

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

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП 166001001 ЗАО "Издательский дом "Налоговые известия"	Сч.№	40702810000000006903
Банк получателя в ОАО «АИКБ «Татфондбанк» г. Казань	БИК Сч.№	049205815 30101810100000000815

Счет №жСр – Ж/2014 от 15.01.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» февраль – декабрь 2014 г.	компл.	1	3025-00
Итого:				3025-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				3025-00

Всего к оплате: Три тысячи двадцать пять рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



# Спецрежим

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель  
УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ №1 2014

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Лилия Вильданова: «Кандидату на получение лицензии необхо-  
димо предоставить объемный пакет документов для достижения  
своей цели».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....7

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....13

ОПФР ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....15

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

Все налоговые изменения-2014.....18

### СДАЕМ ОТЧЕТ

Отчитаемся за 2013 год по упрощенным формам:  
бухгалтерский баланс.....28

### БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Отчетность: бумажная или электронная, сдавать или нет?.....40

### СЕЛЬХОЗНАЛОГ

Учитываем проценты по кредиту при ЕСХН в 2014 году.....45

### ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

«Грабли», на которые наступают начинающие  
предприниматели.....49

### СПЕЦИФИКА

Открываем новый вид деятельности.....56

В декларациях за 2013 год ставятся коды ОКТМО.....61

### СОВЕТЫ ЮРИСТА

Товарный знак: защищаем свои права.....64

АРБИТРАЖ.....70

СПРАВКА.....72

### ПЯТИМИНУТКА

Словарь экономических терминов: субсидия.....78



## Лилия Вильданова: «Кандидату на получение лицензии необходимо предоставить объемный пакет документов для достижения своей цели»



Сегодня мы наблюдаем большое количество аптек, медицинских центров, которые предлагают свои услуги. Но фармацевтическая деятельность, а также деятельность, связанная с ветеринарной фармацевтикой, невозможны без лицензирования. О вопросах, касающихся получения лицензии на вышеперечисленные виды деятельности, и о проблемах, с которыми можно столкнуться в процессе получения лицензии, мы беседуем с Лилией Вильдановой, начальником отдела по лицензированию фармацевтической деятельности и деятельности по обороту наркотических и психотропных веществ Управления по лицензированию Министерства здравоохранения РТ, заслуженным работником здравоохранения Республики.

— **Лилия Газизовна, в какое ведомство нужно подавать документы индивидуальному предпринимателю, планирующему заниматься фармацевтической деятельностью? Какой отдел ведомства занимается этим?**

— Эта государственная услуга предоставляется отделом по лицензированию фармацевтической деятельности и деятельности по обороту наркотических и психотропных веществ Управления по лицензированию Министерства здравоохранения Республики Татарстан. Нужно обращаться непосредственно в этот отдел.

— **Что представляет собой фармацевтическая деятельность?**

— Согласно пункту 33 Федерального закона от 22 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» фармацевтическая деятельность — это деятельность, включающая в себя оптовую торговлю лекарственными средствами, их хранение, перевозку или розничную торговлю лекарственными препаратами, а также их отпуск, хранение, перевозку, изготовление лекарственных препаратов.

– **Обязательно ли для данной деятельности наличие у ИП фармацевтического образования? Какой стаж необходимо иметь предпринимателю по этому профилю?**

– Для осуществления фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения индивидуальный предприниматель обязательно должен иметь высшее фармацевтическое образование и стаж работы по специальности не менее 3 лет или среднее фармацевтическое образование и стаж работы по специальности не менее 5 лет, а также сертификат специалиста по соответствующей специальности. Такие требования установлены постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2011 г. № 1081 «О лицензировании фармацевтической деятельности».

– **Влияет ли на получение лицензии количество работников, трудоустроенных у предпринимателя?**

– Для получения лицензии на фармацевтическую деятельность обязательно наличие у соискателя лицензии не менее двух работников, заключивших с ним трудовые договоры. Деятельность данных работников должна быть непосредственно связана с оптовой торговлей лекарственными средствами, их хранением или розничной торговлей лекарственными препаратами, их отпуск, хранением и изготовлением. Этим работникам также необходимо иметь высшее или среднее фармацевтическое образование, а также сертификат специалиста.

– **Какие документы необходимо предоставить предпринимателю/юридическому лицу для получения лицензии на фармацевтическую деятельность?**

– Исчерпывающий перечень документов для осуществления фармацевтической деятельности регламентирован пунктами 7, 8 и 9 постановления Правительства РФ от 22 декабря 2011 г. № 1081 «О лицензировании фармацевтической деятельности»:

а) нотариально заверенная копия паспорта индивидуального предпринимателя/учредительных документов юрлиц;

б) сведения о наличии лицензии на осуществление медицинской деятельности. Это необходимо для медицинских организаций;

в) копии документов, подтверждающих наличие у соискателя лицензии на праве собственности или на ином законном основании необходимых для осуществления фармацевтической деятельности оборудования и помещений, соответствующих установленным требованиям, права на которые не зарегистрированы в ЕГРП;

г) сведения о наличии санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии помещений требованиям санитарных правил, за исключением медицинских организаций и их обособленных подразделений.

д) копии документов о высшем или среднем фармацевтическом образовании и сертификатов специалистов. Это необходимо для осуществления фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения, за исключением обособленных подразделений медицинских организаций;

е) копии документов о дополнительном профессиональном образовании в части розничной торговли лекарственными препаратами для медицинского применения и о наличии права на осуществление медицинской деятельности – для осуществления фармацевтической деятельности в сфере обращения лекарственных средств для медицинского применения в обособленных подразделениях медицинских организаций;

ж) копии документов о высшем или среднем фармацевтическом либо высшем или среднем ветеринарном образовании и сертификатов специалистов, если предприниматель претендует на получение лицензии в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения;

з) копии документов или заверенные в установленном порядке выписки из документов, которые подтверждают наличие необходимого стажа работы по специальности у руководителя организации, индивидуального предпринимателя.

Как видите, кандидату на получение лицензии необходимо предоставить достаточно объемный пакет документов для достижения своей цели.

**– Как избежать трудностей в процессе получения лицензии?**

– Для исключения трудностей в процессе получения лицензии на сайте Портала государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан размещена информация об услугах лицензирования фармацевтической деятельности. Доступны электронные версии заявлений и описи, информация о перечне необходимых документов и об этапах оказания услуг. Представлена на сайте и другая необходимая информация для формирования заявительного пакета документов.

**– Чем бывают обусловлены отказы в получении лицензии?**

– Отказы в предоставлении лицензий на осуществление фармацевтической деятельности, в основном, бывают обусловлены отсутствием в штате соискателя лицензии или привлеченных им на ином законном основании специалистов, необходимых для выполнения работ, имеющих высшее или среднее профессиональное образование, послевузовское, дополнительное профессиональное образование и сертификат специалиста, соответствующие требованиям и характеру выполняемых работ. Также может сыграть роль несоответствие объектов лицензионным требованиям, например, может оказаться

недостаточным набор оборудования для хранения термолабильных лекарственных препаратов и медицинских иммунобиологических препаратов, инвентаря, помещений, сигнализации, или несоответствие санитарным требованиям. Может повлиять и отсутствие важной информации для населения, такой, как, например, информация о запрещении продажи лекарственных препаратов.

– **Что можно посоветовать тем предпринимателям, которые планируют получать лицензию на фармацевтическую деятельность?**

– В первую очередь, нужно изучить в полном объеме действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок осуществления фармацевтической деятельности для подготовки пакета документов и прохождения процедуры проверки объекта, на котором будет осуществляться заявленный вид деятельности, с оформлением акта проверки возможности выполнения лицензионных требований.

Беседовала  
Маргарита Подгородова

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

### Присоединяйтесь к подписчикам!



#### В журнале вы найдете:

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

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

Стоимость подписки:  
на 6 месяцев – **3 468 рублей**  
на год – **6 936 рублей**

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

## Упрощенка

*«Упрощенец» не вправе учесть в расходах штрафы и санкции за нарушение условий договора*

Компания на УСН не вправе учитывать в расходах пени, штрафы и другие виды неустоек за нарушение договорных обязательств, даже если выплатить эти суммы организация должна по решению суда. Дело в том, что перечень расходов на «упрощенке» установлен пунктом 1 статьи 346.16 НК РФ, является закрытым и данные затраты в нем не поименованы (письмо Минфина России от 9 декабря 2013 г. № 03-11-06/2/53634).

*«Упрощенец» может подтвердить расходы на связь электронными документами*

Стоимость услуг телефонной связи и интернета компании на УСН с объектом «доходы минус расходы» могут списать. Об этом прямо сказано в подпункте 18 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Подтвердить такие затраты можно не только бумажными документами, но и электронными. Об этом сообщили чиновники Минфина в письме от 9 декабря 2013 г. № 03-11-06/2/53606. Важное условие: документы в электронном виде обязательно должны быть подписаны ЭЦП.

*Как рассрочка платежа за ОС влияет на его учет после смены объекта на УСН?*

В письме от 9 декабря 2013 г. № 03-11-06/2/53560 Минфин России проанализировал следующую ситуацию. Основное средство приобретено «упрощенцем» на условиях рассрочки платежа, при этом компания сменила объект налогообложения, перейдя с «доходов» на «доходы минус расходы». По мнению ведомства, в данном случае компания вправе учесть в расходах стоимость указанного основного средства в части, оплачиваемой после изменения объекта налогообложения (несмотря на то, что в общем случае при такой смене объекта налогообложения при УСН остаточная стоимость ранее приобретенных ОС в целях ее учета в расходах не определяется).

## Вмененка

*Площадь, переданная «вмененщиком» в аренду или субаренду, в показатель «площадь торгового зала» не включается*

В письме от 9 декабря 2013 г. № 03-11-11/53554 финансовое ведомство проанализировало следующую ситуацию. Плательщик ЕНВД, осуществляющий розничную торговлю, арендует торговый зал магазина. При этом часть помещения он передает в субаренду другим хозяйствующим субъектам.

Минфин указал, что «вмененщик», осуществляющий розничную торговлю в магазинах или павильонах, должен исчислять налог ис-

ходя из площадей, которые лично использует для деятельности, переведенной на ЕНВД. Если же часть площади торгового зала передана в субаренду, то это приводит к уменьшению показателя «площадь торгового зала». Иными словами, переданная в субаренду часть торгового зала при расчете ЕНВД не учитывается. Документом, подтверждающим право налогоплательщика на уменьшение показателя, является договор субаренды.

## Патент

### *Нерезиденты вправе применять патентную систему*

Индивидуальный предприниматель, который не является налоговым резидентом Российской Федерации, вправе применять патентную систему налогообложения. Например, в случае, если он сдает в аренду жилые и нежилые помещения, принадлежащие ему на праве собственности (письмо Минфина России от 25 ноября 2013 г. № 03-11-12/50675).

### *При увеличении количественных показателей ИП следует получить новый патент*

Предприниматель может применять патентную систему, например, сдавая помещения в аренду (подпункт 19 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Не исключено, что в период действия патента количество этих помещений изменится. Так вот, если их станет меньше, то стоимость патента ИП не пересчитают. А если площадь сдаваемых в аренду помещений или их количество возрастет, то придется получать новый патент или применять в отношении новых показателей общий режим. Об этом сообщают чиновники Минфина России в письме от 3 декабря 2013 г. № 03-11-11/52637.

### *Когда суммы возмещения убытков относятся к доходам от деятельности на ПСН?*

В письме от 16 декабря 2013 г. № 03-11-09/55209 Минфин России разъяснил следующее. Если ИП осуществляет только деятельность по сдаче в аренду нежилых помещений и применяет патентную систему, то доход в виде суммы возмещения убытков (ущерба, упущенной выгоды), неустоек (штрафов, пени), а также компенсации при расторжении договора аренды по инициативе арендатора признается частью дохода, получаемого от патентной деятельности.

## ЕСХН

### *Расходы на выплату премии уволенным работникам ЕСХН не уменьшают*

В письме от 20 ноября 2013 г. № 03-11-06/1/50026 Минфин пришел к выводу, что при определении объекта налогообложения по

ЕСХН можно учесть расходы на выплату премии работникам, состоящим с организацией в трудовых отношениях, а вот расходы на выплату премии уволенным работникам учесть нельзя.

При определении объекта налогообложения по ЕСХН состав расходов на оплату труда, выплату компенсаций и пособий по временной нетрудоспособности определяется в том же порядке, что и при налогообложении прибыли (статья 255, подпункт 6 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ). В статье 255 НК РФ, в свою очередь, указано, что в расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

### *Совмещение режимов*

*Как распределять расходы предпринимателю, который совмещает патент и УСН?*

Налоговый кодекс РФ не запрещает ИП совмещать в работе два спецрежима. Например, можно применять одновременно УСН и ЕНВД и вести при этом раздельный учет расходов и доходов. Если же разделить затраты по каждому режиму невозможно, то следует распределять их пропорционально полученным доходам (пункт 8 статьи 346.18 НК РФ).

Аналогичный подход следует применять и при совмещении других режимов – патента и «упрощенки». Это подтвердили чиновники Минфина России в письме от 9 декабря 2013 г. № 03-11-12/53551.

### *Индивидуальный предприниматель*

*ИП на УСН не вправе учесть расходы на покупку земельного участка до регистрации в качестве ИП*

В письме от 9 декабря 2013 г. № 03-11-11/53610 Минфин указал: если расходы ИП на приобретение земельного участка были произведены им до государственной регистрации в качестве ИП и, соответственно, не были связаны с ведением предпринимательской деятельности, предприниматель не вправе учесть такие расходы при УСН. Объяснение следующее – расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

*ИП не может уменьшить налоговую базу по «упрощенке» за счет имущественных налоговых вычетов*

В письме от 25 ноября 2013 г. № 03-11-11/50597 Минфин России предупредил, что имущественный налоговый вычет, которым физ-

лица могут воспользоваться при покупке жилой недвижимости, к доходам ИП на «упрощенке» неприменим. Ведомство разъяснило, что предприниматели, перешедшие на УСН, плательщиками НДФЛ не являются (в отношении доходов от предпринимательской деятельности). Об этом говорится в пункте 3 статьи 346.11 НК РФ. Следовательно, имущественные налоговые вычеты, применяемые при определении налоговой базы по НДФЛ, не могут уменьшать налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

*Земельный налог в отношении участка, который передается в аренду, уплачивает его собственник*

В письме от 20 ноября 2013 г. № 03-05-05-02/49917 финансовое ведомство указало, что если земельный участок, принадлежащий индивидуальному предпринимателю на праве собственности, передан в аренду, то плательщиком земельного налога в отношении данного участка является сам предприниматель. При этом налог он рассчитывает самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости (пункт 3 статьи 391 НК РФ).

*Для сдачи отчетности за ИП необходима нотариальная доверенность*

Представитель индивидуального предпринимателя (например, бухгалтер) может отчитаться за ИП только при наличии нотариальной доверенности. Об этом напомнил Минфин России в письме от 9 декабря 2013 г. № 03-11-06/53558.

Как отмечают в финансовом ведомстве, предприниматель приравнивается к физическому лицу. А в пункте 3 статьи 29 НК РФ сказано, что уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица осуществляет свои полномочия на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с гражданским законодательством РФ. Из этого следует, что доверенность, которую ИП выдает на сдачу отчетности от своего лица, должна быть удостоверена в нотариальном порядке.

## *Страховые взносы*

*Страховые платежи уменьшают сумму ЕНВД за тот квартал, в котором они произведены*

В письме от 18 ноября 2013 г. № 03-11-06/3/49432 Минфин РФ напомнил, что, сумма единого налога может быть уменьшена на суммы страховых взносов, которые исчислены и уплачены до окончания налогового периода (квартала). Поэтому если, к примеру, страховые взносы за I квартал были уплачены «вмененщиком» во II квартале, то и учесть их он сможет только во II квартале.

## Документооборот

*В платежке по страховым взносам наименование отделения ПФР можно сократить*

В совместном письме от 5 декабря 2013 г. Федерального казначейства (№ 42-7.4-05/5.6-769) и ПФР (№ АД-03-26/19355) ведомства указали, что при заполнении платежного поручения по страховым взносам наименование отделения ПФР можно сократить.

Чиновники напомнили, что максимальное количество символов в реквизитах «Платательщик» и «Получатель» платежных поручений не должно превышать 160 символов (положение Банка России от 19 июня 2012 г. № 383-П).

## Применение ККТ

*Где следует регистрировать ККТ обособленным подразделениям?*

Обособленное подразделение (ОП) имеет право применять ККТ, зарегистрированную в налоговой по месту нахождения организации только в случае, когда регистрация производилась до 1 января 2013 года. Однако перерегистрация ККТ в данном случае должна производиться в налоговой по месту нахождения ОП.

Напомним, что с 1 января 2013 года действует постановление Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 470, согласно которому ОП обязаны регистрировать ККТ по своему местонахождению (письмо ФНС России от 25 ноября 2013 г. № ЕД-4-2/21059).

*Осуществляя расчеты платежными картами через Интернет, надо использовать ККТ*

В письме от 31 декабря 2013 г. № ЕД-4-2/23721 ФНС России сообщила, что при проведении расчетов через Интернет с использованием платежных карт необходимо применять ККТ. Обоснование – пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ. В нем определено, что организации и ИП при продаже товаров, выполнении работ или оказании услуг применяют ККТ. Не использовать ККТ они вправе только в случае оказания услуг населению при условии выдачи БСО. Про расчеты платежными картами по Интернету в законе ничего не говорится, поэтому исключений в отношении применения ККТ для соответствующих расчетов нет.

## Трудовые отношения

*Больничный можно получить дважды*

Совместитель может получить больничные по каждому месту работы. Это подтвердил ФСС в письме от 14 ноября 2013 г.

№ 15-03-14/12-13959. При этом должно выполняться следующее условие: для получения двойного больничного сотрудник два предыдущих года должен работать у одних и тех же работодателей. Если на момент нетрудоспособности работник трудился два предшествующих года у разных работодателей, пособие платит один из работодателей. Выбрать одного работодателя из двух должен сам работник.

### *Специфика*

#### *Предпринимателям вернут деньги, находящиеся в банках без лицензии*

С 2014 года предприниматели могут рассчитывать на возврат денег по счетам в случае, когда у банка отозвали лицензию. Для этого необходимо обратиться в Агентство по страхованию вкладов. Оно вернет всю сумму по счету, но не более 700 000 руб.

Таким образом, Федеральный закон о страховании вкладов физлиц с 1 января распространяется не только на граждан, но и на бизнесменов. Такие изменения утверждены Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 410-ФЗ. Но, к сожалению, изменения нельзя применять, если лицензия у банка отозвана до 2014 года.

