

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

тел.: (843)200-94-78, 200-94-88

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жСр – 2014 от 01.09.14

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» сентябрь – декабрь 2014 г.	компл.	1	880-00
Итого:				880-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				880-00

Всего к оплате: Восемьсот восемьдесят 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 руководи-
теля УФНС России по РТ

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

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

Р. Н. Иртуганова, заместитель
начальника отдела 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 №8 2014

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Рустем Сибгатуллин: «Мониторинг позволит узнать,
каковы основные проблемы малого и среднего бизнеса
в Татарстане».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....14

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Летние расходы при УСН:
что можно учесть, а что нельзя?.....16

УПРОЩЕНКА

4 важных вопроса по учету автотранспорта на УСН.....20

Как отразить «входной» НДС в бухгалтерском
и налоговом учете при УСН?.....24

ВМЕНЕНКА

Обособленное подразделение при ЕНВД.....30

ПАТЕНТ

Патент: трудности при переходе с УСН и другие вопросы.....37

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Будут ли у ИП новые льготы?.....46

Когда ИП начинает и заканчивает платить
страховые взносы.....48

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Пониженные тарифы взносов:
применяем при совмещении УСН и ЕНВД.....53

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

ИП ликвидируется: увольнение работников.....60

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Кредит с 1 июля 2014 года: проблемы решены?.....64

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Вывеска? Или реклама?.....70

АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

ПЯТИМИНУТКА

Провести летние каникулы на базе отдыха –
это значит побывать в сказке!.....78

Рустем Сибгатуллин: «Мониторинг позволяет узнать, каковы основные проблемы малого и среднего бизнеса в Татарстане»



Как известно, конструктивный диалог бизнеса и власти необходим для продуктивного развития экономики региона. В нашей республике с недавнего времени стартовал мониторинг предпринимательского климата, который должен будет выявлять проблемы взаимодействия бизнеса и власти с целью их преодоления. Мы беседуем с Рустемом Сибгатуллиным, заместителем министра экономики РТ – начальником Департамента поддержки предпринимательства.

– Каково современное положение малого и среднего бизнеса нашей республики?

– Стоит отметить, что на сегодняшний день малый и средний бизнес в РТ – это около 140 тыс. субъектов предпринимательства. За последние три года количество малых и средних предприятий в Татарстане увеличилось на 19 процентов, при этом количество индивидуальных предпринимателей снизилось почти на 30%. Среди основных причин прекращения деятельности индивидуальных предпринимателей необходимо назвать увеличение фиксированного размера страхового взноса, низкую рентабельность, проблемы со сбытом продукции. Доля малого и среднего бизнеса в экономике республики по итогам 2013 года составила 25,6%, при этом с 2010 года этот показатель существенно не увеличился.

– Когда было принято решение о формировании системы мониторинга?

– В марте 2014 года при участии Президента Республики Татарстан состоялось заседание экономического совета при Кабинете министров РТ, посвященное формированию благоприятного предпринимательского климата в республике и плану мероприятий развития малого и среднего предпринимательства в РТ на 2014-2016 годы. Документ был утвержден постановлением Кабинета министров РТ в мае этого года.

– Какова в связи с этим основная задача министерства экономики республики на сегодняшний день?

комментирует специалист

Артем Наумов, руководитель центра поддержки предпринимательства при Минэкономике РТ

Самое главное – не мешать бизнесу

Идеальная цель мониторинга – показать руководству республики, где корень проблемы предпринимателя, причем показывать это постоянно. Самая главная цель – это организация непрерывного мониторинга. Мониторинг будет проводиться ежемесячно. Если какой-то чиновник, например, игнорирует проблемы малого и среднего бизнеса, то он обязательно попадет в мониторинг, и это будет отрицательное пятно на его имени. Самое главное – не мешать малому и среднему бизнесу.

– Основная задача министерства – это, безусловно, организовать эффективную систему мониторинга реализации утвержденных в дорожной карте мероприятий. При этом мероприятия дорожной карты и отчеты об их реализации не должны остаться лишь на бумаге и в стенах органов власти, ответственных за их исполнение. Важно, чтобы результат нашей совместной работы почувствовали конечные потребители – предприниматели.

– Как организована система мониторинга?

– Мониторинг предпринимательского климата организован через 4 канала связи с предпринимателями, 3 из которых уже

запущены. Прежде всего, это «горячая линия» (телефон: 524-90-90) и представительства Центра поддержки предпринимательства на местах. Кроме того, функционирует система «Народный контроль», по которой также поступают заявки.

На сайте министерства экономики Татарстана запущен регулярный опрос предпринимателей республики. Каждый предприниматель в два клика может отправить на сайт министерства свою проблему. Первый клик – переход на раздел опроса через центральный баннер, размещенный на главной странице официального сайта министерства. Второй – это выбор области, в которой возникла проблема.

– Сколько консультаций оказывается сейчас по телефону «горячей линии»?

– Ежедневно в среднем до 200 консультаций.

– Какие проблемы есть во взаимодействии бизнеса и власти?

– Пока обозначено 9 проблемных направлений. Это вопросы с регистрацией юридических лиц, с разрешением на строительство, с регистрацией прав собственности, с выдачей разрешений или лицензий, с подключением к электроэнергии, воде или газу, с проверками, с получением земли для бизнеса, с давлением со стороны органов власти, с качественными офисными и производственными помещениями.

– **Каким образом будут обрабатываться обращения предпринимателей, поступившие по предоставленным каналам связи?**

– Обращения, поступившие по всем 4 каналам, будут сводиться в единую базу. Предполагается, что мониторинг позволит узнать, в чем заключаются основные проблемы малого и среднего бизнеса в Татарстане, увидеть проблемы в динамике, узнать, решаются ли проблемы и кто отвечает за решение проблем малого и среднего бизнеса в конкретных случаях.

– **Будут ли запущены дополнительные каналы связи?**

– Еще один канал связи с предпринимателями – анкетирование по телефону – находится в разработке. В будущем будет создан call-центр. Полученная по этому каналу информация будет объединена с обращениями, поступающими по другим каналам.

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).

Упрощенка

ФНС утвердила новую форму декларации по УСН

Приказом ФНС РФ от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/352@ утверждена новая форма декларации по упрощенной системе налогообложения. Документ содержит электронный формат представления декларации и порядок ее заполнения. В новом варианте декларации будет 5 разделов. Согласно приказу, новая форма декларации применяется начиная с налогового периода 2014 года. Приказ проходит регистрацию в Минюсте РФ.

Утрата «упрощенщиком» права на льготный тариф ведет к пересчету взносов

Предприниматели и компании, применяющие УСН, могут применять пониженные ставки страховых взносов. Если «упрощенщик» в течение года утратил право на пониженный тариф страховых взносов, то он должен пересчитать взносы по обычному тарифу с начала года. Пени в такой ситуации не начислят. Письмо Минтруда от 4 мая 2014 г. № 17-4/ООГ-243 разъясняет, что если доля доходов от основного вида деятельности по итогам года окажется менее 70%, то страховые взносы за весь год нужно пересчитать по ставке 30% (статья 346.15 НК РФ). Возникшую разницу необходимо доплатить в фонды. Пени не начисляются, так как ранее пониженный тариф применялся правомерно. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Доля участия муниципальных образований в организациях на УСН может быть больше 25%

В письме Минфина России от 2 июня 2014 г. № 03-11-06/2/26211 сообщается, что если уставный капитал организации более чем на 25% принадлежит муниципальному образованию, то это не мешает ей применять упрощенную систему налогообложения. Муниципальные образования не являются юрлицами, поэтому на них не распространяется такое ограничение. По НК РФ не вправе применять упрощенную систему организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.

Как предпринимателю уменьшить налог при УСН на страховые взносы

Предприниматели на УСН с объектом доходы могут уменьшить налог при УСН на взносы за себя и за работников. Если ИП работает один, то взносы ставятся в вычет без ограничений. В случае, когда у ИП есть работники, налог при УСН можно уменьшить на взносы за сотрудников и на личные взносы с ограничением – не более чем на 50%.

По мнению Минфина, озвученному в письме от 12 мая 2014 г. № 03-11-11/22085, при увольнении всех работников ИП может начать уменьшать налог при УСН на личные взносы без ограничений начиная со следующего календарного года.

Вмененка

ФНС отправила на регистрацию новую форму декларации по ЕНВД

ФНС РФ своим приказом от 4 июля 2014 г. № ММВ-7-3/353@ утвердила новую форму декларации по единому налогу на вмененный доход. Уведомление об этом опубликовано на Едином портале для размещения информации о разработке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатов их общественного обсуждения. Документ также содержит электронный формат представления декларации и порядок ее заполнения. Согласно приказу, новая форма декларации будет применяться начиная с представления отчетности за 3 квартал 2014 года. В настоящее время приказ проходит регистрацию в Минюсте РФ.

Налог на имущество «вмененщиков» по половинному тарифу

В письме Минфина России от 2 июня 2014 г. № 03-05-05-01/26195 чиновники сообщают, что 1 июля 2014 года вступили в силу поправки в Налоговый кодекс, которые обязали «вмененщиков» платить налог на имущество. Но касается это только отдельных объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (пункт 3 статьи 2 Федерального закона от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ). Платеж по налогу на имущество организаций за 9 месяцев 2014 года плательщикам ЕНВД следует рассчитать как одну четвертую кадастровой стоимости объекта недвижимости по состоянию на 1 января 2014 года, умноженную на налоговую ставку. А сумма налога за 2014 год должна исчисляться за период с 1 июля по 31 декабря 2014 года как половина стоимости объекта, умноженная на ставку налога за минусом исчисленной суммы авансового платежа за 9 месяцев 2014 года. Данный порядок следует применить к тем объектам, которые включены в перечень объектов недвижимого имущества не позднее 1 января 2014 года.

Торговцы алкоголем на ЕНВД должны применять ККТ

Плательщики ЕНВД могут работать без ККТ, но в то же время продажа алкоголя – это особая сфера деятельности. И в абзаце первом пункта 6 статьи 16 Закона о ККТ говорится, что компании и предприниматели, торгующие алкоголем, должны иметь для таких целей в том числе контрольно-кассовую технику.

Это следует из постановления Пленума Высшего арбитражного суда Российской Федерации от 11 июля 2014 г. № 47.

Патент

ПСН: ИП может сдавать в аренду только собственное имущество

Если ИП осуществляет предпринимательскую деятельность по сдаче в пользование (аренду, внаем) объектов недвижимости (жилые и нежилые помещения, здания, земельные участки и др.), но при этом не является их собственником, то для данной деятельности применить патентную систему налогообложения нельзя. Так разъяснил Минфин в письме от 12 мая 2014 г. № 03-11-11/22073. Чиновники напомнили, подпунктом 19 пунктом 2 статьи 346.43 Налогового кодекса установлено, что ПСН применяется при сдаче в аренду (внаем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности.

Бухгалтерский учет

Минфин поменял позицию по очередности списывания пеней и штрафов

Налоги, а также пени и штрафы по ним, перечисляемые на основании поручений налоговых органов, относятся к платежам третьей очереди, сообщает Минфин в недавно опубликованном письме от 8 мая 2014 г. № 02-08-12/22232.

Пунктом 4 статьи 46 НК РФ установлено, что поручение инспекции на перечисление сумм налога подлежит безусловному исполнению банком в очередности, установленной гражданским законодательством. А согласно пунктам 9 и 10 положения данной статьи применяются также при взыскании пеней за несвоевременную уплату налога и штрафов в случаях, установленных НК РФ.

Из письма Минфина от 19 февраля 2014 г. № 03-02-07/1/6932 можно сделать вывод, что пени и штрафы за нарушение налогового законодательства списываются в пятую очередь. Тогда чиновники упирали на пункт 2 статьи 855 ГК РФ, который не предусматривает, что денежные средства в счет погашения задолженности по пеням и штрафам на основании поручений налоговых органов перечисляются в третью очередь. А списание средств по платежкам, не указанным в первой – четвертой очередях, осуществляется в пятую очередь.

НДФЛ

О налогообложении компенсационных выплат при увольнении сотрудников

Минфин в письме от 26 июня 2014 г. № 03-04-РЗ/30839 напомнил: выплаты в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации, производимые при увольнении на основании соглашения о растор-

жении трудового договора, облагаются НДФЛ в части превышения трехкратного размера среднего месячного заработка. Для таких работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера, – в части превышения шестикратного размера среднего месячного заработка. Напомним, с 1 января 2015 года данные выплаты будут облагаться и страховыми взносами.

Невозвращенный долг уволенного сотрудника облагается НДФЛ

Если при увольнении сотрудника работодатель при окончательном расчете с ним не смог произвести удержания из его заработка за неотработанные дни отпуска и взыскать такие суммы через суд, то в случае отказа бывшего работника добровольно вернуть долг, непогашенная задолженность списывается на финансовый результат организации. При этом списанная сумма по истечению срока исковой давности расценивается как прощение долга работника, и у него возникает доход (экономическая выгода), который подлежит обложению НДФЛ. Эта информация содержится в письме Минфина России от 17 июня 2014 г. № 03-04-06/28915.

О налогообложении доходов физлица от работы вахтовым методом за пределами России

В письме ФНС России от 23 июня 2014 г. № ОА-3-17/2049 сказано, что вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ (подпункт 6 пункта 3 статьи 208 НК РФ). В этом случае размер налоговой ставки (13% или 0%) в отношении заработной платы зависит от признания (непризнания) физлица в качестве резидента РФ на последний день месяца, за который выплачивается зарплата (пункт 2 статьи 223 НК РФ).

Доход облагается НДФЛ, если получен налоговыми резидентами как от источников в РФ, так и за ее пределами. Для физлиц, не являющихся резидентами, объектом налогообложения признается доход, полученный только от источников в РФ (статья 209 НК РФ). Работник имеет право на дополнительное материальное обеспечение в денежной и натуральной формах (например, обеспечение жильем и транспортом). При этом такие доходы физлица не подлежат обложению независимо от налогового статуса их получателя.

Применение ККТ

При работе с ККТ можно применять только унифицированную «первичку»

Организации, которые не хотят использовать унифицированные формы, могут разрабатывать собственные бланки «первички». Но не все формы первичных документов компании могут разрабатывать

самостоятельно. Одно из таких исключений – формы №КМ1 – КМ9 (утверждены постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132), применяемые при работе с контрольно-кассовой техникой. По мнению налоговиков, использование этих форм связано с контролем в сфере применения ККТ. Поэтому организация не вправе самостоятельно разрабатывать такие бланки и может применять только унифицированные формы. Так разъяснила ФНС России в письме от 23 июня 2014 года № ЕД-4-2/11941@.

Индивидуальный предприниматель

Уплачивать налог ИП вправе как в наличной, так и в безналичной форме

При отсутствии банка налогоплательщика (налоговые агенты), являющиеся физическими лицами, могут уплачивать налоги через кассу местной администрации либо через организацию федеральной почтовой связи. Согласно пункту 3 статьи 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства. Об этом сказано в письме ФНС России от 21 июля 2014 г. № СА-2-14/518@.

Налоговый контроль

Физлицам, в т. ч. ИП, адвокатам, частным нотариусам утверждена форма заявления о представлении в налоговый орган адреса для направления документов по почте

Действующая редакция НК РФ предусматривает право налоговых органов передавать по почте плательщикам документы, которые используются при реализации своих полномочий. ИП, частному нотариусу, адвокату, иному физлицу пересылка производится на адрес места жительства (пребывания), или по предоставленному, содержащемуся в ЕГРН. Утверждена форма заявления о предоставлении налогового органу адреса для направления документов по почте. Приказ ФНС России от 29 мая 2014 г. № ММВ-7-14/306@ зарегистрирован в Минюсте РФ 3 июля 2014 г.

Проекты

Малые предприятия освободят от заполнения трудовых книжек

Руководителей и кадровиков компаний со средней численностью работников не более 15 человек освободят от обязанности

вести трудовые книжки. Соответствующие поправки в Трудовой кодекс сейчас проходят общественное обсуждение и скоро могут быть внесены в Госдуму.

Предложенные изменения позволяют работодателям не принимать внутренние документы для регулирования трудовых отношений. По обоюдному согласию сторон может не открываться трудовая книжка, а также допускается не вносить в неё записи относительно условий и особенностей работы. Все детали сотрудничества, в том числе порядок предоставления гарантий и компенсаций, а также условия их получения должны будут вписываться в трудовой договор.

При этом работодатель обязан выдавать дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка в тех случаях, когда его сотрудники совмещают работу и образование. Если работника увольняют, ему будет положено выходное пособие размером не менее одной среднемесячной заработной платы. Но само пособие будет единовременным.

Ещё одно предложение Минтруда – сократить до 14 дней сроки предупреждения подчинённых об изменениях в трудовом договоре, связанных с организационными или технологическими моментами.

Малому бизнесу вернут «имущественную» льготу

Чтобы законопослушный бизнес не пострадал, Минфин предлагает прописать в Налоговом кодексе минимальную площадь помещения, владельцы которого должны платить налог с кадастровой стоимости объекта. Также предложено освободить от налога помещения, которые малый бизнес выкупил у государства после аренды.

Предложения, подготовленные финансовым ведомством совместно с Минэкономразвития, будут озвучены на очередном заседании правительства. Говорить о том, какой может быть минимальная площадь помещения, подпадающая под налог с кадастровой стоимости, пока рано.

