу. Ближе к дедлайну вы непременно скажете себе «спасибо».

6. Попробуйте записывать, что вы сделали в течение дня, указывайте, сколько времени вы потратили на то или иное задание. Так вы поймете свой потенциал и сможете правильно планировать день, зная, какие дела решаются быстрее всего, а какие занимают больше времени, чем вы думали.

7. Прочтите книги по тайм-менеджменту, начните, например, с тех, что указаны в этой статье. И обязательно применяйте рекомендации специалистов в будущем. Недостаточно просто прочесть советы – нужно понять, какая методика подойдет именно вам, и наконец начать действовать!

Инфляция, дефляция, бифляция...



Мы настолько привыкли, что цены постоянно растут, что забыли о том, что цены могут и снижаться. Мы не удивляемся, когда слышим об инфляции каждый день, но, когда речь идет о понятии дефляция, не все понимают, о чем идет речь. Более того, практически все исследования финансово-экономических систем проводились и проводятся именно в инфляционных моделях, а полноценных исследований дефляционной экономики сегодня не существует. Дефляция рассматривается только с негативной точки зрения – в случае стагнации или экономического спада, явлений, без сомнения, кризисных. Таким образом, дефляция априори определяется как нежелательная ситуация, при которой необходимо приложить максимум усилий к тому, чтобы привести экономику в нормальное инфляционное состояние.

Сначала давайте разберемся, что представляет из себя инфляция. Инфляция (от латинского слова *inflatio*, то есть вздутие) – это повышение общего уровня цен на товары и услуги, то есть снижение покупательной способности денег или их обесценивание. Несложно

заметить, что при всем негативном отношении к инфляции мы к ней уже привыкли. Более того, вся современная экономика построена именно на монетарно-инфляционной модели хозяйствования. При этом экономический рост в ней достигается за счет наполнения экономики деньгами. И, когда система уже, так скажем, насыщается и пресыщается деньгами, когда она переходит в виртуальную экономику производства денег из денег, то стимуляция экономики посредством продолжения вливания в нее денег просто перестает действовать, и в демотивированном обществе потребления начинается спад с мало предсказуемыми последствиями.

Сторонники инфляции упирают на то, что она сокращает бремя долгов, а слишком низкий уровень инфляции может фактически быть экономически опасным. На самом деле хозяева предприятий зачастую просто имеют возможность прикрываться инфляцией при банальном повышении цен на продукцию.

Кроме того, в результате инфляции в нашей кредитно-ростовщической системе перераспределяются доходы стариков в пользу более молодых. Поскольку при инфляции средства в накопительной пенсионной системе, откладываемые в возрасте 20 лет, теряют значительную часть своей покупательной способности к моменту выхода на пенсию. Несложно посчитать, что если инфляция составляет в среднем лишь 3% в год, то реальная покупательная способность за 40 лет сократится почти в четыре раза.

При этом необходимо особо отметить, что неотъемлемой частью долговой инфляционной экономики является частный ссудный процент, антисоциальная направленность которого сегодня мало у кого вызывает сомнения. Есть мнение, что инфляционная модель в целом ориентирована на ростовщиков, а с точки зрения рядового человека в долговременном периоде неустойчива, несправедлива и нерациональна.

А что же такое дефляция? Дефляция (от латинского слова *deflatio* – сдувание) – это повышение покупательной способности местной валюты, проявляемая в снижении индекса цен. С точки зрения нормального человека, этот процесс, без сомнения, является позитивным.

А вот в среде профессиональных экономистов дефляция расценивается как менее благоприятный фактор, чем инфляция. И есть все основания предполагать, что такой тон здесь задают ростовщики, поскольку частный ссудный процент практически не возможен в дефляционной модели экономики.

Почему? Попробуем разобраться. И для этого перечислим причины дефляции. К таковым относятся:

- повышение стоимости денег;
- снижение стоимости товаров в результате роста производительности труда, но при неизменной стоимости денег;
- возникновение дефицита денег в обороте.

В кредитно-ростовщической системе дефляция свидетельствует о спаде в экономике, снижении выпуска продукции и росте безработицы. Из-за падения цен для частных инвесторов, то есть владельцев или заемщиков капиталов, настроенных исключительно на получение прибыли, исчезает смысл вкладывать деньги в экономику, потому что при дефляции деньги дорожают сами по себе, без всякого риска. В результате, ориентируясь на стоимость денежных ресурсов, которые в существующей кредитно-ростовщической системе находятся в положительной области, снижают объемы вложений в производство и переводят средства в более выгодные финансово-спекулятивные инструменты или кладут в банк под проценты. Банк также отправляет их на биржу или совершает другие рискованные спекуляции. Таким образом, при дефляции кредитно-ростовщическая система дает сбой.

Дефляцию порождают те же самые факторы, которые определяют инфляцию, только действующие в обратном направлении: снижение цен может быть вызвано падением платежеспособного спроса и уменьшением издержек (например, в результате понижения пошлин на иностранные товары, что негативно сказывается на местном производстве).

При возникновении дефляции в кредитной системе деньги начинают больше цениться, проценты растут и их выгоднее нести в банк, но товары перестают покупаться, производство сокращается, зарплаты и занятость падает. При этом товары должны дешеветь. Когда люди ждут падения цен, они менее склонны тратить деньги, в частности, менее склонны брать займы. Если дела в экономике идут хорошо, то все это еще может компенсироваться простым поддержанием низких процентных ставок, но если дела не очень хороши, то даже нулевая ставка может быть недостаточно низкой для достижения полной занятости.

Наконец, поскольку в дефляционной экономике начинают падать цены, а производительность труда не растет, то падает доходность предприятий. Тогда владельцы вынуждены сокращать расходы и пробовать снижать номинальные заработные платы. Таким образом, в кредитно-ростовщической системе возникает замкнутый круг «дефляционной ловушки» (что еще раз обозначает неспособность рыночной экономики выходить из кризисов без вмешательства государства). Причем в кредитно-ростовщической системе оба процесса инфляции и дефляции могут идти и параллельно. Когда система окончательно входит в разнос, начинается бифляция – одновременный рост цен (инфляция) на наиболее насущные товары, покупаемые в рамках основного дохода, и параллельное падение цен (дефляция) на товары не первой необходимости, покупаемые, в основном, в кредит.

Материал подготовила Маргарита Подгородова

(при подготовке статьи была использована информация с сайта www.comunitarian.ru)

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
Алиса Кузнецова
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», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 11, подписан в печать 03.11.15, тираж 900, заказ № 12485 отпечатан в ЗАО «Казанская полиграфия», фактический адрес: г. Казань, ул. Ахметьяева, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:**Что нужно сделать бухгалтеру до конца 2015 года?**

Следующий номер журнала выйдет 7 декабря 2015 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: 792 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 584 рубля (без НДС)

на год: 3 168 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