### *Проекты*

#### *До 31 марта будет разработан законопроект о предоставлении двухлетних налоговых каникул новым предприятиям*

Предполагается, что регионы получат право предоставлять двухлетние налоговые каникулы вновь созданным предприятиям, осуществляющим деятельность в производственной, социальной и научной сферах. Граждане же, которые планируют приобрести патент, смогут уплатить налог и страховые взносы одновременно с регистрацией их в качестве ИП по принципу «одного окна».

В срок до 31 марта Минфин и Минэкономразвития должны представить в Правительство РФ соответствующие законопроекты.

#### *Материнский капитал разрешат тратить на открытие бизнеса*

Сейчас материнский капитал можно расходовать на улучшение жилищных условий, образование ребенка и на формирование накопительной части пенсии (пункт 3 статьи 7 Федерального закона РФ от 29 декабря 2006 г. № 256-ФЗ). Однако возможно, что скоро материнский капитал разрешат тратить на открытие собственного бизнеса. Такую идею сейчас обсуждает правительство.

Если поправки будут приняты, то семьи, которые захотят вложиться в свое дело, вместо, например, кредита смогут использовать средства материнского капитала. Это позволит им расходовать деньги на покупку оборудования, помещений и пр.

## ***Продлено действие некоторых льготных тарифов по обязательным страховым взносам***

*Федеральный закон  
от 2 декабря 2013 г. № 333-ФЗ*

Рассматриваемый Закон предусматривает продление до 2018 г. включительно льготных тарифов взносов для следующих плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам:

- применяющих УСН организаций и ИП, основной вид деятельности которых входит в перечень, включенный в пункт 8 части 1 статьи 58 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ;

- уплачивающих ЕНВД аптечных организаций, признаваемых таковыми согласно Федеральному закону от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ, а также предпринимателей, имеющих лицензию на фармацевтическую деятельность и уплачивающих указанный налог. Льготный тариф применяется в отношении выплат и вознаграждений, производимых физлицам в связи с осуществлением фармацевтической деятельности (пункт 10 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ);

- применяющих УСН некоммерческих организаций (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), которые в соответствии с учредительными документами осуществляют деятельность в области социального обслуживания населения, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (театры, библиотеки, музеи и архивы) и массового спорта (за исключением профессионального) (пункт 11 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ);

- применяющих УСН благотворительных организаций (пункт 12 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ);

- применяющих ПСН предпринимателей, за исключением тех, которые осуществляют виды деятельности, указанные в подпунктах 19, 45-47 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ (пункт 14 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

Напомним, что перечисленные лица уплачивают страховые взносы только в ПФР по 20-процентному тарифу (часть 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

Кроме того, рассматриваемый Закон продлевает на 2016 г. действие тарифов страховых взносов, предусмотренных статьей 58.2 Закона № 212-ФЗ. Согласно указанной статье в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов тариф составляет: ПФР – 22 процента, ФСС – 2,9 процента, ФФОМС – 5,1 процента. Свыше указанной предельной величины взносы перечисляются только в ПФР по ставке 10 процентов. Данные тарифы применяют начиная с 2012 г. плательщики страховых взносов, которые производят выплаты и иные вознаграждения физлицам, за исключением указанных в статьях 58 и 58.1 Закона № 212-ФЗ.

## **Перейти на уплату ЕНВД можно в течение года**

*Письмо ФНС России  
от 11 ноября 2013 г. № ЕД-4-3/20133*

Как следует из разъяснений налоговиков, если состав учредителей компании изменился и она стала отвечать критериям для уплаты ЕНВД, то такая компания может перейти на спецрежим в течение года.

### **Ограничения на применение ЕНВД**

В пункте 2.2 статьи 346.26 НК РФ перечислены обстоятельства, при которых налогоплательщики не могут перейти на уплату ЕНВД:

- если средняя численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек;
- если доля участия в них других организаций составляет более 25 процентов;
- если это учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения, то им нельзя перейти на ЕНВД в части услуг общественного питания при условии, что оказание таких услуг является неотъемлемой частью процесса функционирования данных учреждений и они оказываются непосредственно этими учреждениями;
- если во временное владение или в пользование передаются автозаправочные станции.

### **В какой момент можно перейти на уплату ЕНВД?**

Если в отношении некоторых критериев исправить что-то бывает сложно, то в части участия других компаний ситуация может измениться в любой момент. Но если вдруг данное препятствие исчезнет, то когда налогоплательщик сможет перейти на уплату ЕНВД?

Налоговики отвечают так.

Компании, изъявившие желание перейти на ЕНВД, подают в налоговую инспекцию в течение пяти дней со дня начала применения спецрежима заявление о постановке на учет в качестве плательщика «вмененного» налога.

Предположим, что некая компания не могла перейти на ЕНВД из-за того, что не соответствовала требованию подпункта 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ. Однако в начале года учредитель, имевший долю участия в обществе более 25 процентов, вышел из него.

В действующей редакции главы 26.3 НК РФ не содержится запрета на переход налогоплательщика с общего режима налогообложения на ЕНВД в течение календарного года. Поэтому при соответствии данного общества иным условиям и ограничениям и в случае подачи налоговикам заявления о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД у него появляется право на применение спецрежима с любой даты (после выхода учредителя из состава общества).

## *Пенсионная система: что ждет россиян в 2014 году*

В пенсионной системе России в 2014 году произойдет ряд событий и изменений, которые коснутся будущих и нынешних пенсионеров, а также российских работодателей.

### *Повышение пенсий*

Трудовые пенсии российских пенсионеров в 2014 году будут повышаться два раза. Первая индексация пройдет 1 февраля – трудовые пенсии вырастут по фактическому уровню потребительских цен за 2013 год, второй раз – 1 апреля – по уровню роста доходов ПФР в 2013 году в расчете на одного пенсионера. В августе произойдет традиционный перерасчет трудовых пенсий работающих пенсионеров.

Тогда же, 1 апреля, будут проиндексированы пенсии по государственному обеспечению, в том числе социальные пенсии, и размеры ЕДВ (ежемесячные денежные выплаты, которые вместе с пенсией получают федеральные льготники).

В бюджете ПФР на 2014 год предусмотрены средства на индексацию трудовых пенсий на 8,1%, социальных пенсий – на 17,6%. Точный размер индексации будет определен Правительством РФ с учетом итогов 2013 года, в т.ч. уровня инфляции в стране и размера доходов ПФР в расчет на одного пенсионера.

### *Материнский капитал*

Размер материнского капитала с 1 января будет проиндексирован и составит 429 408,5 рублей. На выплату его средств в 2014 году в бюджете ПФР заложен 301 млрд рублей.

### *Страховые взносы*

Тариф страхового взноса на обязательное пенсионное страхование в 2014 году остается на уровне 22%, в т.ч. сохраняются льготы для отдельных категорий страхователей. Предельный годовой заработок, с которого уплачиваются страховые взносы в систему обязательного пенсионного страхования, в 2014 году составит 624 тыс. рублей плюс 10% сверх этой суммы.

Важно отметить, что с 2014 года снижается ставка страховых взносов для ряда плательщиков страховых взносов из числа самозанятого населения (индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, главы крестьянских (фермерских) хозяйств и другие физические лица, уплачивающие страховые взносы в фиксированном размере). Размер страховых взносов на обязательное пенсионное страхование для самозанятого населения, чья величина дохода за расчетный период не превышает 300 тыс. рублей, будет рассчитываться исходя не из двух, а одного МРОТ.

При этом представители самозанятого населения (за исключением глав крестьянских (фермерских) хозяйств) по-прежнему будут освобождены от представления отчетности в Пенсионный фонд.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в фиксированном размере уплачиваются самозанятым населением до 31 декабря расчетного периода, начиная с 1 января 2014 года независимо от дохода.

Если у плательщика страховых взносов из числа самозанятого населения величина дохода за расчетный период свыше 300 тыс. рублей, то 1% от суммы превышения величины фактически полученного предпринимателем величины дохода за расчетный период, он обязан уплатить в срок до 1 апреля 2015 года.

### *Страховая и накопительная части пенсии*

Гражданам 1967 года рождения и моложе, формирующим пенсионные накопления в системе ОПС, в 2014 и 2015 годах предоставлена возможность выбрать тариф страхового взноса на накопительную часть трудовой пенсии: либо оставить 6%, как сегодня, либо отказаться от дальнейшего формирования накопительной части пенсии, тем самым направив все страховые взносы, которые за них уплачивают работодатели, на формирование страховой части пенсии.

Таким образом, если гражданин отказывается от формирования пенсионных накоплений, страховые взносы его работодателя в Пенсионный фонд России – в размере индивидуального тарифа 16% – будут направляться на формирование страховой части его будущей пенсии.

Важно отметить, что в любом случае все ранее сформированные пенсионные накопления граждан будут по-прежнему инвестироваться. Они будут выплачены в полном объеме, когда граждане получат право выйти на пенсию и обратятся за ее назначением.

Если граждане, которые никогда не подавали заявление о выборе управляющей компании (УК), включая «Внешэкономбанк», или негосударственного пенсионного фонда (НПФ), так называемые «молчуны», желают, чтобы и в последующие годы по-прежнему направлялись на формирование накопительной части трудовой пенсии страховые взносы в размере 6% тарифа, им следует подать заявление о выборе УК либо НПФ. При этом, как и раньше, при переводе пенсионных накоплений в негосударственный пенсионный фонд гражданину необходимо заключить с выбранным НПФ соответствующий договор об обязательном пенсионном страховании.

Таким образом, выбор 6% тарифа накопительной части пенсии в любом случае сопряжен с выбором управляющей компании или негосударственного пенсионного фонда.

У тех, кто не подаст заявление до 31 декабря 2015 года и останется так называемым «молчуном», новые пенсионные накопления

перестают формироваться и все страховые взносы будут направляться на формирование страховой части пенсии.

### ***Выплата средств пенсионных накоплений***

В 2014 году Пенсионный фонд продолжит выплачивать средства пенсионных накоплений. Если гражданин уже является пенсионером или имеет право на назначение трудовой пенсии и при этом имеет средства пенсионных накоплений, то ему следует обратиться в ПФР за соответствующей выплатой. Если гражданин формирует свои пенсионные накопления через негосударственный пенсионный фонд, то с заявлением следует обратиться в соответствующий НПФ.

### ***Программа государственного софинансирования пенсии***

Все участники Программы, делавшие личный взнос в течение 2013 года не менее 2 тыс. рублей, получают государственное софинансирование во II квартале 2014 года (в пределах от 2 000 до 12 000 рублей, в зависимости от размера взноса).

Участниками Программы являются граждане, вступившие в Программу до 1 октября 2013 года и сделавшие первый взнос до конца 2013 года.

**Пенсионная справочная (автоинформатор): (843) 555-74-74**

**Горячая линия: (843) 279-27-27**

**Колл-центр по вопросам программы госсофинансирования пенсии: 8-800-505-55-55**

**Интернет-сайты: [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru), [www.pfrft.ru](http://www.pfrft.ru)**

**Видеоблог управляющего: [blog.pfrft.ru](http://blog.pfrft.ru)**

**Twitter: [http://twitter.com/PFR\\_TATARSTAN](http://twitter.com/PFR_TATARSTAN)**



## Все налоговые изменения-2014

Год был богат на различные поправки и новшества. Так, увеличены лимиты доходов для целей применения УСН; налоговые агенты - неплательщики НДС обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур; изменился порядок уплаты страховых взносов предпринимателями за себя... Представляем вам полный обзор изменений.

Что изменилось?	Суть изменений
1	2
<b>Уплата и взыскание налогов, налоговые проверки, привлечение к налоговой ответственности</b>	
Расширено определение банковского счета, используемое в целях налогового контроля (п. 2 ст. 11 НК РФ)	Теперь таковыми являются расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета. Из новой формулировки следует, что депозиты также относятся к банковским счетам
Сумма налога исчисляется в полных рублях (п. 6 ст. 52 НК РФ)	С 1 января 2014 г. суммы налогов необходимо исчислять в полных рублях, применяя правила арифметики. А именно: сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляется до полного рубля
В случае приостановления операций по счету в одном банке открыть новый счет в другом банке нельзя (п. 12 ст. 76 НК РФ)	С 1 января 2014 г. в случае приостановки операций по счету налогоплательщика в одном банке другим банкам запрещено открывать новые счета данному лицу
Прописаны нормы о сроках регистрации иностранцев и лиц без гражданства (абз. 8 п. 2 ст. 84 НК РФ)	Если иностранный гражданин или лицо без гражданства получают разрешение на работу в сокращенные сроки, инспекция должна их поставить на налоговый учет в трехдневный срок на основании полученных из ФМС сведений

1	2
Введены новые основания для истребования у налогоплательщика пояснений, а также документов при проведении камеральной проверки (ст. 88 НК РФ)	Налоговики могут потребовать пояснения, если в уточненной декларации заявлен налог к уменьшению или первичная декларация содержит убыток. Обосновать свои показатели налогоплательщик должен в течение пяти дней. Для этого он может ссылаться на выписки из бухгалтерских или налоговых регистров или другие документы, которые подтверждают достоверность данных, внесенных в декларацию. Так же инспекторы поступят, если компания по истечении двух лет после того, как истек срок сдачи первоначального отчета, заявила в «уточненке» уменьшение налога или увеличение убытка
Урегулирован вопрос об ответственности при непредставлении документов и информации контрагентом проверяемого налогоплательщика (п. 6 ст. 93.1 НК РФ)	Штраф по ст. 126 НК РФ будут взимать за непредставление истребованных документов (непредставление в установленные сроки), а по ст. 129.1 НК РФ – за неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации
Уточнен состав правонарушения за непредставление в установленный срок налоговой декларации (ст. 119 НК РФ)	За непредставление в установленный срок декларации теперь могут быть оштрафованы компании, не являющиеся плательщиками налога, в тех случаях, когда они обязаны ее подавать. Таким образом, с 1 января 2014 г. могут быть оштрафованы по ст. 119 НК РФ, например, налоговые агенты по НДС, а также лица, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога
За грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения будут штрафовать и предпринимателей (ст. 120 НК РФ)	С 1 января 2014 г. из ст. 120 НК РФ исключено указание на субъект правонарушения. Теперь за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения к ответственности можно привлечь предпринимателей, нотариусов и адвокатов. Штраф составит как минимум 10 000 руб.
За непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике можно привлечь к ответственности не только организации, но и физических лиц (в том числе предпринимателей) (п. 2 ст. 126 НК РФ)	За непредставление документов в рамках встречной проверки могут оштрафовать как компанию, так и предпринимателя. Размер штрафа за непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике для предпринимателей составляет такую же сумму, как и для юрлиц – 10 тыс. руб., а для физлиц, не являющихся предпринимателями, – 1 тыс. руб.
Вводится обязательный досудебный порядок обжалования решения или действий налоговой инспекции (п. 2 ст. 138 НК РФ)	С 1 января 2014 г. применяется обязательный досудебный порядок обжалования любых ненормативных актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Из указанного порядка обжалования установлено два исключения. Во-первых, ненормативные акты, принятые по итогам рассмотрения жалоб, в том числе апелляционных, могут быть обжалованы как в вышестоящем органе, так и в суде. А во-вторых, ненормативные акты ФНС России и действия (бездействие) ее должностных лиц могут быть обжалованы только в суде

1	2
Банки будут сообщать налоговым органам об открытии счетов физлицами, не являющимися предпринимателями (п. 1 ст. 86 НК РФ) <i>Изменение вступает в силу с 1 июля 2014 г.</i>	С 1 июля 2014 г. банки обязаны сообщать в налоговую инспекцию по месту своего нахождения информацию об открытии или закрытии счета, изменении его реквизитов не только организациями и предпринимателями, но и физлицами, которые не являются предпринимателями. Это же касается и открытия или закрытия вкладов (депозитов)
Истекает срок для принятия решения о проведении проверки в отношении контролируемых сделок, совершенных в 2012 г. (абз. 2 ч. 8 ст. 4 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ) <i>Изменение вступает в силу с 1 июля 2014 г.</i>	С 1 июля 2014 г. ФНС России не вправе принять решение о проведении проверки соответствия цен рыночным в отношении сделок, доходы и (или) расходы по которым были признаны в 2012 г., поскольку такое решение может быть принято не позднее 30 июня 2014 г.
<b>Налог на добавленную стоимость</b>	
Посредники - неплательщики НДС при ведении деятельности в интересах плательщика данного налога должны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 3.1 ст. 169 НК РФ)	При ведении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров лица, не являющиеся налогоплательщиками, при выставлении или получении ими счетов-фактур теперь обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении такой деятельности
Декларации по НДС необходимо представлять только в электронной форме (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ)	Начиная с 1 января 2014 г. плательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами) обязаны представлять декларации по данному налогу только в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи
Неплательщиков НДС можно будет оштрафовать за несвоевременное представление декларации по данному налогу (абз. 1 п. 5 ст. 174 НК РФ)	Декларацию по НДС должны представлять в том числе лица, не являющиеся плательщиками НДС, в случае выставления счетов-фактур с выделенной суммой налога
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	
Изменен порядок получения физлицами имущественного вычета по расходам на приобретение (строительство) жилья (абз. 2 подп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ)	С 2014 г. действует положение, согласно которому налогоплательщик, не использовавший при приобретении одного объекта недвижимости всю сумму вычета (в настоящее время – 2 млн руб.), вправе получить остаток в случае покупки (строительства) другого жилья. Это право будет только у тех граждан, кто до 2014 года вычет не заявлял, и при условии, что право собственности на все жилье получено в 2014 году или позже

1	2
Исключены положения о распределении имущественного вычета по расходам на приобретение жилья между совладельцами при покупке недвижимости в общую долевую или общую совместную собственность (абз. 25 подп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ)	Каждый из совладельцев при покупке недвижимости в общую долевую или общую совместную собственность вправе получить имущественный вычет в пределах 2 млн руб. Если же участник общей долевой или общей совместной собственности не обратился в инспекцию, он сохраняет право на получение такого вычета по другому объекту недвижимости в полном объеме
Установлено ограничение по размеру вычета по расходам на погашение процентов по ипотеке (подп. 4 п. 1 ст. 220 НК РФ)	Размер имущественного вычета по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам) – не более 3 млн руб. Ограничение по размеру имущественного вычета в сумме расходов на погашение процентов не применяется в отношении целевых кредитов (в том числе при рефинансировании), полученных до 1 января 2014 г.
Уточнен перечень документов, которые подтверждают право на получение имущественного вычета по расходам на приобретение жилья и которые подаются вместе с соответствующей декларацией в налоговый орган (подп. 6 п. 3 ст. 220 НК РФ)	С 1 января 2014 г. для получения имущественного вычета по расходам на приобретение жилья и вычета по расходам на погашение процентов физлицу не нужно подавать заявление
Установлено право родителей на имущественный вычет по квартире, купленной на имя ребенка (п. 6 ст. 220 НК РФ)	Законодательно установлена возможность родителей (опекунов, попечителей, усыновителей и приемных родителей) получить имущественные вычеты по расходам на покупку жилья и на погашение процентов в отношении объектов недвижимости, приобретенных за счет средств этих физлиц в собственность их несовершеннолетних детей (подопечных)
Скорректировано место получения имущественного вычета (абз. 3 п. 8 ст. 220 НК РФ)	Установлено право физлица на получение имущественных вычетов по расходам на покупку жилья и на погашение процентов у нескольких налоговых агентов. Для этого нужно подать заявление каждому работодателю
Разрешено получение имущественного вычета при продаже доли в уставном капитале организации и в случае переуступки прав требования по договору долевого участия в строительстве (подп. 1 п. 1, подп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ)	С 2014 г. при продаже доли уставного капитала или ее части, а также при уступке права требования по договору участия в долевом строительстве (по договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) налогоплательщик вправе уменьшить полученный доход на сумму фактических расходов, связанных с приобретением этих имущественных прав