Лимиты доходов, дающих право на УСН, увеличат

Поправки в статьи 346.12 и 346.13 НК РФ (законопроект № 561736-6), предусматривают новые лимиты по доходам и остаточной стоимости основных средств, которых необходимо придерживаться упрощенщикам. Так, доходы за 9 месяцев, согласно проекту, не должны превышать 150 млн руб. (сейчас лимит – 45 млн руб.). Максимальная остаточная стоимость амортизируемых основных средств составит 300 млн руб., а не 100 млн руб., как сейчас. Лимит по годовой сумме дохода вырастет до 200 млн руб. Сейчас этот показатель равен 60 млн руб.

Процедуру банкротства компаний «переведут на упрощенку»

Чиновники обещают упростить процедуру банкротства компаний. План необходимых для этого мероприятий утвержден правительственным распоряжением от 24 июля 2014 г. №1385-р. Инициатором совершенствования выступает Минэкономразвития. Ведомство предлагает сократить сроки процедуры и увеличить размер погашения требований отдельных категорий кредиторов. Кроме того, изменится порядок продажи имущества с торгов, очередность удовлетворения требований кредиторов, усовершенствуется процедура привлечения к ответственности недобросовестных бизнесменов.

За зарплату наличными могут ввести штраф до 50 тыс. руб.

В Центробанк обратилась Ассоциация региональных банков России (АСРОС) с предложением обязать все компании переводить зарплаты сотрудникам только на банковские карты. По словам президента АСРОС и по совместительству зампреда комитета Госдумы по финансовому рынку Анатолия Аксакова, нарушители должны нести административную ответственность. Так, штраф для руководителей компаний может составить 5 000 руб., а для самих организаций – от 10 000 до 50 000. руб.

Банковский сектор предложение поддерживает – банкирам выгодно расширять клиентскую базу. Опять же в защиту инициативы они приводят вполне разумные аргументы: зарплата, переведенная на карту, чаще всего белая, с ней людям будет проще получить кредит или иностранную визу.

Но и у представителей компаний, которые выступили против инициативы, есть на то обоснование. Во многих российских городах люди просто не смогут пользоваться своими деньгами, потому что поблизости нет банкоматов.

Ставка НДФЛ возрастет до 30%

Инициативная группа депутатов подготовила поправки в Налоговый кодекс. Ставка НДФЛ для граждан, чей годовой доход превышает 12 млн. руб., будет составлять как для нерезидентов – 30%.

Это будет так называемый «налог солидарности»: сверхдоходы от НДФЛ пойдут на финансирование Крыма и Севастополя.

Планируется, что поправки будут рассмотрены в осеннюю сессию Госдумы.

Примите участие в конкурсе
и станьте Бухгалтером года 2014!
Пусть о вас узнает вся республика!



ГЛАВНЫЙ ПРИЗ

обучение по международной
программе в области МСФО

Конкурс состоит из 2-х туров: заочного
(пройдет с 8 сентября по 31 октября 2014 года)
и очного (состоится в ноябре 2014 года).

Участники очного тура определяются по результатам заочного тура


ПОБЕДИТЕЛЕЙ ЖДУТ ДИПЛОМЫ И ЦЕННЫЕ ПРИЗЫ

Заполните анкету и ответьте на вопросы тестового задания

на портале **www.nalog-iz.ru**

Подробности по телефону: (843) 292-52-12

Организаторы конкурса:

 ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ
**НАЛОГОВЫЕ
ИЗВЕСТИЯ**

 **ИнфоЦентр
конкурант**



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ЦЕНТР
ДЕЛОВОГО
ОБРАЗОВАНИЯ



TAXNET
ГРУППА КОМПАНИЙ



ЮНЭКС
КРУПНОБЕЧЕВЫЕ АГЕНТЕСТВО

Установлен обязательный досудебный порядок обжалования отказа в госрегистрации юрлиц и ИП

*Федеральный закон
от 21 июля 2014 г. № 241-ФЗ*

С 21 августа 2014 г. жалоба на решение регистрирующего органа об отказе в госрегистрации юрлица или ИП может подаваться в суд или ФНС России только после обжалования в вышестоящий регистрирующий орган.

На сегодняшний день порядок обжалования такого решения является судебным (пункт 5 статьи 23 Закона о госрегистрации юрлиц и ИП). Помимо этого лицо, которому отказали в госрегистрации, может подать в вышестоящие регистрирующие органы жалобу на решение регистрирующего органа. Она рассматривается в течение 15 дней.

В соответствии с порядком, установленным Законом, жалоба в вышестоящий орган должна подаваться через орган, который отказал в регистрации. Срок подачи данной жалобы – 3 месяца со дня, когда заявитель узнал или должен был узнать о нарушении своих прав. Для подачи жалобы в ФНС России предусмотрен такой же срок, который исчисляется с момента принятия решения по ней вышестоящим регистрирующим органом.

Пропущенный по уважительной причине срок может быть восстановлен по ходатайству заявителя. Жалобу можно направить по почте, в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, или передать лично.

Срок рассмотрения жалобы составит 15 рабочих дней со дня ее получения. Этот срок может быть увеличен вдвое, например, если требуется получить информацию или документы от нижестоящих регистрирующих органов. Федеральный закон вступает в силу 21 августа 2014 г.

Изменился расчет компенсации за неиспользованный отпуск

*Протокол Роструда
от 19 июня 2014 г. № 2*

Роструд изменил мнение о том, как считать компенсацию за неиспользованный отпуск работнику, которого увольняют по сокращению штата. Новая позиция содержится в рекомендациях, которые надо применять наравне с официальными письмами.

Сокращаемому сотруднику надо выплатить полную компенсацию за все 28 календарных дней отпуска, если в рабочем году он трудился в компании хотя бы 5 месяцев и 15 дней (пункт 28 Правил, утв. НКТ СССР 30 апреля 1930 г. № 169). Раньше в Роструде считали, что в этой норме говорится только о первом годе работы в

компании. А за второй и последующие компенсацию надо считать пропорционально отработанному времени (пункт 7 письма от 4 марта 2013 г. № 164-6-1). Но теперь чиновники решили, что правило о полной компенсации применяется к любому году (и первому, и второму, и третьему, и т. д.), в котором отработано как минимум 5 месяцев и 15 дней.

Пример: Как считать компенсацию при сокращении штата

Из компании по сокращению штата увольняют сотрудника, который отработал в ней 1 год и 7 месяцев. Отпуск за первый год он использовал. Во втором году он трудился 6 месяцев. Значит, при увольнении работнику положена полная компенсация за все 28 дней (7 мес. > 5 мес. 15 дн.).

Сотрудникам, которые увольняются по другой причине, полная компенсация положена за год, в котором отработано как минимум 11 месяцев (пункт 28 Правил № 169). В Роструде подтвердили, что полную компенсацию надо платить и за второй (третий и т. д.) год, в котором отработано не менее 11 месяцев.

В патенте будет указано, в каком городе ИП вправе работать

*Федеральный закон
от 21 июля 2014 г. № 244-ФЗ*

С 1 января 2015 года отменяется ограничение минимального размера потенциально возможного к получению годового дохода. На сегодняшний день для перехода на ПСН минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода должен составлять более 100 000 рублей. Также субъектам Российской Федерации разрешено в целях установления размеров потенциально возможного к получению годового дохода дифференцировать территорию субъекта по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований), т. е. субъекты вправе будут с 2015 года устанавливать размер потенциально возможного к получению годового дохода в зависимости от территории действия патентов. Сейчас предприниматели могут получить патент в том городе, где установлены наиболее выгодные условия по конкретной деятельности. А потом вести бизнес в другом месте, не выходя за границы одного региона. С 2015 года использовать эту схему не получится. Работать можно будет только на территории того муниципального или административно-территориального образования, который указан в патенте. Старый порядок сохранится только для предпринимателей, которые занимаются разносной и развозной торговлей.



Рада Кононенко

эксперт

Летние расходы при УСН: что можно учесть, а что нельзя?

Летом у организации появляются особые категории расходов, с которыми у бухгалтера могут возникнуть проблемы. В последнее время появилось много поправок, которые позволяют включать в «летние» расходы при УСН разные суммы. Какие расходы можно списать упрощенцам без проблем? Какие из них не принимаются к учету?

Расходы, которые можно списать

1. Банковское обслуживание.

Из-за отзыва лицензии некоторых банков, компании стали открывать резервные счета и нести дополнительный расход.

Кроме того, с 5 мая розничные магазины с годовой выручкой свыше 60 млн рублей обязаны принимать пластиковые карты от покупателей. Это относится и к упрощенцам, ведь их выручка в текущем году может достигать 64,02 млн рублей. Все эти дополнительные расходы на банковское обслуживание можно списать на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

2. Нотариальные доверенности.

Вы решили внести изменения в ЕГРЮЛ. Если это за вас делает другое лицо, то с 5 мая оформленную на него доверенность нужно обязательно заверять у нотариуса. Госпошлина за внесение изменений составляет 200 руб. Нотариусы за свою работу берут плату в размере 800-2 000 руб. Таким образом, первая сумма – это

стандартный сбор нотариуса, который можно оценить как «оплата нотариусу». Другая сумма – это уже оплата сверх тарифа, которую списывают как юридические услуги (подпункты 14 и 15 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-03-06/2/34843).

3. Медицинские осмотры.

В текущем году в компании «упрощенца» должны проводиться обязательные медосмотры, которые породили за собой новые расходы. К примеру, медосмотр обязателен для работников офиса, находящихся за компьютером более 50% своего рабочего времени. По мнению Минфина, упрощенцы вправе списать стоимость осмотров (письмо Минфина России от 24 февраля 2014 г. № 03-11-11/7618).

Медосмотр обязателен для работников офиса, находящихся за компьютером более 50% своего рабочего времени

4. Покупка летней резины.

Компания купила для служебных машин летние автомобильные шины и диски к ним. Затраты на такую покупку можно полностью списать, причем по любому из двух оснований. Это будут либо расходы на содержание служебного транспорта, либо материальные затраты (подпункты 5 и 12 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Чтобы признать расходы при УСН, достаточно их оплаты.

Расходы, которые рискованно списывать

1. Специальная оценка.

В этом году оценка обязана проводиться на всех местах. Но плату за услуги спецоценки учитывать рискованно. Ранее Минфин в письме от 18 февраля 2013 г. № 03-11-06/2/4248 запрещал списывать аналогичные расходы на аттестацию, так как их нет в перечне затрат при УСН. Однако, если организация готова к спору с налоговыми органами, затраты на спецоценку можно учесть в материальных расходах. Ведь согласно статье 212 ТК РФ работодатель обязан обеспечить оценку условий труда.

2. Установка кондиционера.

Упрощенец установил в своем офисе кондиционеры. Встает вопрос: можно ли учесть их стоимость в базе при УСН, ведь они необходимы для улучшения качества работы сотрудников в летний период? Ответ – нет. Компания на УСН не сможет включить в налоговую базу подобные расходы. Покупку кондиционеров можно рассматривать как расходы на обеспечение нормальных условий труда. А они в закрытом перечне расходов не указаны.

Если вы купили кондиционер, стоимость которого с установкой превысила 40 000 руб., то его можно учесть в виде основных средств.

Списывать потом можно будет равными частями в течении года с помощью амортизации (пункт 3 статьи 346.16 НК РФ).

3. Покупка кулера и питьевой воды.

В закрытом перечне расходов упрощенцев не упомянуты такие затраты. Однако установку автомата с водой можно расценить как улучшение условий труда (приказ Минздравсоцразвития России от 1 марта 2012 г. № 181н). Согласно статье 223 ТК РФ каждый работодатель обязан обеспечить нормальные условия для своих сотрудников. Однако Минфин России в своем письме от 6 декабря 2013 г. № 03-11-11/53315 запрещает учитывать расходы на покупку кулера.

4. Расходы на уборку территорий вокруг офиса.

Многие организации регулярно убирают и облагораживают территорию, прилегающую к офису. Зимой надо убирать снег, летом желательно обустроить газоны и дорожки, а с мусором нужно бороться круглый год.

Однако Минфин России запретил списывать расходы на уборку и благоустройство прилегающих территорий компаниям на УСН (письмо от 22 октября 2010 г. № 03-11-06/2/163), т.к. данные расходы отсутствуют в закрытом перечне, поэтому их нельзя принимать к учету.

5. Оплата за сотрудника санаторно-курортной путевки.

Сейчас некоторые компании оплачивают своим сотрудникам санаторно-курортные путевки в Крым.

По общему правилу расходы организации на оплату путевок на лечение или отдых своих сотрудников не учитываются при расчете налога при УСН. На первый взгляд может показаться, что если компания пропишет обязанность по обеспечению сотрудников путевками в коллективных или трудовых договорах, то появится возможность признать такие затраты по статье 255 НК РФ как расходы на оплату труда. Однако такой подход ошибочен и связан с налоговыми рисками. В этой статье учитываются расходы, так или иначе связанные с трудовой деятельностью работника. Оплата же путевок, как туристических, так и на санаторно-курортное лечение, носит социальный характер.

Такую точку зрения высказывает Минфин России (письмо от 16 февраля 2012 г. № 03-03-06/4/8). С этим суждением согласны и суды. Есть практика арбитража относительно налога на прибыль. Она применима и для упрощенцев. Они указывают, что расходы на оплату путевок на санаторно-курортное лечение носят производственный характер и не учитываются при расчете налога на прибыль, даже когда выдача путевок предусмотрена в коллективных или трудовых договорах с работниками (постановления ФАС Запад-

но-Сибирского округа от 26 сентября 2011 г. № А27-16788/2010 и Восточно-Сибирского округа от 19 января 2010 г. № А19-15653/08). А в постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 28 декабря 2010 г. № А27-8377/2010 (Определением ВАС РФ от 28 апреля 2011 г. № ВАС-5114/11 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ) судьи поддержал налогоплательщиков, отметив, что организация не доказала наличие профессиональных заболеваний у работников, которым были предоставлены путевки на лечение и оздоровление.

Некоторые работодатели берут на себя и расходы на организацию летнего отдыха детей своих сотрудников. Расходы на оплату таких путевок также не могут быть отнесены ни к одной из перечисленных в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ категорий расходов. Следовательно, их нельзя учесть в целях налогообложения.

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.

Рада Кононенко

эксперт



4 важных вопроса по учету автотранспорта на УСН

Если в деятельности вашей организации используются автомобили, бухгалтер должен уяснить для себя несколько важных аспектов учета. Как правильно поставить на баланс купленный автомобиль? Нужно ли нормировать затраты на топливо для целей налогового учета или можно принять их без каких-либо ограничений в полном объеме?

Вопрос №1. Важна ли госрегистрация транспортного средства для принятия к учету?

Нет, чтобы принять к учету автотранспорт, не нужно дожидаться его госрегистрации, ведь условие госрегистрации применительно к тем объектам, права на которые подлежат госрегистрации. К примеру, это может быть недвижимость (статья 131 ГК РФ). В случае же с транспортом речь идет о регистрации самого имущества, а не прав на него, которые вы получили после подписания договора купли-продажи (пункт 3 статьи 15 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196-ФЗ). И если вы стали эксплуатировать автомобиль, не дожидаясь регистрации и госномера, то можно принять ТС к налоговому учету и первую часть стоимости списать на налоговые расходы в этом же квартале.

Таким образом, если вы правильно сформируете его первоначальную стоимость в бухгалтерском учете, то эту стоимость можно будет списать на налоговые расходы по правилам, установленным для основных средств: после оплаты автомобиля и ввода его в эксплуатацию (пункт 3 статьи 346.16 НК РФ).

Рекомендуем завести на счете 01 «Основные средства» отдельный субсчет для отражения на нем незарегистрированных машин. Поскольку по незарегистрированному автомобилю транспортный налог не платится, вы быстро найдете те объекты, которые точно в расчет этого налога включать не нужно. После регистрации автомобиля сделайте внутреннюю проводку по счету 01.

Вопрос № 2. Увеличивают ли первоначальную стоимость автомобиля расходы на техосмотр и другие затраты, оплаченные после его постановки на учет в качестве ОС?

Нет, после того как учтете транспорт в составе основных средств, его первоначальная стоимость уже неизменна. Поэтому, если за регистрацию транспорта и техосмотр было заплачено позже даты постановки на учет, эти затраты можно отразить как обычный расход в бухгалтерском учете (пункты 5 и 7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). В налоговом учете госпошлину списывают на основании подпункта 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, а плату за техосмотр – по подпункту 12 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

Купив автомобиль, вы сразу можете отразить его в составе основных средств по цене, которая указана в договоре купли-продажи. К этой стоимости можно прибавить затраты, понесенные к этому моменту, к примеру расходы на его доставку и т.п.

Вопрос № 3. Как отражать суммы по ОСАГО и КАСКО?

В бухучете можно отразить все суммы, уплаченные на страхование вашего транспорта, в полном объеме. Стоимость страховки отражать в расходах вы вправе одновременно на дату оплаты либо равномерно в течение срока действия договора страхования (пункты 18, 19 ПБУ 10/99). Не забудьте указать выбранный способ учета в бухгалтерской учетной политике.

Отметим, что стоимость полиса КАСКО в налоговом учете не фиксируется.

Пример

ООО «Ритм» находится на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». 14 августа 2014 года был приобретен полис ОСАГО на один год в размере 7 000 руб, 18 августа – полис КАСКО на год за 30 000 руб. В учетной политике ООО «Ритм» указано, что стоимость страховки учитывается в бухучете единовременно.

