

# Акция для подписчиков журнала!

## ПОДПИШИ ДРУГА по старой цене до 30 июня 2014 года и получи два подарочных сертификата Л'Этуаль по 500 рублей



Для получения сертификата звоните в редакцию

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

### Счет №жСр – В/2014 от 02.06.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» июль – декабрь 2014 г.	компл.	1	1320-00
Итого:				1320-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1320-00

Всего к оплате: Тысяча триста двадцать 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 №6 2014

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Фарид Шехмамиев: «Удачу нужно просчитывать!».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....12

ФСС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....14

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

Спецрежимников ждет налог на имущество.....15

### УПРОЩЕНКА

Способы ведения бухучета:  
что Минфин рекомендует «упрощенцам»?.....19

Компьютерные программы: учет при УСН.....28

### ВМЕНЕНКА

Продажа товара юрлицу:  
как остаться на «вмененке».....32

### ПАТЕНТ

Не уплатили налог на ПСН  
в установленный срок – что дальше?.....37

### СЕЛЬХОЗНАЛОГ

ЕСХН: рассчитываем авансовые платежи за полугодие.....42

### ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Когда ИП может не платить страховые взносы?.....50

ИП работает в разных регионах: куда платить налог?.....56

### АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Встречайте новый порядок ведения кассовых операций.....60

### СОВЕТЫ ЮРИСТА

Привлекаем работника к материальной ответственности.  
Алгоритм действий.....66

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

### ПЯТИМИНУТКА

Незабываемый отдых в парижском Диснейленде.....78

## Фарид Шехмаматов: «Удачу нужно просчитывать!»



В прошлом номере журнала мы беседовали с Фаридом Шехмаматовым, бизнес-тренером, имеющим большой опыт прямых продаж, о работе комитета по бизнес-консультированию, созданного при Ассоциации предприятий малого и среднего бизнеса РТ, который он возглавляет. В этом номере мы продолжаем беседу. На этот раз мы будем говорить о секретах увеличения прибыли, о том, какие показатели влияют на прибыль, и о многом другом, что необходимо знать предпринимателю.

— **Какие показатели влияют на успех предпринимателя? Весомый стартовый капитал? «Нужные» знакомства? Потребности клиентов?**

— Да, все эти факторы могут влиять на успех того или иного предпринимателя, но вряд ли они станут определяющим фактором, потому что только сам предприниматель может и должен влиять на ход своих дел. Есть хорошая новость: уже существует проверенная многими формула роста прибыли. А разве растущая прибыль не является самой большой удачей бизнесмена?

— **Какая же это формула?**

— Итак, чтобы увеличить прибыль, следует знать следующие формулы:

**Прибыль = Q (объем продаж) x**  
**М (маржа — процент прибыли от стоимости продукции);**

**Объем продаж = Количество клиентов x**  
**Средний доход с клиента;**

**Количество клиентов = К x Cv,**

где К — число потенциальных клиентов, а Cv — коэффициент конверсии (число клиентов, перешедших из потенциальных в реальные).

**Средний доход с клиента = \$ (средняя покупка, средний чек) x Р (количество покупок за какой-то период)**

И вот полная формула:

**Объем продаж = К x Cv x \$ x Р;**

**Прибыль = М x Q = М x К x Cv x \$ x Р.**

– **Каким образом использовать эту формулу?**

– Работать над ее компонентами! Для того, чтобы точно просчитать, где и сколько прибавить, надо соблюдать несложные правила. Например, увеличение числа потенциальных клиентов, на которое обычно нацеливаются рекламные кампании, - самый дорогой путь к увеличению прибыли. Потратившись на рекламу, вы вовсе не гарантируете себе увеличения показателей других компонентов формулы. А значит, рискуете не нарастить прибыль, а уменьшить ее.

Поэтому обратите внимание на такие показатели, как маржа, т.е. прямая прибыль, коэффициент конверсии потенциальных клиентов в реальные, на размер среднего чека и на количество покупок. Все эти компоненты увеличиваются простыми способами, легко считаются, т.е. и являются лучшим местом приложения ваших усилий. Риск неудачи снижается кардинально, ведь увеличения каждого из этих показателей и даже всех их вместе можно добиться скромными средствами. Опыт многих предпринимателей, воспользовавшихся этой формулой, показывает: на место страха и риска приходят расчет и продуманные действия, а с ними и увеличение прибыли.

– **С какого показателя предпринимателю лучше начать?**

– Рекомендую начать с того, что, так скажем, «ближе к телу», – с процента прибыли, маржи. Потом последовательно прорабатывать следующие показатели: средний чек, коэффициент конверсии, число покупок, число потенциальных клиентов.

– **Как увеличить маржу?**

– Есть простой способ: заложить это повышение в цену товара.

– **Не окажет ли это обратного эффекта?**

– Не всегда снижение цены является лучшим решением для увеличения прибыли. Это парадокс, но скромное повышение цены продукта на 3% при марже 20% дает увеличение прибыли на 15%! Опыт свидетельствует, что большинство покупателей просто не заметит того, что цифры на ценниках изменились. А иногда наши клиенты готовы покупать и дорогой товар или услугу при условии уверенности в ее качестве. Но прежде чем увеличивать цены даже на небольшие величины, нужно подумать о том, что нужно покупателям. Это можно понять, если внимательнее присмотреться к людям, обращающимся за решением своих проблем. Нужно воспользоваться уже готовыми знаниями о типах покупателей, чтобы выстраивать с клиентами продуманные и гибкие отношения.

– **Расскажите об этих типах.**

– Первый класс покупателей – покупатели, ищущие самые низкие цены. Это люди, готовые поступиться качеством товаров или услуг, их полнотой и разнообразием. Они просто не хотят платить больше. Такие покупатели постоянные в тех местах, где снижение

цен является главной фишкой бизнеса. Если вы можете предлагать на свои товары цены ниже, чем у конкурентов, то действуйте. Однако известно, что держать самые низкие по отрасли цены способны только крупные монополисты за счет огромного объема продаж.

Второй класс – профессиональные клиенты. Они хотят купить много за небольшие деньги, при этом хорошо разбираясь в качестве и свойствах нужного товара и претендуя на максимальный результат при минимуме затрат. Предлагайте таким клиентам бонусы, подарки – они это ценят! Особенно внимательными к таким клиентам должны быть предприниматели, работающие в сфере услуг.

Третий класс – те, кому «нужно прямо сейчас!». У них могут быть разные причины купить нужное немедленно: дефицит времени, нелюбовь к магазинам и шопингу. Таких покупателей особенно много среди мужчин. У них есть одно важное достоинство: если уж они выбрались за покупкой (неважно – в магазин или в интернет), то обязательно купят. Помогите им выбрать, скомплектовать нужный товар. На цены эти покупатели смотрят в последнюю очередь. Недостаток клиентов этого типа один – их катастрофически мало.

Итак, собрав и проанализировав информацию о том, что и как приобретают клиенты, начинайте действовать: меняйте ценники и смотрите, что происходит с вашей прибылью. Помните основное правило: одно изменение – анализ, а уж потом окончательное решение.

В вопросе повышения маржи есть много нюансов. Держать уровень цен ради постоянных покупателей или повышать? Цены у конкурентов – ваш бич или повод ближе познакомиться с клиентом? Как сообщать об изменении цен? Что еще можно сделать, чтобы клиенты с удовольствием оплачивали ваши товары? У консультантов уже есть готовые ответы на эти вопросы, а что-то вы можете придумать сами. Главное – действуйте!

**– Сформулируйте основное правило, которое поможет предпринимателю увеличить прибыль.**

– Надо считать, замерять все изменения, которые происходят в ходе работы над коэффициентами. Считать – значит контролировать! Только тот, кто считает и замеряет все показатели бизнеса, способен эффективно влиять на прибыль. Надо научиться работать с показателями грамотно: одно нововведение → подсчет анализ → изменений → новые изменения. Нужно вводить систему индикаторов и работать с ними постоянно. Нужно начинать с работы над ценами товаров!

И не забывайте, что при ведении бизнеса нельзя не заниматься маркетингом. Маркетинг необходим. Маркетинг – постоянная работа над увеличением всех коэффициентов, способствующих прибыли, то есть над каждым компонентом приведенной выше формулы.

Беседовала  
Маргарита Подгородова

## Упрощенка

*Минфин разъяснил, кому можно перейти на «упрощенку» в середине года*

Перейти на УСН в связи с открытием новых видов деятельности в середине года нельзя. Согласно Налоговому кодексу РФ это могут сделать только вновь зарегистрированные компании, напомнил Минфин России в письме от 21 апреля 2014 г. № 03-11-11/18274. В течение календарного года перейти на УСН могут только вновь зарегистрированные организации и ИП. Такие налогоплательщики вправе сообщить о переходе на «упрощенку» не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет (пункт 2 статьи 346.13 НК РФ). Действующие же компании и ИП, открывшие новые виды деятельности, по общим правилам могут перейти на УСН только с нового календарного года.

*Плата банку за осуществление функций агента валютного контроля учитывается в составе расходов на УСН*

Налогоплательщики, применяющие УСН, вправе уменьшать полученные доходы на проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также на расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями. В частности, при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому при применении УСН, учитываются расходы на оплату банковских услуг, предоставляемых банком с использованием системы «клиент-банк». Речь идет о таких услугах как открытие и ведение банковских счетов, осуществление переводов денежных средств, купля-продажа иностранной валюты и др. (статья 5 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1).

Кроме того, в составе расходов организации, применяющей УСН, может учитываться плата уполномоченному банку за осуществление функций агента валютного контроля (письмо Минфина России от 21 апреля 2014 г. № 03-11-06/2/18229).

*Возмещение субарендатором стоимости потребленной энергии – доход арендатора при УСН*

В письме от 12 мая 2014 г. № 03-11-11/22068 Минфин напомнил, что перечень доходов, не учитываемых при УСН, определяется согласно статье 251 НК РФ. В нем не предусмотрено исключение из состава доходов возмещения стоимости потребленной электроэнергии, поступающего арендатору от субарендатора. Следовательно, данное возмещение учитывается в доходах арендатора, даже если он применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» по ставке 6%. Несмотря на «транзитный» характер такой платы, арендатору придется уплачивать с нее налог.

*В какой момент у оператора, принимающего платежи от физлиц, возникает доход по УСН?*

В письме от 21 марта 2014 г. № 03-11-06/2/12328 Минфин указал, что денежное обязательство физического лица перед поставщиком считается исполненным в размере внесенных платежному агенту денежных средств, за исключением вознаграждения, с момента их передачи платежному агенту. Учитывая изложенное, датой получения доходов оператором по приему платежей признается день поступления денежных средств от физического лица платежному агенту.

*При несвоевременной уплате авансовых платежей на УСН с налогоплательщика взыскивается пеня*

«Упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» обязаны уплачивать авансовые платежи за первый квартал, полугодие и девять месяцев при наличии доходов (превышении доходов над расходами). В случае неуплаты или неполной уплаты сумм авансовых платежей по налогу с налогоплательщика взыскивается пеня в размере 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБР за каждый день просрочки (письмо Минфина России от 12 мая 2014 г. № 03-11-11/22105).

При этом, если по итогам налогового периода сумма исчисленного налога оказалась меньше сумм авансовых платежей, подлежащих уплате, то пени, начисленные за неуплату указанных авансовых платежей, подлежат соразмерному уменьшению. Данное правило распространяется на случаи, когда сумма авансовых платежей по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, исчисленных за первый квартал, полугодие и девять месяцев, меньше суммы минимального налога (1% налоговой базы), уплаченного за налоговый период.

## *Вмененка*

*Минфин отменил нулевые декларации по ЕНВД*

«Вмененщикам» не нужно сдавать «нулевые» декларации при отсутствии физических показателей. Предпринимательская деятельность, облагаемая единым налогом, в данном случае считается прекращенной (письмо Минфина России от 15 апреля 2014 г. № 03-11-09/17087). По мнению чиновников, отсутствие в налоговом периоде физических показателей, используемых для исчисления налога, означает прекращение предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом. При этом возникает обязанность снятия с учета. До снятия с учета сумма единого налога исчисляется по виду предпринимательской деятельности исходя из имеющихся физических показателей и базовой доходности в месяц. Письмо ФНС России от 27 августа 2009 г. № ШС-22-3/669@, согласно которому при отсутствии показателей по

осуществляемой деятельности надо представить «нулевую» декларацию, отменяется.

*Как при ЕНВД определить физический показатель, изменившийся в течение налогового периода?*

Если в течение налогового периода площадь торгового зала объекта уменьшилась или увеличилась (например, в результате перепланировки), то при расчете ЕНВД нужно скорректировать физический показатель. Сделать это нужно с начала того месяца, в котором произошло изменение площади. Об этом сообщил Минфин России в письме от 11 апреля 2014 г. № 03-11-11/16532.

Например, площадь торгового зала до 15 мая составляла 105 кв. м, а с 16 мая и до конца квартала – 70 кв.м. Получается, что в целях исчисления ЕНВД за I квартал физический показатель будет равен: за апрель – 105 кв.м; за май – 70 кв.м; за июнь – 70 кв.м.

*Как учесть пособия по временной нетрудоспособности для целей ЕНВД?*

Минфин России в письме от 5 мая 2014 г. № 03-11-РЗ/20973 напомнил, что сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, может быть уменьшена только на сумму фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности за счет средств страхователя (но не более чем на 50%).

Налоговый кодекс РФ не наделяет плательщиков ЕНВД правом уменьшать сумму «вмененного» налога на сумму выплаченных работникам пособий по беременности и родам, единовременных пособий женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, а также на сумму ежемесячных пособий по уходу за ребенком.

*На ЕНВД можно работать со склада*

На ЕНВД не переводится деятельность по продаже товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети. Иными словами, торговать товарами можно только из магазина. Однако Минфин в письме от 31 марта 2014 г. № 03-11-11/13995 указал, что если сделки оформляются в магазине, а товар доставляется со склада, то по такой деятельности применять ЕНВД можно. Ранее это подтвердил Президиум Высшего арбитражного суда в постановлении от 16 апреля 2013 г. № 15460/12.

*Право на уплату ЕНВД зависит от заключенного договора*

Если налогоплательщик заключает договоры поставки или государственные (муниципальные) контракты на реализацию товаров, в том числе бюджетным и некоммерческим организациям, применять

систему налогообложения в виде ЕНВД он не вправе. На это указал Минфин России в своем письме от 24 апреля 2014 г. № 03-11-11/19107.

Применять «вмененку» организации и ИП могут только при ведении розничной торговли. А в целях применения главы 26.3 НК РФ к розничной торговле относится предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами по договорам розничной купли-продажи.

### *Индивидуальный предприниматель*

*Минфин разъяснил порядок налогообложения доходов от сдачи в аренду имущества при переходе с УСН на ПСН*

Минфин России в письме от 7 апреля 2014 г. № 03-11-12/15338 рассмотрел вопрос о правилах определения доходов ИП при переходе с УСН на ПСН. Так, согласно статье 346.47 НК РФ объектом налогообложения при ПСН признается потенциально возможный к получению годовой доход ИП по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ.

Денежные средства, поступившие индивидуальному предпринимателю в 2014 г. в период применения им ПСН за услуги по сдаче в аренду имущества в 2012 и 2013 гг. в период применения УСН, должны облагаться в рамках общего режима налогообложения НДФЛ.

### *НДФЛ*

*Сохраняемая средняя зарплата работника на период обучения облагается НДФЛ*

Минфин в письме от 22 апреля 2014 г. № 03-04-05/18603 напомнил, что при направлении работодателем работника на профессиональное обучение или дополнительное профессиональное образование с отрывом от работы за ним сохраняются место работы (должность) и средняя зарплата по основному месту работы (статья 187 ТК РФ).

Перечень доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ, содержится в статье 217 НК РФ. В данном перечне нет дохода в виде суммы среднего заработка, выплачиваемых работодателем при направлении своих сотрудников на обучение. Поэтому такая сохраняемая средняя зарплата работника на период обучения облагается НДФЛ.

### *Отчетность*

*Утверждена форма декларации по соответствию условий труда*

Не позднее 30 дней после утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда компаниям нужно отчитаться

в трудовую инспекцию о том, соответствуют ли рабочие места государственным требованиям. Форма декларации утверждена приказом Минтруда от 7 февраля 2014 г. № 80н. В декларации следует указать данные о рабочих местах, на которых вредные и опасные условия труда не выявлены. Сдавать отчетность нужно в трудовые инспекции лично по местонахождению организации или по почте.

### *Изменился порядок представления расчета по форме 4а ФСС*

Отчет 4а ФСС теперь можно подать через представителя или многофункциональный центр госуслуг. Напомним, форма 4а ФСС представляется лицами, добровольно уплачивающими в ФСС взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. При направлении отчета в электронном виде необходимо скрепить его усиленной квалифицированной электронной подписью. Максимальный срок ожидания в очереди при личной подаче отчета сокращен с 30 до 15 минут. Такой порядок утвержден приказом Минтруда от 20 февраля 2014 г. № 104н. Также сокращен срок рассмотрения жалоб на решения и действия (бездействие) фонда и его должностных лиц – 15 рабочих дней со дня регистрации жалобы, а по фактам отказа принять документы или исправить ошибки – 5 дней.

