



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

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

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жСр – Ж/2015 от 13.10.15

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

Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

Директор

/Ю.П. Горбунова/



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

Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



Спецрезим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин,
руководитель УФНС России
по РТ

Г. В. Шацко,
заместитель руководителя
УФНС России по РТ

Н. С. Мельникова,
начальник отдела работы
с налогоплательщиками и СМИ
УФНС России по РТ

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

СОДЕРЖАНИЕ №12 2015

БУХГАЛТЕР ГОДА 2015

«Бухгалтер года-2015»: подводим итоги.....3

«Бухгалтер года-2015»:

вера в свои силы и везение помогли победить!.....5

К ЮБИЛЕЮ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

Марат Сафиуллин: «Налоговая служба Татарстана -
лидер по внедрению всего нового и передового».....8

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Рустем Арсланов: «ЕГАИС станет обязательна для всех субъектов
предпринимательства, реализующих алкогольную
продукцию»13

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....15

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....24

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ.....26

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Сколько важных дел нужно сделать в декабре?.....28

СДАЕМ ОТЧЕТ

ССЧ за 2015 год: актуальные вопросы36

УПРОЩЕНКА

Объект на УСН: менять или не менять?.....41

ВМЕНЕНКА

Переходим на ЕНВД с 2016 года: пошаговая инструкция.....49

ВЗНОСЫ

Рассчитываем взносы: 5 актуальных советов.....52

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

«Горячая» пора «холодных» расходов.....58

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Учтем плату за дороги.....65

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

ПЯТИМИНУТКА

Как встретить наступающий год?.....76

СПРАВКА

Содержание номеров журнала
за II полугодие 2015 года.....78



«Бухгалтер года-2015»: ПОДВОДИМ ИТОГИ

18 ноября в малом зале «Grand Hotel Kazan» состоялась торжественная церемония награждения победителей ежегодного конкурса «Бухгалтер года-2015».

Престиж конкурса в этом году вырос, о чем свидетельствует большее число участников по сравнению с прошлыми годами. Так, в заочном туре конкурса приняло участие 164 человека, 157 из них были допущены ко второму этапу конкурса. Всего в очном туре конкурса приняло участие 98 человек.

Организаторы конкурса отметили также, что возросло и количество молодых участников – самой молодой конкурсантке всего 20 лет.

Интересна и география конкурса: участники были из Чебоксар, Тольятти, Самары, Магнитогорска и даже Севастополя. Учитывая то, что в последнее время Татарстан занимает лидирующие позиции во многих областях, не исключено, что и наш конкурс в будущем может вырасти за рамки внутрирегионального мероприятия. Также очень радует, что больше трети участников – специалисты из районов республики (Богатые Сабы, Кукмор, Набережные Челны, Альметьевск, Балтаси, Чистополь, Нурлат, Тетюши и др.).

По традиции конкурс проводился отдельно между работниками бюджетной сферы и работниками коммерческих организаций, а также в категории «Наука».

Победителям были вручены призы:

Коммерческий блок

I место – Будаева Наталья Ивановна (бухгалтер ООО «Радиошоу») – *сертификат на обучение по программе от «МЦДО ЛИНК»*

II место – Конькова Лариса Александровна (главный бухгалтер филиала ООО «НТД «Микроникс») – *планшетный компьютер от ООО «ИнфоЦентр «КонсультантПлюс»*

III место – Шамрай Светлана Владимировна (главный бухгалтер ООО «Радиошоу») – *сертификат на бытовую технику от группы компаний «Внешаудит»*





Бюджетный блок»

I место – Загидуллина Гульнара Мухаметфанисовна (начальник отдела учета и отчетности финансово-бюджетной палаты Сабинского района) – *сертификат на ювелирную продукцию «Издательского дома «Налоговые известия»*

II место – Гатиятуллина Лилия Шакировна (главный бухгалтер финансово-бюджетной палаты Балтасинского муниципального района) – *принтер от ОАО «МЭЛТ»*

III место – Галимзянова Асия Асатовна (главный бухгалтер ГАУЗ «Сабинская ЦРБ») – *сертификат магазина парфюмерии и косметики от Группы компаний «Такснет»*

Категория «Наука»

I место – Алеткин Павел Александрович (старший преподаватель кафедры финансового учета ИУЭиФ КФУ) – *сертификат на обучение от партнера Профессиональной ассоциации «АССА».*

Конкурс проводился при поддержке УФНС России по РТ и Министерства финансов РТ.

Организаторами конкурса выступили: ООО «ИнфоЦентр «КонсультантПлюс», «МЦДО ЛИНК», Издательский дом «Налоговые известия», Группа компаний «Такснет».