Автомобиль, для которого приобретаются страховки, используется для перевозки товаров.

14 августа были сделаны следующие записи:

Дебет 76 субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кредит 51

– 7 000 руб. – отражена уплата страховой премии по ОСАГО;

Дебет 44 Кредит 76 субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

– 7 000 руб. – отнесена на расходы стоимость страховой премии по ОСАГО.

18 августа сделаны проводки:

Дебет 76 субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию» Кредит 51

– 30 000 руб. – отражена уплата страховой премии по КАСКО;

Дебет 44 Кредит 76 субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

– 30 000 руб. – отнесена на расходы сумма страховой премии по КАСКО.

В Книге учета доходов и расходов 14 августа 2014 года был зафиксирован расход в виде стоимости полиса ОСАГО в размере 7 000 руб.

Вопрос № 4. Нужно ли нормировать стоимость топлива в налоговом учете?

В настоящее время Минфин России считает, что для целей налогового учета нормировать стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов (ГСМ) вовсе необязательно (письма от 27 января 2014 г. № 03-03-06/1/2875, от 3 июня 2013 г. № 03-03-06/1/20097). Действительно, Налоговый кодекс РФ не требует нормировать расходы на топливо.

В учетной политике для целей налогообложения укажите выбранный метод учета при УСН стоимости бензина, масел и прочих ГСМ (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Выберите один из трех вариантов учета:

– в пределах норм, утв. распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р;

– в пределах значений из технической документации завода-изготовителя автомобиля;

– в пределах самостоятельно разработанных показателей, проводя контрольные замеры расхода топлива.

В бухучете топливо учитывайте на счете 10 «Материалы» субсчет «Топливо» и списывайте его на основании данных путевых листов и чеков на покупку топлива в полном объеме по факту на счета учета затрат (20, 26, 44, 91 и т.п.). Нормировать расходы топлива в бухучете не нужно.

Пример

ООО «Айсберг» находится на УСН с объектом «доходы минус расходы». На служебном легковом автомобиле 12 августа 2014 года водитель О.П.Нестеров отправился на рабочее задание. Под отчет ему выданы деньги на покупку ГСМ в сумме 950 руб. В конце рабочего дня Нестеров принес авансовый отчет с приложением кассового чека АЗС, из которого следует, что он приобрел 20 л бензина марки АИ-92 на общую сумму 620 руб.

В учетной политике для целей бухучета ООО «Айсберг» сказано, что материалы списываются по средней стоимости, а путевые листы составляются на один месяц.

29 августа водитель сдал путевой лист, подтверждающий использование топлива, в котором указано:

- остаток топлива в баке при выезде на служебное задание – 3 л;
- остаток топлива в баке при возвращении на рабочее место – 8 л;
- пробег автомобиля во время поездки – 140 км.

Количество топлива, которое подлежит включению в затраты, составляет 15 л (3 л + 20 л – 8 л). Средняя стоимость топлива с учетом остатка на начало месяца в сумме 70 руб. – 30 руб. [(70 руб. + 620 руб.) / (3 л + 20 л)].

В бухучете делаем следующие проводки:

Дебет 71 Кредит 50

- 6200 руб. – выданы под отчет денежные средства на покупку топлива;

Дебет 10 субсчет «Топливо» Кредит 71

- 620 руб. – оприходованы ГСМ (на основании авансового отчета);

Дебет 26 Кредит 10 субсчет «Топливо»

- 450 руб. (15 л × 30 руб.) – списана стоимость израсходованного топлива.

В налоговом учете ООО «Айсберг» списывает затраты на ГСМ в соответствии со следующими нормами, утвержденными локальным актом:

- базовая норма расхода топлива на 1 км – 0,089 л;
- поправочный коэффициент за использование кондиционера от базовой нормы затрат – 1,07;
- нормативный расход ГСМ рассчитывается как произведение базовой нормы расхода, пробега и поправочного коэффициента.

Итого нормативный расход топлива за август составляет 13,332 л (0,089 л/км × 140 км × 1,07). Предельная сумма расходов на ГСМ, которая учитывается в затратах при УСН, равна 399,96 руб. (30 руб. × 17,141 л). Не учитывается в целях налогообложения 50,04 руб. (450 руб. – 399,96 руб.).

Анастасия Петрова

аудитор

Как отразить «входной» НДС в бухгалтерском и налоговом учете при УСН?

Всем известно, что при применении упрощенной системы налогообложения организация (или предприниматель) не является плательщиком НДС, поэтому право принимать к вычету НДС у данной категории налогоплательщиков отсутствует. Между тем не все знают, как учитывать «входящий» НДС, получаемый «упрощенцем» при приобретении товаров (работ, услуг), для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Особенности налогового учета «входного» НДС на УСН

В соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы», вправе учесть суммы «входного» НДС в составе расходов. При этом существует особое условие: доходы на УСН могут быть уменьшены на суммы НДС только по оплаченным товарам (работам и услугам), приобретенным налогоплательщиком, которые также подлежат включению в состав расходов в соответствии со статьями 346.16 и 346.17 НК РФ.

В связи с этим представители Минфина настаивают, что «входной» НДС на УСН учитывается в том же порядке, что и расходы, в состав которых он изначально входит. Так, в письме Минфина России от 17 февраля 2014 г. № 03-11-09/6275 указано, что «входной» НДС по товарам, приобретенным для дальнейшей перепродажи, необходимо включать в базу по единому налогу по мере реализации таковых. Подобное требование относится к признанию на УСН расходов по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, и установлено подпунктом 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

Разъяснения относительно признания расходов на приобретение товаров для перепродажи и «входного» НДС уже выходили и ранее в письмах от 23 августа 2013 г. № 03-11-06/2/34691, от 24 сентября 2012 г. № 03-11-06/2/128, от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/256.

Таким образом, «упрощенец» вправе одновременно признать в налоговом учете и расходы на приобретение товаров, и «входной» НДС, если одновременно выполняются следующие условия:

- погашено обязательство перед поставщиком за товары (пункт 2 статьи 346.17 НК);
- товары реализованы покупателям (подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК).

Ранее эксперты Минфина связывали момент реализации товаров на УСН не только с отгрузкой товаров покупателю, но и с получением оплаты от него. Связывали они это с тем, что доходы на «упрощенке» признаются кассовым методом, то есть датой их получения является день поступления оплаты (пункт 1 статьи 346.17 НК). Однако Президиум ВАС РФ в постановлении от 29 июня 2010 г. № 808/10 опроверг эту позицию. На сегодняшний день вывод Президиума ВАС поддерживается и Минфином России.

Что же касается приобретения материалов, работ и услуг, то чиновники ФНС России в письме от 8 июня 2011 г. № ЕД-20-3/690 пояснили, что затраты по их приобретению признаются расходами на УСН в день их получения и фактической оплаты. Получается, что и соответствующая сумма «входного» НДС не может быть учтена в расходах до этого момента. Возникает вопрос, нужно ли вообще учитывать при УСН отдельно сумму НДС и стоимость материалов, работ и услуг, если порядок их налогового учета совершенно идентичен.

С точки зрения представителей Минфина, «входной» НДС включать в стоимость приобретенных материалов (работ, услуг) не следует. В письмах Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03 и от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/256 указывается, что в книге учета доходов и расходов его необходимо отражать отдельной строкой.

Однако из этого правила Минфин выделил одно исключение. Налог, предъявленный при приобретении основных средств или нематериальных активов, должен учитываться в первоначальной стоимости указанных объектов.

Это связано с тем, что для «упрощенцев» НДС является невозмещаемым налогом, а значит, по правилам бухгалтерского учета подлежит включению в первоначальную стоимость объектов основных средств и нематериальных активов (пункт 8 ПБУ 6/01, пункт 8 ПБУ 14/2007). При этом согласно пункту 3 статьи 346.16 НК стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в период применения УСН, принимается как раз по первоначальной стоимости, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете.

Факт получения оплаты от покупателей товаров для признания при УСН расходов не играет роли

Порядок бухгалтерского учета «входного» НДС

Нормы подпункта 3 пункта 2 статьи 170 НК РФ говорят о том, что неплательщики НДС, к которым относятся и «упрощенцы», сумму «входного» налога должны учитывать в стоимости приобретенных материальных ценностей или работ (услуг).

Иными словами, на счетах бухгалтерского учета необходимо формировать одну (единую) запись на стоимость покупки, включая «входной» НДС.

Например, Дебет 08 (10, 20, 25, 26, 41, 44 и т.д.) Кредит 60.

Между тем на практике бухгалтеры чаще всего выделяют сумму приобретенного НДС и учитывают его на счете 19. При этом объясняют подобный порядок тем, что при приобретении материалов, товаров, работ и услуг «входной» НДС в налоговом учете необходимо показывать в книге учета доходов и расходов отдельной строкой. Это позволяет сблизить данные бухгалтерского и налогового учета.

Однако, выделение НДС, полученного от поставщиков товаров (работ, услуг), на счете 19 все-таки является нецелесообразным, поскольку в силу существования принципиальных различий в порядке бухгалтерского и налогового учета при УСН сблизить эти системы все равно не получится.

Так, например, различны моменты списания приобретений в бухгалтерском и налоговом учетах. Если материалы в налоговом учете при УСН можно списать на расходы тогда, когда ценности оприходованы и оплачены поставщику, то в бухгалтерском учете это можно сделать только когда они будут отпущены в производство или эксплуатацию. Факт оплаты для бухучета совершенно не важен.

А вот по товарам момент списания может различаться из-за оплаты их стоимости поставщику, поскольку для налогового учета «упрощенца» это является обязательным требованием, но не влияет на отражение себестоимости продажи в системе бухгалтерского учета.

Получается, что расходы в бухгалтерском и налоговом учете формируются в разные моменты времени. Следовательно, НДС тоже должен признаваться в расходах в разное время. Поэтому для упрощения работы бухгалтера вовсе не требуется отдельный учет сумм «входного» НДС на счете 19. В данном случае целесообразно соответствующим образом настроить рабочую программу бухгалтера, чтобы вести отдельный учет НДС только в налоговом учете. Если же учетная работа не автоматизирована, необходимо вести различные регистры для бухгалтерского и налогового учета, что не позволит работнику запутаться в цифрах.

Документы для учета «входного» НДС

Если продавец является плательщиком НДС, то при отгрузке он обязан оформить счет-фактуру с выделенной в нем суммой налога

на добавленную стоимость (пункт 3 статьи 168 НК РФ). «Входной» НДС также необходимо выделять в товарной накладной или акте, которые будут передаваться покупателю. Оба эти документа подтверждают право «упрощенца» принять НДС на расходы в налоговом учете. Это подтверждается письмом Минфина России от 24 сентября 2008 г. № 03-11-04/2/147.

С прошлого года продавец имеет право использовать вместо счета-фактуры и товарной накладной (акта) универсальный передаточный документ (УПД).

Обратите внимание, что УПД имеет силу счета-фактуры только при указании его статуса. На основании этого документа может быть учтена как величина приобретенного НДС, так и стоимость самой покупки.

При этом счет-фактура и УПД должны быть оформлены надлежащим образом и соответствовать всем необходимым требованиям. Это имеет большое значение, поскольку, по мнению налоговиков, все расходы в налоговом учете (в том числе при УСН) должны быть подтверждены документально. А для списания «входного» НДС в качестве отдельного вида расхода необходимо иметь корректно составленный счет-фактуру или УПД.

Однако бывают случаи, когда плательщик НДС может и не выставить счет-фактуру, например при приобретении товаров (работ, услуг) через подотчетное лицо. Это объясняется тем, что при осуществлении розничной торговли, оказании услуг общественного питания и бытовых услуг для населения за наличный расчет продавцы имеют право не выставять счета-фактуры. В этом случае покупателю выдаются только кассовый чек или бланк строгой отчетности (пункт 7 статьи 168 НК РФ). Обычно сумма НДС в таких документах не выделяется.

Если же все-таки при покупке через подотчетное лицо в полученном документе выделен НДС, но счет-фактура отсутствует, то чек ККМ или бланк строгой отчетности приравнивается к счету-фактуре (Постановление ФАС Московского округа от 23 августа 2011 г. № КА-А41/7671-11).

Также следует обратить внимание на то, что при получении предоплаты продавец может выставить «авансовый» счет-фактуру. На основании этого документа учесть в расходах «входной» НДС плательщик УСН не вправе. Фактически счет-фактура на аванс «упрощенцам» не нужен.

Кроме того, многих «упрощенцев» волнует вопрос ведения журнала учета полученных счетов-фактур. Согласно нормам постановления № 1137 подобной обязанности при применении УСН нет. Но никто не запрещает вести этот регистр в добровольном порядке.

Все вышеуказанное касалось налогового учета «упрощенца».

В случае же с бухгалтерским учетом отражать покупку с НДС «упрощенец» может только на основании накладной или акта.

Если «упрощенец» выполняет обязанности налогового агента...

В ряде случаев плательщик УСН обязан исчислить и перечислить в бюджет сумму «входного» НДС (например, при аренде государственного или муниципального имущества). В подобных случаях учитывать саму сумму «входного» налога и в бухгалтерском учете, и в книге учета доходов и расходов следует аналогично ранее указанному порядку.

Ведение журнала учета счетов-фактур и книги продаж обязательно в том случае, если «упрощенец» выставляет счет-фактуру сам себе

В этом случае единственный принципиально отличающийся момент – это самостоятельное оформление счета-фактуры. То есть «упрощенец» должен выставить этот документ сам себе. При этом порядок заполнения строк счета-фактуры остается неизменным, то есть в строке «Продавец» указываются реквизиты контрагента, а в строке «Покупатель» – реквизиты «упрощенца».

Однако подписать счет-фактуру должны руководитель и главный бухгалтер организации-покупателя.

Когда «входной» НДС отсутствует...

Не лишним будет упомянуть и случаи, когда «входной» НДС у «упрощенца» не возникает вообще.

Во-первых, если продавец не является плательщиком НДС. Возможно, что контрагент применяет один из специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, патент или ЕСХН). Счета-фактуры при этом вообще не выставляются.

Во-вторых, если реализация в силу норм статьи 149 НК РФ не подлежит налогообложению, то есть освобождена от НДС. В данном случае до 1 января 2014 года подобные налогоплательщики были обязаны выставлять счета-фактуры с указанием «Без налога (НДС)». Однако с этого года такая обязанность у них уже отсутствует.

В-третьих, компания-продавец может быть освобождена от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ. При этом продавец все же обязан выписать счет-фактуру с пометкой «Без налога (НДС)».

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).

АйТи Решения: обслуживание серверов и компьютеров
www.spec360.ru

Звоните
(843) 258-74-77

ОБСЛУЖИВАНИЕ КОМПЬЮТЕРОВ И СЕРВЕРОВ

Ваш ИТ-специалист от 5 000 р. в месяц

УСЛУГИ И ТАРИФЫ

	Минимальный	Оптимальный	Расширенный
Время реагирования	4 часа	2 часа	1 час
Время решения запросов	8 часов	4 часа	2 часа
Резервное копирование	1 раз в неделю	2 раза в неделю	Ежедневно
Стоимость обслуживания, в месяц			
Сервер Windows	2 500 руб.	3 100 руб.	4 500 руб.
Виртуальный сервер Windows	2 000 руб.	2 500 руб.	3 500 руб.
Рабочее место пользователя	600 руб.	700 руб.	900 руб.
Принтер, сканер	500 руб.	500 руб.	500 руб.

НАШИ ГАРАНТИИ

- 1 Мы гарантируем возврат денег за обслуживание в течение первого месяца работы, если Вы остались недовольны качеством наших услуг.
- 2 Гарантированное время решения 2 часа.
- 3 Гарантированное время реакции 1 час.
- 4 Мы гарантируем конфиденциальность получаемой нами информации, заключая с нашими клиентами Соглашение о конфиденциальности.
- 5 Мы гарантируем сохранность Ваших данных. Резервное копирование бизнес-критичной информации является приоритетом №1 в обслуживании инфраструктуры.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Обособленное подразделение при ЕНВД

Если Вы применяете «вмененку» и решили расширить свой бизнес, открыв обособленное подразделение, то Вам необходимо иметь в виду некоторые особенности постановки на учет, расчета суммы налога, заполнения и сдачи деклараций.

справка

Представительство и филиал – формы обособленных подразделений юридического лица (статья 55 ГК РФ). Первый из них представляет и защищает интересы организации, второй – осуществляет все функции юридического лица (или их часть), в том числе функции представительства. Представительства и филиалы должны быть указаны в учредительных документах создавшего их юридического лица

Прежде всего вспомним, что организации подлежат постановке на учет в налоговых органах, в частности, по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения (пункт 1 статьи 83 НК РФ).

Напомним основные моменты, касающиеся обособленных подразделений:

- обособленные подразделения могут создаваться только юридическими лицами;
- подразделение приобретает статус обособленного, если его место нахождения отлично от места нахождения самой организации;
- для признания подразделения обособленным по месту его нахождения необходимо создать хотя бы одно

рабочее место, через которое организация будет осуществлять хозяй-

ственную деятельность в течение периода времени, превышающего один месяц;

- организация должна быть поставлена на налоговый учет по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений (за некоторым исключением).