### *Изменились правила представления бухгалтерской отчетности в статистику*

Минюст зарегистрировал приказ Росстата от 31 марта 2014 г. № 220, утвердивший новый порядок представления бухгалтерской отчетности. В документе учтены изменения, согласно которым компании обязаны представлять в отделение статистики аудиторское заключение за 2013 год и годовую бухгалтерскую отчетность. Заключение за 2013 год компании смогут представить в статистику не позднее десяти рабочих дней с даты его составления, но не позднее 31 декабря 2014 года (часть 2 статьи 18 Федерального закона № 402-ФЗ).

## *Администрирование*

### *Установлены штрафы для магазинов, не принимающих к оплате пластиковые карты*

Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 112-ФЗ устанавливаются штрафы для торговых точек, которые не установили терминалы для оплаты покупок пластиковыми картами. Так, в статью 14.8 КоАП РФ вводится новый пункт 4, согласно которому неисполнение обязанности по обеспечению возможности оплаты товаров (работ, услуг) путем наличных расчетов или с использованием национальных платежных инструментов влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 15 до 30 тыс. руб., на юридических лиц – от 30 до 50 тыс. руб. Поправки вступят в силу с 1 января 2015 года.

## Проекты

### *Бухгалтерская отчетность для компаний на УСН будет упрощена*

В настоящее время субъекты малого бизнеса имеют ряд преференций. Например, они могут вести бухучет и составлять отчетность в упрощенном виде. Кроме того, микропредприятия вправе вести бухучет в простом виде, без применения двойной записи по счетам. Совсем скоро для микропредприятий правила бухгалтерского учета станут еще проще. Об этом сообщил Минфин России в письме от 26 февраля 2014 г. № 070106/8136.

В частности, предполагается, что фирмы со штатом до 15 человек будут показывать в бухотчетности данные не за три года, как сейчас, а только за один год. Кроме того, возможно, они будут освобождены от обязанности сдавать бухотчетность в ИФНС. Отправлять отчеты нужно будет только в статслужбу.

### *Изменится порядок рассмотрения материалов налоговой проверки*

При рассмотрении материалов проверок налоговой обязаны будут вести протокол. Кроме того, за подачу документов по встречной проверке позже срока компанию смогут оштрафовать на 10 000 руб. Сейчас такой возможности у инспекторов нет. До 1 января 2014 года был единый штраф за непредставление документов и сведений на встрече или опоздание с их подачей – 5 000 руб. (статья 129.1 НК РФ). С 1 января штраф стал возможен по двум статьям. Если компания сообщила с опозданием или не сообщила вовсе какие-либо сведения, например не дала пояснения по сделке, то ее штрафуют по статье 129.1 НК РФ на 5 000 руб. Штраф за неподачу документов вдвое больше – 10 000 руб. (пункт 2 статьи 126 НК РФ). Но он предусмотрен только за отказ дать бумаги налоговикам, а за опоздание ответственности нет. Депутаты восполняют этот пробел. Такие поправки в ближайшее время планируются в Налоговый кодекс РФ.

### *Страховые взносы в фонды надо будет платить в рублях и копейках*

Скоро расхождений между начисленными и уплаченными страховыми взносами не будет. Законопроект, по которому страховые взносы в платежках не надо будет округлять до целых рублей, уже прошел первое чтение в Госдуме. Планируется, что поправки вступят в силу с 2015 года. Есть и другие изменения, которые повлияют на работу компаний. Во-первых, больше компаний будут отчитываться в фонды по интернету. Сейчас сдают отчетность в электронном виде страхователи, в которых численность сотрудников превышает 50 человек. Законопроект предусматривает распространить это правило на компании с численностью работников более 25. Во-вторых, появятся правила, согласно которым страховыми взносами будут облагаться выходные пособия, превышающие три месячных оклада.

## ***Авто, находящееся в ремонте, не учитывается при расчете ЕНВД***

*Письмо Минфина России  
от 17 марта 2014 г. № 03-11-11/11347*

Если при осуществлении деятельности по грузоперевозкам, облагаемой ЕНВД, часть транспорта находится в ремонте, его не нужно учитывать при исчислении налога.

Отметим, что ранее Минфин указывал на то, что возможность применения ЕНВД зависит не от фактической эксплуатации транспортных средств, а от наличия транспорта у плательщика на праве собственности (пользования, владения или распоряжения). Так, в письме Минфина России от 3 июня 2013 г. № 03-11-11/20192 высказано мнение, что при применении ЕНВД учитываются авто независимо от их эксплуатационного состояния (например, находящиеся в ремонте, простаивающие, находящиеся на консервации), а также от характера их использования налогоплательщиком (например, используемые для хозяйственных нужд или в качестве служебного транспорта). К «неучитываемым» для целей ЕНВД финансисты относили лишь транспорт, переданный в аренду третьим лицам (письмо Минфина России от 23 января 2013 г. № 03-11-11/24).

В комментируемом письме представители финансового ведомства делают упор на степени использования основных средств при осуществлении предпринимательской деятельности. В своих рассуждениях они ссылаются на пункт 20 методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина России от 13 октября 2003 г. № 91н, в соответствии с которым по степени использования основные средства подразделяются на находящиеся в эксплуатации, в запасе (резерве), в ремонте. Основываясь на этом, финансисты разрешают не включать в расчет ЕНВД транспорт, находящийся в ремонте.

Что касается арбитров, то они считают, что система налогообложения в виде ЕНВД при определении величины физического показателя предполагает учет только того имущества, которое способно приносить налогоплательщику доход и непосредственно участвовать в облагаемой единым налогом предпринимательской деятельности.

В постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 12 ноября 2013 г. № А32-9500/2012 сказано, что плательщик вправе применять систему налогообложения в виде ЕНВД по оказанию автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, если общее количество используемых им в соответствующем налоговом периоде транспортных средств, способных реально приносить налогоплательщику потенциально возможный доход, не превышает 20 единиц.

Итак, при решении вопроса о правильности исчисления суммы ЕНВД судьи считают, что налогоплательщик, определяя величину

ну физического показателя, не должен учитывать то имущество, которое объективно не могло быть использовано для целей предпринимательской деятельности. Это касается и случая, когда при исчислении ЕНВД предприниматель не учитывает транспортное средство, находящееся в ремонте.

### **Как при аренде нескольких помещений в одном здании рассчитать площадь торговых залов?**

*Письмо Минфина России  
от 13 февраля 2014 г. № 03-11-11/5869*

Если каждое из помещений, расположенных в одном здании, согласно правоустанавливающим и инвентаризационным документам является отдельным торговым залом площадью не более 150 кв. м, налогоплательщик вправе применять ЕНВД.

В комментируемом письме финансистами рассмотрена следующая ситуация. Налогоплательщик арендует несколько торговых залов, расположенных в одном торговом центре. Каждое из этих помещений не превышает 150 кв. м, но их совокупная площадь больше 150 кв. м. Нужно ли суммировать площадь всех торговых залов в целях определения права на применение ЕНВД? Как пояснили в Минфине, это зависит от того, как составлены инвентаризационные и правоустанавливающие документы на данные торговые объекты.

По общему правилу на «вмененку» могут переводиться те налогоплательщики, которые ведут розничную торговлю через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 кв. м по каждому объекту. Это следует из подпункта 6 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ. Физическим показателем базовой доходности в этом случае является «площадь торгового зала (в квадратных метрах)». Площадь определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов. Чиновники сообщают, что такими документами могут быть, например, договор купли-продажи, договор аренды нежилого помещения или его части, технический паспорт, планы, схемы, экспликации, разрешение на право обслуживания посетителей на открытой площадке и т. п.

Таким образом, если для осуществления розничной торговли оформлен один правоустанавливающий документ на все помещения магазина, то при аренде нескольких торговых залов учитывается их общая площадь. И если она превышает 150 кв. м, то торговля через данный объект торговли под ЕНВД не подпадает.

Если же на торговые залы оформлены отдельные инвентаризационные документы, то такие помещения являются самостоятельными торговыми объектами. Значит, при расчете суммы ЕНВД учитывается площадь торгового зала по каждому объекту в отдельности.

## *Малым предприятиям вернут затраты на охрану труда за последние три года*

Предприятия с численностью до 100 человек получают право возместить из Фонда социального страхования средства, которые они потратили на мероприятия по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний своих работников, суммарно за три последних года. До 2014 года такой порядок распространялся только за один предыдущий год.

Такие изменения в правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами подготовлены Минтрудом России. Приказ зарегистрирован в Минюсте России, опубликован в «Российской газете» 28 мая 2014 года и вступает в силу через 10 дней после официального опубликования.

Но имеется условие: право трех лет будет действовать, если страхователь не обращался в ФСС за финансированием предупредительных мер за два года, предшествующих текущему. По новому в расчет будут брать три последовательных календарных года, предшествующих моменту обращения. При этом размер возмещения также составит 20% от суммы расходов работодателя, но не может превышать суммы страховых взносов, подлежащих перечислению в текущем финансовом году.

Страхователь может обратиться с заявлением на финансовое обеспечение предупредительных мер до 1 августа. Приоритетными мероприятиями останутся проведение спецоценки условий труда и снижение вредности и опасности производственных факторов.

Также финансовому обеспечению за счет сумм страховых взносов подлежат расходы страхователя на следующие мероприятия:

- обучение по охране труда отдельных категорий работников;
- приобретение работникам средств индивидуальной защиты;
- санаторно-курортное лечение работников;
- проведение обязательных периодических осмотров (обследований) работников;
- обеспечение работников лечебно-профилактическим питанием;
- приобретение работникам, которых проходят обязательные предсменные и (или) предрейсовые медицинские осмотры, приборов для определения наличия и уровня содержания алкоголя (алкотестеры или алкометры);
- приобретение страхователями, осуществляющими пассажирские и грузовые перевозки, приборов контроля за режимом труда и отдыха водителей (тахографов);
- приобретение аптек для оказания первой помощи.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## Спецрежимников ждет налог на имущество

С начала 2015 года упрощенцы и вмененщики должны будут платить налог на имущество по тем объектам, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Разбираемся подробнее.

До сих пор упрощенцы были полностью освобождены от налога на имущество. Собственно говоря, отсутствие необходимости платить налог на прибыль, НДС и налог на имущество и было основным преимуществом спецрежима. Сразу оговоримся, что для 2014 года все остается по-прежнему: за 2014 год налог на имущество упрощенцам платить не надо.

Все меняется с 2015 года. Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ вносит изменения в статью 346.11 НК РФ, согласно которым плательщики УСН должны будут уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Поправки вносятся и в пункт 4 статьи 346.26 НК РФ, согласно которым то же правило будет действовать и в отношении плательщиков ЕНВД.

Отметим, что поправки касаются только юридических лиц. Предприниматели, применяющие как УСН, так и ЕНВД, налог на имущество платить не будут.

### *Какие объекты подпадут под налог на имущество с 2015 года?*

Налогом будут облагаться не все объекты, а только те, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость. Это

административно-деловые и торговые центры (комплексы), а также помещения в них (статья 378.2 НК РФ). Полный список приведен в таблице 1. И то беспокоиться стоит, только если такая недвижимость попадет в региональные списки объектов, налог по которым рассчитывается исходя из их кадастровой стоимости.

Таблица 1

**Объекты недвижимости, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость**

№ п/п	Вид объекта недвижимости
1	Административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них
2	Нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания
3	Объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства

### *Для плательщиков Республики Татарстан*

Чтобы с 2015 года новшества заработали для плательщиков Татарстана, необходимо выполнение нескольких условий.

Во-первых, для этого должен быть принят региональный закон, регламентирующий правила расчета налога по кадастровой стоимости. Пока такового нет.

Во-вторых, даже если такой закон введут, региональные власти должны до 1 января очередного налогового периода утвердить списки имущества, база по которому исчисляется как кадастровая стоимость. Список такого имущества на 2015 год регионы должны утвердить до 1 января 2015 года (пункт 7 статьи 378.2 НК РФ). Если ваша недвижимость попадет в эти региональные списки, вам придется платить налог на имущество, даже если ваша компания применяет УСН или ЕНВД. А вот если ваших объектов в таких списках нет, то и платить ничего не нужно. Пока региональные списки на 2015 год еще не утверждены, они появятся ближе к концу 2014

года. Поэтому где-то с ноября этого года можно отслеживать на сайте правительства Татарстана, обновились ли списки кадастровой стоимости в регионе.

Если вы выясните, что ваше имущество попало в региональные списки, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, внимательно изучите региональный закон о налоге на имущество. Именно на уровне субъекта РФ устанавливаются правила расчета, ставки, сроки уплаты налога на имущество, а также налоговые льготы.

### ***Как будет рассчитываться база по налогу на имущество?***

Чтобы рассчитать налоговую базу, нужно знать значение кадастровой стоимости объекта недвижимости. Сведения о кадастровой стоимости содержит государственный кадастр недвижимости (статья 7 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ).

Чтобы узнать информацию по вашему объекту, зайдите на сайт Росреестра <https://rosreestr.ru>. На главной странице справа выберите сервис «Найдите ваш объект и узнайте его кадастровую стоимость». Наберите в поисковой строке кадастровый номер вашего объекта. Ниже появится строка с данными о стоимости вашей недвижимости.

Если же вы хотите получить официальный документ о стоимости объекта, подайте запрос в территориальный орган Росреестра. Такой запрос вы можете подать лично или направить почтой. Так-

### **Упрощенка теряет смысл?**

После подписания Федерального закона от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ многие эксперты заговорили о том, что после вступления этого закона в силу упрощенка теряет свой смысл, который заключался в том, чтобы не платить три вида налога: налог на имущество, налог на прибыль и НДС. Данное нововведение, по их мнению, может спровоцировать предпринимателей, применяющих УСН, закрыть свой бизнес.

Даже если предприниматель не будет вести никакой деятельности, он будет обязан платить налог на имущество. Учитывая тот факт, что налог исчисляется исходя из кадастровой стоимости недвижимости, которая устанавливается регионом и может быть даже выше рыночной, это может плачевно сказаться на развитии малого бизнеса. В прошлом году повышение страховых взносов стало причиной того, что полмиллиона бизнесменов прекратили свою предпринимательскую деятельность. Вводимый налог на имущество может спровоцировать аналогичную ситуацию. Кроме того, увеличение налоговой нагрузки на бизнес повлечет за собой повышение арендных ставок, а значит, и удорожание стоимости товаров и услуг, что негативно скажется на обычных потребителях.

же есть возможность получить данные по Интернету через сайт Росреестра.

Для этого, находясь на главной странице сайта, зайдите в раздел «Государственные услуги» → «Государственный кадастровый учет недвижимого имущества» → «Перечень оказываемых услуг». Из перечня выберите услугу «Предоставление сведений, внесенных в государственный кадастр недвижимости», заполните и отправьте форму запроса.

Отметим, что подать электронный запрос вы сможете, только если у вас имеется электронно-цифровая подпись или же ваша организация зарегистрирована на сайте госуслуг.

Информацию как на бумаге, так и в электронном виде Росреестр должен предоставить бесплатно. На это указал Минфин в своем письме от 3 марта 2014 г. № 03-05 05-01/8876.

### *Подведем итоги*

С 2015 года плательщики УСН и ЕНВД должны будут платить налог на имущество, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость. Чтобы с 2015 года новшества заработали для плательщиков Татарстана, необходимо выполнение нескольких условий.

Во-первых, для этого должен быть принят региональный закон, регламентирующий правила расчета налога по кадастровой стоимости.

Во-вторых, даже если такой закон введут, региональные власти должны до 1 января очередного налогового периода утвердить списки имущества, база по которому исчисляется как кадастровая стоимость.

Мы будем держать руку на пульсе и информировать вас обо всех изменениях.

### Уважаемые читатели!

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

Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88

(e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)).



Анастасия Петрова

аудитор

## Способы ведения бухучета: что Минфин рекомендует «упрощенцам»?

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» позволяет субъектам малого предпринимательства вести учет и составлять бухгалтерскую отчетность в упрощенной форме. Во исполнение этой нормы Минфином России 17 сентября 2013 года были одобрены «Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности». Этот документ был разработан Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. Рассмотрим подробнее предлагаемые финансовым ведомством упрощенные способы ведения бухучета.

Поскольку Рекомендации не являются нормативным документом, то организация вправе самостоятельно принять решение, применять ли их в своей деятельности или нет. Необходимо отметить, что в указанном документе есть не только правила применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, но и правила составления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.

Для начала остановимся на общих особенностях упрощенного ведения бухучета:

**1) Возможность использовать сокращенный план счетов**, в котором несколько схожих счетов учета объединены. Предложения по сокращению общего плана счетов приведены в пунктах 3-3.2 информации Минфина России № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства».

Так, для обобщения информации о производственных запасах можно использовать счет 10 «Материалы» вместо счетов 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме». Данные о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), которая обычно учитывается на целом ряде счетов (с 20 по 29) могут учитываться только на счетах 20 «Основное производство» или 44 «Расходы на продажу» в зависимости от вида деятельности. Информацию о готовой продукции и товарах можно объединить на счете 41 «Товары». А учет всех расчетов с дебиторами и кредиторами вести на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Также «упрощенец» может предусмотреть в рабочем плане счетов бухгалтерского учета объединение на одном счете 51 «Расчетные счета» информации о денежных средствах, находящихся в кредитных и аналогичных учреждениях.

Все виды собственного капитала, включая уставный, резервный, добавочный, могут быть учтены на счете 80 «Уставный капитал», а финансовые результаты от любых видов деятельности – на счете 99 «Прибыли и убытки».