1	2
Уточнен перечень лиц, которые признаются налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами и с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 226.1 НК РФ)	В Налоговом кодексе РФ определен конкретный перечень лиц, признаваемых налоговыми агентами при совершении операций с ценными бумагами, операций с финансовыми инструментами срочных сделок, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам российских эмитентов, а также операций РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги, и операций займа ценными бумагами
Утверждена налоговая ставка в отношении доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счете депо иностранного номинального или уполномоченного держателя, счете депо депозитарных программ (п. 6 ст. 224, п. 8 ст. 214.6 НК РФ)	Для лиц, информация о которых не была представлена налоговому агенту, налоговая ставка в отношении доходов по ценным бумагам, выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счете депо иностранного номинального или уполномоченного держателя, счете депо депозитарных программ, будет составлять 30%. В то же время 30-процентная ставка не применяется, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы по таким ценным бумагам не подлежат налогообложению;</li> <li>- налогообложение этих доходов осуществляется по ставке 0%;</li> <li>- в соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговый агент не исчисляет и не удерживает налог с рассматриваемых доходов.</li> </ul> Исключение также установлено в отношении некоторых доходов, полученных в виде дивидендов по акциям российских организаций
Урегулирован порядок уплаты НДФЛ с выигрышей в букмекерской конторе (ст. 214.17 НК РФ)	Выигрыш, полученный в букмекерской конторе или тотализаторе, облагается НДФЛ за минусом суммы, потраченной на ставку. Удержать сумму налога и перечислить ее в бюджет должен налоговый агент, то есть организация, выплатившая выигрыш
Изменены сроки предоставления обобщенной информации о лицах, в чьих интересах доверительный управляющий осуществляет права по ценным бумагам иностранного эмитента, удостоверяющим права в отношении ценных бумаг российской организации (п. 9 ст. 214.6 НК РФ)	В зависимости от вида ценных бумаг сведения необходимо представить: <ul style="list-style-type: none"> <li>- для ценных бумаг с обязательным централизованным хранением – не позднее пяти рабочих дней с даты, на которую депозитарием, осуществляющим обязательное централизованное хранение ценных бумаг, раскрыта информация о передаче своим депонентам причитающихся им выплат по ценным бумагам;</li> <li>- для акций российских организаций – не позднее семи рабочих дней с даты, на которую в соответствии с решением организации определяются лица, имеющие право на получение дивидендов</li> </ul>
Установлены особенности проведения налоговых проверок налоговых агентов, которые выплачивают доходы по некоторым видам ценных бумаг иностранным организациям, действующим в интересах третьих лиц (ст. 214.8 НК РФ)	Налоговый кодекс РФ дополнен ст. 214.8, устанавливающей виды документов, которые может истребовать у налогового агента инспекция при проведении как камеральной, так и выездной проверки. Истребованные документы необходимо представить в налоговый орган не позднее трех месяцев со дня получения агентом требования

1	2
Установлены особенности налогообложения для недропользователей морских месторождений углеводородного сырья (п. 2 ст. 207 НК РФ)	Период пребывания физлица в России в целях определения его налогового статуса не прерывается на период исполнения трудовых и иных обязанностей, которые связаны с выполнением работ или оказанием услуг на морских месторождениях углеводородного сырья
Проиндексированы фиксированные авансовые платежи, которые уплачивают работающие по найму у физлиц на основании патента иностранные граждане (п. 3 ст. 227.1 НК РФ)	Размер авансовых платежей по НДФЛ для иностранных граждан, которые осуществляют трудовую деятельность по найму у физлиц на основании патента, выданного в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ, с 1 января 2014 г. составляет 1 216 руб. в месяц
<b>НДПИ</b>	
Увеличена ставка НДПИ в отношении нефти (подп. 9 п. 2 ст. 342 НК РФ)	В 2014 г. ставка НДПИ в отношении нефти безвозмездной, обессленной и стабилизированной составляет 493 руб. за 1 т. Это на 4,9 % выше, чем в прошлом году. Планируется также дальнейшее увеличение ставки данного налога: в 2015 г. она будет равна 530 руб., а с 1 января 2016 г. – 559 руб. за 1 т нефти
Скорректированы ставки НДПИ в отношении углеводородного сырья (ст. 342 НК РФ)	Предусмотрены налоговые ставки в отношении углеводородного сырья (за исключением попутного газа), добытого на новых морских месторождениях. Ставки различаются в зависимости от территорий. Кроме того, скорректированы положения о применении нулевой ставки в отношении углеводородного сырья, добытого на различных участках недр, в зависимости от показателя степени выработанности запасов, места расположения участка и срока разработки
Введен порядок округления стоимости единицы полезного ископаемого (п. 2 и 3 ст. 340 НК РФ)	Вводится необходимость округления стоимости единицы полезного ископаемого. Согласно дополнениям округление осуществляется до второго знака после запятой в соответствии с действующим порядком округления
Введен новый коэффициент для расчета НДПИ, исчисляемого в отношении кондиционных руд черных металлов (ст. 342.1 НК РФ)	Введен специальный коэффициент, характеризующий способ добычи кондиционных руд черных металлов, – Кподз. Ставка НДПИ, установленная в размере 4,8, должна умножаться на Кподз, который может быть равен 0,1 либо 1. Положения, регламентирующие определение и применение коэффициента Кподз, действуют по 31 декабря 2023 г.
Установлен порядок уплаты НДПИ участниками региональных инвестиционных проектов (п. 2.2 ст. 342, п. 1, 4, 5 ст. 342.3 НК РФ)	Участники проектов при расчете НДПИ применяют специальный коэффициент, характеризующий территорию добычи полезного ископаемого, начиная с налогового периода, в котором организация включена в соответствующий реестр. Указанный коэффициент принимается равным нулю до начала применения нулевой ставки по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет

1	2
Установлен порядок определения базы по НДС в отношении углеводородного сырья, добытого на новом морском месторождении (ст. 340.1 НК РФ)	База по НДС в отношении углеводородного сырья, добытого на новых морских месторождениях, исчисляется как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости его единицы. Если стоимость единицы добытого полезного ископаемого, определенная налогоплательщиком исходя из цены реализации, оказывается меньше ее минимальной предельной стоимости, то при расчете налоговой базы применяется последняя. Если в налоговом периоде отсутствует реализация добытого на новом морском месторождении углеводородного сырья, то в целях НДС также применяется минимальная предельная стоимость единицы добытого полезного ископаемого
Изменен порядок исчисления ставок НДС для газа горючего природного и газового конденсата (подп. 10, 11 п. 2 ст. 342 НК РФ, ст. 342.4 НК РФ) <i>Изменение вступает в силу с 1 июля 2014 г.</i>	С 1 июля 2014 г. будут введены формулы для расчета ставок НДС в отношении газа горючего природного и газового конденсата
<b>УСН</b>	
Изменились лимиты доходов для целей применения УСН (приказ Минэкономразвития России от 7 ноября 2013 г. № 652)	Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. В целях применения УСН коэффициент-дефлятор на 2014 г. установлен в размере 1,067. На этот коэффициент корректируется размер максимального дохода организации, полученного за 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на спецрежим. Следовательно, для перехода на УСН с 1 января 2015 г. верхний предел поступлений за указанный период 2014 г. составит 48,015 млн руб. В таком же порядке корректируется и определяемая по итогам отчетного (налогового) периода величина дохода, при превышении которой налогоплательщик утрачивает право на применение УСН. Соответственно, в 2014 г. с учетом коэффициента-дефлятора в размере 1,067 указанная максимальная сумма доходов составляет 64,02 млн руб.
Микрофинансовые организации не вправе применять УСН (подп. 20 п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	Напомним, что микрофинансовой организацией является юридическое лицо, осуществляющее микрофинансовую деятельность, в частности предоставляющее займы в размере не более 1 млн руб.
<b>ЕНВД</b>	
На 2014 г. установлен коэффициент-дефлятор, на который умножается базовая доходность (приказ Минэкономразвития России от 7 ноября 2013 г. № 652)	Базовая доходность при исчислении ЕНВД корректируется (умножается), в частности, на коэффициент К1, называемый коэффициент-дефлятор. Для целей применения ЕНВД его значение с 1 января 2014 г. составляет 1,672

1	2
<b>Патентная система налогообложения</b>	
Проиндексированы минимальный и максимальный размеры потенциально возможного к получению годового дохода (приказ Минэкономразвития России от 7 ноября 2013 г. № 652)	Минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн рублей. Минимальный и максимальный размеры указанного дохода подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, принятый на соответствующий календарный год. Утверждены коэффициенты-дефляторы на 2014 г. В целях ПСН данный коэффициент равен 1,067. Соответственно, органы власти субъектов РФ вправе установить на следующий год потенциальный годовой доход для целей расчета стоимости патента по различным видам деятельности в пределах от 106,7 тыс. руб. до 1,067 млн руб.
<b>ЕСХН</b>	
Расходы на рацион питания экипажей морских и речных судов не нормируются (подп. 22.1 п. 2 ст. 346.5 НК РФ)	С 1 января 2014 г. отменено нормирование расходов на рацион питания экипажей морских и речных судов в целях ЕСХН. Напомним, что ранее такие затраты признавались в пределах норм
<b>Транспортный налог</b>	
Введены повышающие коэффициенты для расчета транспортного налога в отношении дорогих автомобилей (п. 2 ст. 362 НК РФ)	Повышающий коэффициент определяется в зависимости от средней стоимости автомобиля и количества лет, прошедших с года его выпуска. Так, сумма транспортного налога будет умножаться: - на 1,5; 1,3 или 1,1 в отношении автомобилей средней стоимостью от 3 до 5 млн руб., с года выпуска которых прошло не более одного, двух или трех лет соответственно; - 2, если средняя стоимость автомобиля составляет от 5 до 10 млн руб. и с года выпуска прошло не более пяти лет; - 3, если с года выпуска транспортного средства стоимостью от 10 до 15 млн руб. прошло не более 10 лет. Этот коэффициент будет использоваться также в случаях, если автомобиль выпущен не более 20 лет назад и его средняя стоимость превышает 15 млн руб.
Дополнен перечень транспортных средств, не являющихся объектами обложения транспортным налогом (п. 2 ст. 358 НК РФ)	Перечень транспортных средств, не являющихся объектами обложения транспортным налогом, дополнен подп. 10. Согласно новой норме льгота распространяется на морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда
<b>Налог на имущество физических лиц</b>	
В целях определения ставок налога суммарная инвентаризационная стоимость объектов будет умножаться на коэффициент-дефлятор	Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор. Предыдущая редакция этой статьи не предусматривала умножения на данный коэффициент.

1	2
(п. 1 ст. 3, п. 2 ст. 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-I «О налогах на имущество физических лиц»)	Налог будет исчисляться на основании последних данных об инвентаризационной стоимости, представленных в установленном порядке в налоговые органы до 1 марта 2013 г., с учетом коэффициента-дефлятора. Новые положения применяются начиная с исчисления налога на имущество физлиц за 2013 г. При этом налог за 2013 г. будет исчисляться без учета коэффициента-дефлятора
Сроки уплаты для имущественных налогов граждан сократили (ст. 363 и 397 НК РФ и ст. 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-I «О налогах на имущество физических лиц»)	Перечислять налог на имущество, транспорт и землю за предшествующий год граждане теперь обязаны не позднее 1 октября текущего года. Ранее крайний срок для уплаты был установлен 1 ноября. Отметим, что новый порядок будет распространяться на налоги за 2014 год
<b>Страховые взносы</b>	
Изменен порядок определения размера пенсионных взносов, уплачиваемых предпринимателями, адвокатами и нотариусами за себя (п. 1, 2 ч. 1.1 ст. 14, ч. 2 ст. 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	С 1 января 2014 г.: - если величина доходов предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, за 2014 г. не превысит 300 тыс. руб., то указанные лица должны перечислить в ПФР за 2014 г. фиксированный платеж в размере 17 328 руб. 48 коп.; - если величина доходов предпринимателей, адвокатов, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой, за 2014 г. превысит 300 тыс. руб., то указанные лица должны перечислить в ПФР за 2014 г. фиксированный платеж в размере 17 328 руб. 48 коп. плюс 1% от суммы дохода, превышающего 300 тыс. руб., но не более суммы, рассчитанной исходя из увеличенного в 12 раз восьмикратного МРОТ и общеустановленного тарифа пенсионных взносов. В 2014 г. эта сумма составляет 138 627 руб. 84 коп.; - главы крестьянских фермерских хозяйств за 2014 г. должны перечислить в ПФР страховые взносы в фиксированном размере, который определяется как произведение однократного годового МРОТ, тарифа страховых взносов и количества членов хозяйства, включая его главу, и не зависит от величины доходов хозяйства
Возросла предельная величина для страховых взносов (постановление Правительства РФ от 30 ноября 2013 г. № 1101)	Предельная сумма доходов, сверх которой платить страховые взносы необходимо в размере 10%, составит 624 000 руб. При этом стандартные тарифы страховых взносов останутся без изменений
Небольшие IT-компании с 2014 года могут платить страховые взносы по льготной ставке (п. 3 ч. 2.1, п. 3 ч. 2.2 ст. 57 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Платить 14% вместо общих 30 могут IT-организации со средней численностью не менее семи человек. Раньше страховые взносы по пониженной ставке платили компании, у которых численность работников за 9 месяцев предшествующего года составляла не менее 30 человек. Льготные тарифы взносов установлены до 2020 года

1	2
<b>Бухгалтерский учет</b>	
Вводятся понятия мнимого и притворного объектов бухгалтерского учета (ч. 1 ст. 9, ч. 2 ст. 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)	Мнимым объектом бухгалтерского учета является несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни). Под притворным объектом понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). С 2014 года запрещено принимать к учету первичные документы по мнимым и притворным сделкам и регистрировать мнимые и притворные объекты в регистрах бухгалтерского учета. Кроме того, запрещено отражать в учете факты хозяйственной жизни, фактически не существовавшие, а также вести счета бухгалтерского учета вне регистров бухгалтерского учета
Продлены сроки сдачи аудиторского заключения (ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)	При представлении бухгалтерской отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение представляется либо вместе с такой отчетностью, либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но до 31 декабря (включительно) года, следующего за отчетным годом. Таким образом, аудиторское заключение за 2013 год можно будет представить не позднее 10 рабочих дней, следующих за его датой, но не позднее 31 декабря 2014 года
<b>Другие важные изменения</b>	
Увеличен размер МРОТ (Федеральный закон от 2 декабря 2013 г. № 336-ФЗ)	Минимальный размер оплаты труда с 1 января 2014 года составит 5 554 руб. Для сравнения: в 2013 году МРОТ был равен 5 205 руб.
Заверить отчетность можно будет только усиленной электронной подписью (Федеральный закон от 2 июля 2013 г. № 171-ФЗ)	С 1 января все без исключения компании смогут заверить электронную отчетность только при помощи усиленной квалифицированной подписи (письмо ФНС России от 30 сентября 2013 г. № ПА-4-6/17542). Ее можно получить в любом из аккредитованных удостоверяющих центров
Вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) будут использоваться коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО). Минфин разместил на своем сайте сводную таблицу соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО	Коды ОКТМО нужно будет указывать в платежках на перечисление налогов и страховых взносов, а также в налоговых декларациях. Даже если новая форма декларации с полем ОКТМО не была утверждена, указывать коды ОКАТО в отчетности с 1 января 2014 года нельзя

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



## Отчитаемся за 2013 год по упрощенным формам: бухгалтерский баланс

Малые предприятия должны представить в налоговую инспекцию и статистический орган бухгалтерскую отчетность за 2013 год. При этом они имеют право использовать упрощенные формы баланса и отчета о финансовых результатах.

### *Вступил в силу закон, уточняющий, кто может вести бухучет в упрощенном порядке*

Для начала отступим немного от темы заполнения бухотчетности в упрощенной форме и скажем о том, кто именно может вести бухучет в упрощенном виде.

Дело в том, что совсем недавно, с 6 ноября 2013 года, вступили в силу изменения в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», внесенные Федеральным законом от 2 ноября 2013 г. № 292-ФЗ.

Согласно этому закону все организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, независимо от режима налогообложения, смогут применять упрощенные способы ведения бухучета и упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Напомним, что с 1 января 2013 года все организации обязаны вести бухгалтерский учет независимо от применяемой ими системы налогообложения (статья 2 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Исключения касались

структурных подразделений организаций на территории РФ, созданных в соответствии с законодательствами иностранных государств, – в случае, если они ведут учет доходов и расходов. Также бухучет могли не вести индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, – в случае, если они отражают доходы (либо доходы и расходы) или иные объекты налогообложения по нормам налогового законодательства.

Никаких исключений для организаций – субъектов малого бизнеса в Законе № 402-ФЗ сделано не было. Напомним, что критерии субъектов малого предпринимательства приведены в статье 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. К таким субъектам в полной мере относятся компании, применяющие УСН.

Благодаря поправкам, внесенным Законом № 292-ФЗ, теперь в законодательстве четко прописано право всех субъектов малого предпринимательства на применение упрощенной бухгалтерской отчетности. Такую же возможность получили некоммерческие организации при условии, что поступления им денежных средств и иного имущества за предшествующий отчетный год не превысили 3 млн рублей. При этом оговорено, что применять упрощенные способы ведения бухучета не смогут: коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские и нотариальные палаты, ЖК и ЖСК, кредитные и сельскохозяйственные потребительские кооперативы, микрофинансовые организации, общества взаимного страхования, организации госсектора, госкорпорации и госкомпании, политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения, СРО, НКО – иностранные агенты.