Встаем на учет

НК РФ установлено, что компании и предприниматели должны встать на учет в качестве «вмененщиков» в ИФНС:

- по месту нахождения организации – в отношении видов деятельности, поименованных в подпунктах 5, 7, 11 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ (оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов и пассажиров, развозная и разносная розничная торговля, размещение рекламы на транспортных средствах);

- по месту осуществления деятельности – в отношении остальных видов «вмененной» деятельности.

В заявлении о постановке на учет компании в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход по форме № ЕНВД-1 организация сообщает о виде предпринимательской деятельности, адресе места ее осуществления, сведения о которых не были сообщены ранее, или об изменении сведений, ранее сообщенных в заявлении. Подать заявление необходимо в течение 5 дней со дня начала применения спецрежима (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ).

В течение пяти дней с даты получения этого заявления налоговая инспекция должна выдать организации уведомление о постановке на учет как плательщика ЕНВД, где в качестве даты начала применения спецрежима проставляется дата, указанная налогоплательщиком в заявлении. С этой даты у него возникает обязанность по начислению и уплате единого налога вплоть до момента снятия с учета в качестве такого плательщика (пункт 10 статьи 346.29 НК РФ).

Обратите внимание! Обязанность по уплате налога возникает у организации с даты постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД и прекращается в момент снятия с такого учета. При этом осуществляется фактически деятельность на ЕНВД или нет, значения не имеет: пока организация имеет статус «вмененщика», она должна начислять и платить налог.

Если деятельность, подпадающая под ЕНВД, ведется на территориях, обслуживаемых разными инспекциями...

Как быть, если организация ведет деятельность, облагаемую ЕНВД, на территориях нескольких городских округов или муниципальных районов, обслуживаемых разными инспекциями? В этом случае постановка на учет в качестве плательщика ЕНВД осуществляется в налоговом органе, на подведомственной территории которого расположено место ведения предпринимательской

деятельности, указанное первым в заявлении. То есть вставать на учет в каждом из налоговых органов в данной ситуации не требуется (письмо Минфина России от 24 июля 2013 г. № 03-11-11/29241).

Возможно ли применение разных режимов в отношении одной и той же деятельности?

В связи с тем, что с 1 января 2013 года применение ЕНВД не является обязательным, возникает вопрос: можно ли в отношении одного и того же вида деятельности применять различные системы налогообложения, если организация имеет обособленные подразделения как в одном муниципальном образовании, так и в разных? Минфин России в своем письме от 1 июля 2013 г. № 03-11-06/3/24980 рассмотрел ситуацию, когда организация, осуществляющая деятельность по распространению и (или) размещению наружной рекламы, имеет на балансе рекламные конструкции и стоит на учете в налоговых органах в качестве плательщика ЕНВД в отношении деятельности по распространению и размещению наружной рекламы. Финансовое ведомство разъяснило, что налогоплательщик, осуществляющий один вид деятельности на территории разных муниципальных образований одного субъекта РФ, вполне может в отношении одного вида деятельности применять разные режимы налогообложения.

Рассчитываем налог

Если вы уже состоите на учете в качестве плательщика ЕНВД...

Если вы расширяете бизнес, открыв на территории того же муниципального образования новое обособленное подразделение, через которое будет вестись тот же вид «вмененной» деятельности, то в этом случае при расчете единого налога применяйте пункт 9 статьи 346.29 НК РФ.

Об этом говорит и финансовое ведомство (письма Минфина России от 23 мая 2013 г. № 03-11-06/3/18486, от 17 января 2014 г. № 03-11-11/1348).

В названной норме указано: если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, при исчислении суммы «вмененного» налога это изменение следует учитывать с начала того месяца, в котором оно произошло. Иными словами, открытие обособленных подразделений приводит

к увеличению физических показателей. Например, если открывается новый ветеринарный кабинет, увеличивается показатель «количество работников».

Независимо от того, когда через новое обособленное подразделение началась «вмененная» деятельность (в начале, середине или конце

Совет: организации выгоднее совместить открытие нового ОП с началом месяца

месяца), рассчитывать налог с учетом «подросшего» физического показателя необходимо за полный месяц.

Пример 1

ООО «Ресторатор» (г. Казань) состоит на учете по месту своего нахождения в МРИ ФНС № 6, а также в качестве плательщика ЕНВД по виду деятельности «оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей». Площадь зала обслуживания посетителей – 60 кв. м. Организация решила расширить бизнес и открыла 5 мая новый ресторан, площадь зала обслуживания посетителей в котором 50 кв. м. Как рассчитать ЕНВД за II квартал 2014 года?

Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей, оказываемые на территории г. Казани, подпадают под действие спецрежима в виде ЕНВД. В соответствии со статьей 346.29 НК РФ вмененный доход определяется исходя из физического показателя «площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)». Базовая доходность составляет 1 000 руб. Корректирующие коэффициенты базовой доходности К₂ для этого вида услуг в г. Казани – 0,8.

Сумма единого налога за II квартал 2014 года по уже имеющемуся ресторану составит 240 768 руб. (1 000 руб. x 60 кв. м. x 1,672 x 0,8 x 3 мес.)

Сумма ЕНВД по новому ресторану – 167 200 руб. (1 000 руб. x 50 кв. м x 1,672 x 0,8 x 2 мес.). Общий размер единого налога составит 407 968 руб.

Если ОП открывается на территории, где организация «вмененную» деятельность ранее не вела

Предположим, организация открывает новые обособленные подразделения, через которые будет осуществляться деятельность, подпадающая под вмененку, в муниципальном образовании, где до этого такая деятельность не велась и, соответственно, налогоплательщик не состоял на учете в качестве плательщика ЕНВД. В этом случае налог рассчитывается по-другому. Минфин России указал на это в упоминавшихся выше письмах № 03-11-06/3/18486, № 03-11-11/1348. В данном случае следует применять положения пункта 10 статьи 346.29 НК РФ: если постановка организации на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД или ее снятие с такого учета произведены не с первого дня календарного месяца, размер вме-

Если организация открывает новые ОП в муниципальном образовании, где до этого такая деятельность не велась, размер вмененного дохода за месяц, в котором ОП открылось, определяется из фактического количества дней осуществления деятельности

ненного дохода за этот месяц определяется исходя из фактического количества дней осуществления организацией деятельности.

Таким образом, дата постановки организации на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД будет являться датой, начиная с которой следует рассчитывать налоговую базу по вновь открывшимся обособленным подразделениям.

В декларации (раздел 2, строки 050-070) в месяце постановки организации на учет в качестве плательщика единого налога по месту осуществления деятельности через новое ОП следует указывать величину физического показателя, скорректированную на коэффициент, определяемый как отношение количества календарных дней ведения соответствующего вида деятельности в месяце постановки на такой учет к количеству календарных дней в данном месяце налогового периода (письмо ФНС России от 22 мая 2013 г. № ЕД-3-3/1806@).

Пример 2

Воспользуемся условиями примера 1 с той лишь разницей, что новый ресторан открыт на территории г. Набережные Челны (иного муниципального образования), где организация ранее услуги не оказывала и на учете в качестве плательщика не состояла. Услуги через ОП начали оказываться с 5 мая 2014 года, в тот же день в ИФНС по месту ведения деятельности подано заявление по форме ЕНВД-1.

Для услуг ресторана, оказываемых на территории г. Набережные Челны, установлен коэффициент К2, равный 0,6.

В первом месяце налогового периода организация «вмененную» деятельность через ОП не вела. Во втором месяце услуги оказывались в течение 27 дней (с 5 по 31 мая). Следовательно, величина физического показателя составит 44 (50 кв. м x 27 дн. / 31 дн.). За третий месяц II квартала 2014 года налог будет исчислен исходя из физического показателя – 50 кв.м.

Таким образом, в декларации будут приведены следующие показатели:

- в строке 050 – 0;*
- в строке 060 – 44;*
- в строке 070 – 50.*

Соответственно, за первый месяц квартала налог не определяется, за второй он будет равен 44 140,8 руб. (1 000 руб. x 44 x 1,672 x 0,6), за третий – 50 160 руб. (1 000 руб. x 50 x 1,672 x 0,6). Общая сумма налога за налоговый период составит 94 300,8 руб.

Как заполнить и представить декларацию?

Разъяснения, касающиеся правил заполнения декларации организациями, осуществляющими «вмененную» деятельность через

свои обособленные подразделения, даны ФНС России в письме от 5 февраля 2014 г. № ГД-4-3/1895.

Прежде всего, подача деклараций по ЕНВД, равно как и постановка на учет в качестве плательщика единого налога, является обязанностью организации, а не ее обособленных подразделений. Декларация за истекший налоговый период (для ЕНВД согласно статье 346.30 НК РФ это квартал) представляется организацией в налоговый орган по месту постановки ее на учет в качестве плательщика единого налога. Срок ее подачи – не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода (пункт 3 статьи 346.32 НК РФ).

Какой КПП указывать в декларации? В титульном листе декларации по ЕНВД в зависимости от места осуществления «вмененной» деятельности указывается КПП (подпункт 1 пункта 3.2 Порядка заполнения декларации по ЕНВД):

Подача деклараций по ЕНВД является обязанностью организации, а не ее обособленных подразделений

- или по месту нахождения организации (согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения);

- или по месту постановки на учет в качестве плательщика ЕНВД (согласно уведомлению о постановке на учет организации по месту ведения «вмененной» деятельности).

Заполняя раздел 2 декларации, нужно иметь в виду, что данный раздел заполняется организацией отдельно по каждому виду деятельности, подпадающей под ЕНВД, а при ведении одного и того же вида предпринимательской деятельности в нескольких отдельно расположенных местах – по каждому месту ее осуществления (то есть каждому коду ОКТМО) (пункт 5.1 Порядка).

В зависимости от места осуществления деятельности через обособленное подразделение, в отношении которой применяется «вмененка», налоговая служба выделила две возможные ситуации.

Обособленные подразделения работают на территории, подведомственной одному налоговому органу, где организация состоит на учете по месту своего нахождения. В этом случае организация ежеквартально подает в инспекцию одну декларацию, причем независимо от того, осуществляется ли через обособленные подразделения один или несколько видов «вмененной» деятельности, а также от количества этих подразделений. При этом раздел 2 заполняется отдельно по каждому виду деятельности и каждому месту его осуществления (в том числе и через ОП) на территории, подведомственной данному налоговому органу.

На титульном листе декларации в поле «по месту учета» следует указать код «214», а в 5-й и 6-й позициях КПП – код причины постановки на учет «35» (постановка на учет организации в качестве

плательщика ЕНВД) либо «01» (постановка на учет в налоговом органе российской организации в качестве налогоплательщика по месту ее нахождения). Дело в том, что в данном случае место осуществления «вмененной» деятельности (в том числе через ОП) и место нахождения организации совпадают. Именно поэтому какой из двух указанных КПП будет отражен в декларации, принципиального значения не имеет. Но ФНС разрешила заполнять титульный лист декларации подобным образом до внесения изменений в действующий порядок ее заполнения.

Обособленные подразделения находятся на территории разных муниципальных образований, каждое из которых обслуживается разными инспекциями. В такой ситуации налогоплательщик должен встать на учет в качестве плательщика ЕНВД в каждом налоговом органе, на подведомственной территории которого осуществляется данная деятельность. Соответственно, в каждую из указанных инспекций организация обязана ежеквартально подавать декларацию по ЕНВД, заполняя раздел 2 отдельно по каждому виду деятельности и каждому месту его осуществления (включая ОП).

В поле «по месту учета» титульного листа декларации вписывается код «310» (по месту осуществления деятельности российской организации), а в 5-й и 6-й позициях КПП – код причины постановки на учет «35».

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**

Екатерина Шестакова

кандидат юридических наук,
генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»



Патент: трудности при переходе с УСН и другие вопросы

Патентная система налогообложения — достаточно новая система налогообложения, по сравнению с другими специальными режимами. В качестве основных преимуществ патентной системы налогообложения можно назвать фиксированную сумму налога, а также отсутствие обязанности уплачивать другие налоги, такие как НДФЛ, налог на имущество физических лиц и НДС. Это очень важно в том контексте, что «упрощенцы» и плательщики ЕНВД с этого года вынуждены платить налог на имущество. Но переход на патентную систему может вызвать споры с налоговым органом. О правилах перехода с УСН на патент мы и поговорим.

Общий порядок перехода на патент

Предприниматель, который решит получить патент с 1 января 2015 года, должен подать соответствующее заявление не позднее 20 декабря 2014 года. Конечно, патент можно получить и раньше, ведь срок его оформления составляет 10 рабочих дней.

Патент можно получить на срок от 1 до 12 месяцев (пункт 2 статьи 346.43 НК РФ). При этом патент можно получить только на виды деятельности, переведенные на патент.

Для того, чтобы с упрощенной системы налогообложения перейти на патент, нужно подать заявление в налоговый орган по месту регистрации предпринимателя. Такая форма утверждена приказом ФНС России от 14 декабря 2012 г. № ММВ-7-3/957@ (форма № 26.5-1). Однако предприниматель может использовать и собственную произвольную форму (письмо ФНС от 30 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/20217@).

В течение 5 дней налоговый орган:

- выдает патент;
- отказывает в выдаче патента.

Патент или уведомление об отказе в выдаче патента выдается индивидуальному предпринимателю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате его получения (письмо Минфина России от 28 марта 2014 г. № 03-11-12/13898).

Налоговый орган может отказать в следующих случаях:

- 1) несоответствие в заявлении на получение патента вида предпринимательской деятельности перечню видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории субъекта Российской Федерации введена патентная система налогообложения;
- 2) указание срока действия патента на период меньше 1 месяца или более года;
- 3) нарушение условия перехода на патентную систему налогообложения;

Индивидуальный предприниматель, утративший право на применение патентной системы налогообложения или прекративший предпринимательскую деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, до истечения срока действия патента, вправе вновь перейти на патентную систему налогообложения по этому же виду предпринимательской деятельности не ранее чем со следующего календарного года;

- 4) наличие недоимки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением патентной системы налогообложения.

Однако на практике налоговый орган считает, что обязательным требованием для перехода на патентную систему налогообложения является не только заявление, но и оплата суммы патента.

Предприниматель в связи с неуплатой суммы патента считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент

И такое мнение имеет право на существование, поскольку согласно пункту 5 статьи 346.45 НК РФ налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент, в случае:

- если с начала календарного года доходы налогоплательщика от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, превысили 60 млн рублей;
- если налогоплательщиком не был уплачен налог.

Так, в постановлении ФАС Поволжского округа от 31 марта 2014 г. по делу № А65-14775/2013 суд указал, что предприниматель в связи с неуплатой суммы патента считается перешедшим на общий режим

налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент (пункт 6 статьи 346.45 НК РФ).

Если предприниматель не уплатил хотя бы один платеж, то индивидуальный предприниматель обязан заявить в налоговый орган об утрате права на применение патентной системы налогообложения по основаниям, указанным в пункте 6 статьи 346.45 НК РФ, и о переходе на общий режим налогообложения в течение 10 календарных дней со дня наступления обстоятельства, являющегося основанием для утраты права на применение патентной системы налогообложения.

Таким образом, для того чтобы перейти на патент, нужно:

- подать заявление;
- уплатить сумму патента;
- соответствовать требованиям в части применения патентной системы налогообложения.

Субъект федерации, в котором действует патент

Представим себе ситуацию, когда предприниматель, который применял УСН, зарегистрирован в одном регионе, а недвижимость, которую он сдает в аренду и в отношении которой планирует применять патентную систему, – в другом.

Где нужно получать патент и уплачивать соответствующие платежи? Вот главный вопрос.

На основании пункта 2 статьи 346.51 НК РФ индивидуальный предприниматель, перешедший на патентную систему налогообложения, производит уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе, если патент получен на срок от шести месяцев до календарного года:

- в размере одной трети суммы налога в срок не позднее двадцати пяти календарных дней после начала действия патента;
- в размере двух третей суммы налога в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода.

Но предположим, что предприниматель неправильно оплатил патент. Что делать в этом случае?

Патент действует на территории того субъекта РФ, который указан в патенте. Индивидуальный предприниматель, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить патент в другом субъекте РФ (пункт 1 статьи 346.45 НК РФ).

Индивидуальный предприниматель, получивший патент в одном субъекте РФ, вправе получить патент в другом субъекте РФ

Если индивидуальный предприниматель ошибочно перешел на патентную систему налогообложения, то он обязан заплатить налог с начала налогового периода до даты, указанной в заявлении о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась патентная система налогообложения по форме № 26.5-4.

Переплату же в другом регионе можно вернуть по заявлению.

Уведомление об отказе в применении УСН

Еще один спорный вопрос, который возникает у предпринимателей в связи с переходом на патент, это необходимость уведомления налогового органа о прекращении применения УСН.

Из буквального прочтения Налогового кодекса следует, что для применения патентной системы нужно подать соответствующее заявление. Но такое заявление автоматически не прекращает УСН. Следовательно, предприниматель будет применять и УСН, и патент. Данный вывод косвенно подтвержден письмом Минфина России от 11 июня 2013 г. № 03-11-12/21725, в котором разъясняется, что при применении «упрощенки» и осуществлении только одного вида деятельности в одном субъекте РФ индивидуальный предприниматель также вправе в течение года перейти по данному виду деятельности на патентную систему, оставаясь при этом на упрощенной системе налогообложения.