### **2) Составление упрощенной формы бухгалтерской отчетности.**

Во-первых, организация на УСН имеет право вместо полного пакета отчетности сдавать в ИФНС и орган статистики только первые две формы (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах). Во-вторых, формировать отчетность можно по укрупненным показателям. Формы таких бланков содержатся в приложении № 5 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

### **3) Возможность проще исправлять ошибки, возникшие в учете.**

Малые предприятия могут существенные ошибки учета и отчетности исправлять в том периоде, в котором они их обнаружили, с отражением прибылей или убытков прошлых лет на счете 91 в составе прочих доходов и расходов. При этом делать пересчет показателей отчетности за прошлые годы нет необходимости.

Итак, Минфин России предлагает три способа организации упрощенного ведения бухучета:

- полная форма упрощенного учета;
- сокращенный вариант;
- простая система.

Фирмы на УСН, являющиеся малыми предприятиями, могут вести бухучет по упрощенной форме, выбрав любой из трех способов.

## ***Полная форма упрощенного учета***

Полная форма ведения бухгалтерского учета предполагает для регистрации фактов хозяйственной жизни «упрощенца» использо-

вание комплекта ведомостей. Организация может утвердить в своей учетной политике ведомости по формам, приведенным в приложениях к Рекомендациям (формы №№ 1МП - 9МП):

- ведомость учета основных средств и амортизации;
- ведомость учета материально-производственных запасов;
- ведомость учета затрат на производство;
- ведомость учета денежных средств;
- ведомость учета расчетов и прочих операций;
- ведомость учета продаж;
- ведомость учета расчетов с поставщиками;
- ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда;
- сводная ведомость (шахматная).

Из названий регистров ясно, что каждый из них применяется для учета операций по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Полная форма ведения бухгалтерского учета предполагает наличие двойной записи. Так, рекомендациями установлено, что при отражении любой хозяйственной операции ее сумма записывается в одной ведомости по дебету счета с указанием номера кредитуемого счета, а в другой – по кредиту корреспондирующего счета и аналогичной записью номера дебетуемого счета.

Например, для учета затрат на производство используется ведомость учета затрат на производство по форме № 3МП. В одной ведомости можно вести учет затрат на производство продукции (работ, услуг) по их видам и на управление производством. Фрагмент заполнения формы № 3МП «Ведомость учета затрат на производство» приведен ниже.

**Фрагмент формы № 3МП  
«Ведомость учета затрат на производство»**

№ п/п	Вид продукции	Изменения (обороты) за отчетный период, руб.						
		Дебет счета 20 – Кредит счетов:						
		02	10	60	69	70	Затраты на управление	Итого (Σ граф 4-9)
1	2	4	5	6	7	8	9	10
1	Продукция «А»	100	200	20	30	150	124	624
2	Продукция «Б»	60	100	10	20	100	41	331
3	Затраты на управление	10	30	5	20	100	-165	0
4	Итого	170	330	35	70	350	0	955

Для учета расчетов и прочих операций, к примеру, используется форма № 5МП. Записи в ведомости по форме № 5МП ведутся позиционным способом (по одной строке). Итоги остатков и изменений (оборотов) за отчетный период подсчитываются по каждому счету.

Итоги по ведомости в целом, в этом случае не подсчитываются. Образец заполнения формы № 5МП «Ведомость учета расчетов и прочих операций» представлен ниже.

**Фрагмент формы № 5МП  
«Ведомость учета расчетов и прочих операций»**

Дебиторы и кредиторы (виды расчетов, платежей, наименование организаций, ФИО работников)	Остаток на 01.01.2013	Изменения (обороты) за январь			Остаток на 31.01.2013	
	Дебет	Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет 76 - кредит 50	Кредит 76 - дебет 20	Дебет	Кредит
2	3	5	7	12	17	18
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», всего	500		1 700	1 400	1 000	200
Расчеты с подотчетными лицами, итого						
Иванов И.И.	500	Приобретены подотчетным лицом канцелярские принадлежности		500		
		Выдано в подотчет на командировочные расходы	1 000		1 000	
Сидоров С.С.		Выдано в подотчет на командировочные расходы	700			
		Оплачены подотчетным лицом расходы, связанные с командировкой		900		200

Обобщение информации, накопленной за период в ведомостях, производится в сводной или шахматной ведомости. Однако эта ведомость предназначена еще и для взаимной проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета. В «шахматке» по вертикали записываются счета в порядке возрастания их номеров, а по горизонтали – в порядке возрастающих номеров ведомостей. Производится перенос кредитовых оборотов из применяемых ведомостей с разноской их в дебет соответствующих счетов. По завершении разnosки подсчитывается сумма дебетового оборота по каждому счету, который должен быть равен дебетовому обороту, отраженному по данному счету в соответствующей ведомости. Выявленные суммы по дебету каждого счета суммируются, и их общий итог должен быть равен общей сумме оборотов по кредиту счетов.

На основании данных шахматной ведомости составляется оборотная ведомость, в которой выводятся остатки на последний календарный день отчетного периода. Данная оборотная ведомость и является основанием для составления бухгалтерского баланса.

Таким образом, полная форма упрощенного бухучета практически напоминает обычный бухучет.

### *Сокращенная форма ведения бухгалтерского учета*

Субъект малого предпринимательства может принять решение о применении сокращенной формы ведения бухгалтерского учета. Данная форма предполагает регистрацию всех фактов хозяйственной деятельности компании в книге (журнале) учета фактов хозяйственной жизни посредством все той же двойной записи. Примерная форма книги содержится в приложении 11 к Рекомендациям (форма № К-1МП). Однако наряду с книгой рекомендуется вести отдельную ведомость для учета расчетов по оплате труда с работниками (например, по форме № 8МП).

Если же указанные регистры не позволяют обеспечить полноту информации для нужд управления, то возможно применение отдельных ведомостей, используемых при полной форме ведения бухгалтерского учета.

По своей сути книга является комбинированным регистром бухгалтерского учета, который позволяет вести учет активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, и на ее основе составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Записи в книге заносятся в хронологической последовательности в течение каждого месяца отчетного года позиционным способом на основе первичных учетных документов.

При сокращенной форме ведения бухучета наряду с книгой (журналом) учета фактов хозяйственной жизни следует вести отдельную ведомость для учета расчетов по оплате труда с работниками

Суммы по каждой операции отражаются одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» соответствующих счетов.

По окончании отчетного периода подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты по каждому счету и в целом по всем счетам. При этом общая сумма дебетовых оборотов за отчетный период должна быть равна общей сумме кредитовых оборотов. После этого можно выводить остатки по всем счетам и подсчитать их итоги. Аналогично должен быть соблюден сальдовый баланс, то есть общая сумма дебетовых остатков должна быть равна общей сумме кредитовых.

Образец заполнения книги № К-1МП приведен на с.25.

Книгу можно вести только в отношении ограниченного числа счетов, что при определенных обстоятельствах является не совсем удобным. Так, если у компании много разнообразных операций, требующих применения большой номенклатуры счетов, то книга получится чересчур большого размера и ее применение только затруднит работу бухгалтера.

### *Простая форма ведения бухгалтерского учета*

Данная форма ведения бухучета, скорее всего, подойдет только микропредприятиям. Отличительной ее особенностью является отсутствие двойной записи. Факты хозяйственной деятельности регистрируются в хронологической последовательности непосредственно по группам статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Для целей ведения простой формы бухгалтерского учета может быть использована книга (журнал) учета фактов хозяйственной жизни по форме № К-2МП (приложение 12 к Рекомендациям). Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода по каждому виду активов, обязательств и иным объектам бухгалтерского учета. Записи ведутся в хронологической последовательности позиционным способом на основании соответствующих первичных учетных документов.

Если произведенная хозяйственная операция уменьшает остаток по соответствующей группе статей, то в книге сумма регистрируется в скобках. По каждой записи подсчитывается итог, который раскрывает влияние факта хозяйственной жизни на изменение финансового положения организации. По окончании отчетного месяца подсчитываются обороты по каждой группе статей и выводятся остатки на конец месяца.

Фрагмент заполнения книги № К-2МП, представленный в Рекомендациях, приведен на с.26.

## Фрагмент книги (журнала) учета фактов хозяйственной жизни по форме № К-1МП

№ п/п, дата за- писи	Наименование, дата первичного учетного документа	Содержание факта хозяй- ственной жизни	Сумма	Основное про- изводство (счет 20)		Продажи (счет 90)		Прибыли и убытки (счет 99)	
				Д	К	Д	К	Д	К
		Остаток на 01.01		1 600	0	0	0	0	0
		Январь							
1/10	Счет № 1 от 10.01, на- кладная № 3 от 10.01	Принят к оплате счет ООО 1 за полученный цветной картон 200 кг	10 000	10 000					
2/10	Расчет	Начислена амортизация основных средств	500	500					
3/31	Ведомость 8МП, п/п № 7 от 30.01	Начислена зарплата работ- никам за январь	5 700	5 700					
4/31	Расчет, п/п № 9 от 30.01	Начислены страховые взно- сы за январь	1 000	1 000					
5/31	Счет № 100 от 30.01	Предъявлен счет ООО 10 за отгруженную упаковку	20 000				20 000		
6/31	Бух. справка	Списаны затраты на про- изводство проданной про- дукции	16 000		16 000	16 000			
7/31	Бух. справка	Финансовый результат от продаж за январь	4 000			4 000			4 000
		Итого обороты	57 200	17 200	16 000	20 000	20 000	0	4 000
		Остаток на 31.01	X	2 800		0	0		4 000

**Фрагмент книги (журнала) учета фактов хозяйственной жизни по форме № К-2МП**

№ п/п, дата за- писи	Наимено- вание, дата первичного до- кумента	Содержание факта хозяйственной жиз- ни	Сумма	Материаль- ные вне- оборотные активы	Запасы	Денежные средства и денежные эквиваленты	Долгосроч- ные заемные средства
		Остаток на 01.01.2013	X	50 000	3000	45 000	15 000
		Январь					
1/10	Счет №10 000 1 и п/п 1 от 10.01	Принят к оплате и оплачен счет ООО 1 за поступившие письмен- ные столы (5 шт. по 2 000 руб.)	10 000		10 000	-10 000	
2/15	Счет №15 000 2, п/п 2 от 15.01 акт № 3 от 15.01	Перечислено ООО 2 за полученный ком- пьютер	20 000	20 000		-20 000	
3/20	п/п 2 от 20.01	Досрочно погашен дол- госрочный кредит	15 000			-15 000	-15 000
		Итого обороты	45 000	20 000	10 000	- 45 000	- 15 000
		Остаток на 31.01	X	70 000	13 000	0	0

Наряду с книгой № К-2МП микропредприятию рекомендуется в учетной политике закрепить регистры, детализирующие группы статей, приведенных в книге. Также с целью упрощения учета основных средств и нематериальных активов возможно начисление амортизации либо один раз в году, либо в случаях возникновения необходимости определения остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов. Свой выбор организация также должна закрепить в учетной политике.

Несмотря на то, что простая система учета ведется без двойной записи по счетам, но все равно все хозяйственные операции придется отражать по группам статей бухгалтерского баланса дважды, чтобы в итоге получить равенство актива и пассива.

Кроме того, операции, формирующие доходы и расходы отчетного периода, согласно Рекомендациям необходимо записывать и по группам статей отчета о финансовых результатах. Следовательно, для этого нужны знания по бухгалтерскому учету. В противном случае осуществить правильную разноску и группировку статей будет достаточно сложно. Поэтому при принятии решения о применении простой формы ведения бухучета, прежде всего, необходимо понять, действительно ли это облегчит учетную работу.

Простая система учета ведется без двойной записи по счетам, однако чтобы в итоге получить равенство актива и пассива, все хозяйственные операции следует отражать по группам статей бухгалтерского баланса дважды

## Горячая линия!

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

**каждую среду с 10.00 до 12.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Энже Юсупова

эксперт

# Компьютерные программы: учет при УСН

Компьютер стал таким же привычным инструментом, каким еще недавно были счеты или логарифмическая линейка. Поэтому учет программного обеспечения и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) касается всех, кто применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

В гражданском законодательстве под программой для ЭВМ понимается выраженная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата (статья 1261 ГК РФ). Программа для ЭВМ является объектом авторского права (статья 1259 ГК РФ).

Изначально исключительные права на программу принадлежат ее разработчику (пункт 3 статьи 1228 ГК РФ). При последующей реализации разработчик может передать покупателю как исключительные, так и неисключительные права на программу. Обычно передаются неисключительные права (право пользования программой). В некоторых случаях, например на программу, разрабатываемую специально для нужд конкретной организации, могут передаваться и исключительные права.

При приобретении программы важно внимательно ознакомиться с условиями лицензионного соглашения и выяснить, какие права на программу получает ее пользователь. От этого будет зависеть налоговый учет приобретенной программы.

## *Порядок принятия расходов к учету*

Согласно пункту 2 статьи 346.17 НК РФ расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты. При этом следует учитывать, что в соответствии с пунктом 2 статьи 346.16 НК РФ расходы принимаются, если они обоснованы и документально подтверждены.

«Упрощенцам» при учете программ для ЭВМ и баз данных следует знать, что в главе 26.2 НК РФ содержится несколько норм, в соответствии с которыми можно принять данные затраты:

- расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (подпункт 2.1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ);

- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем по лицензионным соглашениям (подпункт 19 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ);

- периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, в частности правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (подпункт 32 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Тем не менее только подпункт 19 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ подходит для учета расходов, связанных с приобретением прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также затраты на обновление компьютерных программ и баз данных.

К примеру, организация вправе учесть расходы на приобретение прав на программу «1С», используемую организацией для ведения налогового учета (письмо ФНС России от 3 апреля 2008 г. № 02-6-10/36@). Минфин России разрешает принять затраты на обновление данного бухгалтерского продукта (письмо Минфина России от 31 октября 2006 г. № 03-11-04/2/229).

Многие налогоплательщики экономят свое время посредством программ для сдачи отчетности в электронном виде. Здесь следует знать, что наряду со стоимостью данных программ можно учесть в расходах затраты на ее установку, в частности регистрацию первого абонента, базовый комплекс услуг, программный комплекс, выезд специалиста и т.д. Главное, чтобы в договоре с правообладателем программы был прописан указанный перечень услуг (письмо Минфина России от 12 апреля 2007 г. № 03-11-04/2/100).

В аналогичном порядке учитывают лицензионные платежи иностранным организа-

Наряду со стоимостью электронных программ для сдачи отчетности «упрощенец» вправе учесть в расходах затраты на их установку, в частности регистрацию первого абонента, базовый комплекс услуг, программный комплекс, выезд специалиста и т.д.

циям-правообладателям за предоставление права использования компьютерных программ (письмо Минфина России от 13 мая 2011 г. № 03-03-06/1/293).

### *Справочно-правовые системы*

Российская правовая база с регулярной периодичностью претерпевает изменения, поэтому для успешного ведения бизнеса требуется постоянная правовая поддержка. Справочно-правовые системы (СПС) являются не чем иным, как базами данных, в которые занесены нормативно-правовые акты и комментарии экспертов.

При этом ранее контролеры утверждали, что расходы по обновлению таких систем нельзя учесть при исчислении налоговой базы по УСН (письмо УФНС по г. Москве от 23 января 2006 г. № 18-11/3/3684). Однако Минфин России опроверг позицию налоговиков, сказав, что расходы на СПС и периодическое их обновление можно принять в соответствии с подпунктом 19 пункта 1 статьи 346.16 НК

РФ (письмо Минфина России от 11 июня 2009 г. № 03-11-06/2/103). Данный вывод применим и в случае, когда дистрибьюторы в актах услуги по обновлению системы показывают как информационные (письма Минфина России от 28 мая 2012 г. № 03-11-06/2/70 и ФНС России от 14 октября 2011 г. № ЕД-4-3/17020@).

Минфин: расходы на СПС принимаются к учету согласно подпункту 19 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ

### *Ответственность за использование контрафакта*

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 1270 ГК РФ под использованием произведения (вне зависимости от того, совершаются ли соответствующие действия в целях извлечения прибыли или без такой цели) понимается, в частности, его воспроизведение. При этом запись произведения на электронном носителе, в том числе запись в память ЭВМ, также считается воспроизведением.

Защита исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности осуществляется путем предъявления требования о возмещении убытков

Начнем с того, что защита исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности осуществляется путем предъявления требования о возмещении убытков (подпункт 3 пункта 1 статьи 1552 ГК РФ). При этом правообладатель вправе вместо возмещения убытков требовать от нарушителя выплаты компенсации. Речь здесь идет о следующих суммах (статья 1301 ГК РФ):

- от 10 тыс. руб. до 5 млн руб. (по усмотрению суда);
- в двукратном размере стоимости произведения или в двукратном размере стоимости права использования произведения.

В свою очередь, если налогоплательщик неоднократно или грубо нарушает авторское право, суд может принять решение о ликвидации юридического лица или прекращении деятельности ИП (статья 1253 ГК РФ).

Попадание авторских прав также попадает под административную ответственность. Для предпринимателей речь здесь идет о штрафе от 10 тыс. руб. до 20 тыс. руб. с конфискацией контрафактных экземпляров произведений, а также материалов и оборудования, используемых для их воспроизведения, для организаций штраф составит от 30 тыс. руб. до 40 тыс. руб. с конфискацией контрафакта (часть 1 статьи 7.12 КоАП РФ).