Наконец, Закон № 292-ФЗ уточнил условие освобождения от ведения бухучета индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Так, оговаривается, что они вправе не вести бухучет, если ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности. Таким образом, теперь индивидуальные предприниматели на ЕНВД в силу прямого указания закона освобождаются от ведения бухучета. Напомним, Минфин и раньше сообщал, что ИП на «вмененке» не должны вести бухучет по новому закону, но неясность все же оставалась (письмо от 17 июля 2012 г. № 03-11-10/29).

Коммерческие компании и ИП, перешедшие на уплату единого «упрощенного» налога, априори являются малыми предприятиями. Дело в том, что условия, необходимые для применения УСН, более жесткие, нежели критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства

Индивидуальные предприниматели на ЕНВД в силу прямого указания закона освобождаются от ведения бухучета

### ***Какой вариант сдачи бухгалтерской отчетности выбрать?***

При сдаче бухгалтерской отчетности малые предприятия могут выбрать один из трех вариантов.

Первый – поступать как «обычная» организация, то есть представлять все формы, предусмотренные приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, с детализацией показателей.

Второй – сдавать все формы, но без детализации.

Третий вариант – отчитываться по упрощенным формам, утв. приказом Минфина России от 17 августа 2012 г. № 113н. Заметим, что отчетность по упрощенным формам можно будет сдать через системы для отправки электронной отчетности – ФНС уже утвердила форматы для представления такой отчетности (приказ от 16 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/881@).

Выбранный вариант необходимо отразить в учетной политике.

Кроме того, у малых предприятий есть целый ряд «послаблений»: по общему правилу им разрешено не раскрывать информацию о связанных сторонах и по прекращаемой деятельности, а также не представлять информацию по сегментам. Обособленно приводить сведения об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях нужно лишь в случае их существенности, и если без таких сведений невозможно оценить финансовое положение и результаты.

При изменении учетной политики малое предприятие не должно пересчитывать показатели за прошлые периоды, как это делают обычные компании. Вместо этого новые способы учета можно применять перспективно, то есть начиная с момента их утверждения. Наконец, при исправлении существенных ошибок прошлого года, выявленных после отчетной даты, допустимо не делать ретроспективный пересчет и не включать возникшие прибыли и убытки в состав текущих доходов и расходов.

### ***Состав и требования к упрощенной отчетности***

Годовую бухгалтерскую отчетность за прошедший год малые организации обязаны представить в статистический и налоговый органы. Сделать это надо не позднее 31 марта 2014 года. Таковы требования пунктов 1 и 2 статьи 18 Закона № 402-ФЗ и подпункта 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ.

Обязанность представления промежуточной бухгалтерской отчетности отсутствует.

Согласно положениям пункта 47 ПБУ 4/99 и пункта 88 Положения, датой представления отчетности считается день ее почтового отправления либо день фактической передачи.

При составлении отчетности по упрощенному варианту представляются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

Формы отчетности утверждены приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех ее подразделений (пункт 8 ПБУ 4/99). По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному. Если данные за предыдущий период несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из них подлежат корректировке (пункт 10 ПБУ 4/99).

В отчетности все существенные показатели отражают обособленно (пункт 11 ПБУ 4/99). Речь здесь идет об информации, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации.

В то же время детализацию показателей по статьям отчетов организация определяет самостоятельно (пункт 3 Приказа № 66н). При этом малые организации вправе включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах показатели только по группам статей, без их детализации (подпункт «а» пункта 6 Приказа № 66н).

Отметим, что упрощенные формы бухгалтерской отчетности содержат лишь обобщенные статьи. Указанное нововведение весьма логично, ведь малые организации вправе использовать в учете сокращенный план счетов бухгалтерского учета. Например, для учета затрат – только один счет 20 «Основное производство», отражая на нем все виды расходов по счетам 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44 (подпункт «б» пункта 3.1 Информации Минфина России от 1 ноября 2012 г. № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»).

### ***Заполняем баланс по упрощенной форме***

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

#### **Актив**

Актив баланса состоит всего из пяти строк: материальные внеоборотные активы; нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы; запасы; денежные средства и денежные эквиваленты; финансовые и другие оборотные активы.

**Отражаем основные средства, НМА и другие внеоборотные активы.** По строке «Материальные внеоборотные активы» отражают стоимость основных средств (за вычетом начисленной амортизации), доходных вложений в материальные ценности и незавершенного строительства основных средств.

## **Частые вопросы о заполнении бухгалтерского баланса**

### **Какой код строки указывать в упрощенном балансе?**

Код строки в упрощенном балансе выбирается по показателю, который имеет наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

### **Как отражать здание, которое эксплуатируют, но еще не зарегистрировали?**

Эти объекты учитывают в составе основных средств на отдельном субсчете. Отразите стоимость недвижимости в группе статей 1150 за минусом сумм начисленной амортизации.

### **Как отражать дебиторскую задолженность в бухбалансе?**

Для дебиторской задолженности (как краткосрочной, так и долгосрочной) не предусмотрено отдельной статьи в упрощенном балансе. Поэтому суммы долгов контрагентов показываются вместе с другими активами. А вот под краткосрочную кредиторскую задолженность выделена своя статья.

### **Надо ли вообще сдавать бухотчетность, если деятельность не ведется?**

Да, в этом случае организация обязана сдать бухгалтерскую отчетность по итогам 2013 года на основании подпункта 5 пункта 1 статьи 23 НК РФ. Тот факт, что деятельность не велась, значения не имеет.

В балансе их нужно отражать по остаточной стоимости. Если объект не амортизируется (например, земельный участок), берите его первоначальную стоимость.

Информацию о том, остатки каких счетов нужно вписывать в каждую строку бухгалтерского баланса, мы привели в табл. 1 на с.33.

**По строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»** показывают стоимость НМА (за вычетом амортизации), незавершенных вложений в нематериальные активы, результатов исследований и разработок, долгосрочных финансовых вложений (срок обращения (погашения) составляет более 12 месяцев после отчетной даты) и т.д. Отметим, что малым организациям установлены законодательные послабления. Они вправе учитывать финансовые вложения по их первоначальной стоимости (за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг), а также не определять отложенные налоговые активы.

**Отражаем запасы, денежные средства и прочие оборотные активы.** После того, как мы показали стоимость имущества длительного пользования, нужно посчитать активы, которые приносят

доход организации, условно говоря, лишь в течение года. Они называются оборотными активами.

В упрощенном балансе на оборотные активы выделено три статьи. Первая – «Запасы». К ним относятся сырье и материалы, имеющиеся в наличии. А в производственных и торговых компаниях – также затраты в незавершенном производстве, остатки на складах готовой продукции и товаров для продажи, отгруженные, но еще не проданные ценности.

Таблица 1

### Формулы для расчета показателей упрощенного баланса

Показатель	Схема расчета*	Примечание
<b>Актив баланса</b>		
Материальные внеоборотные активы	Дт 01 + Дт 03 – Кт 02 + Дт 08	По счету 08 возьмите аналитический счет учета расходов на незавершенное строительство
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	Дт 04 – Кт 05 + Дт 08 + Дт 58 + Дт 55 субсчет «Депозитные счета» + Дт 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам» – Кт 59 – Кт 63 + сумма дебетовых сальдо счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73 (за исключением субсчета по предоставленным займам), 75, 76	По счету 08 возьмите аналитический счет учета расходов на незавершенные вложения в нематериальные активы, НИОКР. По счетам 58, 55 субсчету «Депозитные счета», 73 субсчету «Расчеты по предоставленным займам», 59 возьмите аналитические счета учета долгосрочных финансовых вложений. По счетам учета задолженности возьмите суммы долгов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты
Запасы	Дт 10 + Дт 11 + Дт 15 + Дт 16 (–Кт 16) – Кт 14 + Дт 41 – Кт 42 + Дт 43 + Дт 44 + Дт 45 + Дт 97 + сумма дебетовых сальдо счетов 20, 21, 23, 28, 29	По счету 97 возьмите аналитический счет учета расходов со сроком списания меньше 12 месяцев
Денежные средства и денежные эквиваленты	Дт 50 + Дт 51 + Дт 52 + Дт 55 + Дт 57 – Дт 55 субсчет «Депозитные счета»	По счету 55 субсчету «Депозитные счета» возьмите аналитический счет учета финансовых вложений
Финансовые и другие оборотные активы	Дт 58 + Дт 55 субсчет «Депозитные счета» + Дт 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам» – Кт 59 + Дт 19 – Кт 63 + сумма дебетовых сальдо счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73 (за исключением субсчета по предоставленным займам), 75, 76	По счетам 58, 55 субсчету «Депозитные счета», 73 субсчету «Расчеты по предоставленным займам», 59 возьмите аналитические счета учета краткосрочных финансовых вложений. По счетам учета задолженности возьмите суммы долгов со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты
Баланс	Сумма всех строк актива	Значение строки должно равняться значению итогового показателя пассива баланса

Пассив баланса		
Капитал и резервы	Кт 80 – Дт 81 + Кт 82 + Кт 83 + Кт 84 (–Дт 84)	Если получившийся результат отрицательный (допущен убыток за отчетный период), покажите значение в круглых скобках
Долгосрочные заемные средства	Кт 67	Начисленные проценты, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, следует исключить
Другие долгосрочные обязательства	Сумма кредитовых сальдо счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76	Возьмите обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты
Краткосрочные заемные средства	Кт 66 + Кт 67	Счет 67 берите в части начисленных процентов, срок погашения которых на отчетную дату составляет не более 12 месяцев
Кредиторская задолженность	Сумма кредитовых сальдо счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76	Возьмите обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты
Другие краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства, не учтенные при определении других показателей	–
Баланс	Сумма всех строк пассива	Если показатель «Капитал и резервы» указан в скобках, то его нужно не прибавлять к другим строкам пассива, а вычитать из их суммы

*\* Дт – дебетовое сальдо, Кт – кредитовое сальдо на счетах бухучета на отчетную дату.*

Вторая строка – **«Денежные средства и денежные эквиваленты»**. Сюда попадут остатки по счетам учета денежных средств. В частности, речь, прежде всего, идет о счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет». А денежные эквиваленты – это краткосрочные финансовые вложения. А какие именно, определяете вы сами в своей учетной политике. К денежным эквивалентам можно, например, отнести депозиты до востребования, открытые вами в банке на срок не более трех месяцев.

Прочее имущество, которое числится на балансе и не нашло отражения по предыдущим строкам формы, покажите в последней статье этого раздела – **«Финансовые и другие оборотные активы»**. Здесь, например, отражают «входной» НДС, учитываемый на счетах бухучета отдельно от стоимости приобретенных товаров, и краткосрочную дебиторскую задолженность, то есть платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Аналогичная ситуация и с финансовыми вложениями.

## Пассив

Состав пассива баланса для малых организаций тоже упрощен и состоит из следующих строк: капитал и резервы; долгосрочные заемные средства; другие долгосрочные обязательства; краткосрочные заемные средства; кредиторская задолженность; другие краткосрочные обязательства.

**Формируем капитал и резервы.** Первая укрупненная строка пассива «Капитал и резервы» включает несколько показателей. Во-первых, это уставный капитал вашей организации. Напомним, что, даже если он оплачен учредителями частично, показывать его нужно в полном размере. То есть ту сумму, которая прописана в уставе.

Другой показатель, который, как правило, есть у каждой работающей компании, – нераспределенная прибыль или непокрытый убыток. Убыток не увеличивает, а уменьшает итоговую сумму строки, то есть это отрицательное значение. И если итог у вас тоже получится отрицательный, то минус не ставьте, а возьмите показатель в круглые скобки. В этом случае не помешает расшифровать данную строку.

Следующие возможные составляющие строки есть далеко не у всех. Так, если вы формировали добавочный капитал или создавали какие-то резервы, их значения приплюсуйте. А если выкупали у учредителей их доли, учтите стоимость покупки также по этой строке, но со знаком «минус».

**Отражаем заемные средства и другую задолженность.** В пассиве показываем свою задолженность перед кредиторами. Напомним, что сворачивать дебиторскую и кредиторскую задолженность и отражать в балансе лишь итоговое сальдо нельзя.

**«Долгосрочные заемные средства»** – здесь отражают задолженность по кредитам и займам (вместе с процентами), срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев.

**Строка «Другие долгосрочные обязательства»** предназначена для прочих долгосрочных обязательств (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев).

**По строке «Краткосрочные заемные средства»** учитывают задолженность по кредитам и займам (вместе с процентами), срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев.

**По строке «Кредиторская задолженность»** указывается стоимость краткосрочной задолженности перед контрагентами, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами и др. Если срок обращения (погашения) по обязательствам не более 12 месяцев после отчетной даты.

**По строке «Другие краткосрочные обязательства»** отражают прочие краткосрочные обязательства, не попавшие в другие строки

Краткосрочными, напомним, являются обязательства со сроком погашения в пределах 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства долгосрочные

пассива баланса (если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Согласно разъяснениям Минфина, при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок кредиторскую задолженность отражают за минусом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет.

### **Пример**

*Заполним упрощенный баланс. ООО «Виктория», зарегистрированное в сентябре 2013 года, применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и ведет бухучет в полном объеме. Дебетовые остатки на счетах бухучета на 31 декабря 2014 года составляют:*

*Дебет 01 «Основные средства»*

*– 400 000 руб.;*

*Дебет 04 «Нематериальные активы»*

*– 60 000 руб.;*

*Дебет 10 «Материалы»*

*– 18 000 руб.;*

*Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям»*

*– 2 000 руб.;*

*Дебет 43 «Готовая продукция»*

*– 85 000 руб.;*

*Дебет 50 «Касса»*

*– 11 000 руб.;*

*Дебет 51 «Расчетные счета»*

*– 280 000 руб.*

*И кредитовые сальдо:*

*Кредит 02 «Амортизация основных средств»*

*– 20 000 руб.;*

*Кредит 05 «Амортизация НМА»*

*– 2 500 руб.;*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*– 300 000 руб.;*

*Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*– 150 000 руб.;*

*Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»*

– 75 000 руб.;

*Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»*

– 218 500 руб.;

*Кредит 80 «Уставный капитал»*

– 15 000 руб.;

*Кредит 82 «Резервный капитал»*

– 10 000 руб.;

*Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»*

– 65 000 руб.

*Другие счета на отчетную дату сальдо не имеют.*

*На основании имеющихся данных составим бухгалтерский баланс за 2013 год по упрощенной форме. Так как фирма зарегистрирована в сентябре 2013 года, данных за аналогичные периоды предыдущих лет для сравнения не будет. Поэтому в двух последних графах формы будут стоять прочерки.*

*В графе 2, которую добавили в форму самостоятельно, будем отражать коды строк. Возьмем их из приложения № 4 к приказу № 66н. По графе 3 упрощенного баланса запишем значения показателей. Рассчитаем их в рублях исходя из данных бухучета. Потом полученные суммы переведем в тысячи рублей, производя округление, где это необходимо.*

*Итак, стоимость основных средств равна 380 000 руб. (400 000 руб. – 20 000 руб.). Отразим показатель по статье «Материальные внеоборотные активы» (строка 1150).*

*Нематериальные активы равны 57 500 руб. (60 000 руб. – 2 500 руб.). Покажем эту сумму по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Запишем код строки – 1110.*

*В строку «Запасы» попадут материалы и готовая продукция. Итого 103 000 руб. (18 000 руб. + 85 000 руб.). Ставим код 1210, предусмотренный специально для запасов.*

*Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты» будет включать денежные средства. Их размер 291 000 руб. (11 000 руб. + 280 000 руб.). Код строки – 1250.*

*Из оборотных активов, которые не нашли отражения по вышеуказанным строкам баланса, остался налог на добавленную стоимость в размере 2 000 руб. Отразим его в строке «Финансовые и другие оборотные активы» (строка 1260).*

*Итоговый показатель первого раздела (строка 1600) равен сумме всех заполненных строк актива и составляет 833 500 руб. (380 000 руб. + 57 500 руб. + 103 000 руб. + 291 000 руб. + 2 000 руб.).*

*Теперь пассив баланса.*

**Бухгалтерский баланс**  
на **31 декабря** 20 **13** г.

Организация ООО "Виктория" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Розничная торговля автомобильными деталями по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество  
с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 420001, г. Казань, ул. Дачная, 1

Коды		
0710001		
20	03	2014
1661258456		
1660456456		
50.30.2		
65	16	
384(385)		

Наименование показателя	код	На 31 декабря 20 <u>13</u> г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 <u>12</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>11</u> г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	380	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1110	58	-	-
Запасы	1210	103	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	291	-	-
Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1260	2	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>834</b>	-	-
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1370	90	-	-
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	744	-	-
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>834</b>	-	-

Руководитель Соколов Соколов А.Н.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Орлова Орлова И.Д.  
(подпись) (расшифровка подписи)

« 20 » марта 20 14 г.

Уставный и резервный капитал, а также нераспределенная прибыль отражаются по одной строке «Капитал и резервы». Сумма равна 90 000 руб. (15 000 руб. + 10 000 руб. + 65 000 руб.). Код строки ставится по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя. Это нераспределенная прибыль, код строки 1370.

Далее у нас осталась только кредиторская задолженность. Будем считать, что вся она краткосрочная, поэтому отразим значение по специальной строке «Кредиторская задолженность». Поставим код строки 1520. Сам показатель равен 743 500 руб. (300 000 руб. + 150 000 руб. + 75 000 руб. + 218 500 руб.).

*В остальных строках графы 3 пассива баланса проставим прочерки, так как показателей для заполнения нет. В графе 2 можно указать коды, соответствующие показателям строк.*

*Итоговый показатель раздела пассива (строка 1700) равен сумме заполненных строк 1370 и 1520 и составляет 833 500 руб. (90 000 руб. + 743 500 руб.).*

*Сверим показатели сумм, рассчитанных для строк 1600 и 1700. Каждое значение составляет 833 500 руб. Баланс сошелся, значит, форму можно считать заполненной.*

*Документ подписывают руководитель и главный бухгалтер организации, ставят дату подписания.*

*Заполненная форма представлена на с.38.*

О заполнении отчета о финансовых результатах мы поговорим в следующем номере.

## 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.

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



## Отчетность: бумажная или электронная, сдавать или нет?

Начался новый календарный год, и наступила пора отчитаться перед фондами и налоговой инспекцией. В каком случае «спецрежимник» обязан сделать это в электронном виде? Какие изменения в сдаче налоговой отчетности ждут «спецрежимников» в этом году?

Вы работаете на «спецрежиме». Как понять, обязаны ли вы, сдавать ту или иную отчетность в электронном виде? Ответ прост – вы должны отталкиваться от среднесписочной численности работников вашей организации. Подсчитывая среднесписочную численность физлиц, получающих вознаграждение, учитывайте всех застрахованных лиц. Порядок расчета среднесписочной численности сотрудников приведен в указаниях, утвержденных приказом Росстата от 24 октября 2011 г. № 435.