Соблюдение требований для применения патентной системы

Представим себе ситуацию, что предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения. При этом по расчетам предпринимателя, патентная система налогообложения более выгодна с точки зрения экономии по налогам. И в УСН, и в ПСН установлены ограничения и по выручке, и по количеству работников. Но если ограничения по выручке совпадают, то ограничения по количеству работников отличаются. При применении УСН возможно применение данного режима в случае, если у предпринимателя работает до 100 человек, однако в случае с патентом для применения данного налогового режима нужно, чтобы у предпринимателя работало лишь 15 работников.

В письме Минфина России от 4 июня 2013 г. № 03-11-11/20588 разъяснено, что если ИП применяет единый налог в отношении предпринимательской деятельности без нарушения положений главы 26.3 НК РФ, он вправе перейти в отношении такой предпринимательской деятельности на иной режим налогообложения, в том числе на ПСН, только со следующего календарного года.

Таким образом, если в 2014 году нарушаются требования в отношении численности, но они были устранены, индивидуальный предприниматель будет вправе применять патентную систему налогообложения, если средняя численность наемных работников не превысит 15 человек, не ранее чем с 1 января 2015 г.

Соблюдение требований к потенциальному доходу

Необходимо обратить внимание, что для применения патентной системы налогообложения нужно соблюсти требования к потенци-

альному доходу в конкретном регионе, где принята патентная система налогообложения. Для Республики Татарстан все требования прописаны в Законе Республики Татарстан от 29 сентября 2012 г. № 65-ЗРТ.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ субъекты РФ имеют право устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода в отношении предпринимательской деятельности, указанной в подпункте 19 пункта 2 указанной статьи НК РФ (сдача в аренду), в зависимости от количества обособленных объектов (площадей).

Для того, чтобы подтвердить возможность применения патентной системы, нужны будут договоры.

В договоре аренды должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. При отсутствии этих данных в договоре условие об объекте, подлежащем передаче в аренду, считается несогласованным сторонами, а соответствующий договор не считается заключенным.

Таким образом, количество объектов, передаваемых в аренду, определяется на основании договоров аренды, заключаемых индивидуальным предпринимателем – арендодателем с конкретными арендаторами (письмо Минфина России от 1 июля 2013 г. № 03-11-12/24975).

Следовательно, нужно учитывать при переходе на патент нормы законодательства субъектов РФ и условия договоров.

Дата признания дохода

Если у предпринимателя возникают сложности с датой признания дохода, то целесообразно обратиться к письму Минфина России от 4 октября 2013 г. № 03-11-12/41268.

При применении УСН налогоплательщики учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ (пункт 1 статьи 346.15 НК РФ).

Вместе с тем согласно пункту 1 статьи 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу на безвозмездной основе.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

В случае перехода налогоплательщика с патентной системы налогообложения на применение упрощенной системы налогообложения в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, следует включить доходы от реализации товаров (работ, услуг), поступившие налогоплательщику в период применения упрощенной системы налогообложения за товары (работы, услуги), реализованные (то есть фактически переданные на возмездной основе) в период применения упрощенной системы налогообложения. Указанные доходы следует учесть в целях налогообложения на дату их поступления.

Максимально возможный доход

Минимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, не может быть меньше 100 тыс. рублей, а его максимальный размер не может превышать 1 млн рублей.

Однако следует учитывать особенности, установленные в регионах.

При установлении на 2014 г. законом субъекта РФ размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по патентным видам деятельности они не должны превышать минимального и максимального размеров с учетом индексации на коэффициент-дефлятор.

В письме от 9 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12369@ ФНС России разъяснила, что согласно пункту 8 статьи 346.43 НК РФ субъекты РФ вправе увеличивать максимальный размер потенциально возможного годового дохода не более чем в пять раз по всем видам деятельности, осуществляемым на территории города с численностью населения более 1 млн человек.

Если определенная расчетным путем величина потенциально возможного к получению ИП годового дохода превышает установленный законом субъекта РФ максимальный размер, то налоговой базой для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы, будет являться максимальный размер потенциально возможного годового дохода, установленный законом субъекта РФ (письмо ФНС России от 12 ноября 2013 г. № ЕД-4-3/20206@).

Уплата НДФЛ

По общему правилу, ни предприниматели на упрощенной системе налогообложения, ни предприниматели на патенте не уплачивают налог на доходы физических лиц.

Однако в отношении сдачи имущества в аренду при переходе на патент существует две точки зрения (таблица 1).

Таблица

Уплата НДФЛ при переходе на патент

Безопасная позиция – уплата НДФЛ	Небезопасная позиция – отказ от уплаты НДФЛ
<p>Денежные средства, поступившие индивидуальному предпринимателю в 2014 году в период применения им патентной системы налогообложения за услуги по сдаче в аренду имущества в 2012 и 2013 годах в период применения упрощенной системы налогообложения, должны облагаться в рамках общего режима налогообложения налогом на доходы физических лиц (письмо Минфина от 7 апреля 2014 г. № 03-11-12/15338), объектом налогообложения при ПСН признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности, установленный законом субъекта РФ (статья 346.47 НК РФ). Денежные средства за услуги, оказанные за период применения УСН, к таковому не относятся. Аналогичные выводы содержатся в письмах Минфина России от 28 февраля 2013 г. № 03-11-12/25 и от 21 января 2013 г. № 03-11-12/06</p>	<p>Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями предусмотрена только в рамках общей системы налогообложения. Об этом сообщается в определении Конституционного суда РФ от 16 октября 2007 г. № 667-О-О, а также в постановлениях ФАС Поволжского округа от 30 января 2013 г. № Ф06-11009/12 по делу № А12-13500/2011, Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 8 октября 2012 г. № 12АП-7792/12, ФАС Уральского округа от 20 сентября 2012 г. № Ф09-8584/12 по делу № А76-22132/2011</p>

Таким образом, в случае неуплаты НДФЛ существуют риски судебных споров.

Пересчет суммы патента

Представим себе другую ситуацию. Во время применения УСН налогоплательщик имел на балансе 2 объекта, сдаваемые в аренду, однако впоследствии объект был продан. Можно ли в этом случае вернуть налог?

К сожалению, Минфин отвечает отрицательно.

Налоговая база налогоплательщиками патентной системы налогообложения определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в от-

ношении которого применяется патентная система налогообложения в соответствии с главой 26.5 НК РФ, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ (пункт 1 статьи 346.48 НК РФ).

Если в патенте указано определенное число показателей (средняя численность наемных работников, количество (площадь) объектов, количество транспортных средств), а в течение срока действия полученного патента количество соответствующих показателей уменьшилось, то перерасчет налога в рамках патентной системы налогообложения НК РФ не предусмотрен (письмо Минфина России от 24 мая 2013 г. № 03-11-11/18577).

А вот, например, в отношении объектов торговли сложилась другая практика. Минфин считает, что размер потенциально возможного годового дохода может быть установлен с учетом количества объектов торговли и может применяться по отношению к отдельно обособленному объекту – торговому автомату (письма Минфина России от 28 февраля 2013 г. № 03-11-09/5820, от 8 февраля 2013 г. № 03-11-11/59 и от 21 сентября 2012 г. № 03-11-10/43).

Поэтому продажу объекта недвижимости нужно планировать до перехода на патент.

Подведем итоги

В заключение необходимо отметить, что переход на патентную систему налогообложения, к сожалению, в Налоговом кодексе РФ не прописан детально. Например, в законодательстве не сказано о необходимости подачи заявления об отказе от упрощенной системы налогообложения или оплате патента в полном размере. Кроме того, в настоящее время возникают споры в отношении уплаты НДФЛ за предыдущий период. Это является проблемой в части перехода на патент, когда нет однозначного ответа на вопрос, возможны ошибки и доначисление налогов как по упрощенной, так и по общей системе налогообложения. В этой связи нужно действовать по пословице: «Семь раз отмерь и один отрежь».

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

 **TXNS**
class.txns.ru

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



Энже Юсупова

главный редактор

Будут ли у ИП новые льготы?

Субъекты малого бизнеса, возможно, получат налоговые каникулы. Соответствующие поправки разработал Минфин России. Проект закона в мае 2014 года был опубликован для общественного обсуждения.

Налоговые каникулы, если и будут введены, продлятся не очень долго. Еще весной Минфин опубликовал проект поправок в Налоговый кодекс РФ, позволяющий регионам вводить на своей территории льготный режим для начинающих ИП на один или два года. Если поправки примут, территориальные законы о налоговых каникулах будут действовать с 1 января 2015 года до января 2019 года.

Кто получит преференцию?

Претендовать на нулевую ставку налога смогут впервые зарегистрированные индивидуальные предприниматели, перешедших в течение двух лет со дня регистрации на упрощенную или патентную систему налогообложения. При этом ИП должны работать в производственной, социальной или научной сфере и доля доходов частного предприятия от этой деятельности не должна быть ниже 70%. Регионы самостоятельно обязаны установить конкретные виды деятельности в производстве, социальной и научной сфере, которые будут освобождены от уплаты налогов.

Кроме того, территориальные власти смогут устанавливать дополнительные ограничения на применение нулевой налоговой ставки, например в виде предельного размера доходов ИП, средней численности работников частного предприятия и прочих показателей.

Дополнительные обязанности

Предпринимателям, которые попадут под налоговые каникулы, придется отчитываться о соблюдении правил применения нулевой налоговой ставки. Помимо налоговой декларации по УСН, необходи-

мо будет заполнять дополнительную форму отчетности. Новый бланк отчетности также должны будут утвердить региональные власти.

Если предприниматель, работающий на основе патента, занимается не только необлагаемой налогами (научной, производственной или социальной) деятельностью, ему также придется вести раздельный учет доходов.

В случае нарушения правил льготного налогового режима, предприниматель навсегда лишается этой льготы и обязан будет полностью оплатить причитающиеся ему налоги.

Инициатива снизу

Первые разговоры о введении стимулирующего механизма для малого бизнеса появились сразу, как стала известна неутешительная статистика по закрытию ИП после того, как были повышены ставки социальных взносов в январе 2013 года и уже летом была озвучена инициатива о введении налоговых каникул для предпринимателей-новичков. Идею налоговых каникул, предложенную РСПП, «Деловой Россией», ТПП и «Опорой России», поддержал Владимир Путин. Выступая в декабре прошлого года с посланием к Совету Федерации, он заявил, что эти меры позволят «обеспечить динамичное развитие страны во всех сферах, в том числе в сфере налогообложения». А Минфин, Минэкономразвития и Минтруд РФ получили поручение председателя Правительства РФ Дмитрия Медведева подготовить необходимую законодательную базу.

Ранее в Минэкономразвития РФ сообщали о введении летом 2014 года налоговых каникул для ИП лишь в нескольких пилотных регионах. На участие в эксперименте выдвинуты Новосибирская, Кировская и Ульяновская области.

Мнение по теме

По мнению главы комитета по учету и налоговому администрированию «Опоры России» Михаила Орлова: «Когда чиновники пытаются очертить узкий круг предпринимателей, которые имеют право претендовать на льготный режим налогообложения, основная проблема бизнеса – доказать, что ты имеешь право на льготу. Доказать это чиновникам всегда непросто. Поэтому такие оговорки, как правило, делают льготы неработающими. Так было с пониженной ставкой ЕСН для IT-компаний (когда еще применялся единый социальный налог).

По мнению вице-президента Национального института исследований системных проблем предпринимательства Владимира Буева, возможность не платить налоги для одних – серьезное конкурентное преимущество. Юрлица и ИП, не имеющие возможности воспользоваться льготой, будут искать способы попасть в число новичков. По его мнению, необходимо снижать общую налоговую нагрузку на малый бизнес. Там, где появляются преференции представителям отдельных сегментов рынка, сразу возникают схемы оптимизации.

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

Когда ИП начинает и заканчивает платить страховые взносы

Письмо Минтруда России от 1 апреля 2014 г. № 17-4/ООГ-224 посвящено исчислению и уплате взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование соответственно в ПФР и ФФОМС индивидуальными предпринимателями, которые не производят выплат и иных вознаграждений физлицам. В нем приведены разъяснения относительно момента начала и конца перечисления во внебюджетные фонды обязательных платежей, начала их расчета, а также определения размера взносов как за полный, так и неполный расчетный период.

Самозанятые лица не исчисляют и не уплачивают взносы по обязательному соцстрахованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС. Однако они могут добровольно вступить в правоотношения с ФСС и уплачивать за себя соответствующие взносы

Начало и конец уплаты взносов

Уплата страховых взносов во внебюджетные фонды производится с момента приобретения человеком статуса индивидуального предпринимателя. То есть с момента его включения в ЕГРИП. И продолжается до момента исключения из этого реестра по причине прекращения деятельности в соответствующем качестве.

Начало расчета взносов

Начало расчетов страховых взносов начинается со следующего дня после государственной регистрации индивидуального предпринимателя.

Причем дата такой регистрации при исчислении страховых взносов не учитывается (часть 2 статьи 4 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Определение размера взносов на обязательное пенсионное страхование

С 1 января 2014 года для индивидуальных предпринимателей, которые относятся к числу самозанятых лиц, установлен диффе-

ренцированный подход к определению размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование исходя из их дохода.

Размер дохода рассматриваемого ИП определяется в соответствии с режимом налогообложения, который он применяет. Согласно части 8 статьи 14 Закона № 212-ФЗ доход учитывается:

- в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ – для плательщиков НДФЛ;

- в соответствии со статьей 346.15 Налогового кодекса РФ – для тех, кто применяет УСН;

- в соответствии с пунктом 1 статьи 346.5 Налогового кодекса РФ – для плательщиков ЕСХН;

- в соответствии со статьей 346.29 Налогового кодекса РФ – для плательщиков ЕНВД;

- в соответствии со статьями 346.47 и 346.51 Налогового кодекса РФ – для тех, кто применяет ПСН.

Самозанятые индивидуальные предприниматели, уплачивающие НДФЛ, и те, кто использует УСН с объектом «доход минус расход», при расчете доходов для целей исчисления страховых взносов расходы не учитывают. При применении нескольких режимов налогообложения доходы от деятельности следует суммировать (письмо Минфина России от 17 января 2014 г. № 03-11-11/1347).

Если доход не превышает 300 тысяч рублей

В том случае, если величина дохода индивидуального предпринимателя, который не производит выплаты и иные вознаграждения физлицам, за расчетный период (то есть календарный год) не превышает 300 000 рублей, то взносы на ОПС ему следует уплатить в фиксированном размере. Он определяется по формуле:

СВ на ОПС = МРОТ X Т X 12 мес., где

- СВ на ОПС – взносы на обязательное пенсионное страхование;

- МРОТ – минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы;

- Т – тариф страховых взносов в ПФР, установленный пунктом 1 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ.

МРОТ в 2014 году равен 5554 рублям (статья 1 Федерального закона от 2 декабря 2013 г. № 336-ФЗ)

Таким образом, если индивидуальный предприниматель осуществлял свою деятельность полный расчетный период, страховой взнос на обязательное пенсионное страхование в 2014 году составит 17 328,48 рублей (5554 руб. X 26% X 12 месяцев). Перечислить в ПФР взнос нужно в срок не позднее 31 декабря текущего календарного года (часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).

Если доход превышает 300 тысяч рублей

В том случае, если величина дохода индивидуального предпринимателя за календарный год превышает 300 000 рублей, то при ведении деятельности страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за полный расчетный период он должен уплатить в фиксированном размере – 17 328,48 руб. плюс 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период. При этом должно соблюдаться ограничение. Так, сумма страховых взносов не должна быть больше величины, которая определяется по формуле:

$$ПВ = 8 \times МРОТ \times Т \times 12 \text{ мес.}, \text{ где}$$

В 2014 году предельная величина страхового взноса на обязательное пенсионное страхование равна 138 627,84 рубля ($8 \times 5554 \text{ руб.} \times 26\% \times 12 \text{ мес.}$).

Пример 1

Перечислить в ПФР взносы, исчисленные с суммы дохода, превышающего 300 000 рублей, нужно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом (часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).

Доход индивидуального предпринимателя Р.Л.Абдуллина за 2014 год составил – 23 200 000 руб. Страховой взнос в ПФР на обязательное пенсионное страхование за данный промежуток времени он определил в размере 246 328,48 руб. ($17\,328,48 + (23\,200\,000 \text{ руб.} - 300\,000 \text{ руб.}) \times 1\%$).

Но так как сумма страхового взноса не может быть больше предельной величины (138 627,84 руб.), то Р.Л.Абдуллин должен перечислить в ПФР не 246 328,48 руб., а 138 627,84 руб.

Определение размера взносов на обязательное медицинское страхование

В 2014 году размер взносов на обязательное медицинское страхование определяется по прежней формуле:

$$СВ \text{ на ОМС} = МРОТ \times Т \times 12 \text{ мес.}, \text{ где}$$

- СВ на ОМС – взносы на обязательное медицинское страхование;
- МРОТ – минимальный размер оплаты труда, установленный федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы;
- Т – тариф страховых взносов, установленный пунктом 3 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ.

В 2014 году взнос на ОМС для индивидуальных предпринимателей, как самозанятых лиц, составляет 3 399,05 рублей ($5554 \text{ руб.} \times 5,1\% \times 12 \text{ мес.}$).

Данная формула применима в случае осуществления предпринимательской деятельности полный расчетный период.

Перечислить в ФФОМС их нужно в срок не позднее 31 декабря текущего календарного года (часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).