Согласно статье 146 УК РФ незаконное использование объектов авторского права попадает и под уголовную ответственность. Здесь наказанием может являться не только штраф (до 500 тыс. руб.), но и лишение свободы (до 6 лет).

## 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**



Альбина Ямалтдинова

эксперт

## Продажа товара юрлицу: как остаться на «вмененке»

Применять ЕНВД по розничной торговле можно независимо от формы расчетов. Но при реализации юрлицам необходимо учитывать ряд особенностей, чтобы не потерять право на применение данного спецрежима.

### *Под «вмененку» подпадает розничная торговля юрлицам и физлицам*

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении розничной торговли (пункт 2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ).

В статье 346.27 Налогового кодекса РФ понятие розничной торговли расшифровывается как предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в т.ч. за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

Гражданским кодексом РФ установлено, что по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (статья 492 ГК РФ).

Из приведенных норм, следует, что основным критерием отнесения деятельности по продаже товаров к рознице является конечная цель использования.

Таким образом, торговая деятельность, отвечающая данному критерию, может быть признана розничной торговлей в целях применения спецрежима в виде ЕНВД. Этот вывод неоднократно подтверждал Минфин России в письмах от 3 марта 2011 г. № 03-11-11/46, от 24 февраля 2011 г. № 03-11-11/42.

При этом финансисты отмечают, что при розничной торговле товары могут реализовываться как физическим, так и юридическим лицам, т.е. независимо от категории покупателей. Указанный вывод прозвучал в следующих письмах Минфина России: от 28 августа 2013 г. № 03-11-06/3/35364, от 26 августа 2013 г. № 03-11-11/34912 и № 03-11-06/3/34917, от 21 августа 2013 г. № 03-11-11/34294, от 9 августа 2013 г. № 03-11-11/32421, от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29238, от 24 июля 2013 г. № 03-11-06/3/29245.

При всем при этом необходимо учесть, что к розничной торговле в целях исчисления ЕНВД не относится реализация:

- продуктов питания и напитков (в том числе алкогольных) как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без таковой в барах, ресторанах, кафе и других объектах общепита;
- газа;
- грузовых и специальных автомобилей, прицепов, полуприцепов, прицепов-ропусков, автобусов любых типов;
- товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля), через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети);
- продукции собственного производства (изготовления).

### ***Налоговый кодекс РФ не обязывает «вменщика» выявлять цель приобретения покупателями товаров***

При реализации товара бывает сложно проконтролировать цели использования приобретенного товара. В частности, сказанное относится к случаю, когда товар приобретается небольшими партиями и используется покупателем как для личных нужд, так и в предпринимательских целях.

Президиум ВАС РФ разъяснил, что в такой ситуации в целях применения ЕНВД важным является осуществление розничной торговли именно через объекты торговой сети, поименованные в подпункте 6, 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ (пункт 4 информационного письма от 5 марта 2013 г. № 157, постановление от 5 июля 2011 г. № 1066/11). Этими выводами руководствуются нижестоящие суды (постановления ФАС Центрального округа от 15 января 2013 г. № А09-6848/2011, ФАС Северо-Западного округа от 4 октября

2012 г. № А05-7882/2011, ФАС Волго-Вятского округа от 10 сентября 2012 г. № А43-31266/2011).

Судьи ВАС РФ отмечают, что Налоговый кодекс РФ не обязывает налогоплательщика выявлять цель приобретения покупателями товаров, а также осуществлять контроль за их последующим использованием (пункт 4 Информационного письма от 5 марта 2013 г. № 157, постановление от 5 июля 2011 г. № 1066/11). С этим соглашаются контролирующие органы и нижестоящие суды (письмо Минфина России от 6 сентября 2011 г. № 03-11-06/3/97, постановления ФАС Северо-Западного округа от 4 октября 2012 г. № А05-7882/2011, от 12 июля 2012 г. № А66-7994/2011, от 5 июля 2012 г. № А52-4231/2011, от 6 апреля 2012 г. № А44-1400/2011, ФАС Поволжского округа от 6 декабря 2011 г. № А57-906/2011, ФАС Западно-Сибирского округа от 23 сентября 2011 г. № А45-22661/2010, ФАС Центрального округа от 22 августа 2011 г. № А35-6752/2010).

Минфин и суды отмечают, что Налоговый кодекс РФ не обязывает налогоплательщика выявлять цель приобретения покупателями товаров, а также осуществлять контроль за их последующим использованием

Исходя из вышеизложенного можно заметить, что определяющим фактором выступает статус розничного продавца и порядок оформления сделки. Вместе с тем Президиум ВАС РФ не анализирует такие понятия, как «договор розничной купли-продажи» и «розничная торговля».

Можно предположить, что если цели приобретения товара не являются очевидными для продавца, то применение ЕНВД возможно. На это указывают и суды (постановления ФАС Северо-Западного округа от 12 июля 2012 г. № А66-7994/2011, от 5 июля 2012 г. № А52-4231/2011, от 6 апреля 2012 г. № А44-1400/2011).

Однако продавцу нужно обращать особое внимание на следующие факторы, которые могут свидетельствовать об осуществлении им оптовой торговли:

- длительные хозяйственные отношения с клиентом;
- регулярность и большие объемы закупки товара. Так, в постановлении от 26 апреля 2012 г. № А33-1779/2011 ФАС Восточно-Сибирского округа отмечал, что продажа большого количества товаров с учетом его характеристики исключает возможность использования их для личного потребления;
- специфика реализуемых товаров (например, требуется наличие у покупателя специального оборудования для обработки, хранения товаров или их можно использовать как сырье и материалы в производственной деятельности покупателя);
- предварительное согласование существенных условий договора поставки (наименование и количество товара), порядка и сроков

поставки, доставки товара до покупателя, заключение договора, содержащего указанные условия, и т.д. Нередко торговые организации заключают договоры, в которых утверждаются ассортимент товаров, сроки их поставки, порядок и форма расчетов за поставляемые товары. При этом товар поставляется покупателю на основании предварительных заявок (полученных письменно либо по телефону). При таком варианте продавец берет на себя обязательства по поставке контрагентам товаров в обусловленный срок. В данном случае у налоговых органов есть все основания признать, что торговая сделка совершается в рамках договора поставки.

Совокупное наличие данных обстоятельств подтверждает приобретение товара для использования его в предпринимательской деятельности. А значит, в этом случае применять ЕНВД налогоплательщик не вправе. Вместе с тем доказать факт осуществления продавцом оптовой, а не розничной торговли должен налоговый орган. В противном случае суды принимают решения в пользу налогоплательщика.

**Товары, предназначенные исключительно для предпринимательской деятельности, перечислены в письмах Минфина**

Приобретение покупателями отдельных видов товаров уже само по себе исключает возможность их использования в личных (семейных) целях.

К таким товарам относятся:

- контрольно-кассовая техника (запчасти и расходные материалы к ней), весы, детекторы банкнот и т.п. (письма Минфина России от 12 ноября 2007 г. № 03-11-05/265, от 10 августа 2007 г. № 03-11-04/3/316);
- торговое оборудование – торговые стеллажи, торговые витрины, торговая мебель, холодильное оборудование и т.п. (письмо Минфина России от 6 октября 2008 г. № 03-11-05/234);
- стоматологическое оборудование и стоматологические материалы (письмо Минфина России от 12 мая 2011 г. № 03-11-11/119);
- товары для ювелиров – инструменты, выставочное оборудование для витрин, специальное оборудование для работы ювелиров (письмо Минфина России от 20 января 2012 г. № 03-11-11/6).

По мнению финансистов, реализация указанных товаров (даже несмотря на то, что она осуществляется через магазин розничной торговли, в том числе за наличный расчет с выдачей кассового и товарного чеков) не может рассматриваться в качестве розничной торговли. Такая предпринимательская деятельность под-

Продажа некоторых видов товаров (например, торгового оборудования) сама по себе не может рассматриваться в качестве розничной торговли и соответственно не подпадает под ЕНВД

лежит налогообложению в рамках общего режима налогообложения или УСН.

### ***С юристом необходимо заключать письменный договор***

По общему правилу требования к форме договора розничной купли-продажи установлены статьей 493 Гражданского кодекса РФ. Договор розничной купли-продажи будет считаться заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека либо иного документа, подтверждающего оплату товара.

Таким образом, если покупателем является физлицо, каких-либо проблем с документами не возникает: в случае продажи товаров выдается покупателю кассовый и (или) товарный чек и (или) иной документ, подтверждающий оплату товара, но при этом не заключается письменный договор, такая реализация однозначно будет являться розничной.

Вопрос может возникнуть, если товар для личного потребления хочет приобрести юридическое лицо и расплатиться по безналу. В этом случае признаки розничного договора купли-продажи сохраняются (письма Минфина от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29238, от 22 июля 2013 г. № 03-11-06/3/28611, информационное письмо Президиума ВАС РФ от 5 марта 2013 г. № 157). Однако заключить розничный договор уже надо в письменном виде, так как оплата происходит не в момент совершения сделки (пункт 2 статьи 159 ГК РФ).

### **«Вмененщики» могут выписывать ТОРГ-12 и счета-фактуры**

Минфин России в письмах от 7 августа 2013 г. № 03-11-11/31784, от 5 июля 2013 № 03-07-14/26067 указал: НК РФ не содержит такого основания для утраты права на применение «вмененки», как выставление счета-фактуры плательщиком этого налога.

В письмах от 9 июля 2012 г. № 03-11-11/205, от 7 марта 2012 г. № 03-11-11/78, от 30 июня 2011 г. № 03-11-11/107 финансисты подчеркнули: выставление товарных накладных и счетов-фактур само по себе не свидетельствует об оптовом характере реализации товара, что подтверждается судебной практикой (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 10 ноября 2009 г. № А33-2713/2009, от 25 июня 2009 г. № А19-12740/08).

Президиум ВАС посчитал правомерным применение налогоплательщиком спецрежима в виде ЕНВД в условиях, когда оплата приобретенных товаров осуществлялась покупателем на основании выставленных предпринимателем счетов-фактур, в которых сумма НДС не выделялась (постановление Президиума ВАС РФ от 5 июля 2011 г. № 1066/11).



Ольга Щербакова

редактор-эксперт

## Не уплатили налог на ПСН в установленный срок – что дальше?

Предприниматели, перешедшие на ПСН, уплачивают «патентный» налог в установленные сроки. Если он не будет уплачен, ИП утратит право на применение ПСН. Какие налоги и за какой период должен уплатить ИП в данном случае? Как быть, если индивидуальным предпринимателем получено несколько патентов, а налог не уплачен только по одному из них?

### *Сроки уплаты налога при ПСН*

Индивидуальный предприниматель, перешедший на применение ПСН, должен уплатить налог (фактически – оплатить патент) по месту постановки на учет в налоговом органе (пункт 2 статьи 346.51 НК РФ). Размер налога, который должен уплатить индивидуальный предприниматель, и порядок его уплаты дифференцированы в зависимости от срока, на который выдан патент:

1) если патент получен на срок до 6 месяцев (то есть от одного до 5 месяцев включительно), налог уплачивается в полной сумме в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;

2) если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года:

- в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента;
- в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

Для определения сроков уплаты налога по патенту, выданному ровно на 6 месяцев, следует четко понимать, что этот случай относится ко второй категории, то есть налог уплачивается частями (1/3 и 2/3). **Обратите внимание!** Патент может быть получен только на некоторое количество фактических, а не календарных месяцев, то есть, например, патент с 15 апреля на 3 месяца будет действовать до 15 июня.

Неясности со сроками уплаты налога может вызвать формулировка «...не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода...». Отметим, что исчисление сроков «в обратном порядке» не регламентировано Налоговым кодексом РФ. На наш взгляд, уплата налога ровно за 30 дней до окончания периода не должна рассматриваться, как опоздание.

### **Пример**

*Патент выдан ИП на период с 1 марта по 31 августа 2014 года (на 6 месяцев). Соответственно, днем окончания налогового периода будет 31 августа 2014 года.*

*Полагаем, дата «за 30 дней до 31 августа» приходится в этом случае на 1 августа. То есть второй платеж по налогу индивидуальный предприниматель должен сделать не позднее 24 часов 1 августа 2014 года.*

Отметим также, что Налоговым кодексом РФ не предоставлено право налоговым и финансовым органам производить налогоплательщику перенос сроков уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения (письмо Минфина России от 3 февраля 2014 г. № 03-11-12/4031).

### **Утрата права на применение ПСН**

Одним из условий для применения ПСН является своевременная уплата «патентного» налога. Если налог не был уплачен предпринимателем в сроки, установленные пунктом 2 статьи 346.51 НК РФ, то ИП считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент. Это следует из подпункта 3 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ и писем Минфина России от 23 сентября 2013 г. № 03-11-09/39224, от 2 августа 2013 г. № 03-11-11/31217, от 24 мая 2013 г. № 03-11-11/18691.

У индивидуальных предпринимателей на практике возникает вопрос, что считать неуплатой налога? Не возникает вопросов, если налог не был уплачен вообще. А если налог был уплачен, но спустя несколько дней после срока его уплаты? Если налог был уплачен не полностью: ошибочно уплатили чуть меньше, чем надо было уплатить? А если первый платеж был уплачен в срок, а второй – с

пропуском срока? Будут ли эти ситуации приводить к утрате права на применение ПСН?

Ответ на все эти вопросы один: согласно нормам главы 26.5 НК РФ индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патента в случае, если он не уплатит в установленный срок всю сумму налога. Поэтому во всех вышеперечисленных случаях ИП будет признан утратившим право на применение ПСН.

### **Пример**

*Индивидуальный предприниматель получил патент на период с 1 января 2014 по 30 сентября 2014 года. В течение налогового периода он нарушил срок уплаты налога, заплатив вторую часть (2/3 стоимости патента) 1 сентября 2014 года (то есть позднее, чем за 30 дней до 30 сентября 2014 г.).*

*В такой ситуации индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения с 1 января 2014 года.*

### **Извещение налоговиков о факте утраты права на применение ПСН**

С 1 января 2014 года появилось новшество: если право на патент утрачивается из-за его неоплаты, уведомлять об этом налоговую инспекцию не нужно (подпункт 3 пункта 6 и пункт 8 статьи 346.45 НК РФ).

Согласно поправкам, внесенным Федеральным законом от 2 декабря 2013 г. № 334-ФЗ в пункт 8 статьи 346.45 НК РФ, предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение ПСН только по основаниям, указанным в подпунктах 1 и 2 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ, а именно при нарушении ограничения о предельной численности работников (15 человек) и о предельном доходе (60 млн. руб.).

Такое основание, как неуплата налога в установленные сроки, содержится в подпункте 3 этого пункта. Таким образом, инспекторы сами снимут индивидуального предпринимателя с учета в качестве плательщика ПСН, если деньги за патент не поступят в срок. Новой редакцией пункта 3 статьи 346.46 НК РФ установлено, что предприниматель снимается с учета в налоговом органе в течение 5 дней со дня окончания срока уплаты налога.

С 1 января 2014 года в случае утраты права на патент из-за его неоплаты (несвоевременной оплаты) уведомлять об этом налоговые органы индивидуального предпринимателю не требуется

### **Порядок уплаты налогов при утрате права на применение ПСН**

ИП, утративший право на применение ПСН в связи с неоплатой стоимости патента в установленный срок, обязан за период, на который ему был выдан патент, уплатить налоги в рамках общего

режима налогообложения в порядке, предусмотренном законодательством для вновь зарегистрированных предпринимателей (пункт 7 статьи 346.45 НК РФ). Это означает, что ИП должен уплатить НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась ПСН) и налог на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась ПСН). Это подтверждает и письмо Минфина России от 3 февраля 2014 г. № 03-11-12/4031.

При этом указанные индивидуальные предприниматели не уплачивают пени в случае несвоевременной уплаты авансовых платежей по налогам, подлежащим уплате в соответствии с общим режимом налогообложения в течение того периода, на который был выдан патент (письмо Минфина России от 24 февраля 2014 г. № 03-11-11/7583).

**Обратите внимание!** Сумма НДФЛ, подлежащая уплате за налоговый период, в котором ИП утратил право на применение патентной системы, уменьшается на сумму налога, уплаченного в связи с применением ПСН (абзац 2 пункта 7 статьи 346.45 НК РФ, письма Минфина от 3 марта 2014 г. № 03-11-12/8828, от 20 января 2014 г. № 03-11-09/1405, от 16 августа 2013 г. № 03-11-09/33669).

При этом после утраты индивидуальным предпринимателем права на применение патентной системы налогообложения «патентный» налог, который не был уплачен ИП (полностью или частично) в период применения ПСН, взысканию не подлежит. Недоимка по данному налогу не возникает, и пени не начисляются (письма ФНС России от 5 февраля 2014 г. № ГД-4-3/1890@, от 3 декабря 2013 г. № ГД-4-3/21548, от 14 июня 2013 г. № ЕД-4-3/10744@, Минфина России от 20 января 2014 г. № 03-11-09/1405, от 16 августа 2013 г. № 03-11-09/33669). Это означает, что неуплаченная сумма «патентного» налога с ИП не взыскивается.