### Отчетность 2-НДФЛ

Имея работников и производя начисления, вы являетесь налоговым агентом по НДФЛ. Налоговые агенты по НДФЛ, в свою очередь, обязаны представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных за этот налоговый период налогов. Представить эти сведения необходимо не позднее 1 апреля 2014 года.

Если среднесписочная численность работников вашей организации менее 10 человек, то всю отчетность вы вправе сдавать в бумажном виде. Но при желании вы можете сдавать ее и в электронном виде.

Если численность работников, трудящихся у вас и получающих вознаграждение, 10 и более человек, то отчетность по НДС/П вы должны сдавать в электронном виде. Указанные сведения представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях. Подать справки 2-НДС/П в налоговую можно с сайта ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) или обратившись к спецоператору связи. Однако самый распространенный пока способ – это сдача сведений на электронных носителях, когда сведения подаются в виде файлов в формате, утвержденном приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@. Размещаются они на дискетах 3,5”, дисках CD, DVD или устройствах флеш-памяти (флешках) (абзац 2 пункта 2 статьи 230 НК РФ, пункты 3 и 6 Порядка, утвержденного приказом ФНС России от 16 сентября 2011 г. № ММВ-7-3/576@).

С 1 января 2014 года электронная отчетность и иные документы, составленные в электронной форме, должны быть подписаны квалифицированной электронной подписью

### **Форма 4-ФСС, РСВ-1 и сведения персучета**

Не забудьте проверить необходимость сдачи отчетности в электронной форме во внебюджетные фонды.

Если у вас работает 50 человек и более (в том числе по гражданско-правовым договорам), придется отчитываться в электронном виде по форме РСВ-1 ПФР. Сведения персучета в этом случае также надо представлять в электронной форме. Это объясняется тем, что сведения персучета надо представлять одновременно с расчетом по форме РСВ-1 ПФР (подпункт 1 пункта 9 статьи 15 Федерального закона № 212-ФЗ). Таким образом, сдавая сведения персучета в электронной форме, вы автоматически подаете в том же виде и расчет, одним отправлением. Формат электронного расчета в Пенсионный фонд утвержден распоряжением Правления ПФР от 21 марта 2013 г. № 97р. Правила подготовки документов персучета в электронной форме приведены в приложении № 4 к инструкции по заполнению форм (постановление Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п). При этом отчитываться можно как через специализированного оператора связи, так и на магнитных носителях (пункт 2 статьи 8 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»).

В настоящее время отчитываться в электронном виде перед ПФР обязаны те страхователи, численность работников у которых 50 и

более работающих. Однако Минтрудом разработан законопроект, в соответствии с которым данный предел может быть снижен до 25 человек. Соответствующие изменения затронут также и часть 10 статьи 15 Федерального закона № 212-ФЗ «О страховых взносах в ПФ, ФСС, ФФОМС».

Что касается фонда соцстраха, то обязанность отчитываться электронно возникает, если среднесписочная численность физлиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения за предшествующий расчетный период, превышает 50 человек. Данный порядок сдачи отчетности прописан в пункте 10 статьи 15 Закона № 212-ФЗ и административном регламенте ФСС, утвержденном приказом от 18 сентября 2013 г. № 467н. Такое же требование предъявляется и к вновь созданным (в том числе при реорганизации) организациям, у которых численность указанных физических лиц превышает данный предел. Сделать это можно только посредством Интернета любым из следующих способов: через спецоператора связи, на сайте ФСС РФ или через портал госуслуг (пункты 37 и 48 Административного регламента). Если ваша компания – небольшая организация (с численностью до 50 человек включительно), то вы вправе отчитываться в бумажном виде. Причем теперь это можно сделать не только в фонде, но и в многофункциональном центре госуслуг. Формат электронного расчета в соцстрах утвержден приказом ФСС РФ от 12 февраля 2010 г. № 19.

### ***Декларации и иная отчетность***

Декларации и другую отчетность представлять в электронном виде «спецрежимники» не обязаны. Налоговые декларации, бухгалтерские или специальные статистические формы можно представлять на бумаге. При желании вы можете сдать их в электронном виде.

Обращаем ваше внимание на то, что в некоторые формы электронных и бумажных деклараций внесены изменения. Они связаны с переходом с 1 января 2014 года на использование в бюджетном процессе вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) кодов Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО).

В связи с этим налогоплательщикам и налоговым агентам при заполнении налоговых деклараций, начиная с 1 января 2014 года до утверждения новых форм налоговых деклараций в поле «код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО. На это ФНС указала в письме от 17 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18585.

С перечнем деклараций, в которые уже внесены изменения, можно ознакомиться на сайтах ФНС и Минфина России. Кроме

того, ФНС выпустила письмо, в котором указала, в какие формы деклараций уже внесены изменения. Так, с 2014 года в отчетности по ЕНВД, транспортному и земельному налогам, формах 2-НДФЛ, 3-НДФЛ, 4-НДФЛ применяется новое поле «код ОКТМО».

Также налоговой службой рекомендовано указывать в поле «код ОКАТО» код ОКТМО в декларациях по ЕСХН, УСН, водному налогу, НДС, косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров с территории государств - членов Таможенного союза, единой (упрощенной) налоговой декларации. Об этом ФНС России сообщила в письме от 25 декабря 2013 г. № ГД-4-3/23381@.

Отметим также, что в 2014 году планируется изменение сроков подачи налоговых деклараций. Компаниям, представляющим налоговые декларации на бумаге, могут продлить крайний срок для сдачи отчетности на пять дней, а в электронном виде – на 10 дней. Соответствующие законы должны выйти уже к лету 2014 года. Такие изменения предусмотрены дорожной картой по налоговому администрированию, разработанной Агентством стратегических инициатив и ФНС России. На сдачу декларации по интернету дадут больше времени, чтобы стимулировать компании переходить на сдачу отчетности в электронном виде. При этом сроки уплаты налогов останутся прежними. После выхода поправок не будет и проблем, связанных с появлением новых форм отчетности в последний момент перед сдачей. Все новые формы чиновники обязаны будут публиковать не позднее, чем за два месяца до начала их применения. А если форму обнародуют с опозданием, то соответственно продлится срок представления отчетности. В дорожной карте заложено еще одно изменение – ФНС России обязана будет публиковать контрольные соотношения для самостоятельной проверки всех деклараций. Сейчас налоговая служба размещает эту информацию по собственной инициативе на сайте ведомства.

Нельзя не остановиться еще на одном важном моменте, а именно на необходимости «спецрежимников» предоставлять с 2014 года декларации по НДС. Во-первых, с 1 января 2014 года декларации по НДС налогоплательщики (в том числе налоговые агенты) обязаны представлять только в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Во-вторых, эта обязанность распространяется на организации, не являющиеся налогоплательщиками, или освобожденные от уплаты налога, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с суммой НДС. А организации и ИП, применяющие «спецрежимы» как раз таки не являются плательщиками НДС.

Однако если указанные лица выставляют или получают счета-фактуры в связи с реализацией (приобретением) товаров в интересах третьих лиц (на основании договоров поручения, комиссии, агентских договоров), то с 1 января 2015 года они обязаны будут

С 1 января 2014 года «спецрежимники», являющиеся налоговыми агентами, а также в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с суммой НДС обязаны представлять декларацию по НДС

представлять в налоговые органы журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через специализированных операторов связи.

Налоговые агенты, которые не являются плательщиками НДС, смогут представлять декларацию по НДС на бумаге. Таким образом, к примеру, «упрощенец», выступающий налоговым агентом по НДС, сможет подавать декларации по

УСН в обычной форме – на бумаге. А вот во всех остальных случаях даже «упрощенцу» придется подготовить электронную отчетность. Например, если по просьбе контрагента он выставляет счета-фактуры с выделенным НДС.

Отметим, что срок представления декларации остался прежним – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Таким образом, новую норму закона вынуждены будут соблюдать и «упрощенцы», выступающие в качестве налогового агента, например, при аренде муниципального имущества, и ИП с нулевыми декларациями по НДС.

*Подробнее обо всех изменениях налогового и бухгалтерского законодательства в 2014 году читайте в рубрике «Главная тема» на с.18.*

Как было отмечено ранее, бухгалтерскую отчетность «спецрежимники» могут представлять на бумаге. Напомним, что с 2013 года в налоговый орган необходимо представлять только годовую бухгалтерскую отчетность. Такая норма введена изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 29 июля 2012 г. № 97-ФЗ. Сделать это необходимо до 31 марта 2014 года.

**Обратите внимание!** Годовую бухгалтерскую отчетность за 2013 год обязаны сдать и «упрощенцы». Если старый закон о бухучете содержал положения, освобождающие «упрощенцев» от ведения бухгалтерского учета, то новый закон о бухучете (Федеральный закон № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.) такие положения не содержит. Из этого следует, что с 1 января 2013 года организации, применяющие УСН, обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме, а также представлять в налоговую инспекцию годовую бухгалтерскую отчетность. Если в отношении отчетности за 2012 год ФНС России занимала позицию, благоприятную для налогоплательщиков: «упрощенцы» не должны были представлять в налоговый орган бухгалтерскую отчетность за 2012 год, – то в отношении отчетности за 2013 год уже никаких сомнений не остается. Это подтверждает Минфин России в письме от 27 марта 2013 г. № 03-11-11/117.



Рада Кононенко

эксперт

## Учитываем проценты по кредиту при ЕСХН в 2014 году

Сельхозорганизация взяла кредит в банке. Как ей учитывать проценты за пользование заемными средствами? Что делать с дополнительными платежами, например, с комиссией за открытие кредитной линии?

### *Проценты по кредиту*

Большинство расходов агропредприятия принимается к учету в порядке, аналогичном используемому для исчисления налога на прибыль. В соответствии с пунктом 7 статьи 346.5 НК РФ возможность признания затрат в качестве расходов для целей обложения ЕСХН наступает только после их фактической оплаты.

Таким образом, организация, уплачивающая ЕСХН, учитывает в составе расходов проценты, начисленные по заемным средствам, после их фактической уплаты займодавцу (в пределах норм, установленных статьей 269 НК РФ) (подпункт 9 пункта 2, абзац 2 пункта 3, подпункт 2 пункта 5 статьи 346.5 НК РФ). Для признания процентов по кредиту необходимо учитывать определенные правила.

В учетной политике организации должен быть указан способ, согласно которому проценты по кредиту включаются в расходы непосредственно в момент оплаты в пределах начисленных сумм. Списывать проценты в расходы можно как в начисленном, так и в оплаченном размере. Сделать это удастся при условии, что плательщик ЕСХН имеет другие кредиты, которые были выданы в том же квартале, и при условии, что сумма процентов по данному кредиту не отклоняется существенно от средних размеров других кредитов. Проще говоря, кредиты были выданы в той же валюте, на точно такие же сроки, под аналогичное обеспечение и фактически в тех же размерах. Существенным отклонением считается более чем на 20% от его среднего уровня.

При отсутствии указанных выше кредитных обязательств или же просто на свое усмотрение агропредприятие может признать свои расходы, отталкиваясь от предельного размера процента. Предельная величина признаваемых расходом процентов по рублевым кредитам равняется ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, а по валютным обязательствам – ставке ЦБ РФ, увеличенной в 0,8 раза (пункт 1.1 статьи 269 НК РФ). Напомним, что такой порядок списания

в расходах процентов по кредитам сохранится до конца 2014 года (Федеральный закон от 2 ноября 2013 г. № 306-ФЗ).

#### **Как учитывать проценты по кредиту после 2014 года?**

Депутаты одобрили изменения в статью 269 НК РФ, устанавливающую правила, по которым можно списать в расходы проценты по долговым обязательствам. В итоге лимиты по таким расходам с 2015 года будут отменены. Компании смогут признавать в налоговом учете всю сумму фактических процентов

При подсчетах у бухгалтера может вызвать затруднения выбор даты принятия ставки рефинансирования. Он зависит от условия кредитного договора. Если в договоре не предусмотрено изменение процентной ставки, то нужно взять ставку, действующую на дату привлечения средств. А если в договоре упоминается изменение процентной ставки, то при определении размера процентов нужно брать ставку, действующую на дату признания процентов в налоговом учете.

#### ***Учет комиссии при получении кредита***

При определении специальной налоговой базы по ЕСХН также можно учесть расходы, которые связаны с оплатой банковских услуг.

Довольно часто при получении кредитной суммы оплачивается не только процент за пользование заемными средствами, но и комиссия за его выдачу, а при открытии кредитной линии – платежи за открытие и использование лимитом кредитной линии. Может возникнуть вопрос: необходимо ли такие затраты нормировать, если они установлены в процентном соотношении от базы?

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 265 НК РФ расходами в виде процентов по долговым обязательствам признается сумма процентов, начисленная за фактическое время пользования кредитом. Однако комиссия рассчитывается от другой базы. К примеру, плата за предоставление кредита – от суммы кредита, за открытие кредитной линии – от суммы максимального лимита, а плата за пользование лимитом кредитной линии – от суммы неиспользованного лимита. Следовательно, это совершенно разные виды расходов.

Однако, по мнению Минфина России, порядок признания расходов зависит от того, в процентном или фиксированном соотношении установлены комиссионные платежи (письма от 18 марта 2011 г. № 03-03-06/1/145, от 15 мая 2008 г. № 03-03-06/1/315). Если плата за открытие кредитной линии и комиссионное вознаграждение банку за часть не использованного по ней лимита денежных средств выражены

в процентном соотношении, то данные расходы следует учитывать в качестве внереализационных и нормировать по правилам статьи 269 НК РФ.

Если сумма комиссии фиксированная, то такие расходы учитывают в составе прочих расходов, а в этом случае затраты признаются в полном объеме.

Такой подход распространяется и на плательщиков ЕСХН (пункт 3 статьи 346.5 НК РФ).

**Обратите внимание!** По данному вопросу судьи на стороне налогоплательщиков. Арбитры подтверждают, что плату банку за открытие кредитной линии и ее обслуживание можно учесть при расчете налога на прибыль в полной сумме (определение ВАС РФ от 8 июля 2009 г. № ВАС-8042/09, постановления ФАС Северо-Западного округа от 15 июня 2009 г. № А13-9281/2008, Поволжского округа от 17 марта 2009 г. № А57-22510/2007).

ВАС РФ: плату банку за открытие кредитной линии и ее обслуживание можно учесть при расчете налога на прибыль в полной сумме

### **Пример**

ООО «Ферма» получило 28 февраля 2014 года кредит в размере 2 000 000 руб. под 18% годовых на 5 лет (60 месяцев) с уплатой процентов и основного долга ежемесячно 25-го числа в размере 40 000 руб. В договоре не предусмотрено изменение процентной ставки. Согласно договору с банком за выдачу кредита единовременно взимается плата в размере 1% от суммы кредита. Отражаем операцию в учете.

В феврале 2014 года:

*Дебет 51 Кредит 67 субсчет «Долгосрочные кредиты»  
– 2 000 000 руб. – получен кредит банка;*

*Дебет 91 Кредит 51  
– 20 000 руб. (2 000 000 руб. x 1%) – списана комиссия за выдачу кредита.*

*Признаем комиссию банка в налоговых расходах в полной сумме:*

*Дебет 91 Кредит 67 субсчет «Проценты по долгосрочным кредитам»  
– 986,3 руб. (2 000 000 руб. x 18% / 365 дн. x 1 дн.) – начислены проценты по кредиту за февраль (за 28 февраля).*

*В марте 2014 года:*

*Дебет 67 субсчет «Долгосрочные кредиты» Кредит 51  
– 40 000 руб. – перечислен платеж в счет погашения долга по кредиту 25 марта;*

*Дебет 67 субсчет «Проценты по долгосрочным кредитам» Кредит 51*

– 25 643,83 руб. ( $2\,000\,000 \text{ руб.} \times 18\% / 365 \text{ дн.} \times 26 \text{ дн.}$ ) – списаны проценты за пользование кредитом за период с 28 февраля по 25 марта;

*Дебет 91 Кредит 67 субсчет «Проценты по долгосрочным кредитам»*

– 30 456,98 руб. ( $2\,000\,000 \text{ руб.} \times 18\% / 365 \text{ дн.} \times 25 \text{ дн.} + (2\,000\,000 \text{ руб.} - 40\,000 \text{ руб.}) \times 18\% / 365 \text{ дн.} \times 6 \text{ дн.}$ ) – начислены проценты по кредиту за март.

Далее определяем размер процентов, которые можно включить в налоговые расходы в марте. Допустим, на 28 февраля 2014 года ставка рефинансирования составляет 8,25%, предельный размер по данному кредиту равен 14,85 процента ( $8,25\% \times 1,8$ ). Тогда в расходы на дату оплаты будет включена сумма 21 156,16 руб. ( $2\,000\,000 \text{ руб.} \times 14,85\% / 365 \text{ дн.} \times 26 \text{ дн.}$ ).

В апреле 2014 года:

*Дебет 67 субсчет «Долгосрочные кредиты» Кредит 51*

– 40 000 руб. – перечислен платеж в счет погашения долга по кредиту 25 апреля;

*Дебет 67 субсчет «Проценты по долгосрочным кредитам» Кредит 51*

– 29 963,83 руб. ( $1\,960\,000 \text{ руб.} \times 18\% / 365 \text{ дн.} \times 31 \text{ дн.}$ ) – списаны проценты за пользование кредитом за период с 26 марта по 25 апреля.


В расходы на 25 апреля будет включена сумма 24 720,16 руб. ( $1\,960\,000 \text{ руб.} \times 14,85\% / 365 \text{ дн.} \times 31 \text{ дн.}$ );

*Дебет 91 Кредит 67 субсчет «Проценты по долгосрочным кредитам»*

– 28 898,63 руб. ( $1\,960\,000 \text{ руб.} \times 18\% / 365 \text{ дн.} \times 25 \text{ дн.} + (1\,960\,000 \text{ руб.} - 40\,000 \text{ руб.}) \times 18\% / 365 \text{ дн.} \times 5 \text{ дн.}$ ) – начислены проценты по кредиту за апрель.

Энже Юсупова

главный редактор



## «Грабли», на которые наступают начинающие предприниматели

Начинающие предприниматели совершают типичные ошибки. Они не всегда знают, в какие органы какие сведения подавать, какие сроки отведены на различные регистрационные процедуры в госорганах, какая существует ответственность за несвоевременное информирование? Рассмотрим самые распространенные ошибки.

### *Ошибка 1: Предприниматель не сообщил в инспекцию о переходе на УСН*

Переход на «упрощенку» осуществляется добровольно и не требует согласия налогового органа. Тем не менее уведомить налоговую инспекцию о своем решении предприниматель обязан. Это является одним из обязательных условий для перехода на УСН.