Если деятельность начата в середине расчетного периода

Если ИП начал заниматься бизнесом в середине расчетного периода, то фиксированный размер взносов, которые ему следует уплатить за этот промежуток времени, определяется пропорционально количеству календарных месяцев. Отсчет ведется с момента, когда ИП приступил к деятельности. За неполный месяц ведения деятельности фиксированный размер страховых взносов определяется пропорционально количеству календарных дней в нем (часть 3 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Следует иметь в виду, что календарным месяцем начала деятельности для индивидуального предпринимателя признается месяц, в котором произведена его государственная регистрация в соответствующем качестве (часть 4 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Пример 2

А.А. Абдуллин зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 10 августа 2014 года, значит, до конца расчетного периода у нее осталось четыре полных календарных месяца. Учитывая, что в августе 31 календарный день, А.А. Абдуллин вел в этом месяце бизнес 21 календарных день (с 11 по 31 августа).

Величина страховых взносов в фиксированном размере, подлежащих уплате во внебюджетные фонды, составит:

– в ПФР на ОПС – 6 754,38 руб. ((17 328,48 руб. / 12 мес.) X 4 мес. + (17 328,48 руб. / 12 мес. / 31 дн.) X 21 дн.);
– в ФФОМС на ОМС – 1 324,90 руб. ((3399,05 руб. / 12 мес.) X 4 мес. + (3399,05 руб. / 12 мес. / 31 дн.) X 21 дн.)

Если деятельность закончена после начала расчетного периода

Как быть, если после начала очередного расчетного периода ИП прекратил вести предпринимательскую деятельность? В этом случае фиксированный размер страховых взносов, подлежащих уплате за упомянутый промежуток времени, определяется пропорционально количеству календарных месяцев по месяц, в котором утратила силу госрегистрация в качестве ИП (часть 4.1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Пример 3

П.Н. Терентьев прекратил вести предпринимательскую деятельность 20 августа 2014 года. Эта дата указана в ЕГРИП и в Свидетельстве о государственной регистрации прекращения деятельности. С начала расчетного периода он проработал семь полных календарных месяцев. В августе 31 календарный день, а П.Н. Терентьев занимался в этом месяце предпринимательской деятельностью 20 календарных дней (с 1 по 20 августа включительно).

Величина страховых взносов в фиксированном размере, подлежащих уплате во внебюджетные фонды, составит:

– в ПФР на ОПС – 11 039,92 руб. ((17 328,48 руб. / 12 мес.) X 7 мес. + (17 328,48 руб. / 12 мес. / 31 дн.) X 20 дн.);

– в ФФОМС на ОМС – 2 166,52 руб. ((3399,05 руб. / 12 мес.) X 7 мес. + (3399,05 руб. / 12 мес. / 31 дн.) X 20 дн.).

О важности сдачи налоговой отчетности в ИФНС

Следует помнить, что за налоговыми службами закреплена обязанность направлять в органы контроля за уплатой страховых взносов:

- сведения о доходах от деятельности, в том числе самозанятых индивидуальных предпринимателей за расчетный период;
- данные о выявленных в рамках мероприятий налогового контроля фактах налоговых нарушений налогоплательщиков, повлекших занижение доходов от деятельности.

Такая информация является основанием для направления требования об уплате недоимки по страховым взносам, пени и штрафов, а также для проведения взыскания этой недоимки и санкций.

Допустим, в указанной информации отсутствуют сведения о доходах налогоплательщика по причине непредставления им до окончания календарного года необходимой отчетности в ИФНС в соответствии с выбранным режимом налогообложения. Тогда страховые взносы на ОПС за истекший расчетный период взыскиваются органами ПФР по максимальному тарифу – на сумму 138 627,84 рубля (части 9, 10 и 11 статьи 14 Закона № 212-ФЗ).

Когда страховые взносы не уплачиваются

Самозанятым индивидуальным предпринимателям разрешено за определенные периоды, в течение которых ими не осуществлялась соответствующая деятельность, не исчислять и не уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование в фиксированных размерах. Эти периоды перечислены в пункте 1 статьи 11 Федерального закона от 17 декабря 2001 г. № 173-ФЗ:

- прохождения военной или приравненной к ней службы (в части военной службы по призыву);
- ухода одного из родителей за каждым ребенком до достижения им возраста полутора лет, но не более четырех с половиной лет в общей сложности;
- ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим возраста 80 лет;
- проживания супругов военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, вместе с супругами в местностях, где они не могли трудиться в связи с отсутствием возможности трудоустройства, но не более пяти лет в общей сложности;
- 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 и т. д., но не более пяти лет в общей сложности.

Отсутствие деятельности в указанные периоды должно быть документально подтверждено.

Ольга Щербакова

эксперт



Пониженные тарифы взносов: применяем при совмещении УСН и ЕНВД

«Упрощенцы», осуществляющие деятельность в производственной и социальной сферах, вправе уплачивать страховые взносы по пониженному тарифу. Но как быть, если компания совмещает «вмененку» и «упрощенку»? Правомерна ли в этом случае уплата страховых взносов по пониженному тарифу? Попробуем разобраться.

При осуществлении видов деятельности, указанных в пункте 8 части 1 Федерального закона № 212-ФЗ, «упрощенцы» вправе применять пониженные тарифы страховых взносов в размере 20%.

Что касается плательщиков ЕНВД, то для них пониженная ставка страховых взносов установлена частью 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ и также составляет 20 процентов.

Несмотря на то, что льготные ставки для «упрощенки» и «вмененки» установлены в одном и том же размере, возникают сложности с их применением при совмещении данных режимов налогообложения. Рассмотрим, на каких условиях плательщики «упрощенного» налога и ЕНВД могут воспользоваться понижен-

ными тарифами взносов и какими нормами руководствоваться при совмещении режимов.

Пониженный тариф для «упрощенцев»

«Упрощенцы» вправе применять пониженный тариф страховых взносов при соблюдении следующих условий:

1) осуществляемый вид деятельности должен быть указан в перечне, приведенном в пункте 8 части 1 Закона № 212-ФЗ;

2) данный вид деятельности должен быть основным для «упрощенца». Напомним, соответствующий вид экономической деятельности (в соответствии с ОКВЭД) признается основным при условии, что доля доходов от реализации продукции и (или) оказанных услуг по данному виду деятельности составляет не менее 70 процентов в общем объеме доходов (часть 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ).

При соблюдении вышеперечисленных условий «упрощенец» вправе применять пониженные тарифы, начисляя взносы по двадцатипроцентной ставке с заработной платы работников всей организации в целом.

В случае осуществления нескольких видов деятельности двадцатипроцентную ставку взносов можно применять и в отношении работников, занятых в других видах деятельности. Однако в данном случае следует учитывать следующее.

Пониженный тариф для «вмененщиков»

Пониженным тарифом страховых взносов могут воспользоваться лишь категории плательщиков ЕНВД, а именно аптечные организации и ИП, осуществляющие фармацевтическую деятельность при наличии лицензии.

Обратите внимание! Аптечные организации применяют пониженные тарифы страховых взносов только в отношении выплат и вознаграждений, производимых в пользу работников, которые на основании статьи 100 Федерального закона от 21 ноября 2011 г.

№ 323-ФЗ имеют право на занятие фармацевтической деятельностью и имеющих соответствующие подтверждающие документы (диплом, сертификат и т.п.).

Таким образом, главное отличие в применении льготного тарифа взносов состоит в том, что при УСН пониженный тариф применяется в отношении выплат всех работников независимо от того, в каком виде деятельности они фактически заняты, а при «вмененке» – только в отношении работников, занятых в «льготном» виде деятельности. Кроме того, эти работники

При УСН пониженный тариф применяется в отношении выплат всех работников, независимо от того, в каком виде деятельности они заняты, а при «вмененке» – только в отношении работников, занятых в «льготном» виде деятельности

должны подтвердить свое право на льготный тариф, соответствующими документами, подтверждающими квалификацию.

Если УСН совмещается с «вмененкой»...

Законодательство не запрещает «упрощенцам» применять пониженные тарифы взносов при совмещении УСН и «вмененки». Главный вопрос в данной ситуации заключается в том, как определить долю дохода от основного вида деятельности. Начнем с того, что совмещая режимы, необходимо учитывать долю доходов от того или иного вида деятельности в общем объеме доходов.

При совмещении спецрежимов сначала определяется по установленному для каждого режима порядку сумма доходов. Полученные суммы доходов на «упрощенке» и «вмененке» необходимо сложить, тем самым вы получите совокупную сумму дохода организации. Чтобы определить долю дохода по тому или иному виду деятельности, сумму по каждому виду деятельности следует разделить на сумму совокупного дохода. В итоге вы узнаете, доходы по какому виду деятельности имеют преобладающий вес в общем объеме доходов.

Рассмотрим ситуации, которые могут возникнуть на практике при совмещении данных режимов.

Доход от «упрощенки» превышает 70% в общей сумме доходов

В данной ситуации пониженные ставки взносов применяются в отношении всех работников.

Если компания осуществляет всего один «упрощенный» вид деятельности, который в то же время является льготным, вопросов не возникает. А как быть в том случае, если компания осуществляет несколько видов деятельности на УСН, попадающих под льготу? Как считать доходы: по всем льготным видам деятельности или только по одному, имеющему наибольший вес? На этот вопрос дал ответ ФСС РФ в письме от 18 декабря 2012 г. № 15-03-11/08-16893.

Специалисты Фонда соцстраха разрешили складывать доходы от льготных видов деятельности, только если льготные виды деятельности входят в одну группу. Например, такие виды деятельности, как «разборка и снос зданий; производство земляных работ» (код 45.11 ОКВЭД) и «Разведочное бурение» (код 45.12 ОКВЭД), относятся к более широкому понятию – «Строительство». Об этом говорят первые две цифры ОКВЭД (45), которые, как видно, у этих двух кодов общие. А такой вид деятельности, как «Строительство» с кодом 45, на основании подпункта «ц» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ подпадает под льготу. Исходя из рекомендаций ФСС, компания может сложить доходы от указанных видов деятельности. И если сумма составит 70% и более, страхователь вправе применить льготу по взносам.

В остальных случаях применять к доходам от льготных видов деятельности правила арифметики «упрощенцы» не могут. Имеются в виду ситуации, когда льготные виды деятельности не относятся к одной группе ОКВЭД. Тогда нужно считать доходы по одному виду деятельности, имеющему наибольший удельный вес в доходах. А прибавлять к ним «в довесок» доходы от других видов деятельности, даже льготных, запрещено.

В отношении льготного вида деятельности на УСН применяется ЕНВД

Как было отмечено ранее, для применения пониженного тарифа необходимо, чтобы плательщик страховых взносов применял УСН, осуществлял один из видов деятельности, указанных в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, и чтобы данный вид деятельности был для него основным.

При этом в пункте 8 части 1 и части 1.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ нет прямого запрета на право «упрощенца», который применяет в отношении основного вида деятельности систему налогообложения в виде ЕНВД, уплачивать страховые взносы по пониженным тарифам.

Аналогичного мнения придерживается Минздравсоцразвития РФ в письмах от 14 июня 2011 г. № 2010-19, от 14 июня 2011 г. № 2011-19, от 19 мая 2011 г. № 1805-19. В частности, в них указано, что основным видом экономической деятельности «упрощенца» может являться облагаемый ЕНВД вид деятельности.

Следовательно, если основным видом экономической деятельности «упрощенца» является вид деятельности, поименованный в пункте 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ, то страховые взносы уплачиваются такой организацией по пониженным тарифам при соблюдении вышеуказанного условия о доле доходов по данному виду деятельности независимо от применяемого режима налогообложения.

К примеру, «упрощенец» осуществляет деятельность по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей, которая является для него основной. В этом случае он вправе применять пониженные тарифы вне зависимости от того, что данный вид деятельности переведен на уплату ЕНВД и является для него единственным.

Что касается финансового ведомства, то оно по данному вопросу имеет совершенно противоположную позицию (письмо Минфина России от 24 июня 2011 г. № 03-11-06/2/97). Так, финансисты считают, что условиями уплаты страховых взносов по пониженным тарифам являются обязательность использования налогоплательщиком «упрощенки» в отношении вида предпринимательской деятельности, который признается основным и доходы от осуществления которого составляют не менее 70% в общем объеме доходов.

В то же время не следует забывать о том, что вопросы исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в соответствии со статьей 28 Закона № 212-ФЗ относятся к компетенции Минздравсоцразвития РФ, а не Минфина. В связи с этим мнение Минфина в данном вопросе не является авторитетным.

Отметим, что, если на «вмененку» переведено несколько льготных видов деятельности, доходы от них можно складывать в целях применения пониженного тарифа. При этом должно соблюдаться главное условие, которое действует и для обычных «упрощенцев», не осуществляющих «вмененную» деятельность, а именно: можно складывать доходы от видов деятельности, которые входят в одну льготную группу ОКВЭД. Сложение возможно и в том случае, если один из льготных видов деятельности облагается в рамках УСН, а другой – в рамках ЕНВД. При выполнении условия о 70% соблюдается, пониженные ставки взносов применяются в отношении выплат всем сотрудникам организации. То есть как тем, которые заняты на деятельности, облагаемой в рамках УСН, так и тем, кто занят в деятельности, которая облагается ЕНВД.

Аналогичное правило действует и в ситуации, когда одна и та же деятельность переведена как на УСН, так и на «вмененку». Такое разделение возможно, если услуги оказываются как юридическим, так и физическим лицам. И тогда, например, предоставление одних и тех же услуг юридическим лицам будет облагаться налогом по УСН, а физическим лицам – ЕНВД.

Пример

ООО «Капсула» оказывает услуги по стирке, химической чистке и окрашиванию текстильных и меховых изделий (код 93.01 ОКВЭД). При этом деятельность по оказанию данных услуг физлицам переведена на уплату ЕНВД. Доходы от оказания таких же услуг юрлицам облагаются в рамках УСН. За I квартал 2014 года ООО «Капсула» заработало от оказания услуг физлицам 6 млн. руб., юрлицам – 2 млн руб. Вправе ли компания применять пониженные ставки страховых взносов в I квартале 2014 года?

Стирка и химчистка относятся к льготному виду деятельности (подпункт «ы» пункта 8 части 1 статьи 58 Закона № 212-ФЗ). За I квартал 2014 года компания по деятельности на ЕНВД заработала в три раза больше, чем по деятельности на УСН. Несмотря на это, она вправе начислять взносы по пониженным ставкам (20%), так как доходы от ее основного вида деятельности (он же единственный) в рамках «вмененки» и УСН превысили 70% всех доходов и составили 100%.

Взносы по льготным ставкам следует заплатить как с зарплаты работников, занятых в деятельности на ЕНВД, так и с зарплаты сотрудников, занятых в деятельности на УСН.

В отношении единственного вида деятельности «упрощенца» применяется ЕНВД

На практике может получиться так, что единственный вид деятельности компании-«упрощенца» переведен на уплату ЕНВД. В этом случае компания уже не сможет применять пониженные тарифы страховых взносов. Минтруд подтверждает, что страхователь теряет право на пониженные тарифы по страховым взносам в случае перевода единственного вида деятельности на ЕНВД (письмо от 4 декабря 2012 г. № 17-4/524).

Ведомство обосновывает свою позицию тем, что исходя из положений статьи 58 Закона № 212-ФЗ одним из условий применения пониженных тарифов страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной и социальной сфере, является соблюдение ими критерия о применении упрощенной системы налогообложения.

Напомним, что с 2013 года применение ЕНВД носит уведомительный порядок и налогоплательщик сам решает, будет ли он применять ЕНВД или нет. Теперь страхователь вправе выбрать, применять ли УСН, уплачивая страховые взносы по льготному тарифу, либо применять ЕНВД, применяя общие страховые тарифы, но снижая налоговую нагрузку по единому налогу.

Горячая линия!

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

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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

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

www.sberbank-ast.ru

www.utp.sberbank-ast.ru

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

 **TXNS**
class.txns.ru

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

Альбина Ямалтдинова

эксперт



ИП ликвидируется: увольнение работников

После того, как индивидуальный предприниматель решил ликвидировать бизнес, он может приступить к процедуре увольнения работников, которая включает в себя несколько этапов и множество нюансов.

Расторжение трудового договора

Трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случае ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем (пункт 1 статьи 81 ТК РФ).

При этом предприниматель может уволить даже беременных женщин и женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет, одиноких матерей, воспитывающих ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет или малолетнего ребенка – ребенка в возрасте до четырнадцати лет.

По общему правилу, установленному статьей 261 ТК РФ, расторжение трудового договора по инициативе работодателя с указанными лицами не допускается. Исключение составляет, в частности, прекращение деятельности индивидуальным предпринимателем. Обязанность работодателя предупредить работников о предстоящем увольнении персонально и под роспись не менее чем за два месяца до увольнения предусмотрена статьей 180 ТК РФ только для организаций в связи с ликвидацией организации.

Индивидуальные предприниматели – работодатели в данной статье не поименованы. Если в трудовом договоре не прописано данное условие, предприниматель освобождается от такой обязанности.

Уведомление службы занятости

Предприниматель имеет право уволить работников в связи с прекращением деятельности только после принятия решения о ликвидации бизнеса, о котором, как говорилось выше, необходимо сообщить в Пенсионный фонд и соцстрах. О предстоящих увольнениях надо уведомить службу занятости, но не позднее чем за две недели до начала расторжения трудовых договоров. Форма данного уведомления не утверждена, но информация должна включать в себя следующие сведения:

- о должностях работников, профессиях, специальностях и квалификационных требованиях к ним;
- об условиях оплаты труда каждого конкретного работника.