### ***Неуплата «патентного» налога по одному из нескольких применяемых патентов***

Некоторые индивидуальные предприниматели осуществляют несколько видов деятельности, в отношении которых применяют ПСН. На практике нередко возникает ситуация, когда по одному патенту все налоги заплатили вовремя и в полном объеме, а по другому - пропустили срок уплаты или недоплатили. Утрачивает ли в данном случае индивидуальный предприниматель право на применение ПСН в целом по всем патентам? Нет. Если индивидуальный предприниматель получил несколько патентов, например, на срок от шести месяцев до календарного года, но в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патентов не оплатил 1/3 стоимости одного из патентов, то данный индивидуальный пред-

приниматель считается утратившим право на применение ПСН только по предпринимательской деятельности, в отношении которой не оплачена 1/3 стоимости патента. Данный вывод подтверждает и позиция контролирующих органов (письма Минфина России от 24 июля 2013 г. № 03-11-12/29369, ФНС России от 5 февраля 2014 г. № ГД-4-3/1890).

Данная позиция финансистов и налоговиков полностью соответствует действующим нормам главы 26.5 НК РФ: ПСН применяется в отношении вида предпринимательской деятельности, а не налогоплательщика в целом.

Отметим, что комментируемое письмо размещено на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.ru> в разделе «Разъяснения ФНС, обязательные для применения налоговыми органами» и является обязательным для применения всеми налоговыми органами.

### *Подведем итоги*

Таким образом, индивидуальный предприниматель, не уплативший «патентный» налог в установленные сроки, считается утратившим право на применение ПСН. При этом за период применения ПСН индивидуальный предприниматель должен заплатить налоги в рамках общей системы налогообложения. При этом НДФЛ, подлежащий уплате индивидуальным предпринимателем, уменьшается на сумму ранее уплаченного «патентного» налога. Если же предпринимателем получено несколько патентов и им не оплачен один из них, то право на применение патентной системы налогообложения утрачивается только по той деятельности, в отношении которой не был оплачен патент.

В заключение еще раз отметим, что индивидуальным предпринимателям, которые выбирают ПСН, необходимо очень аккуратно относиться к уплате налога: как соблюдать сроки уплаты, так и уплачивать налог полностью. Небрежность в этом вопросе приведет к утрате права на применение данного патента.

Если предпринимателем получено несколько патентов и им не оплачен один из них, то право на применение патентной системы утрачивается только по той деятельности, в отношении которой не был оплачен патент



Екатерина Шестакова

кандидат юридических наук,  
генеральный директор

ООО «Актуальный менеджмент»

## ЕСХН: рассчитываем авансовые платежи за полугодие

Единый сельскохозяйственный налог очень удобен для сельхозпроизводителей и низкой ставкой налога, равной 6%, и удобным отчетным периодом – полугодие. Но это не значит, что можно забыть об уплате этого налога в принципе. В течение налогового периода налоговую базу по ЕСХН нужно определять дважды: по окончании полугодия – для расчета авансового платежа и по окончании года – для расчета итоговой суммы ЕСХН. За полугодие как раз пора рассчитать авансовый платеж.

### *Авансовый платеж по ЕСХН*

Налоговой базой по ЕСХН является разница между доходами и расходами в денежном выражении (пункт 1 статьи 346.6 НК РФ).

То есть, чтобы рассчитать ЕСХН, нужно из доходов вычесть расходы и умножить разницу на 6%.

### *Пример*

*Доходы и расходы от разведения и продажи кур составили:*

Месяц	Доходы от продажи кур, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
январь	100 000	90 000
февраль	120 000	100 000
март	80 000	50 000
апрель	90 000	40 000
май	150 000	70 000
июнь	110 000	50 000
ИТОГО	650 000	400 000

*ЕСХН за отчетный период (полугодие) = 250 000 руб. x 6 % = 15 000 руб.*

*Итого к уплате за 1 полугодие = 15 000 руб.*

Месяц	Доходы от продажи кур, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
июль	120 000	100 000
август	110 000	90 000
сентябрь	70 000	40 000
октябрь	80 000	60 000
ноябрь	120 000	80 000
декабрь	130 000	90 000
ИТОГО	630 000	460 000

*Итого налоговая база за весь год (налоговый период) = (650 000 – 400 000) + (630 000 – 460 000) = 250 000 + 170 000 = 420 000 руб.*

*ЕСХН за год = 420 000 руб. x 6 % = 25 200 руб.*

*За год с учетом авансового платежа надо уплатить ЕСХН = 25 200 руб. – 15 000 руб. = 10 200 руб.*

*Соответственно, за 1 полугодие сельхозпроизводитель заплатит авансовый платеж в размере 15 000 рублей, а по итогам года платеж – 10 200 рублей.*

Однако уплата и расчет единого сельскохозяйственного налога имеет свои особенности.

### **Особенности расчета авансовых платежей**

Первая и главная особенность связана с возможностью применения ЕСХН. Нужно подсчитать, какая доля доходов Вашей компании приходится на сельхозпроизводство, при этом производить нужно самостоятельно, а не выступать в качестве агента или перекупщика. По законодательству сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%, а также сельскохозяйственные потребительские кооперативы (пере-

рабатывающие, сбытовые (торговые), снабженческие, садоводческие, огороднические, животноводческие), у которых доля доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства членов данных кооперативов, включая продукцию первичной переработки, произведенную данными кооперативами из сельхозсырья собственного производства членов этих кооперативов, а также от выполненных работ (услуг) для членов данных кооперативов составляет в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) не менее 70% (статья 346.2 НК РФ).

Поэтому для начала перед уплатой авансового платежа рекомендуется подсчитать, подпадаете ли вы под критерии сельхозпроизводителей.

Вторая особенность связана с тем, что налоговую базу по ЕСХН увеличивают доходы от реализации, включая авансы, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг (письмо Минфина России от 23 декабря 2008 г. № 03-11-04/1/31), а также нереализационные доходы.

Третья особенность связана с тем, что организации и предприниматели, работающие на спецрежимах, имеют возможность: уменьшить свои доходы на расходы по уплате страховых взносов при определении налоговой базы (подпункт 7 пункта 2 статьи 346.5, подпункт 7 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Уменьшить налог получится максимум на 50% на суммы:

- страховых взносов на обязательное пенсионное (медицинское, социальное) страхование, в том числе от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- расходов по выплате пособия по временной нетрудоспособности.

Если предприниматель не имеет работников, то уменьшить ЕСХН можно на 100%.

### **Пример**

*Воспользуемся предыдущим примером и представим, что индивидуальный предприниматель не имеет работников. При этом ИП заплатил за 2013 год следующие страховые взносы:*

- в Пенсионный фонд — 32 479,20 руб. ( $2 \times 5\,205 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 \text{ мес.}$ ). Если плательщик взносов 1967 года рождения и младше, то взносы в ПФ составят на страховую часть 24 984 руб. ( $2 \times 5\,205 \text{ руб.} \times 20\% \times 12 \text{ мес.}$ ), на накопительную 7495,20 руб. ( $2 \times 5\,205 \text{ руб.} \times 6\% \times 12 \text{ мес.}$ ). Если плательщик 1966 года рождения и старше, то вся сумма (32479.20) уплачивается на страховую часть;
  - в ФФОМС — 3 185,46 рубля ( $5\,205 \text{ руб.} \times 5.1\% \times 12 \text{ мес.}$ );
- Сумма налога составляет 25 200 рублей.*

*Поскольку страховые взносы превышают сумму налога, то уплачивать их не нужно.*

*Представим себе другой пример. Общество с ограниченной ответственностью имеет в штате 2 сотрудников. Однако в 2013 году заплатило страховых взносов всего 15 000 рублей.*

*Соответственно, сумму налога можно уменьшить на 50% от страховых взносов.*

*То есть 25 200 руб. – 7 500 руб. = 17 700 рублей.*

*Такова будет сумма налога.*

Четвертая особенность связана с возможностью переноса убытка. Убыток, полученный по итогам налогового периода, можно в полном объеме перенести на следующий налоговый период. При этом убыток может быть перенесен целиком или частично на любой налоговый период в течение 10 лет с года его возникновения (пункт 5 статьи 346.6 НК РФ).

### **Пример**

Период, год	Убыток, руб.	Прибыль (доходы-расходы), руб.
2011	400 000	
2012		100 000
2013		200 000
2014		200 000

*За 2012 год налог платить не надо: 100 000 руб. – 400 000 руб. = 0 руб. Таким образом, 100 000 руб. убытка учтено.*

*За 2013 год налог платить не надо: 200 000 руб. – (400 000 руб. – 100 000 руб. (уже учтенных)) = 0 руб. Теперь учтено 300 000 руб. убытка (100 000 руб. + 200 000 руб.), осталось учесть 100 000 руб. (400 000 руб. – 300 000 руб.).*

*За 2014 год надо заплатить налог = (200 000 руб. – 100 000 руб.) x 6% = 6 000 руб.*

Пятая особенность связана с ведением бухгалтерского учета. Организации, уплачивающие ЕСХН, обязаны вести учет показателей своей деятельности на основании данных бухгалтерского учета, индивидуальные предприниматели - на основании данных книги учета доходов и расходов, форма и порядок заполнения которой утверждаются Минфином России.

Шестая особенность связана с расчетами в иностранной валюте при определении налоговой базы по авансовым платежам. Дело в том, что, по мнению Минфина, доходы (расходы) в виде курсовых разниц по выданным (полученным) авансам в виде валютных ценностей при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу не учитываются. Что касается вопроса учета от-

рицательных курсовых разниц по выданным (полученным) авансам в виде валютных ценностей, то в данном случае следует иметь в виду, что в соответствии с подпунктом 30 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ налогоплательщики ЕСХН при определении налоговой базы учитывают расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю.

### **Штрафные санкции**

Если налогоплательщик неправильно рассчитал или уплатил ЕСХН, то это влечет взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора) (статья 122 НК РФ).

Кроме того, налогоплательщик уплачивает пени за несвоевременную уплату указанных налогов и авансовых платежей по ним:

- в случае если налогоплательщик по итогам налогового периода нарушил требования, установленные пунктами 2 и 2.1 статьи 346.2 НК РФ, и не произвел в установленном абзацем 3 пункта 4 статьи 346.3 НК РФ порядке перерасчет подлежащих уплате сумм налогов, то пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате соответствующего налога начиная со следующего дня после установленного абзацем 3 пункта 4 статьи 346.3 НК РФ срока перерасчета подлежащих уплате сумм налогов;

- в случае если организация или индивидуальный предприниматель нарушили требования, установленные пунктами 5 и 6 статьи 346.2 НК РФ для перехода на уплату ЕСХН, и необоснованно применяли данный налог, то пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога (авансового платежа по налогу), который должен был уплачиваться в соответствии с общим режимом налогообложения, начиная со дня, следующего за установленным законодательством о налогах и сборах днем уплаты соответствующего налога (авансового платежа по налогу) в налоговом периоде, в котором необоснованно применялся ЕСХН.

Однако на практике встречается много спорных ситуаций в отношении авансовых платежей по ЕСХН и включению в эти платежи доходов и расходов.

### **Судебная практика в отношении расчета авансовых платежей**

Очень часто при возникновении споров в отношении расчета авансовых платежей налоговый орган исключает некоторые суммы из расчета. Например, к таким суммам могут относиться суммы,

связанные с непредвиденными нестандартными ситуациями, например падеж птицы или скота. Но позицию компания может отстоять в судебном порядке. Так, затраты на откорм павшей птицы, переработанной в соответствии с технологическим процессом сельхозпроизводителя, можно учесть в составе налоговых расходов полностью (постановление ФАС Уральского округа от 5 апреля 2012 г. № Ф09-2358/12 по делу № А76-13085/2011). Судьи указали, что объектом обложения ЕСХН признаются доходы, уменьшенные на величину расходов (статья 346.4 НК РФ). По условиям пункта 1 статьи 252 НК РФ признать расходами для целей налогового учета можно экономически оправданные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьями 265 НК РФ, и убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. При этом расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Плательщики ЕСХН при определении объекта обложения учитывают материальные расходы, в том числе по приобретению кормов (подпункт 5 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ). Сделать это можно после фактической оплаты расходов, то есть сразу же после списания денежных средств с расчетного счета плательщика (подпункт 2 пункта 5 статьи 346.5 НК РФ). Инспекция не оспаривала, что приобретенные корма для откорма погибшей птицы были оплачены и использованы по назначению, то есть общие условия для принятия расходов, установленные главой 26.1 НК РФ, компанией соблюдены.

А вот если компания, уплачивая авансовые платежи, не соблюла требования, установленные в отношении применения ЕСХН, то судьи признают уплату авансовых платежей неправомерными. Так, в определении ВАС РФ от 21 сентября 2012 г. № ВАС-12429/12 по делу № А34-4648 суд сделал вывод о том, что обществом не соблюдены условия, установленные НК РФ, для перехода на уплату ЕСХН, не представлено доказательств реализации им собственной зернопродукции в установленном законом объеме. Суды, установив, что субсидия получена обществом в целях возмещения затрат по применению минеральных удобрений за вовлечение в сельскохозяйственный оборот ранее не использованной пашни, в целях компенсации части затрат на уплату процентов по кредитам к доходам, связанным с деятельностью по реализации произведенной сельхозпродукции, указали на непредставление налогоплательщиком документов, подтверждающих использование полученных средств в качестве целевых поступлений, в связи с чем признали правоммерным включение инспекцией суммы субсидий в налоговую базу по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.

Если налогоплательщик утратил право на применение ЕСХН, он должен сделать перерасчет налоговых обязательств. Такой вывод

сделан в определении ВАС РФ от 5 июня 2012 г. № ВАС-6752/12 по делу № А72-3642/2011. Судьи пришли к выводу о том, что налогоплательщик, утративший право на применение ЕСХН, в течение одного месяца после истечения налогового периода должен за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств.

### **Подведем итоги**

Безусловно, для сельхозпроизводителей уплата ЕСХН является очень удобной, поскольку налогоплательщик платит минимальный налог, применяя спецрежим. Вместе с тем авансовые платежи не нужно платить ежеквартально, как, например, при применении УСН. Однако данный спецрежим предполагает целый ряд особенностей, в том числе налогоплательщик может столкнуться с налоговыми санкциями в части неуплаты или неполной уплаты налога, а также с судебными спорами. Поэтому рекомендуется уплачивать налог своевременно, исключать из платежей сомнительные, а также подсчитывать выручку для установления права на применения ЕСХН.

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

**Шлите письма:** angela-vavilova@yandex.ru

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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

# ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

## Обучение



**ГК Такснет проводит обучающие мероприятия по тематике ГОСЗАКАЗА и Коммерческих торгов.**

Вы будете знать все:

О ключевых аспектах  
применения положений  
44-ФЗ, 223-ФЗ

О способах проведения  
закупок

О правилах работы на  
торговых площадках

Вы сможете работать  
на электронных  
торговых площадках:

[www.zakazrf.ru](http://www.zakazrf.ru)

[www.sberbank-ast.ru](http://www.sberbank-ast.ru)

[www.utp.sberbank-ast.ru](http://www.utp.sberbank-ast.ru)

[www.otc-tender.ru](http://www.otc-tender.ru)

**Обучение проходит за один день. В течении месяца после обучения мы  
окажем техническую поддержку по работе на любой торговой площадке  
БЕСПЛАТНО!**

 **TAXNET**  
ГРУППА КОМПАНИЙ  
[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

 **TXNS**  
[class.txns.ru](http://class.txns.ru)

8 800 333-80-89  
(843) 231-92-70  
ГК Такснет  
[seminar@taxnet.ru](mailto:seminar@taxnet.ru)



Рада Кононенко

эксперт

## Когда ИП может не платить страховые взносы?

Самозанятые индивидуальные предприниматели должны платить только страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в фиксированных размерах. В 2014 году минимальная сумма уплачиваемых ИП страховых взносов равна 20 727,53 руб. Сумма к уплате немаленькая, поэтому, если бизнес временно приостановлен, естественно появляется желание сэкономить на страховых взносах. В каких же случаях это возможно?

Перечень периодов, в течение которых ИП вправе не уплачивать взносы за свое страхование, установлен частью 6 статьи 14 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ и применяется с 1 января 2013 года (см. табл. на с.51). **Обратите внимание!** Перечень является закрытым. К тому же есть еще важное условие: в указанные периоды индивидуальные предприниматели не должны вести предпринимательскую деятельность.

### *Документальное подтверждение*

Для освобождения от уплаты страховых взносов подтверждающие документы нужно представлять в территориальный орган ПФР. По мнению Минтруда России (письмо от 6 марта 2013 г. № 21-1/10/2-1253), подтверждением «льготных периодов» являются те же документы, которые поименованы в разделе IV Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для установления трудовых пенсий, утв. постановлением Правительства РФ от 24 июля 2002 г. №

Таблица 1

**Перечень периодов, в течение которых ИП вправе не уплачивать взносы за свое страхование**

№ п/п	Период
1	Период прохождения военной службы по призыву (часть 6 статьи 14 Закона № 212-ФЗ и подпункт 1 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ)
2	Период ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более 4,5 лет в общей сложности (часть 6 статьи 14 Закона № 212-ФЗ и подпункт 3 пункта 1 статьи 11 Закона № 173-ФЗ)
3	Период ухода, осуществляемого трудоспособным лицом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет (часть 6 статьи 14 Закона № 212-ФЗ и подпункт 6 пункта 1 статьи 11 Закона № 173-ФЗ)
4	Период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, но не более 5 лет в общей сложности (часть 6 статьи 14 Закона № 212-ФЗ и подпункт 7 пункта 1 статьи 11 Закона № 173-ФЗ)
5	Период проживания за границей супругов работников, направленных в дипломатические представительства и консульские учреждения РФ, постоянные представительства РФ при международных организациях, торговые представительства РФ в иностранных государствах, представительства федеральных органов исполнительной власти, госорганов при федеральных органах исполнительной власти либо в качестве представителей этих органов за рубежом, а также в представительства государственных учреждений РФ (государственных органов и государственных учреждений СССР) за границей и международные организации, перечень которых утверждается Правительством РФ, но не более 5 лет в общей сложности (часть 6 статьи 14 Закона № 212-ФЗ и подпункт 8 пункта 1 статьи 11 Закона № 173-ФЗ)

555. Советуем все же узнать список документов, подтверждающих право на освобождение от уплаты взносов, в своем отделении ПФР.