Применять «упрощенку» предприниматель может с самого начала деятельности (с даты постановки на учет в налоговом органе) или с начала календарного года.

С 1 января 2013 года вновь зарегистрированный ИП вправе уведомить инспекцию о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе (пункт 2 статьи 346.12 НК РФ). В этом случае ИП применяет УСН с даты постановки на учет. Если данный срок нарушен, то предприниматель не сможет применять «упрощенку» до конца года (подпункт 19 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ). Перейти на УСН получится только с начала следующего года, предварительно уведомив инспекцию до 31 декабря. До конца календарного года придется применять общую систему налогообложения.

## **Ошибка 2: ИП неверно рассчитал сумму ЕНВД из-за нарушения правил постановки и снятия с учета**

С 1 января 2013 года переход на ЕНВД производится в добровольном порядке. Поэтому предприниматели допускают ошибку при исчислении единого налога, который напрямую зависит от даты постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД. Перейти на уплату ЕНВД можно с любой даты в течение года. Момент начала ведения деятельности и момент перехода на ЕНВД по ней могут не совпадать.

Предприниматели, решившие применять ЕНВД, обязаны встать на учет в качестве «вмененщиков» в налоговый орган по месту ведения деятельности не позднее 5 рабочих дней со дня ее фактического осуществления. Для этого следует представить в налоговый орган уведомление о постановке на учет по форме № 2-3-Учет (утв. приказом ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@).

Однако, добровольно отказаться от применения ЕНВД можно только с начала следующего года (пункт 1 статьи 346.28 НК РФ).

Для этого в налоговый орган нужно представить заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение 5 рабочих дней после Нового года.

Если ИП прекратил свою деятельность, ему необходимо сняться с учета в качестве плательщика ЕНВД. Иначе за ним сохранится обязанность по уплате единого налога.

Начиная с 2013 года ЕНВД исчисляется точно в период, указанный в заявлении о постановке (и снятии) на учет в качестве плательщика ЕНВД

### **Пример**

*Индивидуальный предприниматель Юнусов Д.З. ремонтирует автотранспорт с 18 февраля 2013 года, находясь на общей системе налогообложения. С 10 июня 2013 года он решил перейти на уплату ЕНВД, а с 1 января 2014 года решил от нее отказаться.*

*Течение срока, исчисляемого днями, начинается на следующий день после наступления события, которым определено его начало (пункт 2 статьи 6.1 НК РФ).*

*Итак, предпринимателю следует подать заявление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД в инспекцию по месту осуществления деятельности с 10 июня 2013 года в течение 5 рабочих дней. Последний день срока подачи заявления приходится на 18 июня 2013 года (с учетом выходных и праздничных дней).*

*Затем ИП должен ежеквартально представлять декларации по ЕНВД – за I, II и III кварталы до 20 июля, 20 октября и 20 января соответственно. Расчетным периодом во II квартале будет период с 10 по 30 июня 2013 года, остальные кварталы будут цельными. Также ежеквартально предстоит платить ЕНВД – до 25 июля, 25 октября и 25 января.*

*Предпринимателю остается только подать заявление о снятии с учета в качестве плательщика ЕНВД в течение 5 рабочих январских дней, начиная с первого рабочего дня 2014 года.*

### **Ошибка 3: Предприниматель не зарегистрировался в качестве работодателя**

Предприниматель, используя наемный труд, заключает с работником трудовой либо гражданско-правовой договор. Их отличие в том, что по гражданско-правовому договору работник не может претендовать на права, гарантии и льготы, установленные трудовым законодательством. С точки зрения налоговых последствий разницы практически нет.

Выплачивая зарплату работнику по трудовому договору либо физическому лицу по гражданско-правовому договору, предприниматель обязан:

- встать на учет во внебюджетных фондах (ПФР, ФСС РФ) в качестве страхователя-работодателя и получить отдельный регистрационный номер;
- уплачивать страховые взносы и другие обязательные платежи за работника;
- сдавать соответствующую отчетность;
- исчислять с выплаченных сумм НДФЛ, удерживать его и перечислять в бюджет.

Предприниматель-работодатель обязан зарегистрироваться в территориальном фонде ПФР не позднее 30 дней со дня заключения трудового или гражданско-правового договора с первым работником. Нарушение этого срока влечет взыскание штрафа в размере 5 000 руб., если нарушение срока регистрации превысит 90 дней, размер штрафа увеличится до 10 000 руб. (пункт 1 статьи 27 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ).

Предприниматель, заключивший трудовой договор, обязан встать на учет в качестве страхователя-работодателя и в территориальном органе ФСС России (приказ Минздравсоцразвития России от 7 декабря 2009 г. № 959н). Осуществление деятельности ИП, заключившим трудовой договор с работником, без регистрации в качестве страхователя влечет взыскание с него штрафа в размере 10% от облагаемой базы для начисления страховых взносов, определяемой за весь период ведения деятельности без указанной регистрации, но не менее 20 000 руб. (пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

Выплата физлицам какого-либо дохода должна быть документально оформлена. Если данная выплата не представляет собой оплату за выполнение трудовых обязанностей по ка-

Предприниматель-работодатель обязан зарегистрироваться в территориальном фонде ПФР и ФСС России

кому-либо договору, то следует составить договор займа, дарения, купли-продажи и т.п. В этих случаях ИП не будет являться работодателем по отношению к данным лицам, поэтому у него не будет обязанности по регистрации в фондах, сдаче отчетности и уплате «зарплатных» налогов.

#### ***Ошибка 4: ИП не уплачивает в полном размере фиксированный страховой взнос***

ИП уплачивают страховые взносы в ПФР и ФФОМС исходя из стоимости страхового года, которая определяется путем умножения установленного на начало финансового года МРОТ на количество отработанных месяцев в году и на соответствующий тариф (часть 2 статьи 13 и часть 1 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Общий размер годовых страховых взносов в бюджеты ПФР и ФФОМС в 2013 году составил 35 664,66 руб. Эту сумму следовало уплатить до 31 декабря 2013 года.

Согласно новому Федеральному закону от 23 июля 2013 г. № 237-ФЗ страховые взносы ИП в 2014 году будут рассчитываться следующим образом:

- Для предпринимателей с годовым доходом меньше 300 тыс. руб. будет действовать следующая формула:  $1 \text{ МРОТ} \times 12 \times (26\%(\text{ПФР}) + 5,1\%(\text{ФФОМС}))$ .

В 2014 году МРОТ будет равен 5 554 руб.: соответственно, страховые взносы составят 20 727,53 руб. ( $5\,554 \text{ руб.} \times 12 \times 31,1\%$ ).

- Остальные предприниматели, которые зарабатывают больше 300 тыс. руб., будут платить ту же сумму плюс 1% от своих доходов дополнительно. Законодатели предусмотрели лимит, выше которого страховые взносы не поднимутся. Предельная сумма взносов в ПФР установлена исходя из 8 МРОТ, то есть максимум в ПФР и ФФОМС нужно будет заплатить 142 026, 89 руб. ( $8 \times \text{МРОТ} \times 12 \times 26\% + 1 \times \text{МРОТ} \times 12 \times 5,1\%$ ). Из них 20 727,53 руб. необходимо заплатить до 31 декабря, а оставшиеся 121 299,36 руб. – до 1 апреля следующего года.

Если ИП начинает вести деятельность в середине календарного года, то при расчете взносов учитывается количество календарных месяцев и дней осуществления деятельности, в котором он был зарегистрирован (часть 3 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Основная ошибка, которую допускают начинающие предприниматели, заключается в том, что, по их мнению, фиксированный взнос должен рассчитываться за конкретные периоды ведения деятельности, а не с даты регистрации в качестве ИП. То есть, если предприниматель зарегистрировался и до конца года деятельность так и не начал, то такие взносы не платятся.

По закону ИП должен платить фиксированный взнос с момента госрегистрации, а прекращается такая обязанность вместе со сдачей свидетельства. Его начисление и уплата не зависят от режима налогообложения и приостановления или возобновления деятельности. До 2013 года законодательство не содержало оснований для приостановления начисления фиксированных взносов, но с 1 января 2013 года предприниматели вправе не уплачивать взносы за следующие периоды, в течение которых они не вели свою профессиональную деятельность (статья 14 Закона № 212-ФЗ): прохождения военной службы по призыву; ухода за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет; ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет; проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства; проживания за границей супругов работников, направленных, например, в дипломатические представительства.

По закону ИП должен платить фиксированный взнос с момента госрегистрации, а прекращается такая обязанность вместе со сдачей свидетельства

### ***Ошибка 5: При переходе на спецрежим ИП не «освободился» от налога на имущество физлиц***

Перейдя на УСН, ЕНВД или патентную систему, предприниматель освобождается от обязанности по уплате таких налогов, как НДФЛ (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2, 4 и 5 статьи 224 НК РФ), НДС и налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого в рамках предпринимательской деятельности).

Налог на имущество физлиц начисляется налоговым органом автоматически на основании имеющихся данных исходя из налоговой базы (инвентаризационная стоимость имущества) и налоговой ставки, установленной представительным органом муниципального образования (статья 5 Закона РФ от 9 декабря 1991 г. № 2003-1).

Законодательством не предусмотрены порядок и сроки уведомления налоговых органов об имуществе, используемом для предпринимательской деятельности, переведенной на специальные режимы налогообложения, а также список необходимых документов, способных подтвердить льготу. Льгота по налогу на имущество будет предоставлена только после того, как предприниматель самостоятельно известит инспекцию о таком имуществе.

Документы, подтверждающие право ИП на освобождение от обязанности по уплате налога на имущество физлиц, должны быть

Льгота по налогу на имущество будет предоставлена только после того, как предприниматель самостоятельно известит инспекцию о таком имуществе

представлены в сроки, позволяющие налоговому органу исчислить сумму этого налога и направить налогоплательщику уведомление о его уплате (письмо Минфина России от 5 марта 2012 г. № 03-11-11/67).

Таким образом, в срок не позднее 1 августа года, следующего за отчетным, предприниматель должен подать в инспекцию заявление (в произвольной форме) об освобождении от уплаты налога на имущество физлиц в отношении указанных объектов недвижимости. К заявлению нужно приложить все подтверждающие документы, например договоры с контрагентами, платежные документы, свидетельствующие о получении доходов от осуществляемого вида деятельности, и т.п.

### ***Ошибка 6: Предприниматель самостоятельно не исчислил налог на землю***

С земельных участков, которые принадлежат ИП на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования и используются (предназначены для использования) в предпринимательской деятельности, предприниматели уплачивают земельный налог в особом порядке. Предприниматели должны самостоятельно определить налоговую базу в отношении данных участков, исчислить налог и сдать налоговую декларацию (пункт 3 статьи 391 НК РФ). Такая обязанность распространяется на всех предпринимателей, вне зависимости от выбранной ими системы налогообложения.

Сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, а также сдачи налоговых деклараций устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным (пункт 1 статьи 397, пункт 3 статьи 398 НК РФ).

### ***Ошибка 7: ИП работает без открытия предпринимательского расчетного счета***

С 1 января 2012 года Центробанк РФ обязал предпринимателей хранить на банковских счетах наличные деньги сверх установленного лимита остатка наличных денег (пункт 1.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утв. Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П). Следовательно, физлица, осуществляя предпринимательскую деятельность, обязаны производить расчеты через банковский счет. При этом не запрещается снимать с него денежные средства для личных нужд или распоряжаться ими по своему усмотрению (пункт 2 статьи 209 ГК РФ).

Как правило, предприниматели используют для осуществления предпринимательских расчетов личный счет (личную банковскую карточку). Прямого запрета или какой-либо ответственности за использование личного счета в предпринимательской деятельности законодательством не предусмотрено. Однако, согласно банковским правилам открытия и ведения счетов, личный счет (банковская карточка) не предназначен для бизнеса. Текущие счета открываются физлицами для операций, не связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой, поэтому банк имеет право приостановить операции по карточному счету, если он используется для предпринимательских целей (Инструкция ЦБ РФ от 14 сентября 2006 г. № 28-И).

Предпринимательские счета, как правило, начинаются на 40802. Если номера банковского счета начинаются на 40817, 40820, 423, 426, то в соответствии с Планом счетов банка они являются текущими счетами физических лиц и к предпринимательской деятельности никакого отношения не имеют.

Предпринимательские счета, как правило, начинаются на 40802, а текущие счета физлиц на 40817, 40820, 423, 426

Предприниматели обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту жительства об открытии или закрытии счетов (лицевых счетов), используемых ими в предпринимательской деятельности (подпункт 1 пункта 2 статьи 23 НК РФ). Сообщить об этом следует в течение 7 дней с момента открытия (закрытия). Если предприниматель использует личный лицевой счет в предпринимательской деятельности, который был открыт до того, как он зарегистрировался в качестве ИП, заявление в ИФНС нужно подать также в течение 7 дней с даты такой регистрации. В случае нарушения этих сроков предпринимателя могут оштрафовать на 5 000 руб. (статья 118 НК РФ).



Анастасия Петрова

ведущий аудитор

## Открываем НОВЫЙ вид деятельности

Начало очередного календарного года многих владельцев бизнеса заставляет задуматься над вопросом о расширении масштабов деятельности, об освоении новых более прибыльных направлений развития. Однако не стоит забывать, что каждый новый вид деятельности может иметь особый порядок налогообложения, а также контроль со стороны государственных служб и ведомств. В данной статье постараемся разработать руководство по порядку оформления открытия нового направления в бизнесе, а также выбор оптимальной системы налогообложения.

### *Проверяем данные в государственном реестре*

При первоначальной регистрации организации или индивидуального предпринимателя в ЕГРЮЛ или ЕГРИП вносится информация об основных и дополнительных видах деятельности в соответствии с кодами ОКВЭД.

При этом осуществление всех указанных видов деятельности является необязательным, то есть организация или ИП могут заниматься даже одним из перечисленных в реестре направлений хозяйственной деятельности без каких-либо последствий. Другой вопрос, если ни один из кодов ОКВЭД, закрепленных за хозяйствующим субъектом, нельзя применить для фактически осуществляемого вида деятельности. В этом случае необходимо будет подать документы на изменение или дополнение данных, содержащихся в государственном реестре.

Таким образом, открывая дополнительное направление в бизнесе, первым делом необходимо проверить, содержится ли соответствующий код в госреестре. Если подходящий ОКВЭД уже содержится

в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, то ничего предпринимать не следует. Если же нет, то следует внести изменения, подав в налоговую инспекцию соответствующее заявление, содержащееся в приказе ФНС России от 25 января 2012 г. № ММВ-7-6/25@:

- форма № Р14001 для юридического лица;
- форма № Р24001 для индивидуального предпринимателя.

Обратите внимание, что согласно пункту 5 статьи 5 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» заявление необходимо представить в течение трех рабочих дней с момента начала ведения нового вида деятельности.

### **Выбираем режим налогообложения**

Вообще о выборе режима налогообложения по новому направлению следует подумать заблаговременно. Это связано с тем, что для перехода на определенный режим налогообложения нужно сообщать в налоговую инспекцию строго в оговоренные налоговым законодательством сроки. При этом некоторые системы налогообложения можно применять только с начала очередного налогового периода. Таким образом, прежде, чем начинать какой-то новый вид деятельности, следует обоснованно сделать выбор в пользу конкретной системы налогообложения с учетом величины налоговых платежей и порядка составления и сдачи налоговой отчетности.

Далее подробно рассмотрим основные характеристики специальных режимов налогообложения, а также их плюсы и минусы.

### **Если выбираем УСН**

Основные характеристики налога:

Налоговый период	Год
Отчетный период	I квартал, полугодие, 9 месяцев
Налоговая база	- доходы - доходы, уменьшенные на величину расходов
Ставка налога	6% – доходы 10% – доходы, уменьшенные на величину расходов
Минимальный налог	1% от доходов, если по результатам отчетного или налогового периода получен убыток или сумма исчисленного налога составляет менее 1% от доходов
Уменьшение суммы налога	При объекте «доходы» налог уменьшается не более чем на 50% на сумму уплаченных страховых взносов, пособий ФСС, взносов по договорам ДЛС. Предприниматель без наемных работников уменьшает налог без ограничений
Срок уплаты налога	Для юридических лиц – не позднее 31 марта следующего года, для предпринимателей – не позднее 30 апреля. Авансовые платежи – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

Осуществление всех видов деятельности на упрощенной системе налогообложения является наиболее простым с точки зрения организации учета. Это связано с тем, что бухгалтеру необходимо будет вести единую книгу учета доходов и расходов без разделения по конкретным видам деятельности.

Единственное, что необходимо контролировать, – это величину получаемых доходов, которая не должна превысить в 2014 году 64,02 млн руб. (с учетом коэффициента-дефлятора 1,067).

Если ранее организация или индивидуальный предприниматель уже применяли УСН, то по новому виду деятельности автоматически будет применяться этот же режим налогообложения.

Однако если до этого момента УСН не применялся, то перейти на этот режим можно только с нового года. При этом уведомить налоговый орган о желании перейти на упрощенную систему налогообложения необходимо не позднее 31 декабря предшествующего года.

Обратите внимание, что юридические лица могут совмещать УСН и ЕНВД, а предприниматели – УСН, ЕНВД и патентную систему. При этом перевести отдельные виды деятельности на уплату ЕНВД или патентную систему при сохранении УСН по остальным видам можно также только с начала следующего календарного года.

Отказаться от применения УСН можно также только с начала нового календарного года, о чем необходимо уведомить налоговую инспекцию. При этом отказ от применения «упрощенки» приведет к тому, что абсолютно вся деятельность компании или предпринимателя будет переведена на общую систему налогообложения. Это означает, что налоговая нагрузка существенно вырастет.

### **Переводим на ЕНВД**

Основные характеристики налога:

Налоговый период	Квартал
Налоговая база	Вмененный доход = Базовая доходность x Корректирующие коэффициенты x Физический показатель
Ставка налога	15%
Уменьшение суммы налога	При объекте «доходы» налог уменьшается не более чем на 50% на сумму уплаченных страховых взносов, пособий ФСС, взносов по договорам ДЛС. Предприниматель без наемных работников уменьшает налог без ограничений, а с наемными работниками вообще не учитывает при расчете налога фиксированные платежи
Срок уплаты налога	Не позднее 25-го числа после окончания квартала

Перевести новый вид деятельности на ЕНВД организация или индивидуальный предприниматель смогут только в том случае, если он подпадает под данный специальный налоговый режим и введен на территории того муниципального образования, где фактически

будет осуществляться эта новая деятельность. На территории города Казани действует решение Представительного органа муниципального образования г. Казани от 29 ноября 2005 г. № 3-3 (в редакции от 28 ноября 2012 г.). Аналогичные решения приняты и другими муниципалитетами Республики Татарстан.