Генеральный партнер конкурса: АО «Альфа-Банк».

Информационные партнеры: «HeadHunter», информационный портал «OnKazan.ru», портал «Слово Бухгалтера», журнал «Про кредиты», портал «Клерк.ру».

Спонсоры награждения: Вода «Сестрица», ООО Мэлт, Фитнес центр «Альфа Джим», созвездие Развлечений (Планета Боулинг), салон красоты «Шахерезада», «Vistcard».

Тесты с правильными ответами и комментариями, а также набранные баллы размещены на сайте редакции www.nalog-iz.ru.

Приглашаем вас к участию в конкурсе в следующем году!

«Бухгалтер года-2015»: вера в свои силы и везение помогли победить!



И вновь, по уже сложившейся традиции нашего журнала, мы поздравляем победителей конкурса «Бухгалтер года», итоги которого были подведены в ноябре 2015 года. В этом году победительницами конкурса стали Наталья Ивановна Будаева, бухгалтер ООО «Радиошоу» (победитель в конкурсе для коммерческих организаций) и Гульнара Мухаметфанисовна Загидуллина, начальник отдела учета и отчета Финансово-бюджетной палаты Сабинского муниципального района (победитель в конкурсе для бюджетных организаций). На страницах нашего журнала победительницы рассказали о том, что помогло им одержать победу.

— Вы стали победителем конкурса «Бухгалтер года-2015». Поздравляем! Вы впервые участвовали в конкурсе?



Наталья Будаева: Спасибо большое за поздравление! Да, я впервые принимала участие в этом конкурсе.

Гульнара Загидуллина: Спасибо огромное за поздравление! Я участвую с 2007 года.

— Настраивались ли вы на победу или она стала неожиданной?

Н.Б.: Признаюсь, победа в конкурсе стала для меня большой неожиданностью. Я даже подумать не могла о ней!

Г.З.: Я каждый год настраиваюсь на победу, в 2013 году мне удалось занять второе место. А в этот юбилейный год проведения конкурса я просто мечтала выиграть и стремилась к победе!

— Какие качества, по вашему мнению, помогли вам стать победителем?

Н.Б.: Я думаю обучаемость и, конечно же, везение. От него тоже зависит многое. По моему мнению, в конкурсе участвовало много достойных профессионалов.



Г.З.: Это такие качества, как целеустремленность, упорство, постоянная работа над повышением знаний и, конечно же, вера в победу.

– Чувствовали ли Вы поддержку Ваших близких, друзей?

Н.Б.: Конечно! За меня переживали мои коллеги, родители. Все очень радовались моему успеху.

Г.З.: Да, мои близкие и друзья меня поддерживают во всех начинаниях. Они верят в меня, и я это чувствую. Это чувство преумножает мои силы и старания в достижении поставленной цели.

– Разделяют ли Вашу радость коллеги?

Н.Б.: Коллеги очень гордятся нашими победами. Раскрою секрет: поучаствовать в конкурсе мне предложила мой главный бухгалтер, который для меня является как наставником, так и другом. В итоге и она, и я заняли призовые места. Я очень благодарна ей за это, она меня многому научила и продолжает учить мастерству в бухгалтерии.

Г.З.: Да, я приняла очень много поздравлений от коллег в связи с победой в этом конкурсе.

– Что Вам запомнилось больше всего, какие впечатления от конкурса для Вас станут незабываемыми?

Н.Б.: Для меня все было впервые: и конкурс, и момент объявления результатов. Организаторы сделали очень яркий и запоминающийся праздник, за что им большое спасибо! Теперь я пойду обучаться и снова почувствую себя студентом, чему я очень рада.

Г.З.: Мне очень нравится сама атмосфера проведения этого конкурса. Нас очень вежливо встречают, предлагают чай, кофе перед началом конкурса, чтобы мы после дороги восстановили свои силы и были готовы для умственного труда. В этом году запомнилось, что второй очный тур начался с зарядки с фитнес-тренером. Я даже для себя запомнила несколько очень полезных упражнений. У нас, бухгалтеров, в основном сидячая работа, поэтому эти упражнения помогут держать себя в форме. Это мне близко и потому, что я еще и активно занимаюсь спортом: играю в бадминтон, занимаюсь легкой атлетикой, лыжными гонками. Четвертый год уже участвую в Спартакиаде муниципальных служащих Республики Татарстан по этим видам спорта. Занятия спортом дают новые силы для нашей профессиональной деятельности.

А от церемонии награждения у меня море впечатлений. В этот день для нас устраивают настоящий праздник, тем более в преддверии Дня бухгалтера!