### **Воинская служба**

Предприниматель вправе не платить фиксированные страховые взносы в период прохождения военной службы по призыву, а также другой приравненной к ней службы, предусмотренной Федеральным законом от 12 февраля 1993 г. № 4468-1.

Период прохождения военной службы по призыву подтверждают следующими документами (пункт 20 Правил № 555):

– военным билетом;

ИП, призванный на военную службу, должен заплатить взносы в фиксированном размере на ОПС и ОМС с начала года и по месяц (включительно), предшествующий месяцу отправки к месту прохождения военной службы

– справками военного комиссариата (военской части) о факте и периоде прохождения плательщиком взносов срочной службы по призыву.

В данном случае заплатить взносы в фиксированном размере на обязательное пенсионное и медицинское страхование следует с начала года и по месяц (включительно), предшествующий месяцу отправки к месту прохождения военной службы. Если ИП вел деятельность не весь месяц, а какую-то его часть, то взносы он должен заплатить все равно за целый месяц. Ведь про-

порциональный расчет исходя из количества дней работы в данном случае не предусмотрен.

### **Отпуск по уходу за ребенком**

Разрешается не платить взносы в период ухода одного из родителей за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет, но не более 4,5 лет в общей сложности.

Периоды ухода за ребенком подтверждаются следующими документами (пункт 22 Правил № 555):

- свидетельством о рождении ребенка;
- справкой из территориального органа ФСС или территориального органа соцзащиты о выплате плательщику пособия на ребенка до достижения им возраста 1,5 лет.

Если ИП также является наемным работником, то нужно приложить документ от работодателя о предоставлении отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет.

### **Пример**

*ИП Валеева А.Н. (зарегистрирована в качестве ИП в 2011 г.) с 9 июня 2014 года ушла в отпуск по уходу за ребенком. При этом предпринимательскую деятельность она приостановила с 1 июня до конца 2014 года.*

*Рассчитаем взносы в фиксированном размере в ПФР и ФФОМС за 2014 год (с учетом того, что доход от реализации не превысил 300 тыс. руб.).*

*В связи с тем, что в июне, находясь в отпуске по уходу за ребенком, она продолжала осуществлять деятельность ИП, взносы за этот месяц придется уплатить. Всего за 2014 год ИП Валеева перечислит взносы в сумме 10 363,76 руб. Из них:*

- взносы в ПФР за 2014 год = 5 554 руб.  $\times$  26%  $\times$  6 = 8 664,24 руб.;
- взносы в ФФОМС за 2014 год = 5 554 руб.  $\times$  5,1%  $\times$  6 = 1 699,52 руб.

### **Уход за инвалидом или больным лицом**

Также в «льготный период» входит время ухода, осуществляемого бизнесменом за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или

за лицом, достигшим возраста 80 лет. Подтверждающие документы следующие (пункт 27 Правил № 555):

- заявление трудоспособного лица, осуществляющего уход, по форме согласно приложению № 3 к Правилам № 555;
- выписка из акта освидетельствования гражданина, признанного инвалидом, ребенком-инвалидом, выданной федеральными учреждениями медико-социальной экспертизы;
- свидетельство о рождении ребенка-инвалида, за которым осуществляется уход;
- паспорт лица, достигшего возраста 80 лет, за которым осуществляется уход;
- справка жилищного органа о совместном проживании с лицом, за которым осуществляется уход, либо копии страниц паспорта (страницы 2, 5-12), подтверждающих факт совместного проживания ИП и лица, за которым осуществляется уход;
- при раздельном проживании с лицом, за которым осуществляется уход, письменное подтверждение лица, за которым осуществляется уход (или его законного представителя), о том, что за ним в действительности осуществлялся уход; указываются Ф.И.О. лица, осуществлявшего уход, и период ухода. При невозможности получения указанного подтверждения (ввиду смерти, состояния здоровья) письменное подтверждение может быть представлено членами семьи лица, за которым осуществляется (осуществлялся) уход. Фактические обстоятельства осуществления ухода могут быть подтверждены актом обследования органа, осуществляющего пенсионное обеспечение.

#### **Супруги военнослужащих**

Период проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, подтверждается (пункт 27.1 Правил № 555):

- справками воинских частей (учреждений, предприятий и иных организаций), военных комиссариатов по форме, предусмотренной приложением № 4 к Правилам № 555;
- справкой госучреждения службы занятости населения по форме, предусмотренной приложением № 2 к Правилам № 555;
- если военнослужащий проходил службу в воинском формировании РФ, дислоцированном на территории иностранного государства, только справками воинских частей (учреждений, предприятий и иных организаций), военных комиссариатов по форме, предусмотренной приложением № 4 к Правилам № 555.

#### **Супруги работников, направленных на госслужбу за границу**

Данный период подтверждается справками организаций, направлявших работника на работу в указанные учреждения и орга-

низации, по форме согласно приложению № 5 к Правилам № 555 (пункт 27.2 Правил № 555).

### *Подтверждаем отсутствие деятельности*

Факт того, что в определенный период времени ИП не занимался бизнесом, необходимо подтвердить документально.

Документами, свидетельствующими об отсутствии деятельности ИП, могут являться «нулевые» налоговые декларации, в частности декларация по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) и декларации по налогам, уплачиваемым в связи с применением спецрежима (УСН, ЕНВД, ЕСХН)

Минтруд России в письме от 6 марта 2013 г. № 21-1/10/2-1253 разъяснил, что документами, свидетельствующими об отсутствии деятельности, могут являться налоговые декларации, в частности декларация по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) и декларации по налогам, уплачиваемым в связи с применением спецрежима (УСН, ЕНВД, ЕСХН), не содержащие в соответствующих строках отчетных форм числовые показатели полученного дохода. По мнению ведомства, копии деклараций, заверенные налоговым органом, нужно предоставить в ПФР.

Для ИП, которые уплачивают ЕНВД, декларация по единому налогу вряд ли сможет подтвердить факт того, что деятельность не велась, ведь «вмененщики» отражают в декларации вмененный, а не фактически полученный доход. Поэтому даже если в каком-либо квартале деятельность не велась, они все равно подают декларацию с суммой единого налога к уплате.

По мнению чиновников и суда, получить освобождение от уплаты не только страховых взносов, но и ЕНВД можно, только подав в инспекцию заявление о снятии с учета в качестве плательщика единого налога (письма Минфина от 3 июля 2012 г. № 03-11-06/3/43 и ФНС России от 10 октября 2011 г. № ЕД-4-3/16690@, информационное письмо Президиума ВАС РФ от 5 марта 2013 г. № 157).

После снятия с учета в качестве «вмененщика» ИП автоматически будет признан плательщиком НДФЛ. Отсутствие деятельности в том или ином периоде подтвердит «нулевая» декларация по форме 3-НДФЛ.

Полагаем, что факт неведения деятельности ИП могут подтвердить кассовой книгой. Ведь ИП обязан соблюдать порядок ведения кассовых операций и для учета поступающих в кассу наличных денег должен вести кассовую книгу установленной формы.

# ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГИ

## Под ключ



Электронная подпись для торгов от 3200 руб.

### Тарифные планы на сопровождение:

**Легкий старт**

**4000 руб.**

**ХИТ ПРОДАЖ**

**Удаленный помощник**

**5500 руб.**

**Премиум**

**7000 руб.**

#### «Легкий старт»:

- ✓ Настройка программ для работы на электронных торговых площадках.
- ✓ Настройка электронной подписи.
- ✓ Аккредитация на любой торговой площадке.
- ✓ Информационная поддержка. (аккредитация, регистрация пользователя, подача заявки на участие, сопровождение аукциона, подписание контракта)

**TAXNET**  
ГРУППА КОМПАНИЙ  
[www.taxnet.ru](http://www.taxnet.ru)

**TXNS**  
[class.txns.ru](http://class.txns.ru)

8 800 333-80-89  
**(843) 231-92-70**  
ГК Такснет  
[seminar@taxnet.ru](mailto:seminar@taxnet.ru)

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

# ИП работает в разных регионах: куда платить налог?

В зависимости от применяемого налогового режима — «упрощенки», «вмененки» или патента, возникают различные ситуации по вопросам: куда платить налоги и сдавать отчетность, если ИП открывает бизнес не в том регионе, где проживает — в инспекцию по месту учета или же по месту фактической деятельности? Поможем разобраться, в какую инспекцию потребуется платить налоги и сдавать отчетность, если у ИП имеется бизнес по адресу, отличному от регистрации, или для тех, кто только собирается открывать свое дело.

## *Для предпринимателей на «упрощенке»*

Если предпринимательская деятельность ведется на «упрощенке» и возникает необходимость открыть новый бизнес в другом регионе, то дополнительно вставать на учет в местную инспекцию не придется, т.к. предприниматели в отличие от организаций не могут открывать обособленные подразделения (пункт 2 статьи 11 и абзац 2 пункта 1 статьи 83 НК РФ). Соответственно не возникает обязанности вставать на учет по месту ведения бизнеса, отличного от места регистрации. То есть вести деятельность можно в любом регионе страны, а вот платить единый налог и представлять декларацию нужно все равно в инспекцию по месту жительства (пункт 6 статьи 346.21 и пункт 1 статьи 346.23 НК РФ). Для предпринимателя имеет значение не место, где получен доход, а для инспекции, где зарегистрирован индивидуальный предприниматель.

Книгу учета доходов и расходов следует вести одну независимо от количества адресов, где расположен бизнес. Это связано с тем, что уплата налога в целом по всей своей деятельности, не привязана к конкретному месту работы. Соответственно в Книге учета нужно фиксировать все суммы, которые влияют на расчет единого налога.

Если предприниматель работает в регионе, отличном от места регистрации, то перечислять НДФЛ за наемных работников все

равно нужно по месту жительства предпринимателя (пункт 7 статьи 226 НК РФ).

НДФЛ за работников, которые трудятся в разных регионах, все равно нужно платить в одну инспекцию по месту регистрации в качестве предпринимателя (пункт 7 статьи 226 и пункт 2 статьи 230 НК РФ). Соответственно и ежегодно (не позднее 1 апреля) подавать справки по форме 2-НДФЛ нужно в ту же налоговую.

Для уплаты страховых взносов предпринимателю необходимо зарегистрироваться в фондах по месту жительства. Если будет заключен хотя бы один трудовой договор, в течение 30 дней необходимо встать на учет в качестве работодателя в Пенсионный фонд и в течение 10 дней в ФСС РФ (абзац 5 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ, абзац 4 статьи 6 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ и подпункт 3 пункта 1 статьи 2.3 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ). Соответственно перечислять взносы и подавать расчеты нужно будет в том регионе, в котором проживает предприниматель, и это не зависит от того, где фактически трудятся и живут сотрудники (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

### *Для предпринимателей на ЕНВД*

ЕНВД является региональным налогом, поэтому встать на учет необходимо еще и в инспекции по месту фактического ведения деятельности (абзац 2 пункта 2 статьи 346.28 НК РФ). То есть если возникает необходимость применять ЕНВД в нескольких регионах, зарегистрироваться в качестве плательщика данного налога нужно по каждому адресу. Для этого необходимо подать заявление по форме № ЕНВД-2 в инспекцию по месту, где фактически находится бизнес.

Платить налог и подавать ежеквартальную декларацию по ЕНВД необходимо по месту фактической деятельности (пункты 1 и 3 статьи 346.32 НК РФ). То есть если бизнес находится в разных местах, то перечислять налог и сдавать отчетность придется в несколько отделений ФНС.

Перечислять НДФЛ за работников, занятых во «вмененной» деятельности, следует в инспекцию по месту постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД. А вот страховые взносы за работников нужно уплачивать в фонды по месту жительства предпринимателя, т.к. регистрироваться в других фондах нет необходимости (пункт 21 Порядка регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах ПФР, утвержденного постановлением Правления ПФР от 13 октября 2008 г. № 296п и пункт 6 Порядка регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей, ут-

вержденного приказом Минздравсоцразвития России от 7 декабря 2009 г. № 959н).

### *Для предпринимателей на патенте*

Патент применяется при осуществлении видов деятельности, которые указаны в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ. При этом средняя численность наемных работников за год не может превышать 15 человек (пункт 5 статьи 346.23 НК РФ). Прибыль за год по всем видам предпринимательской деятельности на патенте не более 60 млн руб. (подпункт 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ).

Патент будет действовать лишь в том субъекте Российской Федерации, который в нем указан (абзац 4 пункт 1 статьи 346.45 НК РФ). При этом имеется право получать неограниченное количество патентов в разных регионах (абзац 5 пункт 1 статьи 346.45 НК РФ).

Для того чтобы получить патент на какой-то вид деятельности, достаточно подать заявление по форме № 26.5-1 в любое отделение ФНС в том регионе, где планируется открывать бизнес (пункт 2 статьи 346.26 НК РФ). В свою очередь местные инспекторы должны поставить на учет в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, в течение пяти дней (пункт 1 статьи 346.26 НК РФ).

С уплатой налогов при патентной системе налогообложения сложностей не возникает. Налог нужно уплачивать в ту инспекцию, которая выдавала патент, то есть по месту деятельности (пункт 2 статьи 346.51 НК РФ). При этом подавать декларацию на данном режиме налогообложения не требуется (346.52 НК РФ).

Для патентной системы налогообложения предусмотрена специальная Книга учета, в которой предприниматель фиксирует только доходы. Ее форма утверждена приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, приложение № 3.

Сумму НДСЛ необходимо перечислять в бюджет каждого субъекта Российской Федерации, где расположен бизнес (письмо Минфина России от 1 ноября 2013 г. № 0304-05/46788).

Однако, если деятельность ведется на территории разных муниципальных образований (городских округов, муниципальных районов, сельских поселений и т. д.), но в том же регионе, то перечислять НДСЛ с доходов всех работников следует в одну инспекцию по месту жительства. Сведения о доходах физлиц также необходимо представлять в эту налоговую. И это несмотря на то, что разные муниципальные образования могут находиться под ведомством нескольких отделений ФНС. Такое мнение представители Минфина высказали в своем письме от 14 марта 2013 г. № 03-04-05/8-213.

Таблица

**Куда платить налоги и страховые взносы, если предприниматель ведет деятельность в разных регионах**

Система налогообложения	Куда какие налоги платить	
	По месту жительства	По месту деятельности
УСН	Налог при УСН	—
	НДФЛ	—
	Страховые взносы	—
ЕНВД	Налог при УСН (если предприниматель совмещает режимы)	Налог при ЕНВД
	Страховые взносы	НДФЛ
Патентная система	Налог при УСН (если предприниматель совмещает режимы)	Патент
	Страховые взносы	—
	НДФЛ, если деятельность ведется в регионе по месту жительства предпринимателя. При этом муниципальные образования могут быть разные	НДФЛ, если деятельность ведется в регионе, отличном от места жительства предпринимателя

**ИП-«добровольцу» не придется долго ждать в очереди, чтобы зарегистрироваться в ФСС**

Приказом Минтруда от 25 февраля 2014 г. № 108н утвержден новый административный регламент предоставления ФСС госуслуги по регистрации и снятию учета лиц, добровольно вступивших в правоотношения по ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Регистрация производится в течение 5 дней со дня сдачи последнего необходимого документа. Для регистрации необходимы заявление о регистрации и копия документа, удостоверяющего личность; для снятия с регистрационного учета – заявление о снятии с учета. Копии документов должны быть заверены. В случае предъявления подлинников документов копии заверяются должностными лицами фонда. Максимальное время ожидания в очереди при подаче заявителем лично заявления о регистрации, заявления о снятии с учета, заявления о регистрации в связи с изменением места жительства и при получении результата предоставления госуслуги составляет 15 минут.

Ольга Щербакова

редактор-эксперт



# Встречайте новый порядок ведения кассовых операций

С 1 июня для всех компаний и предпринимателей изменился порядок ведения кассовых операций. Стали проще правила оформления кассовых документов. Формы кассовых документов также претерпели изменения. Самое главное — индивидуальные предприниматели и субъекты малого предпринимательства теперь вправе не устанавливать лимит кассы. Об этих и других изменениях в порядке ведения кассовых операций читайте в данной статье.

Банк России подготовил указание от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Недавно оно было зарегистрировано Минюстом, и вступило в силу с 1 июня 2014 года (пункты 8 и 8.2 Указания). Новый документ заменяет положение Банка России от 12 октября 2011 г. № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

## *Новые формы кассовых документов*

Указание № 3210-У существенно упрощает порядок оформления кассовых документов. В приложениях № 1, 3-7 к Указанию № 3210-У приведены новые бланки документов, которыми следует оформлять кассовые операции. Перечень форм остался прежним:

- кассовая книга;
- приходный и расходный кассовые ордера;
- книга учета выданных и принятых кассиром наличных денег;
- расчетно-платежная и платежная ведомости.

Формы кассовых документов стали менее громоздкими. Остановимся на основных изменениях.