Обратите внимание, что при совмещении ЕНВД и УСН максимальная величина доходов будет определяться только по тем видам деятельности, по которым применяется упрощенная система, а доходы от деятельности, переведенной на ЕНВД, в расчет не принимаются. Следовательно, применение «вмененки» по новому виду бизнеса становится очень выгодной для тех компаний, которые уже имеют большие доходы на УСН. Между тем не стоит забывать, что ограничения по численности работников и стоимости основных средств применяются как для УСН, так и для ЕНВД.

Отчитываться по ЕНВД придется чаще, чем при УСН, – ежеквартально. Возможно, для кого-то это будет играть роль при определении оптимального режима налогообложения новой деятельности.

Наиболее же существенным минусом совмещения УСН и ЕНВД является необходимость ведения раздельного учета. Это является необходимым условием, закрепленным Налоговым кодексом РФ, поскольку только при организации корректного раздельного учета получится правильно определить налоги, подлежащие уплате при УСН и ЕНВД.

Новый вид деятельности можно перевести на ЕНВД сразу же, не дожидаясь нового года, подав заявление не позднее 5 рабочих дней с момента начала этой деятельности.

А вот отказаться от применения ЕНВД можно только с начала следующего календарного года, о чем необходимо поставить в известность налоговую инспекцию не позднее первых 5 рабочих дней нового года.

### **Покупаем патент**

Основные характеристики налога:

Налоговый период	Срок приобретения патента: от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года
Налоговая база	Потенциальный доход, который устанавливается в зависимости от видов деятельности региональными властями
Ставка налога	6%
Уменьшение суммы налога	Не предусмотрено
Срок уплаты налога	– в течение 25 календарных дней после начала действия патента, если патент сроком до 6 месяцев; – 1/3 в течение 25 календарных дней после начала действия патента, а 2/3 не позднее 30 календарных дней до окончания срока действия патента, если патент сроком от 6 месяцев до 1 года

Эта система налогообложения доступна только для индивидуальных предпринимателей и лишь на территории, где введена патентная система. На территории Республики Татарстан патентная система налогообложения введена Законом РТ от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ. В данном документе установлены размеры потенциально возможного и максимального к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода на единицу физического показателя по видам деятельности, исходя из которых рассчитывается стоимость патента.

Обязанность по составлению и подаче налоговой декларации при применении патентной системы отсутствует. В связи с этим, если ИП совмещает патент и УСН, необходимо будет подавать только «упрощенную» годовую декларацию. При этом в книгу доходов и расходов не должны попадать суммы, относящиеся к «патентной» деятельности. Доходы от осуществления деятельности, по которой был приобретен патент, следует отражать в отдельном регистре – книге учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения.

Обратите внимание, что при определении предельной величины доходов для УСН необходимо учитывать поступления по обоим режимам налогообложения.

Чтобы получить патент, необходимо подать заявление по месту регистрации предпринимателя не позднее чем за 10 рабочих дней от предполагаемого начала деятельности.

А чтобы отказаться от применения патентного режима, достаточно просто не перечислять плату за него. При этом произойдет автоматическое прекращение применения патентной системы. Между тем в данном случае есть одно противоречие в законодательстве: при отказе от патента этот вид деятельности подлежит налогообложению в общем порядке, даже если ИП применяет УСН. Это закреплено в пункте 6 статьи 46.45 НК РФ. В свою очередь Минфин России выпустил разъяснения, которые содержатся в письме от 18 марта 2013 г. № 03-11-12/33. В нем финансовое ведомство разрешает индивидуальному предпринимателю на УСН после отказа от патента продолжать налогообложение этого вида деятельности в рамках упрощенной, а не общей системы налогообложения. В связи с этим предпринимателю желательно уточнить позицию налоговиков в своей территориальной налоговой инспекции.

Дарья Федосенко

главный редактор

# В декларациях за 2013 год ставятся коды ОКТМО

С 1 января 2014 года вместо кодов Общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (ОКАТО) будут использоваться коды Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований (ОКТМО).

Минфин разместил на своем сайте сводную таблицу соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО.

Объектами классификации в ОКТМО являются территории муниципальных образований: муниципальные районы, городские округа, внутригородские территории городов федерального значения, городские поселения, сельские поселения.

Сводная таблица соответствия кодов была составлена для того, чтобы избежать роста невыясненных поступлений, связанных с переходом на применение новых кодов. Коды ОКТМО для муниципальных образований и межселенных территорий состоят из 8 знаков, для населенных пунктов – из 11 знаков. Последние три цифры идентифицируют населенные пункты, входящие в состав муниципальных образований на территории субъекта РФ.

## **Пример**

*С 1 января 2014 года коду ОКАТО 92 401 000 000 (Казань) соответствует код ОКТМО 92 701 000 (город Казань), данное соответствие будет применяться вместо кодов ОКАТО при подготовке деклараций (отчетов) за истекшие налоговые и отчетные периоды.*

В поле 105 платежного поручения на уплату налогов также нужно будет проставлять коды ОКТМО вместо кодов ОКАТО. Если налог уплачивается на основании налоговой декларации, в обозначенном поле должен быть указан код ОКТМО в соответствии с данной налоговой декларацией.

Обращаем ваше внимание на изменения, внесенные приказом ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@ в приказы при заполнении показателя «Код ОКТМО» налоговых деклараций. А именно, на показатель отводится одиннадцать знакомест, свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет восемь знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами (заполняются прочерками).

### **Пример**

*Городской округ город Казань, код ОКТМО 92 701 000. В поле «Код по ОКТМО» указывается значение «92701000---».*

Ранее в свободных ячейках проставлялись нули (см., например, абзац 7 пункта 4.1 раздела IV Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденному приказом ФНС России от 22 марта 2012 г. № ММВ-7-3/174@).

### **ФНС России издала ряд приказов и писем по указанию ОКТМО**

Письмом ФНС России от 17 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18585@ налогоплательщикам и налоговым агентам до утверждения новых форм налоговых деклараций рекомендовано указывать в поле «код ОКАТО» код ОКТМО в следующих налоговых декларациях:

- по налогу на добавленную стоимость;
- по акцизам на табачные изделия;
- по водному налогу;
- по единому сельскохозяйственному налогу;
- по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- по налогу на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции;
- по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов таможенного союза;
- единой (упрощенной) налоговой декларации.

Так, другим своим приказом - от 26 ноября 2013 г. № ММВ-7-6/524@ ФНС России, например, внесла некоторые изменения в Формат представления деклараций по НДС в электронном виде. В частности, в пункты 1.3, 1.4 названного приказа содержатся рекомендации указывать с 1 января 2014 года в электронной декларации значение кода ОКТМО вместо кода ОКАТО. Данный нормативный акт вступил в силу с 1 января 2014 года (пункт 2 приказа).

Письмом от 25 декабря 2013 г. № ГД-4-3/23381@ ФНС России сообщила конкретный перечень сведений и налоговых деклараций, в которых следует указывать код ОКТМО. Из письма следует, что даже если новая форма декларации с полем ОКТМО не была ут-

верждена, указывать коды ОКАТО в отчетности с 1 января 2014 года нельзя.

Что касается декларации по налогу на имущество организации, в ее форму изменения внесены согласно приказу ФНС России от 5 ноября 2013 г. № ММВ-7-11/478@. В форму декларации по транспортному налогу внесены изменения приказом ФНС России от 14 ноября 2013 г. № ММВ-7-3/501@).

Думаем, в ближайшее время еще выйдут разъяснения по поводу кодов ОКТМО. Мы будем держать вас в курсе дела.

Таблицу соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО по Республике Татарстан смотрите на нашем сайте [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru) в разделе «Справочная информация»

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

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

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

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

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

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

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

Александр Архипов

юрист



## Товарный знак: защищаем свои права

Развитие рынка стимулирует российских предпринимателей активнее овладевать способами защиты средств индивидуализации, в том числе товарных знаков, осуществляемой в случае нарушения их прав. Какие способы их защиты существуют, какие из них являются наиболее эффективными, вы узнаете из данной статьи.

Сегодня мы остановимся подробнее на теме правовой охраны вашего средства индивидуализации как объекта интеллектуальной собственности. У многих читателей может возникнуть резонный вопрос: почему именно на теме правовой охраны, а не на том, что, казалось бы, должно быть более интересным для предпринимателя, – как из товарного знака можно извлечь дополнительную коммерческую выгоду? Дело в том, что в последнее время предприниматели все чаще и чаще обращаются в юридические агентства с вопросом о способах защиты своих средств индивидуализации от незаконного использования третьими лицами. Все вопросы предпринимателей можно свести в следующую общую фразу: «Кто-то использует мой товарный знак без моего ведома и согласия, что я могу с этим сделать?»

Освещая на данный вопрос, мы пойдем методом индукции – от общего к частному, и рассмотрим, что же все-таки является неза-

конным использованием, какие меры вы можете предпринять, какие из мер являются наиболее эффективными.

### ***Что такое нелегальное использование товарного знака?***

Согласно пункту 1 статьи 1477 ГК РФ правом на товарный знак, то есть на обозначение, служащее для индивидуализации товаров юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, признается исключительное право, удостоверяемое свидетельством на товарный знак, свидетельство же, в свою очередь, выдается при регистрации товарного знака в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности (Роспатенте).

Пункт 3 статьи 1484 ГК РФ устанавливает запрет на использование без разрешения правообладателя сходных с товарным знаком обозначений. Однако Гражданский кодекс РФ не раскрывает понятие «нелегального использования товарного знака». Тем не менее, в пункте 2 статьи 1484 ГК РФ приведен перечень возможных легальных способов использования товарных знаков – это размещение товарного знака на товарах, в том числе на этикетках, упаковках товаров, которые производятся, предлагаются к продаже, продаются, демонстрируются на выставках и ярмарках или иным образом вводятся в гражданский оборот на территории Российской Федерации, либо хранятся или перевозятся с этой целью, либо ввозятся на территорию Российской Федерации. Кроме того, возможно использование товарного знака при выполнении работ, оказании услуг на документации, связанной с введением товаров в гражданский оборот, в предложениях о продаже товаров, о выполнении работ, об оказании услуг, а также в объявлениях, на вывесках и в рекламе, в сети интернет, в том числе в доменном имени, и при других способах адресации.

Исходя из сложившейся на сегодняшний день судебной практики в делах о незаконном использовании товарных знаков арбитражные суды ориентируются как раз на вышеуказанный перечень, отмечая при этом, что, поскольку он не является закрытым, понятие «использование» должно применяться в широком смысле, т.е. возможны и иные способы использования товарного знака (как законные, так и незаконные), пусть даже и не поименованные в гражданском законодательстве, но установленные судом.

### ***Способы правовой защиты товарного знака***

Таким образом, встает вопрос о способах правовой защиты товарного знака от незаконного использования третьими лицами. Можно выделить три способа защиты права на товарный знак: гражданско-правовой, административно-правовой, а также уголовно-правовой способ защиты. Пожалуй, особо можно выделить и

превентивный способ защиты товарного знака, которым является непосредственно регистрация товарного знака и без которого, собственно, невозможно будет применить все остальные меры правового воздействия.

Административно-правовая защита нарушенных или оспариваемых прав сводится:

1. к возможности подачи возражения против регистрации товарного знака в Апелляционную палату Патентного ведомства РФ с правом последующего обжалования принятого по возражению решения в Высшей патентной палате РФ и в суде;
2. к обращению с заявлением о нарушении правил добросовестной конкуренции в федеральный антимонопольный орган;
3. к подаче жалобы в вышестоящий орган организации-нарушителя, если таковой у последней имеется.

Общим порядком защиты нарушенных прав на товарный знак является их гражданско-правовая защита, реализуемая в рамках общего, то есть судебного (искового) порядка.

В настоящее время все споры, связанные с нарушением рассматриваемых прав, в соответствии с закрепленной действующим законодательством подведомственностью дел относятся к компетенции арбитражных судов, разрешающих все споры, связанные с предпринимательской деятельностью. Это, конечно, не препятствует возможной передаче спора по соглашению сторон на разрешение третейского суда.

Наиболее распространенным способом защиты, вытекающим из нарушения права на товарный знак, является требование о прекращении его дальнейшего использования. Данное требование может быть заявлено и в целях предотвращения готовящегося правонарушения, когда, например, незаконно маркированный чужим товарным знаком товар лишь готовится к реализации или ввозу на территорию охраны. К указанному способу защиты близко примыкает требование об удалении с товара или его упаковки незаконно используемого товарного знака или обозначения, сходного с ним до степени смешения, либо уничтожении изготовленных изображений товарного знака или обозначения, сходного с ним до степени смешения. Иногда, однако, сделать это невозможно без причинения существенного вреда самому товару. В этом случае подлежит уничтожению (переработке) сам товар. В тех случаях, когда вследствие незаконного использования товарного знака или наименования места происхождения товара у их обладателей возникли убытки, последние подлежат возмещению нарушителями в полном объеме.

При незаконном использовании товарного знака в качестве потерпевшего выступает, прежде всего, сам владелец товарного знака,

который и имеет право на возмещение убытков. Однако в результате правонарушения ущемляются и законные интересы тех лиц, которые пользуются товарными знаками на основании лицензионных договоров или договоров коммерческой концессии. Поскольку они являются титульными пользователями товарных знаков, их следует рассматривать также как потерпевших, имеющих право на возмещение вреда.

Собственник товарного знака, наряду с другими убытками, в качестве своей упущенной выгоды в соответствии с пунктом 2 статьи 15 ГК РФ может рассматривать доходы, полученные лицом, незаконно использовавшим принадлежащий потерпевшему товарный знак. В соответствии с законом ему возмещаются все убытки, включая, несомненно, и доказанную им упущенную выгоду.

Рассмотренные выше способы защиты в основном применяются во внедоговорной сфере. В тех случаях, когда товарный знак используется на лицензионной основе, защита прав владельца товарного знака осуществляется, прежде всего, с помощью тех мер, которые предусмотрены сторонами в лицензионном договоре.

Наконец, действующее законодательство рассматривает незаконное пользование чужим товарным знаком не только в качестве гражданского правонарушения, но и как уголовно наказуемое деяние (статья 180 УК РФ). Санкции статьи 180 УК РФ, в зависимости от квалифицирующих признаков и причиненного вреда, предусматривают наказания от штрафа до лишения свободы сроком до шести лет.

Если говорить о наиболее эффективных способах защиты, то, на наш взгляд, именно обращение в территориальное управление Федеральной антимонопольной службы – наиболее оперативный и наименее сложный по процессуальным действиям способ борьбы с нарушителями права на использование товарного знака. Однако необходимо помнить, что обращения в антимонопольные органы рассматриваются лишь в случае, если речь идет о недобросовестной конкуренции в связи с использованием вашего товарного знака.

Для признания нарушителей недобросовестными конкурентами необходимо подать заявление в ФАС России и представить ставшие вам известными сведения о незаконном использовании вашего товарного знака. В дальнейшем, при рассмотрении дела, Федеральная антимонопольная служба может потребовать представления дополнительных материалов, например заключения специалиста о сходстве изображений вашего товарного знака и знака, исполь-

Собственник товарного знака, наряду с другими убытками, в качестве своей упущенной выгоды в соответствии с пунктом 2 статьи 15 ГК РФ может рассматривать доходы, полученные лицом, незаконно использовавшим принадлежащий потерпевшему товарный знак

**Как «упрощенцу» учесть расходы на товарный знак?**

Товарный знак является нематериальным активом. Нематериальные активы «упрощенцы» списывают в налоговом учете так же, как и основные средства. То есть оплаченная стоимость объекта относится на расходы в течение года равными долями за отчетные периоды. С единственной разницей, что для основных средств важен факт ввода объекта в эксплуатацию. А для НМА достаточно принятия объекта к бухгалтеру. То есть, оприходовав товарный знак, «упрощенцы» вправе начинать его списывать в указанном порядке (подпункты 1 и 2 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ)

зуемого нарушителем. Как правило, такое заключение может быть выдано патентным поверенным или специалистами Роспатента.

Существенным преимуществом данного способа защиты товарного знака является многогранность последствий признания нарушителя недобросовестным конкурентом, а именно:

- санкции, предусмотренные статьей 14.33 КоАП РФ, гораздо более серьезные по сравнению с санкциями, предусмотренными статьей 14.10 КоАП РФ;

- при наличии вступившего в силу решения (постановления) УФАС отсутствует необходимость доказывания факта нарушения в суде по иску о взыскании компенсации, что, по сути, освобождает вас от бремени доказывания в суде.

**Выводы**

Таким образом, действующее законодательство предоставляет весьма

широкий круг мер для защиты объекта интеллектуальной собственности, а в частности товарного знака. Какой из них выбрать, решает сам правообладатель.

На наш взгляд, главное – это даже не знать то, какие у вас есть права (в этом вопросе благодаря доступности информации в СМИ и сети интернет уже давно наметилась весьма положительная динамика), а знать, как свои права наиболее эффективно защитить. Здесь как нельзя кстати подходит следующее уже ставшее крылатым выражение: «Если вы не знаете своих прав, то считайте, что у вас нет этих прав». Данную мысль можно слегка перефразировать в том смысле, что вы можете считать, что у вас нет никаких прав, если вы не знаете, как правильно их защищать.