– Многие говорят, что профессия бухгалтера скучна. А что думаете Вы?

Н.Б.: Так говорят люди, которые не знают эту профессию изнутри. Бухгалтер – это призвание. Работа бухгалтера вовсе не ограничивается миром активов, пассивов, проводок и балансов. Настоящий

профессионал обязан ориентироваться во всем, что имеет отношение к деятельности организации, в которой он трудится, интересоваться экономикой, политикой, отслеживать изменения в законодательстве и постоянно повышать свою квалификацию.

Г.З.: Профессия бухгалтера очень интересная. С нашими отчетами, инструкциями, постоянными изменениями в бухучете никак не соскучишься. Что касается меня, то мне бюджетный учет намного интереснее, чем коммерческий.



– Давно ли Вы работаете в этой профессии?

Н.Б.: Профессиональный опыт у меня небольшой. Я в этой профессии четвертый год, но ни одного дня не пожалела, что выбрала именно ее.

Г.З.: После окончания в 2000 году Казанского финансово-экономического института по специализации «Государственные и муниципальные финансы» я начала работать в органах финансовой системы. А на своей настоящей должности начальника отдела учета и отчетности Финансово-бюджетной палаты Сабинского муниципального района я работаю более 14 лет.

– Какие качества наиболее важны для бухгалтера, по Вашему мнению?

Н.Б.: Бухгалтеру необходима аккуратность, ответственность, сосредоточенность, терпеливость и усидчивость, любовь к монотонной работе. Хороший бухгалтер обладает очень высокой внимательностью, способностью к самопроверке и самоконтролю.

Г.З.: Грамотность, точность, честность, благонадежность в отношении окружающих и себя лично, умение сосредоточиться на главных задачах, твердость в принятии решений, внимательность, усидчивость, терпение, прекрасная память – вот наиболее важные качества для бухгалтера, по моему мнению.

– Будете ли Вы принимать участие в конкурсе «Бухгалтер года» в будущем?

Н.Б.: Конечно да!

Г.З.: Да, вне сомнений!

Беседовала
Маргарита Подгородова



Марат Сафиуллин: «Налоговая служба Татарстана - лидер по внедрению всего нового и передового»



Накануне 25-летия налоговой службы мы встретились с руководителем Управления ФНС России по Республике Татарстан Маратом Сафиуллиным, который рассказал о том, что изменилось в работе налогового инспектора за четверть века, о самых значимых событиях, произошедших за эти годы, и поделился планами на будущее.

– Марат Адипович, от имени редакции журнала «Налоговые известия РТ» поздравляю Вас с юбилеем – 25-летием создания налоговой службы. Четверть века – это много или мало?

– С исторической точки зрения 25 лет – срок небольшой, но с точки зрения достигнутых результатов для современной налоговой службы – это целая эпоха.

Я работаю в налоговых органах 17 лет, из них 12 – в аппарате республиканского Управления ФНС. А начинал в одной из казанских районных инспекций, так что знаком с ситуацией на местах и могу оценить масштаб произошедших изменений.

Конечно, основные перемены связаны с внедрением и развитием информационных технологий. 25 лет назад ни о каких компьютерах и речи не было: учет поступлений налогов велся вручную. Современное программное обеспечение позволяет сотрудникам инспекций сегодня осуществлять постоянный мониторинг деятельности экономических субъектов, проводить глубокий анализ их налоговой нагрузки, следить за правильностью исчисления и уплаты налогов. Информационные технологии помогают и в выстраивании новых бесконтактных способов взаимодействия с налогоплательщиками, в повышении качества их обслуживания.

На мой взгляд, главный итог прошедших двух с половиной десятилетий – то, что сегодня ФНС России является одной из самых эффективных государственных структур, что необходимость уплаты налогов все больше осознается обществом, что труд работников налоговых органов получает признание граждан.

– Что для Вас, как для руководителя Управления ФНС России по РТ, стало наиболее важным в работе?

– Пожалуй, то, что удалось сохранить ранее достигнутое: высокий профессиональный уровень сотрудников, слаженную команду единомышленников, отличные показатели в работе. На сегодняшний день Татарстан является лидером по сбору налогов в Поволжском федеральном округе. Наша республика находится на шестом месте по налоговым поступлениям в России.

Но, разумеется, нельзя останавливаться на достигнутом. Сотрудники территориальных налоговых инспекций и аппарата республиканского Управления ФНС России с энтузиазмом осваивают новые перспективные направления деятельности, участвуют во многих пилотных проектах по внедрению современных информационных технологий, использованию аналитических инструментов налогового администрирования. Наша задача состоит в том, чтобы налоговая служба Татарстана оставалась лидером по внедрению в своей работе всего нового и передового.