Так, в формах не закреплены наименования должностей лиц, которые их подписывают (в унифицированных формах это «руководитель организации», «главный бухгалтер», «бухгалтер», «кассир»). Указание № 3210-У (пункт 4.2) в отличие от Положения № 373-П (пункт 2.1) разрешает оформление кассовых ордеров должностным лицом юридического лица, физическим лицом, с которыми заключены договоры ГПХ об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Теперь в кассовой книге станет меньше реквизитов: в ней не надо будет ставить номера корреспондирующих счетов (субсчетов). Это объясняется тем, что номера счетов проставляются в кассовых ордерах, и в дублировании информации нет надобности. В связи с этим с 1 июня потребуется завести кассовую книгу по новой форме, а старую – закрыть.

Также на листе кассовой книги не предусмотрено отражение сумм, не включаемых в лимит, на конец дня.

Больше не нужно будет оформлять листы кассовой книги в двух экземплярах. Что касается обособленного подразделения, то оно по-прежнему должно передавать юридическому лицу копии листов своей кассовой книги. Но согласно новым правилам делать это не позднее следующего рабочего дня необязательно (пункт 5.6 Положения № 373-П, пункт 4.6 Указания № 3210-У).

Приходные и расходные ордера утратили такие графы, как субсчета, корреспондирующие счета, коды аналитического учета и целевого назначения. Из приходного кассового ордера также исключили отрывную квитанцию. При приеме наличных денег их вносителю нужно выдать экземпляр ПКО, заверенный оттиском «кассовой» печати (штампа) (пункт 5.1 Указания № 3210-У).

В новых формах расчетно-платежной и платежной ведомостей предусмотрен реквизит «сумма невыданных наличных денег». Понятие депонирования упразднено. Указание № 3210-У (пункт 6.5) не обязывает сдавать в банк невыданные средства, как того требует Положение № 373-П (пункт 4.6). Из этого следует, что с принятием нового порядка не будет необходимости в составлении реестра депонированных сумм.

Формула для расчета лимита остатка наличных в новых правилах осталась прежней. Однако в приказе об утверждении лимита остатка наличных средств в настоящее время указывается ссылка на Положение № 373-П, а не Указание № 3210-У, поэтому с вступлением в силу изменений рекомендуется

В связи с вступлением в силу Указания № 3210-У следует переутвердить приказ о лимите остатка наличных средств

переутвердить лимит новым приказом с новой ссылкой. То же самое необходимо сделать и в том случае, если в приказе не было ссылки на ранее действовавшее Положение № 373-П, ведь формально приказ утвержден по старым правилам.

**Обратите внимание!** Применение в работе старых правил работы с кассовыми документами после вступления в силу Указания № 3210-У недопустимо. Нарушителям, которые будут использовать кассовые документы, оформленные по старой форме, грозят штрафы. Размер штрафа будет достигать 50 тысяч рублей в соответствии с правилами статьи 15.1 КоАП РФ.

### *Изменения в кассовом обращении*

Согласно пункту 2 Указаний № 3210-У касса – это место для проведения кассовых операций юридического лица. Исходя из данного определения следует, что на индивидуальных предпринимателей понятие «касса» не распространяется. Однако это не означает, что иметь кассу предпринимателям запрещено. Об этом свидетельствует абзац 1 пункта 4 Указаний № 3210-У.

В новом порядке уточнено и понятие обособленного подразделения (пункт 2 Указаний № 3210-У). Это такое подразделение юридического лица, по месту нахождения которого оборудуется обособленное рабочее место (рабочие места). Здесь рабочее место трактуется в традиционном понимании как место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя (статья 209 ТК РФ). На какой срок созданы рабочие места в целях ведения кассовых операций – значения не имеет. Из Указаний № 3210-У однозначно следует, что соблюдают лимит, а соответственно составляют кассовую книгу все обособленные подразделения, ведущие кассовые операции.

Еще одно нововведение касается сдачи наличных денег в банк. В соответствии с новым порядком ведения кассовых операций юридическое лицо сдает наличные деньги в банк, в котором ему открыт банковский счет, или в организацию, входящую в систему Банка России, осуществляющую перевозку и инкассацию наличных денег (пункт 3 Указаний № 3210-У). Это означает, что юридическое лицо может осуществлять эту операцию только через банк, в котором ему открыт банковский счет, либо через инкассаторов. Что касается действующего ныне Положения № 373-П, то оно не устанавливает ограничений по выбору банка, а также разрешает сдавать наличность в организацию федеральной почтовой связи. С 1 июня 2014 г. зачисление денег на банковский счет с помощью почты не предусмотрено. Данный вариант сдачи наличных денег может быть расценен как несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств (пункт 1 статьи 15.1 КоАП РФ).

### **Упрощенный порядок ведения кассовых операций**

Часть поправок касается индивидуальных предпринимателей, включая фермеров, и тех юридических лиц, которые являются субъектами малого предпринимательства. Порядок ведения ими кассовых операций упрощен.

#### **Лимит кассы**

Самая важная льгота для ИП и малых предприятий – это отмена обязанности устанавливать лимит наличных (абзац 10 пункта 2 Указаний № 3210-У). Обязанность для них Банк России заменил правом. Отметим, что решение о неприменении лимита должно быть закреплено в учетной политике. Если лимит не установлен, то малое предприятие (или ИП) может сдавать наличность в банк по собственному усмотрению, к примеру в целях безопасного хранения денег или для пополнения расчетного счета.

Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать

#### **Кассовая книга**

Следующее нововведение для ИП и малых предприятий – это возможность не вести кассовую книгу. Пункт 4.7 Указаний № 3210-У гласит: «если в соответствии с налоговым законодательством <...> индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов (учет доходов) в книге учета доходов и расходов (книге учета доходов), субъекты малого предпринимательства ведут учет доходов и расходов в книге учета доходов и расходов, кассовая книга ими не ведется».

Напомним, что книги учета доходов и расходов (доходов) предусмотрены для общей системы налогообложения, УСН, патентной системы налогообложения и ЕСХН. Поэтому ИП, ведущие налоговый учет в целях исчисления налогов, кассовую книгу не заполняют.

А как быть ИП, которые осуществляют «вмененные» виды деятельности и уплачивают ЕНВД? Ведь книгу учета доходов и расходов они не заполняют. Необходимо отметить следующее. «Вмененка» является «дополнительным» спецрежимом, поскольку охватывает только определенные виды экономической деятельности. Уплата ЕНВД не влечет за собой невозможность применения других налоговых режимов. «Вмененщики» всегда имеют «базовый» налоговый режим – общий, УСН или ЕСХН. «Вмененка» по своему определению является совмещаемым режимом (письмо Минфина России от 20 июня 2006 г. № 03-11-04/2/151).

Предприниматель, получивший доход вне «вмененной» деятельности, должен завести книгу учета доходов и расходов и сделать в ней запись о доходе. На основе вышесказанного можно сделать вывод, что освобождение от обязанности ведения кассовой книги распространяется на всех предпринимателей без исключения.

Что касается малых предприятий, то право не вести кассовую книгу получают лишь те из них, кто должен вести налоговый учет доходов и расходов в вышеперечисленных регистрах. Однако льгота не распространяется на компании, находящиеся на общем режиме налогообложения.

### **Кассовые документы**

Если ИП ведут учет доходов и расходов (учет доходов) в книге учета доходов и расходов (книге учета доходов) на основании первичных документов, кассовые документы могут ими не оформляться

Кассовая книга предназначена не только для установления остатка наличных денежных средств на конец рабочего дня, но и для сплошной регистрации кассовых ордеров.

В пункте 4.1 Указаний № 3210-У указано, что «если в соответствии с налоговым законодательством РФ индивидуальные предприниматели ведут учет доходов и расходов (учет доходов) в книге учета доходов и расходов (книге учета доходов) на основании первичных документов, кассовые документы могут ими не оформляться».

Что касается юрлиц, то они не освобождаются от обязанности оформления кассовых ордеров ни при каких обстоятельствах.

В пункте 4.1 Указаний № 3210-У отмечено, что кассовые документы «могут не оформляться». Из этого можно сделать вывод, что в некоторых случаях составлять кассовые документы все же придется.

Предпринимателю необходимо оформлять приходный и расходный кассовые ордера при осуществлении наличных расчетов с другими лицами, включая работников. Это предписывают пункты 5 и 6 Указания № 3210-У.

А вот кассовые документы на самого себя индивидуальный предприниматель вправе не выписывать. Объяснение простое: в налоговом учете такие операции не порождают доходов или расходов и в книгах учета доходов и расходов (книгах учета доходов) не отражаются.

### **Корреспондирующие счета**

В приложениях 3 и 4 к Указанию № 3210-У в подстрочном примечании 2 к формам кассовых ордеров говорится, что реквизиты «Дебет» и «Кредит» не заполняют:

- ИП, ведущий учет в книге учета доходов и расходов;
- субъект малого предпринимательства, ведущий учет в книге учета доходов и расходов.

ИП в любом случае не обязаны вести бухгалтерский учет, а значит, применять счета (подпункт 1 пункта 2 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Компании обязаны вести бухучет на счетах. Указание № 3210-У освобождает от необходимости заполнять поля «Дебет» и «Кредит»

в кассовых документах лишь организации на УСН и организации, уплачивающие ЕСХН. Но это не означает, что данные организации могут не вести бухгалтерский учет.

### ***Новые правила работы с наличной выручкой***

Указание Центробанка РФ от 7 октября 2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» Минюст России зарегистрировал совсем недавно. Указание № 3073-У вводит новые ограничения по наличным расчетам для компаний и предпринимателей. Оно также вступило в силу с 1 июня 2014 года.

Рассмотрим основные нововведения, введенные Указанием № 3073-У.

Во-первых, прямо запрещено расходовать поступившие в кассу наличные деньги, кроме как на зарплату сотрудникам, выдачу денег под отчет и некоторые другие нужды.

Во-вторых, остается действующий лимит расчетов наличными по одному договору в 100 тыс. рублей. Лимит в 100 тыс. рублей по одному договору действует, даже если контракт уже закончился. Например, у организации истек договор аренды, она освободила помещение, но за ней числится задолженность. Погасить ее наличными можно только в пределах 100 тыс. рублей и только в том случае, если ранее по этому же договору арендатор не платил наличными. Из указания Банка России от 20 июня 2007 г. № 1843-У это прямо не следовало, что приводило к возникновению споров. Что касается предпринимателей, то они вправе тратить наличную выручку на свои личные нужды. При этом лимит в 100 тыс. рублей для них не действует.

Все наличные расчеты между гражданами и юрлицами осуществляются без ограничения суммы. Исключение составляют только расчеты по операциям с ценными бумагами, по договорам аренды недвижимого имущества, по выдаче (возврату) займов, а также в случае осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр. В перечисленных случаях максимальная сумма наличных платежей не должна превышать 100 тыс. рублей.

Регина Гарифуллина

юрист



## Привлекаем работника к материальной ответственности. Алгоритм действий

Трудовые отношения во многом основаны на доверии работодателя к работнику. Персоналу предоставляются необходимые инструменты и оборудование, зачастую обладающие высокой материальной ценностью. В отдельных случаях работнику под отчет выдаются крупные суммы денег. В случае утери, порчи или недостачи имущества, вверенного работнику, организация имеет право на законном основании взыскать ущерб с виновного.

### *Условия возникновения материальной ответственности*

Основополагающим законодательным актом, определяющим обязанность работника по возмещению причиненного работодателю ущерба, является Трудовой кодекс РФ, который в главе 39 «Материальная ответственность работника» устанавливает, какой именно ущерб подлежит возмещению и при каких условиях работник обязан этот ущерб возместить. Кроме этого, в Трудовом кодексе РФ определены пределы и порядок взыскания ущерба, предусмотрены гарантии при возложении на работника материальной ответственности, а также право работодателя отказаться от взыскания ущерба.

Ответственность работника перед работодателем возникает при одновременном наличии следующих условий:

- причинение прямого действительного ущерба. Подтверждением факта ущерба служат, например, акт об обнаружении ущерба, причиненного работником, объяснительная записка работника по факту причинения ущерба, материалы инвентаризации и другие доказательства (в частности, само поврежденное имущество);

- противоправность действий или бездействие работника. Например, ущерб возник в результате того, что работник не исполнял свои обязанности, установленные трудовым договором, должностной инструкцией, правилами внутреннего трудового распорядка и иными локальными актами организации;

- причинная связь между противоправными действиями или бездействием работника и наступившим прямым действительным ущербом. Причинно-следственная связь должна быть очевидной. Например, работник уронил на пол компьютер, который после этого перестал работать;

- вина работника в причинении ущерба работодателю. Под виной понимаются умысел или неосторожность (легкомыслие, халатность) в действиях работника, которые привели к возникновению ущерба у работодателя.

Вышеуказанное следует из содержания части 1 статьи 233 ТК РФ, пункта 4 постановления Пленума Верховного суда РФ № 52 от 16 ноября 2006 г.

### ***В чем заключается материальная ответственность?***

Ответственность работника заключается в обязанности возместить причиненный работодателю прямой действительный ущерб (убытки, которые можно точно посчитать). При этом работодатель не вправе взыскивать с работника неполученные доходы (упущенную выгоду).

Под прямым действительным ущербом понимается (в совокупности):

- реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение его состояния (в т.ч. имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если он несет ответственность за его сохранность);

- необходимость для работодателя произвести затраты или излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества или на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам.

Например, к прямому действительному ущербу можно отнести:

- недостачу денежных или имущественных ценностей;

Работник обязан возместить работодателю только действительный ущерб, т.е. убытки, которые можно подсчитать; упущенную выгоду работодатель взыскивать с работника не вправе

- порчу материалов и оборудования;
- расходы на ремонт поврежденного имущества;
- выплаты за время вынужденного прогула или простоя;
- сумму уплаченного штрафа, который применен к работодателю по вине работника.

Под ущербом, который работник причинил третьим лицам, понимаются все суммы, выплаченные работодателем третьим лицам в счет возмещения ущерба. При этом работник может нести ответственность только в пределах этих сумм и при условии, что между его виновными действиями (бездействием) и причинением ущерба третьим лицам существует причинно-следственная связь.

Вышеуказанное следует из содержания частей 1, 2 статьи 238 ТК РФ, пункта 15 постановления Пленума Верховного суда РФ № 52 от 16 ноября 2006 г.

### ***В каком объеме возмещается причиненный ущерб?***

Работник должен возмещать ущерб либо в объеме своего среднего месячного заработка, либо в полном объеме. Это зависит от того, какая материальная ответственность возложена на работника.

По общему правилу, работник несет ограниченную материальную ответственность за причиненный ущерб – в пределах своего среднего месячного заработка (статья 241 ТК РФ). В отдельных случаях на него может возлагаться полная материальная ответственность, то есть обязанность возместить причиненный работодателю ущерб в полном размере (статья 242 ТК РФ).

Случаи полной материальной ответственности перечислены в статье 243 ТК РФ. Например, она может быть возложена на работника в соответствии с Трудовым кодексом РФ или федеральными законами. Так, в соответствии со статьей 277 ТК РФ руководитель организации несет полную материальную ответственность за ущерб, причиненный работодателю.

Работник, причинивший ущерб в результате преступления, административного проступка, находясь в нетрезвом состоянии, имея умысел на причинение вреда работодателю и т.п., несет полную материальную ответственность

Кроме того, полную материальную ответственность работник несет, если он причинил ущерб в результате преступления, административного проступка, находясь в нетрезвом состоянии, имея умысел на причинение вреда работодателю, и в некоторых других случаях.

Такая ответственность наступает и в случае, когда работнику были вверены ценности по договору о полной материальной ответственности, заключенному с ним индивидуально или в составе коллектива (бригады), либо он получил их по разовому документу (доверенности). Следует помнить, что договор о полной материальной ответственности может

быть заключен только с совершеннолетним работником (старше 18 лет).

Вышеуказанное следует из содержания статей 243-245 ТК РФ, пунктов 9-12 постановления Пленума Верховного суда РФ № 52 от 16 ноября 2006 г.

### **Порядок привлечения к материальной ответственности**

Привлечение работника к материальной ответственности возможно только при соблюдении следующей схемы последовательных действий работодателя:

- установление основания и условий привлечения к материальной ответственности;
- определение вида материальной ответственности: ограниченная или полная, а внутри полной – случая (предела) ответственности;
- проведение комиссионной проверки для установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения;
- истребование от работника письменного объяснения для установления причин возникновения ущерба;
- ознакомление работника и (или) его представителя со всеми материалами проверки, которые могут быть обжалованы ими в суде и (или) федеральной инспекции труда.

#### **1. Установление размера причиненного ущерба**

Согласно статье 246 ТК РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. Федеральным законом может быть установлен особый порядок определения размера подлежащего возмещению ущерба, причиненного работодателю хищением, умышленной порчей, недостачей или утратой отдельных видов имущества и других ценностей, а также в тех случаях, когда фактический размер причиненного ущерба превышает его номинальный размер.

Согласно абзацу 2 пункта 13 Постановления № 52 в тех случаях, когда невозможно установить день причинения ущерба, работодатель вправе исчислить размер ущерба на день его обнаружения.

Размер ущерба определяется работодателем на основании расчетов, проведенных бухгалтерией, в соответствии с действующими нормативными актами, рекомендациями и методическими указаниями Минфина РФ (например, методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. № 91н, положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н).