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Экономист по заработной плате, Казань	Эдельвейс Групп, ОАО	от 16 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9647171">http://kazan.hh.ru/vacancy/9647171</a>
Бухгалтер-материалист, Набережные Челны	Автодорстрой, ООО	от 17 000 до 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9647094">http://kazan.hh.ru/vacancy/9647094</a>
Кассир-операционист, Казань	ТСЦ Дровосек	от 15 000 до 17 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9618556">http://kazan.hh.ru/vacancy/9618556</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Аптеки 36,6, Республиканская сеть	от 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9538526">http://kazan.hh.ru/vacancy/9538526</a>
Кассир, Казань	Сатурн	от 18 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9494517">http://kazan.hh.ru/vacancy/9494517</a>
Ведущий экономист, Набережные Челны	Булгарпиво, ОАО	от 21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9643802">http://kazan.hh.ru/vacancy/9643802</a>
Оператор 1С, Казань	Колорит, ООО	от 14 700 до 18 375 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9643760">http://kazan.hh.ru/vacancy/9643760</a>
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9643400">http://kazan.hh.ru/vacancy/9643400</a>
Инженер-сметчик, Казань	Казанский МЭЗ, ОАО	35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9551131">http://kazan.hh.ru/vacancy/9551131</a>
Бухгалтер, Казань	Много Мебели	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9371143">http://kazan.hh.ru/vacancy/9371143</a>
Бухгалтер-кассир, Набережные Челны	Галерея сантехники, ООО	от 19 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9542726">http://kazan.hh.ru/vacancy/9542726</a>
Бухгалтер, Елабуга	Аутоматив Гласс Альянс Рус	от 20 000 до 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9638191">http://kazan.hh.ru/vacancy/9638191</a>
Бухгалтер по учету ТМЦ, Казань	Нэфис Косметикс, ОАО	15 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/7400062">http://kazan.hh.ru/vacancy/7400062</a>
Бухгалтер 1 категории, Набережные Челны	Универсамы «Магнит»	от 17 500 до 29 500 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9636348">http://kazan.hh.ru/vacancy/9636348</a>
Старший бухгалтер, Альметьевск	Баулюкс, Группа компаний	23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9634946">http://kazan.hh.ru/vacancy/9634946</a>
Экономист-финансист, Казань	БАРС-АВТО, ЗАО	от 23 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/9495114">http://kazan.hh.ru/vacancy/9495114</a>

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

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

## Расходы на дооборудование должны быть учтены с момента ввода ОС в эксплуатацию

Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 26 ноября 2013 г. № Ф03-5382/2013

Суд поддержал  
налоговые органы

Налоговый орган предъявил предпринимателю штраф за неполную уплату единого налога по УСН, ссылаясь на то, что при исчислении налога были неправильно учтены расходы на реконструкцию и достройку здания, приобретение лифтов и оборудования в 2010 году. По мнению предпринимателя, факт ввода в эксплуатацию здания не имеет правового значения. Суд отклонил жалобу предпринимателя, так как применение УСН влечет обязанность следовать подпункту 1 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ. В этом случае расходы на достройку, дооборудование учитываются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

## Платежи за аренду помещения не подлежат включению в доход предпринимателя

Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 20 ноября 2013 г. № А81-4028/2012

Суд поддержал  
налогоплательщика

Налоговый орган доначислил НДС, НДС/Л, пени и штрафы в связи с переводом предпринимателя со специального режима в виде ЕНВД на ОСН, так как переквалифицировал заключенные предпринимателем договоры купли-продажи в договоры поставки, вменил в доход предпринимателю полученные от контрагента платежи за аренду помещения. Предприниматель обратился в суд с требованием отменить решение ИФНС. Суд поддержал предпринимателя, поскольку наличие между предпринимателем и его контрагентами отношений по поставке товаров не подтверждено, спорные платежи получены в счет погашения долга по договору займа и не подлежат включению в доход предпринимателя.

## Демонстрационный зал является частью торгового объекта

Постановление ФАС  
Северо-Кавказского округа  
от 24 октября 2013 г. № А25-347/2013

Суд поддержал  
налогоплательщика

Налоговый орган начислил ЕНВД, полагая, что демонстрационный зал используется в целях последующей реализации продукции и приравнивается к торговой площади. Налогоплательщик обратился в суд с требованием отменить это решение, ведь на указанные помещения имеются различные правоустанавливающие документы и договоры аренды, заключенные в различные периоды, в связи с чем суммирование площадей незаконно.

Суд поддержал налогоплательщика, поскольку демонстрационный зал не является самостоятельным объектом торговли. Несмотря на расположение по иному адресу, он относится к части торгового объекта.

## При подтверждении факта нарушения налогового законодательства санкции правомерны

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 4 декабря 2013 г. № Ф03-5369/2013*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

В связи с занижением налоговой базы, неотражением выручки от продажи недвижимости и от ее сдачи в аренду доначислены налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, НДС, пени, штрафы за неуплату налогов и за нарушение обязанностей налогового агента. Предприниматель обратился в суд с требованием отменить решение ИФНС. Суд поддержал налоговые органы, поскольку предприниматель не представил доказательства того, что им не была занижена налоговая база.

## Применение ЕСХН правомерно, т.к. доля доходов от собственного производства составляет 100%

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 4 декабря 2013 г. № Ф03-5730/2013*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Обществу доначислены НДС, пени, штраф в связи с незаконным применением обществом системы ЕСХН при отсутствии у него статуса сельскохозяйственного товаропроизводителя. Налогоплательщик обратился в суд с просьбой отменить решение налогового органа. Суд встал на сторону налогоплательщика, поскольку общество вправе применять ЕСХН, его доля доходов от реализации уловов водных биоресурсов и произведенной собственными силами из них рыбной продукции составляет 100 процентов.

## Для участков, приобретенных для размещения административных зданий, действует пониженная налоговая ставка

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 3 декабря 2013 г. № А13-13461/2012*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Предпринимателю доначислен земельный налог в связи с неправомерным применением пониженной ставки в отношении участка с видом разрешенного использования «для эксплуатации производственных и складских помещений магазина». Он обратился в суд с требованием отменить решение ИФНС. Суд удовлетворил требование, поскольку пониженная ставка установлена в отношении участков, приобретенных для целей размещения на них административных зданий, строений, сооружений промышленности; законность возведения административного здания со складскими помещениями подтверждена.

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>3 февраля</b>		
<b>Транспортный налог</b>		
Налогоплательщики, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения	Представление налоговой декларации за 2013 год (пункт 3 статьи 363 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@
<b>Земельный налог</b>		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за 2013 год (пункт 3 статьи 398 НК РФ)	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@
<b>10 февраля</b>		
<b>Транспортный налог</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога по итогам 2013 года (статья 8 закона РТ от 29 ноября 2002 г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге»)	
<b>17 февраля</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2013 год (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена приказом Минтруда России от 28 декабря 2012 г. № 639н

Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2014 года (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Страховые взносы в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2014 года	
<b>Страховые взносы в фонды медицинского страхования</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за январь 2014 года	
<b>Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе обязательного пенсионного страхования</b>		
Страхователи	Представление сведений о каждом работающем застрахованном лице, о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за 2013 год (статья 11 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ)	Бланки утверждены постановлением правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
<b>Земельный налог (г. Казань)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата налога за 2013 год	

<b>Производственный календарь на февраль 2014 года</b>	
Календарные дни	28
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	8
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	159
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	143
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	95

## КБК на 2014 год (наиболее часто используемые)

Наименование платежа	КБК для перечисления налога (сбора, др. обязательного платежа)
<b>НДС</b>	
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России	182 1 03 01000 01 1000 110
НДС на товары, ввозимые на территорию России (из Республик Беларусь и Казахстан)	182 1 04 01000 01 1000 110
НДС на товары, ввозимые на территорию России (администратор платежей – ФТС России)	153 1 04 01000 01 1000 110
<b>НДФЛ</b>	
НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 НК РФ	182 1 01 02010 01 1000 110
НДФЛ с доходов, полученных гражданами, зарегистрированными в качестве: – предпринимателей; – частных нотариусов; – других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ	182 1 01 02020 01 1000 110
НДФЛ с доходов, полученных гражданами в соответствии со статьей 228 НК РФ	182 1 01 02030 01 1000 110
НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных нерезидентами, ведущими трудовую деятельность по найму у граждан на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ	182 1 01 02040 01 1000 110
<b>Налог на прибыль</b>	
Налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет	182 1 01 01011 01 1000 110
Налог на прибыль, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	182 1 01 01012 02 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных российскими организациями в виде дивидендов от российских организаций	182 1 01 01040 01 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных иностранными организациями в виде дивидендов от российских организаций	182 1 01 01050 01 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных российскими организациями в виде дивидендов от иностранных организаций	182 1 01 01060 01 1000 110
Налог на прибыль с доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам	182 1 01 01070 01 1000 110
<b>ЕСХН</b>	
ЕСХН	182 1 05 03010 01 1000 110
ЕСХН (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 03020 01 1000 110
<b>Единый налог при упрощенке</b>	
Единый налог при упрощенке с доходов	182 1 05 01011 01 1000 110
Единый налог при упрощенке с доходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 01012 01 1000 110
Единый налог при упрощенке с разницы между доходами и расходами	182 1 05 01021 01 1000 110

Единый налог при упрощенке с разницы между доходами и расходами (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 01022 01 1000 110
Минимальный налог при упрощенке	182 1 05 01050 01 1000 110
Минимальный налог при упрощенке (уплаченный (взысканный) за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 01030 01 1000 110
Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты городских округов	182 1 05 04010 02 1000 110
Налог, взимаемый в связи с применением патента, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	182 1 05 04020 02 1000 110
<b>ЕНВД</b>	
ЕНВД	182 1 05 02010 02 1000 110
ЕНВД (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	182 1 05 02020 02 1000 110
<b>Транспортный налог</b>	
Транспортный налог с организаций	182 1 06 04011 02 1000 110
Транспортный налог с физических лиц	182 1 06 04012 02 1000 110
<b>Налог на игорный бизнес</b>	
Налог на игорный бизнес	182 1 06 05000 02 1000 110
<b>Налог на имущество физических лиц</b>	
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	182 1 06 01020 04 1000 110
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	182 1 06 01030 05 1000 110
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	182 1 06 01030 10 1000 110
<b>Земельный налог</b>	
Земельный налог, взимаемый по ставке 0,3 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	182 1 06 06012 04 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 0,3 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	182 1 06 06013 05 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 0,3 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	182 1 06 06013 10 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 1,5 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	182 1 06 06022 04 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 1,5 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	182 1 06 06023 05 1000 110
Земельный налог, взимаемый по ставке 1,5 процента и применяемой к объектам налогообложения, расположенным в границах поселений	182 1 06 06023 10 1000 110
<b>Пенсионные взносы</b>	
Страховые взносы на ОПС, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ на выплату страховой и накопительной части трудовой пенсии	392 1 02 02010 06 1000 160

Страховые взносы на ОПС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)	392 1 02 02100 06 1000 160
Страховые взносы на ОПС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2013 года)	392 1 02 02110 06 1000 160
Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии	392 1 02 02140 06 1000 160
Страховые взносы на ОПС в фиксированном размере, зачисляемые в ПФР на выплату накопительной части трудовой пенсии	392 1 02 02150 06 1000 160
Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на вредных условиях (пп. 1 п. 1 ст. 27 Федерального закона «О трудовых пенсиях в РФ»), зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии	392 1 02 02131 06 1000 160
Страховые взносы по дополнительному тарифу за застрахованных лиц, занятых на тяжелых видах работ (пп. 2-18 п. 1 ст. 27 Федерального закона «О трудовых пенсиях в РФ»), зачисляемые в ПФР на выплату страховой части трудовой пенсии	392 1 02 02132 06 1000 160
Дополнительные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на накопительную часть трудовой пенсии, перечисляемые работодателем из дохода сотрудника	392 1 02 02010 06 1000 160
Дополнительные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ на накопительную часть трудовой пенсии, уплачиваемые работодателем в пользу застрахованных лиц	392 1 02 02010 06 1000 160
<b>Взносы на обязательное социальное страхование</b>	
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	393 1 02 02050 07 1000 160
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	393 1 02 02090 07 1000 160
<b>Взносы на обязательное медицинское страхование</b>	
Страховые взносы на ОМС работающего населения, зачисляемые в ФФОМС	392 1 02 02101 08 1011 160
Страховые взносы на ОМС работающего населения, ранее зачислявшиеся в ТФОМС (за расчетные периоды до 2012 года)	392 1 02 02101 08 1012 160
<b>Платежи за пользование природными ресурсами</b>	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	048 1 12 01010 01 0000 120
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	048 1 12 01020 01 0000 120
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	048 1 12 01030 01 0000 120
Плата за размещение отходов производства и потребления	048 1 12 01040 01 0000 120
Плата за иные виды негативного воздействия на окружающую среду	048 1 12 01050 01 0000 120

Мы привели перечень наиболее часто используемых КБК. Более полный перечень КБК на 2014 год см. на нашем сайте [www.nalog-iz.ru](http://www.nalog-iz.ru) в разделе «Справочная информация».

Руслан Якупов

коммерческий директор компании «TXNS», ГК «Такснет»

## Онлайн-бухгалтерия

Работа бухгалтерской службы связана с рисками: бухгалтерская база организации может быть повреждена или утрачена из-за перебоев электропитания, неисправности техники, вируса, жесткий диск с базой могут неожиданно забрать на проверку.

**ЗАБУДЬТЕ** про длинный список слов: обслуживание, сервер, хранилище резервных копий, источник бесперебойного питания, стойка, кондиционирование, апгрейд.

**МЫ ВАС УБЕРЕЖЕМ!** Если вы беспокоитесь о сохранности и безопасности базы своей организации, мы рекомендуем использовать программу «1С Бухгалтерия» онлайн, как самый надежный способ защиты.

**ГАРАНТИЯ!** При ведении бухгалтерии онлайн информационная база будет защищена от повреждений и надежно сокрыта от посторонних. Гарантия безопасности обеспечивается благодаря настройке политики безопасности сервера, каждый клиент получает доступ только к своей базе данных. Безопасность данных клиента от постороннего вмешательства обеспечивается шлюзом службы терминалов Microsoft.

### *Защита от посторонних*

Малые компании обращаются за помощью к сторонним специалистам, которые предпочитают не решать эту проблему «на месте»: копируют базу предприятия, уносят ее с собой и тем самым получают полный доступ к информационной базе.

Использование 1С удаленно обезопасит вас от подобных рисков. У вас не возникнет необходимости пользоваться услугами сторонних компаний для разрешения проблем: всю поддержку мы берем на себя.

Сотрудник бухгалтерии либо руководитель организации, имеющий доступ к информационной базе удаленного 1С, получает уникальные логин и пароль, без которых начать работу невозможно.

Когда бухгалтер работает через удаленный доступ 1С, вся информация, передаваемая на сервер 1С и с него, проходит через защищенные соединения — по зашифрованному каналу SSL.

### *Надежность*

Вся информационная база 1С: Бухгалтерии-онлайн организации хранится на защищенном сервере в дата-центре: на современном оборудовании и под контролем высококвалифицированных специалистов.

Еженедельно каждая информационная база удаленного 1С проходит процедуру резервного копирования. В любое время вы сможете самостоятельно загрузить резервную копию на свой компьютер.

Подчеркнем, что даже во время актов посягательств на бизнес при использовании 1С удаленно доступность и работоспособность бухгалтерии будет обеспечена. Работа в «1С Бухгалтерия» онлайн – это надежная информационная база, скрытая от «посторонних глаз».

**ПО ВОПРОСАМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ 1С**  
онлайн обращайтесь по телефону (843) 231-92-10  
[www.1c.txns.ru](http://www.1c.txns.ru)

*Спецрежим/1/2014*

# Словарь экономических терминов: субсидия



Читая экономические журналы, новости, мы знакомимся со все новыми и новыми терминами, значение которых нам не всегда бывает известно. А ведь это крайне важно – правильно понимать смысл текста, который несет в себе важную информацию. Даже непонимание одного-единственного слова может исказить смысл всего текста или оставить его непонятым. И дабы избежать столь негативных последствий, мы решили на страницах нашего журнала разъяснять экономические понятия, актуальные на сегодняшний день.

Итак, что же такое субсидия? Субсидия – это помощь потребителю продукции, то есть субъекту, не имеющему достаточно средств для самофинансирования. Это выплаты потребителям, предоставляемые за счет государственного или местного бюджета.

Следует различать два вида субсидий:

1. Субсидия как финансовая помощь бюджета вышестоящего уровня нижестоящему, предоставляемый в целях софинансирования.
2. Субсидия как денежные средства, предоставляемые из бюджетов и внебюджетных фондов юридическим лицам, которые не являются бюджетными учреждениями и физическим лицам.

Каковы же основные свойства субсидий? Итак, субсидии обязательно имеют целевой характер. Они предоставляются безвозмездно и безвозвратно.

Понятие субсидии тесно связано с понятием «фонд софинансирования». Что это значит? Это совокупность субсидий из бюджета города бюджетам муниципальных образований. И с понятием «межбюджетный трансферт», которое и означает финансовую помощь вышестоящего уровня бюджета нижестоящему.

Далее рассмотрим понятие реализации бизнес-проектов или, как еще говорят, бизнес-планов. Реализовать бизнес-план – это значит выполнить все рабочие планы на предприятии и вне его для приведения бизнес-проекта из стадии бизнес-планирования в производственную стадию.

Что для этого необходимо? Необходимо составить реалистичный график различных стадий воплощения бизнес-проекта. Стадии реализации проекта в таком графике должны быть отображены в пересчете на ресурсы и продолжительность каждого из этапов.

Также должна быть составлена схема, в которой будут объединены все стадии реализации проекта. Это подробное описание должно охватывать всю инве-

стиционную фазу бизнес-плана – от начальных капиталовложений и до средств, необходимых для поддержания дальнейшего функционирования бизнес-проекта.

Периоды времени, необходимые на реализацию каждого из этапов бизнес-плана, неодинаковы. Их продолжительность зависит от многих факторов, в частности, от условий в государстве на данный момент и от конкретных целей данного бизнес-планирования.

Не нужно забывать, что между моментом принятия решения о вкладе капиталовложений в проект и началом реализации бизнес-плана, как правило, протекает достаточно большой период времени.

Далее рассмотрим, что представляют из себя субъекты малого и среднего предпринимательства. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) потребительские кооперативы и коммерческие организации, а также физические лица, внесенные в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские, фермерские хозяйства, соответствующие следующим условиям:

- доля внешнего участия в капитале не должна превышать 25%.
- ограничение по численности работников, а именно: микропредприятия – до 15 работников, малые предприятия – до 100 работников, средние предприятия – до 250 работников.
- ограничение по выручке за предшествующий год без учета НДС всех категорий субъектов малого и среднего предпринимательства, а именно: микропредприятия – 60 млн рублей, малые предприятия – 400 млн рублей, средние предприятия – 1 млрд рублей.

Рассмотрим и понятие финансовой помощи или официальной помощи в целях развития. Это один из основных инструментов предоставления помощи развивающимся странам международной политики содействия развитию. ОПР предоставляется в форме грантов, кредитов и иных трансфертов (см. выше) в денежной или натуральной форме, то есть в форме товаров и услуг странам-партнерам, определенным в качестве получателей ОПР. Отличительной особенностью ОПР является ее направленность на содействие социально-экономическому развитию развивающихся стран.

Продолжение читайте в наших следующих номерах.



Материал подготовила  
Маргарита Подгородова

**Издатель:**

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

**Главный редактор:**

Энже Юсупова

**Редакция:**

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

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 1, подписка с июля 2013/14, серия 900, ISSN №6183, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Актаянская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

**Читайте в следующем номере:****Уплачиваем единый и минимальный налог при УСН**

Следующий номер журнала выйдет 10 февраля 2014 года

**ПОДПИСКА**

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

**На почте**

по подписному индексу 00139

**Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:**

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

**Стоимость адресной подписки:**

на квартал: 660 рублей (без НДС)

на 6 месяцев: 1 320 рубля (без НДС)

на год: 2 640 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/ с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/ с 30101810100000000815

БИК 049205815