– Вы упомянули про показатели сбора налогов. С какими результатами налоговики подошли к юбилею?

– За 10 месяцев текущего года в бюджет поступило порядка 370 млрд руб., в том числе в консолидированный бюджет Республики Татарстан – 158 млрд руб., что на 13% выше соответствующего периода 2014 года.

В структуре поступлений лидирует НДС – 141,8 млрд руб., на втором месте – налог на прибыль (72,5 млрд руб.), затем НДФЛ (45 млрд руб.) и НДС (43,1 млрд руб.).

– НДС считается одним из непростых налогов для администрирования. За последнее время что-то изменилось?

– За 10 месяцев поступления НДС увеличились более чем на четверть, точнее на 26,7% по сравнению с прошлым годом. Думаю, что здесь удалось добиться успеха во многом благодаря внедрению риск-ориентированного подхода с помощью Автоматизированной системы контроля за возмещением НДС (АСК НДС), второй этап которой был внедрен в январе этого года. Система позволяет на основе расширенных деклараций по НДС точно определять налоговые разрывы в цепочке расчетов, не допуская лишних вычетов по налогу на добавленную стоимость. Она полностью исключает и так называемый человеческий фактор.

– Чтобы исключить человеческий фактор сейчас активно продвигаются государственные электронные услуги. Что в этом направлении делается в налоговой службе?

– На днях первый заместитель генерального директора, исполнительный директор ЗАО «Интерфакс» Владимир Герасимов на очередном заседании Общественного совета при ФНС России подвел итоги мониторинга качества предоставления госуслуг за III квар-



тал 2015 года. ФНС России вышла на первое место среди других ведомств по качеству предоставления государственных услуг. Налогоплательщики высоко оценили работу налоговых органов: средняя оценка составила 4,92 балла при уровне удовлетворенности 98,49%. По результатам исследования на сайте «Ваш контроль» в сентябре 2015 года у ФНС России была самая высокая доля положительных отзывов (95%) среди всех ведомств.

Замечу, что на сегодняшний день ФНС России предоставляет на своем сайте 40 интернет-сервисов. У всех категорий налогоплательщиков – юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц – появились личные кабинеты, и созданы все условия для комфортной работы и взаимодействия с налоговыми органами. Сейчас ведется активная работа по их популяризации.

– Этот сервис действительно удобен?

– Сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» является одним из самых популярных на сайте налоговой службы *nalog.ru*. Число его пользователей в Республике Татарстан составляет уже свыше 800 тысяч человек. Достаточно иметь доступ в интернет, и с помощью сервиса, можно узнать, на какие объекты имущества начисляются налоги, их сумму и задолженность. Также можно получить уведомления на уплату налогов и оплатить их в онлайн-режиме, заполнить и направить в налоговый орган декларацию по форме 3-НДФЛ и многое другое.

– 1 октября этого года истек срок уплаты физическими лицами налога по имуществу, имевшемуся в 2014 году. Каковы итоги по сбору имущественных налогов?

– Налогоплательщикам – физическим лицам были вручены налоговые уведомления на сумму около 5 млрд рублей. На сегодняшний день в бюджет мобилизовано 4,4 млрд рублей. Хочется поблагодарить граждан за своевременную уплату налогов. Тем налогоплательщикам, кто по каким-либо причинам не заплатил имущественные налоги, необходимо в кратчайшие сроки произвести их оплату.

– В 2016 году налог на имущество физических лиц будет исчисляться исходя из кадастровой стоимости. Чего ждать налогоплательщикам?

– Действительно, с 2016 года жители Татарстана будут платить налоги на недвижимость по-новому. Теперь квартира или дом оцениваются не по инвентаризационной стоимости (так называемой стоимости БТИ), а по кадастровой, которая приближена к рыночной. На сегодня в республике уже проведена кадастровая оценка всех объектов недвижимости.

Отмечу, что в перечень объектов недвижимости теперь включены объекты незавершенного строительства. Ранее такие объекты налогом на имущество не облагались.

— Как изменится ставка налога на недвижимость?

— Ставки зависят от стоимости объекта. Жилые объекты (дома, квартиры) будут облагаться по ставке 0,1%. Когда речь идет об иных нежилых объектах недвижимости, типа хозпостроек и т.д., ставка будет в пределах 0,5%. Ставки налога для конкретных муниципальных образований утверждаются представительными органами этих муниципальных образований, которым также дано право повышать ставки не более чем в 3 раза и понижать до 0%.

В случае, если кадастровая стоимость имущества превышает 300 млн рублей, налоговая ставка будет в диапазоне от 0,5% до 1%.