Выплаты сотрудникам

Согласно статье 178 ТК РФ при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднемесячного заработка. Кроме того, за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия). Работники организации при ее ликвидации на законодательном уровне имеют полное право на получение выходного пособия

Однако статьей 307 ТК РФ установлено, что для работников, работающих по трудовому договору у работодателя – физического лица, в частности у индивидуального предпринимателя, сроки предупреждения об увольнении, а также случаи и размеры выплачиваемых при прекращении трудового договора выходного пособия и других компенсационных выплат могут быть определены трудовым договором.

Исходя из изложенного работник при заключении трудового договора с работодателем – индивидуальным предпринимателем для реализации своего права на выплату выходного пособия в случае прекращения деятельности фирмы должен предусмотреть данную выплату в трудовом договоре. Что касается «детских» пособий, то необходимо иметь в виду следующее: за работниками, уволенными в период отпуска по уходу за ребенком, отпуска по беременности и родам в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, право на пособия сохраняется (статьи 13, 14 Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ). В этом случае пособие выплачивается уволенному работнику в органах социальной защиты населения по месту жительства (подпункт «б» пункта 45 Порядка и усло-

Решение о выплате пособия орган социальной защиты населения может принять только после обращения уволенного работника с соответствующим заявлением (подпункт «в» пунктов 57, 58 Порядка № 1012н)

вий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей, утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 23 декабря 2009 г. № 1012н).

Документы, выдаваемые работнику

В трудовую книжку вносится запись об увольнении на основании пункта 1 части 1 статьи 81 Трудового кодекса РФ (прекращение деятельности индивидуальным предпринимателем): «Уволен в связи с прекращением деятельности индивидуальным предпринимателем, пункт 1 части первой статьи 81 Трудового кодекса Российской Федерации».

Кроме трудовой книжки, сотруднику также выдается:

- справка о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которую были начислены страховые взносы, за два календарных года, предшествующие году увольнения, и текущий календарный год. Форма справки утверждена приказом Минтруда России от 30 апреля 2013 г. № 182н;

- сведения персонализированного учета по форме СЗВ-6-4 (утв. постановлением Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п) за последний отчетный период. Данный документ вручается под расписку;

- страховые свидетельства, если это первое место работы сотрудника. Предприниматель должен самостоятельно их оформить в Пенсионном фонде РФ;

- по просьбе увольняемого работника предприниматель должен выдать ему справку о размере среднего заработка, на основании которой рассчитывается пособие по безработице.

Роструд России в своем письме от 8 ноября 2010 г. № 3281-6-2 разъяснил, что форма справки о среднем заработке за последние три месяца по последнему месту работы, а также порядок ее выдачи нормативными правовыми актами РФ не утверждены. Поэтому из-за отсутствия установленной формы справки предприниматель может выдать ее в произвольной форме с указанием общепринятых для документов организации (работодателя) реквизитов и сведений о среднем заработке, рассчитанном в соответствии с постановлением Минтруда России от 12 августа 2003 г. № 62, установившим порядок исчисления среднего заработка для определения размера пособия по безработице и стипендии, выплачиваемой гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению службы занятости.

Сдача отчетности в фонды и снятие с учета как страхователя

Помимо увольнения сотрудников, предприниматель до подачи документов в налоговую на закрытие должен сдать в Пенсионный фонд РФ расчет по форме РСВ-1 ПФР (приказ Минтруда России

от 28 декабря 2012 г. № 639н), а в ФСС – расчет по форме-4 ФСС (приказ Минтруда России от 19 марта 2013 г. № 107н).

В приведенных расчетах необходимо указать начисленные и уплаченные пенсионные и страховые взносы за период с начала календарного года до дня представления этих расчетов включительно. Если обнаружилась разница между суммой взносов по этим расчетам и суммой взносов, уплаченных с начала года, то ее нужно уплатить в соответствующий фонд в течение 15 календарных дней после сдачи расчетов. Если же обнаружилась переплата, то ее можно вернуть.

Также в течение одного месяца со дня принятия решения о ликвидации ИП, но не позднее дня представления документов для госрегистрации этого факта предприниматель обязан представить Пенсионному фонду:

- сведения о застрахованных лицах, работающих у предпринимателя и уволенных в связи с прекращением им деятельности (страховой номер, Ф.И.О., дату и месторождения, пол, адрес постоянного места жительства, данные паспорта, гражданство);
- персонифицированную отчетность по работникам. Формы утверждены постановлением Правления ПФР от 31 июля 2006 г. № 192п.

После увольнения последнего сотрудника надо сняться с учета в ФСС. Для этого необходимо подать:

- заявление о снятии с регистрационного учета. Его форма утверждена приказом Минздравсоцразвития России от 20 сентября 2011 г. № 1054н (Приложение № 3);
- документы, подтверждающие увольнение последнего сотрудника. Это может быть копия приказа, трудовой книжки и т.д.

Получив данные документы, ФСС в течение 14 календарных дней снимает с учета предпринимателя.

Завершив данные действия, предприниматель подает в налоговую инспекцию заявление о прекращении деятельности вместе с квитанцией об оплате госпошлины.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Кредит с 1 июля 2014 года: проблемы решены?

О необходимости принятия закона о потребительском кредитовании говорилось немало. И вот в конце прошлого года был принят Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)». Новшества вступают в силу с 1 июля 2014 года. Каков он — кредит по новым правилам?

Принятия закона о потребительском кредите в России ждали много лет. Причем ждали закон как кредиторы, так и заемщики, потому что практически и те, и другие несли существенные потери от отсутствия правовой определенности в сфере потребительского кредитования.

Кстати, объем кредитных обязательств в нашей стране, по экспертным оценкам, приближается к 10 триллионам рублей (примерно десятая часть ВВП), а общий размер просрочки — к полутриллиону рублей.

Учитывая объемы займов, появление закона о потребительском кредите, инициированного группой депутатов Государственной думы, можно считать поистине значительным событием в жизни отечественного финансового рынка и граждан страны.

Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. № 353-ФЗ «О потребительском кредите (займе)» регулирует отношения, возникающие в связи с предоставлением займов физическим лицам не для предпринимательской деятельности. Действие нормы распространяется на все потребительские кредиты, полученные в банках, а также на займы, оформленные в некредитных финансовых организациях, то есть в ломбардах, кредитных кооперативах, микрофинансовых структурах (статьи 8, 9, 10 Федерального закона от 21 декабря 2013 г. № 363-ФЗ). Исключением являются ипотечные кредиты и займы.

Информированность – гарантия спокойствия

Отныне банкам и некредитным финансовым организациям вменяется в обязанность предоставление своим клиентам максимально полной информации о получаемом кредите.

Пожалуй, главное в новом законе – то, что банки и другие финансовые организации, предоставляющие населению потребительские кредиты и займы, должны будут предоставлять заемщику-гражданину максимум информации о кредите (займе), и эта информация должна быть предельно прозрачной. В частности, законом предусмотрены фактически унифицированные формы требуемых от кредитора сведений об общих и индивидуальных условиях предоставления, использования и возврата потребительского кредита, содержащие информацию по тридцати восьми позициям, представляющим интерес для заемщика.

Полная стоимость займа должна размещаться в рамке в правом верхнем углу первой страницы договора и наноситься шрифтом максимального из используемых на странице размеров. Площадь рамки должна составлять не менее 5% размера страницы.

При выдаче кредита на сумму 100 000 рублей и более заемщика должны предупредить о возможном риске неисполнения им обязательств по договору и взыскания с него штрафных санкций, если в течение года общий размер платежей по всем имеющимся у лица займам превысит 50 процентов его годового дохода.

Кредитор обязан предоставить заемщику-гражданину информацию о возможном увеличении суммы его расходов по сравнению с ожидаемой суммой расходов в рублях, в т.ч. при применении переменной процентной ставки, а также информацию о том, что изменение курса иностранной валюты в прошлом не свидетельствует об изменении ее курса в будущем (для потребительских кредитов (займов) в иностранной валюте).

Вполне понятно, что среди заемщиков-граждан будут и такие люди, которые не станут осмысливать эти позиции, даже если информация будет предоставлена четко, ясно и хорошо читаемым шрифтом. Однако закон ориентирован, прежде всего, на людей, готовых нести ответственность за свои действия.

Предполагается, что заемщик, получив практически исчерпывающую информацию об условиях предоставления, использования и возврата потребительского кредита, сможет принимать ответственные решения, а именно: брать кредит или не брать, а если брать, то в этом банке или в другом.

Конечно, работа по предоставлению населению той информации о кредите, которую предусматривает закон, требует от кредитора

Банки и некредитные финансовые организации должны предоставлять своим клиентам максимально полную информацию о получаемом кредите

существенных усилий. Но в конечном счете от предоставления населению исчерпывающей информации о кредите выиграют и сами кредиторы, ведь поскольку будут действовать унифицированные формы информации, позволяющие сравнивать разные продукты в разных банках и иных финансовых организациях, а потому делать осознанный выбор, в число заемщиков станет меньше попадать людей, приносящих головную боль кредиторам.

Максимальная стоимость кредита

Одно из ключевых изменений заключается в следующем: сейчас организация, выдающая кредит, определяет его размер самостоятельно. С 1 июля 2014 года сумма займа исчисляется с применением специальной формулы, определяющей полную стоимость долга. При этом на момент заключения договора полная стоимость кредита не должна превышать рассчитанное Центробанком РФ среднерыночное значение более чем на 1/3. Само среднерыночное значение определяется ЦБ на основе анализа ставок 100 и более крупнейших российских кредиторов по соответствующему виду займа. Его расчет будет проводиться ежеквартально и публиковаться за 45 дней до наступления того квартала, в котором этот показатель будет применяться.

Отметим, что в процессе работы над законом некоторые парламентарии предлагали жестко ограничить максимальные ставки потребительских кредитов на определенном уровне. Но депутатское большинство на эту меру не пошло, опасаясь, что данная мера приведет к росту теневого сектора кредитования. И в конечном счете была принята норма, согласно которой полная стоимость выдаваемого потребительского кредита не должна превышать рассчитанное ЦБ РФ среднерыночное значение этого показателя для соответствующей категории потребительских кредитов (займов) более чем на треть.

Перечень платежей, включаемых в расчет, жестко регламентирован статьей 6 Закона № 353-ФЗ. В расчет полной стоимости кредита должны быть включены, в частности, все платежи заемщика по погашению основной части долга и процентов, платежи кредитору и третьим лицам, предусмотренные индивидуальными условиями договора, плата за выпуск и обслуживание банковской карты. Страховая премия добровольного страхования будет учитываться при расчете займа только при условии, что по итогам заключения договора заемщик получит более выгодные условия, чем без нее.

Долой лишние расходы

Новый закон содержит прямой запрет на включение в договор таких популярных у некоторых финорганизаций пунктов, как: передача части займа кредитору в качестве обеспечения кредита, выдача нового займа для погашения старого без заключения нового кредитного договора, обязанность заемщика за дополнительную плату пользоваться услугами третьих лиц для исполнения своих

обязательств. Примечателен также запрет на взимание платы за обслуживание кредитных счетов, за снятие, хранение и зачисление средств, рассмотрение заявления о выдаче ссуды.

Перечень платежей, включаемых в расчет полной стоимости долга, жестко регламентирован

Ответственность за нарушение закона

В понимании законодателей для ведения профессиональной деятельности по предоставлению займов россиянам вышеуказанным организациям достаточно выдать деньги не менее чем четыре раза в течение года (за исключением предоставления кредитов собственным работникам). При этом источником должны быть средства, систематически привлекаемые на возвратной и платной основе (статьи 3, 4 Закона № 353-ФЗ).

Примечательно, что профессиональная выдача кредитов лицами, не имеющими на это права, будет наказываться весомым административным штрафом: от 20 000 до 50 000 руб. – для руководителя, от 200 000 до 500 000 руб. – для организаций (Федеральный закон от 21 декабря 2013 г. № 353-ФЗ дополнил КоАП соответствующей статьей 14.56).

Обязательные условия

Еще одним изменением является разделение условий потребительского кредита на индивидуальные и общие (статья 5 Закона № 353-ФЗ). Индивидуальные условия указываются в каждом договоре отдельно и применяются только в отношениях между кредитором и заемщиком. Это такие параметры, как размер суммы, которая будет передана, процентная ставка, срок возврата денег, валюта, в которой предоставлен кредит. Эти условия должны быть обозначены в виде таблицы и зафиксированы четким и хорошо читаемым шрифтом после информации о стоимости долга.

Изменить индивидуальные условия возможно в общем порядке, предусмотренном главой 29 ГК РФ.

Общие условия потребительского кредита устанавливаются банком в одностороннем порядке. Кредиторам вменяется в обязанность размещать информацию об условиях предоставления, использования и возврата займа в местах оказания услуг, в т.ч. и в Интернете.

Что касается изменения общих условий, то здесь полный карт-бланш у кредитора, которому предоставлено право менять эти положения в одностороннем порядке. Главное, чтобы это не повлекло за собой возникновение новых или увеличение размера существующих обязательств заемщика.

Погашение и неустойки

До вступления в силу Федерального закона № 353-ФЗ банк вычитал из сумм, уплаченных заемщиком, сначала неустойки и штрафы, потом проценты и только в самую последнюю очередь – сумму долга, которая из-за нехватки средств могла и вовсе не измениться.

Такая практика осталась в прошлом. Благодаря нововведениям, выплачиваемые в счет исполнения обязательств по кредиту суммы сначала пойдут на погашение задолженности по процентам, затем на погашение задолженности по основному долгу, а только потом – на погашение неустойки.

Благодаря новшествам штрафы и пени не могут превысить сумму основного долга

Кроме того, введены ограничения на максимальный размер штрафов за несвоевременное исполнение обязательств в зависимости от формулировки в договоре – не более 20% годовых или не более 0,1% в день (пункты 20, 21 статьи 5 Закона № 353-ФЗ). Таким образом, заемщик, судя по всему, отныне избавлен от такого кошмара, при котором штрафы и пени могут превысить сумму основного долга.

Возможен ли отказ от кредита?

Согласно Федеральному закону № 353-ФЗ с 1 июля текущего года заемщик имеет право на отказ от получения кредита или займа и его досрочный возврат (статья 11 Закона № 353-ФЗ). Отказаться (полностью или частично) от средств можно до истечения срока, установленного договором. Также заемщик имеет право досрочно вернуть всю сумму займа без предварительного уведомления кредитора в течение 14 календарных дней (по целевым кредитам – 30 дней) с даты получения денег. В этом случае гражданин уплатит лишь проценты за фактический срок пользования ссудой. При этом законом не предусмотрено взыскание каких-либо штрафов за досрочный возврат.

Если вышеуказанные сроки прошли, заемщик все равно может досрочно погасить весь кредит или его часть, уведомив об этом кредитора за 30 дней до плановой даты погашения (впрочем, заключенным контрактом может быть предусмотрен и меньший срок).

Отдельного внимания заслуживают случаи, когда кредитор вправе потребовать расторжения договора и досрочного возврата долга с причитающимися процентами. С вступлением в силу Закона № 353-ФЗ требование о досрочном возврате может быть предъявлено, только если за 6 месяцев заемщик просрочил выплаты общей продолжительностью более чем на два месяца, а для кредитов на срок менее 60 дней – при просрочке более 10 календарных дней (статья 14 Закона № 353-ФЗ).

Такие же меры могут быть реализованы кредитором, если свыше 30 календарных дней заемщик не исполнил обязанности по страхованию, предусмотренной условиями договора потребительского кредита (пункт 7 статьи 12 Закона № 353-ФЗ).

Прописаны действия коллекторов

Федеральный закон № 353-ФЗ разрешил уступать права требования по кредитным договорам третьим лицам, то есть коллекто-

рам. Впрочем, запрет на такую уступку может быть предусмотрен законом или договором. Деятельность коллекторов теперь будет осуществляться в рамках заключенного с кредитором агентского договора, предусматривающего совершение действий, направленных на возврат возникшей по займу задолженности.

Коллекторы могут прибегнуть к личным встречам, телефонным переговорам, почтовым отправлениям, телеграфным, текстовым, голосовым и иным сообщениям. Прочие способы взаимодействия с должником могут осуществляться только с его письменного на то согласия. При этом коллекторам запрещено: общаться с заемщиком, если срок исполнения обязательств по договору еще не наступил, беспокоить человека встречами, телефонными звонками или SMS с 22 до 8 часов в будни и с 20 до 9 часов в нерабочие и праздничные дни. Коллекторам вменили в обязанность сообщать свою фамилию, имя, отчество или наименование кредитора, в интересах которого он действует (статья 15 Закона № 353-ФЗ).

Все ли так гладко?

Подводя итог краткому анализу закона № 353-ФЗ, можно сказать, что, с одной стороны, он должен немало сделать для защиты прав заемщиков и ограничения произвола банков и микрофинансовых организаций; с другой стороны, нельзя не сказать и о том, что, принимая любые ограничительные меры, нельзя не учитывать, что зачастую они могут обернуться против самих же защищаемых: думаем, при принятии закона не были оценены его последствия в долгосрочной перспективе, в том числе не скажется ли он на доступности кредитных средств, и без того дорогостоящих в нашей экономике.

Подведем итоги

Согласно новому закону о потребительском кредите:

1. Банкам и некредитным финансовым организациям вменяется в обязанность предоставление своим клиентам максимально полной информации о получаемом кредите.