## 2. Проведение инвентаризации

До принятия решения о возмещении ущерба конкретными работниками необходимо обязательно провести проверку для установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения (часть 1 статьи 247 ТК РФ). Целью проверки является выявление наличия имущества работодателя, а также установление его соответствия ведомостям учета материальных ценностей. Обязательность данной проверки (инвентаризации) установлена также статьей 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

До принятия решения о возмещении ущерба конкретными работниками работодателю необходимо обязательно провести инвентаризацию

Результаты оформляются документом, фиксирующим факт причинения ущерба и его размер. Например, при недостатке имущества составляется акт инвентаризации, при выявлении порчи или брака продукции – дефектная ведомость, при недостатке или обнаружении порчи груза на железнодорожном транспорте – коммерческий акт.

## 3. Проведение служебного расследования

Для проведения такого расследования работодатель имеет право создать комиссию с участием соответствующих специалистов (часть 1 статьи 247 ТК РФ). Ее создание должно сопровождаться изданием работодателем соответствующего приказа.

## 4. Получение письменного объяснения от работника

Работодателю для установления причины возникновения ущерба обязательно необходимо истребовать от работника письменное объяснение. Можно запросить объяснение, например с момента обнаружения ущерба, а также во время служебного расследования или после него. Срок, в течение которого с работника нужно истребовать письменное объяснение, законодательно не установлен.

При отказе или уклонении работника от предоставления указанного объяснения составляется соответствующий акт. Если работник согласен добровольно предоставить указанное объяснение, то запрашивать его письменно нет необходимости.

## 5. Заключение комиссии по результатам служебного расследования

По результатам служебного расследования составляется заключение, которое подписывают все участники комиссии.

В заключении отражаются факты, установленные комиссией, в частности: вина работника; противоправность совершенных действий; причинно-следственная связь между действиями работника и возникшим у работодателя ущербом.

К заключению могут быть также приложены материалы инвентаризации, письменные объяснения работника и другие документы.

Работник и (или) его представитель имеют право знакомиться со всеми материалами проверки и обжаловать их в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ.

### **Каков порядок взыскания ущерба?**

Порядок взыскания ущерба определен в статье 248 ТК РФ.

Возмещение ущерба осуществляется независимо от привлечения работника к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности за действия или бездействие, которыми причинен ущерб работодателю (статья 248 ТК РФ). Работодатель может взыскать ущерб в добровольном или в принудительном порядке.

Согласно статье 248 ТК РФ работник вправе добровольно возместить причиненный ущерб. Этой же статьей предусмотрено, что по соглашению сторон трудового договора допускается возмещение ущерба с рассрочкой платежа либо передача в возмещение ущерба работодателю равноценного имущества или исправление испорченного имущества. В случае добровольного возмещения ущерба работник обязан предоставить работодателю письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей.

При увольнении работника, который дал письменное обязательство о добровольном возмещении ущерба, но отказался возместить указанный ущерб, непогашенная задолженность взыскивается в судебном порядке.

Возмещение ущерба может производиться работодателем или судом в принудительном порядке.

Работодателю в течение одного месяца необходимо издать распоряжение (приказ) о взыскании с работника суммы причиненного ущерба (часть 1 статьи 248 ТК РФ). Месячный срок следует исчислять со дня окончания мероприятий по определению размера причиненного вреда и причин его возникновения. Несоблюдение месячного срока издания приказа может повлечь признание такого документа незаконным в судебном порядке.

Приказ составляется в произвольной форме и подписывается руководителем организации.

Работник должен быть не только ознакомлен с данным приказом, но и должен выразить свое согласие.

В случае отсутствия такого согласия работодатель не может взыскать сумму ущерба самостоятельно. В такой ситуации необходимо будет обратиться в суд (часть 2 статьи 248 ТК РФ).

Работник, добровольно возмещающий ущерб, обязан предоставить работодателю письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей

## Предприниматель обязан платить НЛФЛ с авансов

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 6 мая 2014 г. № А05-7404/2013*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Предпринимателю доначислен НДС в связи с занижением дохода от предпринимательской деятельности, полученного от ООО в качестве предварительной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Суд поддержал налоговые органы, поскольку предприниматель, применяя кассовый метод определения доходов и расходов, должен был включить авансовые платежи, поступившие в 2010 году, в налоговую базу этого же налогового периода.

## Переход на УСН – не повод в отказе в возмещении НДС по экспортным операциям, осуществленным в период применения ОСН

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского округа  
от 2 апреля 2014 г. № А78-8120/2013*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Налоговый орган отказал предпринимателю в возмещении НДС по экспортным операциям в связи с переходом ИП на УСН. Суд отметил, что переход налогоплательщика на применение УСН не предусмотрен Налоговым кодексом РФ в качестве основания для прекращения права налогоплательщика на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов по экспортным операциям, совершенным в период применения общей системы налогообложения. Также суд установил, что предприниматель, перейдя на применение УСН, представил одновременно с уточненной налоговой декларацией пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, по отгруженной и оплаченной продукции за период, когда он находился на ОСН и являлся плательщиком НДС. Решение инспекции признано незаконным.

## Нарушение процедуры оповещения влечет за собой незаконность решения налоговой проверки

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 11 марта 2014 г. № А37-374/2013*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Инспекция вынесла решение о начислении недоимки, штрафа в отсутствие представителя общества, которого не уведомили о времени и месте рассмотрения материалов проверки. Общество обратилось в суд. Суд напомнил, что налоговики обязаны предоставлять компаниям возможность участвовать в рассмотрении материалов проверки, чего в рассматриваемом случае не наблюдалось, что является нарушением этой процедуры. Решение о взыскании с компании недоимки и штрафа признано судом недействительным.

## Со стоимости ценных подарков сотрудникам работодатель обязан начислять страховые взносы

*Постановление ФАС  
Северо-Западного округа  
от 15 мая 2014 г. № А44-3041/2013*

*Суд поддержал  
фонд*

Обществу доначислены страховые взносы на обязательное социальное страхование, поскольку общество не включало в базу для начисления взносов стоимость ценных подарков работникам ко Дню защитника Отечества, Международному женскому дню и Всемирному дню донора. Суд поддержал фонд, поскольку награждение работников ценными подарками производилось в порядке, утвержденном положением о поощрениях в обществе, которое является неотъемлемой частью коллективного договора.

## Доход от сдачи земли не участвует при определении общего дохода от реализации для целей ЕСХН

*Постановление ФАС  
Поволжского округа  
от 13 марта 2014 г. № Ф06-3123/13*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Глава КФХ, являющийся плательщиком ЕСХН, помимо дохода от реализации сельхозпродукции, получил денежные средства в качестве оплаты за переданный им в аренду земельный участок. Данную сумму он включил в состав внереализационных доходов и не учел при исчислении удельного веса выручки от реализации сельхозпродукции в общем объеме выручки. Налоговики доначислили ему налоги по общему режиму. Суд поддержал предпринимателя, т.к. сдача земельного участка в аренду не была основным видом деятельности, доход от сдачи земли в аренду подлежит включению в состав внереализационных доходов и не должен участвовать при определении общего дохода от реализации для целей ЕСХН.

## Строительство жилых домов блокированной застройки – не «вмененный» вид деятельности

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 13 февраля 2014 г. № А03-5093/2012*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Налоговый орган доначислил налог на прибыль, НДС, НДС/Л, пени и штрафы, ссылаясь на неправомерное применение обществом ЕНВД при строительстве жилых домов блокированной застройки. Суд встал на сторону налоговиков, поскольку спорные объекты не являются индивидуальными жилыми домами, в связи с чем их строительство не подразумевает применение застройщиком специального налогового режима в виде ЕНВД.

## График внесения платежей и сдачи отчетности

Июль 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	29	30	31			

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>15 июля</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2014 года в Пенсионный фонд (пункт 5 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	
<b>Отчетность в ФСС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов, за полугодие 2014 года (пункт 9 статьи 15 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ)	Форма расчета утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 12 марта 2012 г. № 216н
<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 июнь 2014 года	

Страховые взносы в ФФОМС		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июнь 2014 года	
Налог на доходы физических лиц		
Физические лица, с доходов которых не был удержан налог	Уплата налога за 2013 год	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата на основании налогового уведомления авансового платежа по налогу за январь-июнь 2014 года	
Индивидуальные предприниматели и другие лица, занимающиеся частной практикой	Уплата общей суммы налога за 2013 год	
18 июля		
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		
Природопользователи	Внос платы и представление расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду за II квартал 2014 года	Форма расчета приведена в приложении к приказу Ростехнадзора от 5 апреля 2007 г. № 204
21 июля		
ЕНВД		
Налогоплательщики, подпадающие под уплату ЕНВД	Представление декларации по налогу за II квартал 2014 года	Форма декларации утверждена приказом ФНС России от 23 января 2012 г. № ММВ-7-3/13@
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Организации, получившие в установленном порядке разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплата регулярного взноса по сбору (статья 333.5 НК РФ)	
Водный налог		
Налогоплательщики, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование	Представление декларации и уплата налога за II квартал 2014 года	Форма декларации утверждена приказом Минфина России от 3 марта 2005 г. № 29н
25 июля		
ЕНВД		
Налогоплательщики, подпадающие под уплату ЕНВД	Уплата единого налога за II квартал 2014 года	

УСН		
Налогоплательщики, перешедшие на УСН	Уплата авансовых платежей за полугодие 2014 года	
ЕСХН		
Сельхозтоваропроизводители, перешедшие на уплату ЕСХН	Уплата авансовых платежей за полугодие 2014 года	
НДПИ		
Налогоплательщики, признаваемые пользователями недр	Уплата налога за июнь 2014 года	

Производственный календарь на июль 2014 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	23
Выходные и праздничные дни	8
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	184
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	165,6
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	110,4

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Главный бухгалтер, Казань	Инженерные сети Радиант	от 40 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10700476">http://kazan.hh.ru/vacancy/10700476</a>
Главный бухгалтер, Казань	СТАРЛАЙТ Казань, ООО	от 27 000 до 35 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10654056">http://kazan.hh.ru/vacancy/10654056</a>
Главный бухгалтер, Набережные Челны	КАМА-Энергетика	от 60 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10639670">http://kazan.hh.ru/vacancy/10639670</a>
Бухгалтер, Казань	Флэт, агентство недвижимости	от 28 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10586057">http://kazan.hh.ru/vacancy/10586057</a>
Главный бухгалтер, Казань	Весенние грезы	от 10 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10700300">http://kazan.hh.ru/vacancy/10700300</a>
Бухгалтер, Казань	Тафлекс, ЗАО	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10537415">http://kazan.hh.ru/vacancy/10537415</a>
Экономист по расчету заработной платы, Набережные Челны	ТрансТехСервис-Набережные Челны	от 19 000 до 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10173180">http://kazan.hh.ru/vacancy/10173180</a>
Ведущий экономист, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10696963">http://kazan.hh.ru/vacancy/10696963</a>
Бухгалтер, Казань	ТК Стан, ООО	от 18 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10696330">http://kazan.hh.ru/vacancy/10696330</a>
Главный бухгалтер, Казань	Меркурий, ООО	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10695744">http://kazan.hh.ru/vacancy/10695744</a>
Бухгалтер, Казань	Аптеки 36,6, Республиканская сеть	22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10655274">http://kazan.hh.ru/vacancy/10655274</a>
Кассир, Набережные Челны	ДОМО, Торговая компания	от 12 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10398184">http://kazan.hh.ru/vacancy/10398184</a>
Главный бухгалтер, Казань	ТД СтройДом	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10576533">http://kazan.hh.ru/vacancy/10576533</a>
Бухгалтер, Казань	БТК, ООО	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10573662">http://kazan.hh.ru/vacancy/10573662</a>
Бухгалтер, Нижнекамск	Автохолдинг РРТ, Nissan	от 22 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10645293">http://kazan.hh.ru/vacancy/10645293</a>
Бухгалтер-материалист, Казань	Данафлекс	21 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/10337553">http://kazan.hh.ru/vacancy/10337553</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*

# Незабываемый отдых в парижском Диснейленде



Однажды Уолт Дисней, наблюдая за тем, как его маленькие дочери катаются на карусели, задумался о создании семейного парка, где родители могли бы веселиться вместе со своими детьми. Перед началом создания Диснейленда автор идеи вместе со своей командой специалистов посетил все возможные парки с аттракционами, чтобы понять, как сделать парк, не имеющий аналогов во всем мире.

Когда в далеком 1955 году появилась новость о первом в мире Диснейленде, никто не мог и предположить, что в последующие несколько лет это название будет ассоциироваться у людей по всему миру со счастливым детством и самыми заветными желаниями. Сегодня много чего поменялось. Существуют парки Диснейленд в Париже, в Калифорнии, в Токио, во Флориде, в Гонконге. Планируется создание подобных парков и в других странах. Не только дети, но и взрослые, посетив это волшебное место, не забывают его никогда в жизни. Атракционы и парки здесь неповторимы, концепция парка отличается от любого другого подобного заведения в мире, тут рождаются чудеса.

Давайте помечтаем и перенесемся в знаменитый парижский Диснейленд! Официальное открытие парка, который получил название «Евро-Диснейленд», состоялось 12 апреля 1992 года.

Диснейленд в Париже имеет в своем составе 2 тематических парка с 53 аттракционами. Развлекательный комплекс состоит из 5 так называемых «стран», посвященных определенной тематике и имеющих свою собственную архитектуру, природу и сказочных героев: Main Street USA (Главная дорога США), Frontierland (Приграничная страна), Adventureland (Страна приключений), Discoveryland (Страна открытий), Fantasyland (Страна фантазий). Все эти 5 парков расположены вокруг символа Диснейленда – замка Спящей красавицы.

Сразу же после входа в ворота Диснейленда посетители подаются на главную его улицу – Мейн Стрит, именно отсюда начинается увлекательное и незабываемое путешествие в мир настоящих развлечений. Здесь присутствует атмосфера улицы небольшого американского городка 1920-х годов. На Мейн Стрит расположено множество сувенирных магазинов, несколько закусочных, даже парикмахерская, которую может посетить любой желающий. По улице ездят старинные автомобили со звонкими клаксонами, которые могут прокатить с ветерком туристов, трамваи на конной тяге, старенькие двухэтажные автобусы. Со всех сторон звучит веселая диснеевская мелодия и витает атмосфера праздника и веселья. Именно на главной улице обычно устраивают диснеевский

парад, фейерверк и ночной световой парад. В конце улицы расположен замок Спящей красавицы.

Приграничная страна парижского Диснейленда исполнена в стиле Дикого запада и включает в себя наиболее популярные аттракционы парка, а также небольшой зоопарк. Основным и, пожалуй, самым любимым аттракционом этой части Диснейленда являются американские горки, которые созданы в виде большой горы. В небольшой машинке золотоискателей вы на огромной скорости понесетесь по горам, склонам и сквозь пещеры, наслаждаясь ярчайшими эмоциями. Гора окружена озером, и вы сможете осмотреть окрестности, путешествуя на старинном теплоходе или индейском каноэ. Кроме американских горок Frontierland удивит вас великолепно исполненным и не менее известным аттракционом, который называется «Дом с призраками». Также здесь можно посетить домик Покахонтас, сфотографироваться с индейцами и пострелять в тире из их оружия, посетить хороший мексиканский ресторанчик.

Посетив Страну приключений, вы попадете в заброшенный город, где сможете пройти по веревочному мосту, найти выход из пещеры, побывать на таинственном острове. Здесь расположена самая экстремальная американская горка Индиана Джонс, известная своей мертвой петлей, крутыми виражами и огромной скоростью. Также мало кто откажется залезть в Домик Робинзона Крузо, который построен прямо в ветвях большого дерева. Ну а главная тематика зоны – это пираты и все, что с ними связано. Посреди страны стоит пиратский корабль, излюбленное место мальчишек, по которому можно лазить часами, играя в пиратов.

Страна открытий парка создана в стиле Жюль Верна и фантастических историй. Главная достопримечательность этой зоны – это американские горки Space Mountain, самые экстремальные во всем Диснейленде, поэтому детям и людям с сердечными заболеваниями кататься на этом аттракционе запрещено. Закрытая ракета со скоростью света пронесет вас мимо звезд, комет и других небесных тел, постоянно совершая мертвые петли и другие страшные трюки.

Страна фантазий парка предлагает окунуться в мир доброй сказки, пройти по замку Спящей красавицы, увидеть огнедышащего дракона, который охраняет Спящую красавицу, покататься на лодках, купить сувениры, пообедать с любимыми сказочными героями.

В огромном комплексе развлечений под названием Disney Village гостей ждут бары, дискотеки, клубы, рестораны, кинотеатры. Disney Village имеет собственную крытую автостоянку и боулинг-центр, а также массу сувенирных магазинов с символикой Диснейленда.

Второй парк Диснейленда в Париже – Walt Disney Studios Park – позволяет окунуться в мир кино, попасть на съемки мультфильмов и кинофильмов, посетить аттракционы: Горки черепахи Краша, Стич Лайв, Башню ужасов.

А что касается перемещения по парку, то по территории парижского Диснейленда проложена настоящая железная дорога, по которой ездит настоящий паровоз, являющийся основным средством перемещения посетителей.

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», № 6, подписан в печать 04.06.14, тираж 900, заказ № 6434, отпечатано в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Алтайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

**Читайте в следующем номере:****Какие рекламные расходы можно учесть при УСН?**

Следующий номер журнала выйдет 4 июля 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