2. С 1 июля 2014 года сумма займа исчисляется с применением специальной формулы, определяющей полную стоимость долга, при этом на момент заключения договора полная стоимость ссуды не должна превышать рассчитанное Центробанком среднерыночное значение более чем на 1/3.

3. Максимальный размер штрафов за несвоевременное исполнение обязательств в зависимости от формулировки в договоре не может составлять более 20% годовых или более 0,1% в день.

4. С 1 июля 2014 года заемщик имеет право на отказ от получения кредита или займа и его досрочный возврат.

5. Регламентированы нюансы деятельности коллекторов.

Новшества вступают в силу с 1 июля 2014 года и будут применяться только к договорам, заключенным после этой даты.

Валерий Ларягин

руководитель практики юридического агентства ЮНЭКС



Вывеска? Или реклама?

Размещение любой информации на фасаде здания должно согласовываться с действующим законодательством и быть строго упорядоченным. Вопрос отделения информационных вывесок от рекламы имеет важное значение для юристов и руководителей компаний, так как может получиться, что, устанавливая у входа на предприятие информационную вывеску, фирма получает не средство идентификации компании, а рекламу самой себя. Эти два понятия регулируются разными законами, и за малейшее нарушение фирма может быть привлечена к административной ответственности. Рассмотрим более подробно.

Вывеска не призывает покупателя к совершению сделки

Информационная вывеска – табличка или конструкция, которая находится на фасаде здания и содержит важные данные о компании: ее наименование, основной вид деятельности и местонахождение. Ключевая особенность вывески – ее информационный характер: она не призывает покупателя к совершению сделки или приобретению продукта. Статья 9 Закона «О защите прав потребителей» гласит, что информация о профиле организации, ее фирменном наименовании и зарегистрированном товарном знаке (вывеска) обязательно должна быть доведена продавцом (исполнителем, изготовителем) до потребителя (покупателя). Это значит, что наличие вывески для организации обязательно, а ее отсутствие может повлечь административную ответственность: в соответствии с пунктом 1 статьи 14.8

Кодекса об административных правонарушениях нарушение права потребителя на получение необходимой и достоверной информации о реализуемом товаре (работе, услуге), об изготовителе, о продавце, об исполнителе и о режиме их работы влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 500 до 1 000 руб., на юридических лиц – от 5 000 до 10 000 руб.

Реклама стимулирует к покупке

Реклама – информация, которая доводится до потребителя различными способами и стимулирует его к совершению действия. Она адресована неопределенному кругу лиц и продвигает продукт, товар или услугу, социальную проблему. Требования к ней закреплены в Законе «О рекламе». Она может быть представлена в любой форме, в том числе графической, мультимедийной, звуковой. Для её размещения требуется обязательное согласование с соответствующими государственными органами.

Когда вывеска может стать рекламой?

Зачастую организации на своих вывесках, помимо фирменного наименования, дают указания на сферу деятельности организации (например, надпись «Пластиковые окна»). Подобного рода надписи будут признаваться не только компонентами вывески, но и рекламой производимых или реализуемых организацией товаров. Такая вывеска государственными органами, органами местного самоуправления и арбитражными судами может квалифицироваться как наружная реклама.

Таким образом, информационные вывески и рекламные сообщения ориентированы на неопределенный круг лиц и представляют учреждение, компанию, фирму, индивидуального предпринимателя. Однако их целевое назначение абсолютно разное. Так, главная цель рекламы – продать товар или услугу, заинтересовать потребителя. Вывеска только дает основную информацию об организации, что закреплено на законодательном уровне.

Главная цель рекламы – продать товар или услугу, а вывеска дает лишь основную информацию об организации

Единственное указание в действующем законодательстве на вид вывески (табличка) содержится в информационном письме Президиума ВАС РФ от 25 декабря 1998 г. № 37, в котором разъяснено, что размещение уличной вывески (таблички) с наименованием юридического лица как указателя его местонахождения или обозначения места входа в занимаемое помещение, здание или на территорию является общераспространенной практикой и соответствует сложившимся на территории России обычаям делового оборота.

Указание юридическим лицом своего наименования на вывеске (табличке) по месту нахождения не может рассматриваться как реклама

В пункте 18 информационного письма разъяснено, что указание юридическим лицом своего наименования (фирменного наименования) на вывеске в месте нахождения не является рекламой.

По смыслу статьи 2 Закона «О рекламе» под таковой понимаются сведения, распространяемые исключительно для формирования и поддержания интереса к юридическому или физическому лицу, его товарам, идеям и начинаниям.

Сведения, распространение которых по форме и содержанию является для юридического лица обязательным на основании закона или обычая делового оборота, не относятся к рекламной информации независимо от манеры их исполнения на соответствующей вывеске.

Как отличить вывеску от рекламы?

Анализ судебных дел позволяет увидеть, что вопрос оценки содержания объемно-пространственных конструкций, размещенных на крышах и фасадах зданий, обозначающих объекты торговли, в качестве рекламы или вывески решается судом с учетом конкретных обстоятельств дела и обычаев делового оборота.

С одной стороны, представляется, что данные обозначения должны признаваться рекламой исходя из цели, для которой они используются, – для индивидуализации торговых, промышленных и других предприятий, товаров, работ, услуг, то есть в конечном счете – для продвижения товаров и услуг на рынке.

С другой стороны, эти обозначения помогают потребителю найти вход в нужный ему магазин, ресторан и т.д., указывают местонахождение данного объекта. При этом размещенное обозначение может совпадать с наименованием юридического лица, однако не содержать указания на его организационно-правовую форму. Формально ввиду отсутствия указания на организационно-правовую форму требование законодательства, предъявляемое к вывеске, не соблюдено. Но и рекламой его признать трудно. Поэтому в ряде случаев суды признают такие конструкции вывесками.

Закон не регламентирует количество вывесок, их размер, цвет, шрифт, однако не стоит забывать, для чего организации и индивидуальные предприниматели обязаны размещать вывески. Потребители не должны быть введены в заблуждение, они должны получить информацию о лице, продающем товары или оказывающем услуги, в доступном и наглядном виде. Представляется, что такое возможно при условии, что вся предусмотренная статьей 9 Закона «О защите прав потребителей» информация размещена

на одной табличке. При этом конструкции, на которых указаны сведения, не перечисленные в названной норме права, могут быть признаны рекламой.

Законодатель неслучайно обязывает организации и индивидуальных предпринимателей размещать информацию, позволяющую их идентифицировать, в доступном и наглядном месте – на вывеске, и помещает эту норму в Закон «О защите прав потребителей». В случае возникновения спорных и конфликтных ситуаций потребители должны знать, к кому им обращаться. Для предъявления претензий необходимо знать фирменное наименование лица, а не коммерческое обозначение (бренд), под которым оно выпускает товары или оказывает услуги.

на правах рекламы

ЮНЭКС - 10 лет

Право быть первым

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



Доход от реализации недвижимого имущества подлежит налогообложению по УСН

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 3 июля 2014 г. № А79-2680/2013*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Налоговый орган доначислил налогоплательщику минимальный налог, пени и штраф, установив тот факт, что при определении дохода от предпринимательской деятельности, подлежащего учету при исчислении налога, уплачиваемого при применении УСН, налогоплательщик не учел доход от продажи нежилых помещений.

Суд поддержал налоговые органы, поскольку доход от реализации недвижимого имущества получен в рамках осуществляемой налогоплательщиком предпринимательской деятельности и подлежит налогообложению по УСН.

Расходы на приобретение трактора правомерно не включены в налоговую базу

*Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 4 июня 2014 г. № А69-2545/2013*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

По результатам выездной проверки обществу доначислены налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, пени и штраф в связи с включением в налоговую базу расходов на приобретение трактора, который не зарегистрирован в установленном порядке. Суд поддержал налогоплательщика, поскольку для включения обществом в расходы в целях исчисления налога затрат, связанных с приобретением трактора, документального подтверждения факта подачи документов на его регистрацию в орган по техническому надзору за состоянием самоходных машин и других видов техники не требуется.

Неизменность цены – довод за расчетную ставку

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 11 июня 2014 г. № А27-9994/2013*

*Суд поддержал
налоговые органы*

Несколько лет организация применяла УСН. Потом она утратила право на спецрежим, но не стала определять НДС. Его доначислила инспекция. По мнению чиновников, НДС составляет 18 % от всей цены товара и должен быть прибавлен к его стоимости. Суд не оспаривал необходимость уплаты НДС, но подчеркнул: расставшись с «упрощенкой», компания не изменила цену товара. Следовательно, не прибавила НДС к его стоимости. Весь товар был продан населению через розничную торговлю, при которой НДС не выделяется, а включается в цену (пункт 6 статьи 168 НК РФ). Раз налог включен в цену, то его доначисляют по расчетной ставке - 18/118.

Фиктивный документооборот не доказан – санкции отменены

*Постановление ФАС
Северо-Кавказского округа
от 30 июня 2014 г. № А32-18185/2013*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

По результатам камеральной проверки налоговый орган привлек предпринимателя к ответственности за совершение налогового правонарушения в части начисления НДС и НДФЛ.

Суд встал на сторону налогоплательщика, поскольку налоговый орган не доказал нереальность сделки предпринимателя и его контрагента. К тому же предприниматель проявил должную осмотрительность при выборе контрагента. Им были запрошены и получены все необходимые документы, предусмотренные действующим законодательством для удостоверения реальной деятельности контрагента, соблюдение контрагентом налоговых обязательств. Предприниматель выполнил все условия для применения налогового вычета: представил в налоговый орган надлежаще оформленные счета-фактуры, документы, подтверждающие фактическое перечисление денежных средств и фактическое получение товара (товарные накладные), договор поставки, содержащий условие о поставке товара и его оплате.

Размер взносов должен быть определен точно

*Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 6 февраля 2014 г. № А10-558/2013*

*Суд поддержал
плательщика взносов*

На основании оспариваемого решения предпринимателю доначислены страховые взносы, пени и штрафы в связи с занижением базы для начисления взносов, так как предприниматель, по данным ЕГРИП, определил основной вид деятельности как «лесозаготовка», при этом взносы уплачивались им по виду деятельности «производство фруктовых и овощных соков». Суд поддержал предпринимателя, поскольку фондом действительные обязательства предпринимателя по уплате страховых взносов не определены, что влечет искажение реального размера его обязательств.

Исполненные платежи избавят от взносов

*Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 2 июля 2014 г. № А19-14527/2013*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Оспариваемым решением индивидуальный предприниматель привлечен к ответственности за неуплату ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам.

Суд поддержал предпринимателя, поскольку установлена несвоевременная уплата ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам при фактическом исполнении индивидуальным предпринимателем обязанности по уплате страховых взносов по итогам отчетных и расчетных периодов и, как следствие, отсутствие задолженности как по итогам соответствующих периодов, так и на момент проведения проверки.

График внесения платежей и сдачи отчетности

Сентябрь 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					

Плательщики	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 сентября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2014 г.	
Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2014 г.	
Страховые взносы в Фонд социального страхования		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2014 г.	

Производственный календарь на сентябрь 2014 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	168
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	151,2
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	100,8

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер на производство, Казань	Эверест-ТурбоСервис	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11254235
Бухгалтер-материалист, Казань	Руян-Т, ООО	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10954448
Экономист по труду и заработной плате, Зеленодольск	Универсам «Магнит»	до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11093971
Главный бухгалтер, Казань	ТД Сталь Сервис	от 30 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11273919
Бухгалтер, Казань	Эстетика Клиник	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11260329
Главный бухгалтер, Казань	ГК Энергоцентр	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11066187
Главный бухгалтер, Казань	Цифровые технологии, ООО	30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10877117
Бухгалтер по заработной плате, Казань	СафПласт, ООО	от 24 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/10878201
Кассир, Казань	Юлмарт	18 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11180534
Кассир-операционист, Набережные Челны	Банк Русский Стандарт, ЗАО	от 18 300 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11138954
Бухгалтер, Казань	ДОМО, Торговая компания	до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11228715
Ведущий бухгалтер, Казань	СМАРТС-Казань	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11211666
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Деньгимигом, ООО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11270363
Бухгалтер, Альметьевск	Баулюкс, Группа компаний	от 19 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11267732
Операционист-кассир, Бугульма	АК БАРС БАНК, ОАО	от 15 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11264877
Заместитель главного бухгалтера, Казань	Блестящая работа	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/11264094

**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*

Провести летние каникулы на базе отдыха – это значит побывать в сказке!



В разгаре солнечное лето! Где же отдохнуть во время отпуска? Конечно, каждый выбирает по себе: кто-то выбирает путешествие к теплому морю, кто-то – отдых в санаториях Татарстана, кто-то предпочитает отдыхать с комфортом на собственной даче, а кто-то – на базах отдыха, гостеприимно распахнувших свои ворота, встречая отдыхающих. В этой статье мы поговорим именно о таком виде отдыха.

Наша республика находится в чрезвычайно живописном месте, а мы уже привыкли к этому и не замечаем окружающей нас дивной красоты. Суета, рабочие будни, заботы... Все это не дает человеку в полной мере осознать и насладиться красотой окружающей его природы. Но, если Вы выберете отдых на одной из загородных баз отдыха нашей республики, у Вас поистине откроются глаза на сказочную красоту, окружающую нас. Такие загородные базы отдыха дают ощущение, что город где-то далеко, и мысли отдыхающего остаются свободны от повседневных забот. Хорошим вариантом станет база отдыха на выходные. Можно быстро восстановить силы и отправиться обратно, покорять карьерные вершины.

У нас в республике достаточно баз отдыха, есть из чего выбрать. «Зеленый Бор», «Камелот», «Домик в лесу», «Глубокое озеро»... Только перечислять базы можно бесконечно! Но в качестве примера мы все же дадим короткое описание некоторых из них.

Например, база отдыха под названием «Атлашкино». Она удобна тем, что работает круглогодично, летом можно приобрести бронзовый загар, а зимой – дышать свежим морозным воздухом и кататься на лыжах. Холодной зимой база отдыха на выходные примет Вас теплом и уютом.

Расположение базы очень удобно для жителей столицы Татарстана и не только. Всего лишь сорок пять километров от Казани, и город кажется уже чем-то далеким, и можно вдоволь наслаждаться отдыхом. Еще ближе расположена база к городу Зеленодольску, всего восемь километров. Здесь к вашим услугам левый песчаный берег реки Волги и опытный жизнерадостный персонал. Да и на Волгу вид без преувели-

чения потрясающий. Вокруг раскинулась полоса хвойного леса, а это значит, что дышится здесь легко и привольно.

Или база отдыха под названием «Берсут», которая расположена в 150 км от Казани, в живописном сосновом бору Мамадышского района, на высоком берегу Камы. Девственный сосновый лес, абсолютная тишина, чистый воздух... Все это благотворно влияет на нервную систему. Отдыхающие базы «Берсут» проживают как в отдельных номерах пятиэтажного корпуса, так и в отдельных коттеджах.

На базе Вас ждет спортивная площадка. Также для отдыхающих организуются походы в лес, где в изобилии растут ягоды, грибы, лесные орехи, лекарственные растения. Любителям речных просторов здесь предложат катание на лодках, водных велосипедах и рыбалку.

Отметим и базу отдыха «Лебяжье», которая расположена в Кировском районе Казани. Всего 20 минут езды от центра города, и Вы окажетесь там. Эта база, являющаяся спортивно-оздоровительным комплексом, находится на территории лесопарка «Лебяжье». Он является особо охраняемой зоной с 1996 года. Недалеко от комплекса расположены озера Глубокое и Лебяжье. Озеро Лебяжье идеально подходит для купания благодаря небольшой глубине и чистой воде. Удобное расположение лесопарка, обширная территория, великолепная природа и чистый воздух привлекают многих горожан, желающих провести отдых интересно и с пользой.

Назовем и базу отдыха под названием «Бережок», которая находится в Лаишевском районе нашей республики.

Именно здесь я отдыхала в июле этого года вместе со своей семьей. Признаюсь, я выросла на природе. Каждое лето я проводила в саду, знала в лесу, к которому прилегали наши сады, каждую тропинку. А разве можно забыть активный отдых в пионерском лагере? Конечно, нет! И, оказавшись на «Бережке», я ощутила именно ту, детскую радость возвращения в самое сокровенное место, которое только есть на земле. Наш скромный домик находился в глубине леса. Он стоял окруженный высокими стройными соснами и казался настоящим домиком лесных гномов. Во всяком случае, так казалось моим детям! А в пяти минутах ходьбы от нашего домика катила свои волны Волга...

В завершении статьи хочется пожелать всем счастливого отдыха. И напомнить, что, если Вы выбрали активный отдых на одной из баз нашего края, будьте готовы к тому, что в бюджетном варианте предоставляемых домиков удобства минимальные (не всем позволяют средства заказывать домики-люкс!). Поверьте, неудобства, вызванные этим фактом, с лихвой компенсируются положительными эмоциями, которые дарит этот отдых.

*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
Алиса Кузнецова
Маргарита Подгородова
Елена Абдрахманова (дизайнер)
Светлана Липовая (корректор)

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2014

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 8, подписан в печать 06.08.14, тираж 900, заказ № 6974, изготовлено в ООО «Типография А-Пресс», фактический адрес: г. Казань, ул. Алтайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:**Как закрыть ИП при наличии долгов**

Следующий номер журнала выйдет 8 сентября 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