Кроме того, по каждому объекту налогообложения существуют налоговые вычеты. По квартирам это 20 квадратных метров, по комнатам – 10, по жилым домам и дачам – 50. То есть если ваша квартира 70 «квадратов», то налог платить будете только с 50 и так далее.

Для пенсионеров, инвалидов, участников войн, чернобыльцев остались все те же льготы, что и раньше. Но если раньше эти категории полностью освобождались от уплаты налогов на недвижимость, то сейчас они имеют право не платить только по одному объекту из каждого вида имущества. Например, если у пенсионера два дома и две квартиры, то он освобождается от уплаты налога только по одному дому и одной квартире.

— Есть новшества, касающиеся государственной регистрации. Расскажите о них подробнее.

— Важная и приятная новость для бизнеса: с 1 января 2016 года срок регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей будет сокращен с 5 до 3 дней. Также при изменении адреса юрлица регистрацию будет проводить налоговый орган по новому месту нахождения налогоплательщика.

Еще одно важное изменение: если регистрирующий налоговый орган по тем или иным причинам сомневается в подлинности документов, представленных при госрегистрации, он имеет право провести проверку. Ответственность за представление недостоверных сведений предусмотрена вплоть до уголовной. В нашей практике уже есть четыре подобных случая, по которым возбуждены уголовные дела.

— Читатели жалуются, что участились приглашения на «зарплатные» комиссии. С чем это связано?

— К сожалению, «зарплаты в конвертах», «серые» зарплаты – реалии сегодняшнего дня. «Зарплатные» комиссии созданы для



борьбы с этим явлением. Это одно из приоритетных направлений работы налоговых органов Татарстана. Организации, которые платят зарплату ниже прожиточного минимума или ниже МРОТ, регулярно приглашаются на такие комиссии, созданные во всех налоговых инспекциях.

За 9 месяцев 2015 года было приглашено более пяти тысяч налогоплательщиков. В результате в бюджет мобилизовано свыше 400 млн руб. налога на доходы физических лиц. Работу в этом направлении мы будем продолжать и в будущем.

— **Марат Адипович, в завершение нашей беседы Ваши пожелания работникам налоговых органов в канун профессионального праздника.**

— Хочу пожелать всем сотрудникам постоянного профессионального роста, чтобы они сохранили преданность и верность выбранному делу, чтобы своими трудовыми достижениями повышали авторитет налоговых органов. Ну а в личном плане желаю всем нам мира, доброго здоровья, счастья и благополучия!

Будьте в курсе изменений в Новом году! Мы в доступной форме сообщим вам о самом важном!

Читайте в 2016 году в журнале «Налоговые известия РТ»:

- Что ждет татарстанского бухгалтера в 2016 году?
- Введут ли уголовную ответственность за неуплату взносов?
- Громкие изменения по налогу на прибыль
- Ждать ли нам онлайн-ККТ?
- Отменят ли НДС и транспортный налог?
- Установят ли турфирмам нулевую ставку по НДС?
- и многое другое

Читайте в 2016 году в журнале «Спецрежим»:

- Спецрежимы-2016: что ждать?
- Взносы-2016. Что нужно знать бухгалтеру?
- Какие виды деятельности получают патент?
- Разбираемся в 6-НДФЛ
- Судьба дорожного взноса...
- Готовим годовой отчет вместе
- Разберем правовые тонкости «вменки»
- Что такое упрощенный бухгалтерский учет?
- и многое другое

Станьте соавтором журнала: предложите свою тему
и читайте в очередном номере журнала!

Подписаться на 2016 год можно по счету на с.1.

Рустем Арсланов: «ЕГАИС станет обязательна для всех субъектов предпринимательства, реализующих алкогольную продукцию»



С 2016 года в Российской Федерации вводится так называемая единая государственная автоматизированная информационная система (ЕГАИС). Предназначена она для автоматизации контроля за объемом производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Со следующего года все предприниматели, занимающиеся реализацией алкогольной продукции, будут обязаны установить эту систему. О возможностях ЕГАИС, о целях ее введения и сроках установления мы беседуем с Рустемом Арслановым, заместителем руководителя Госалкогольинспекции РТ.

— **Рустем Асхатович, какова цель введения единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС)?**

— Целью внедрения этой системы является обеспечение информационно-технологической поддержки решения задач государственного контроля за производством и оборотом алкогольной продукции. ЕГАИС позволяет обеспечивать полноту и достоверность учета производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции с возможностью детализации до субъекта Российской Федерации, производителя, вида, наименования продукции, крепости, объема и правильности начисления и уплаты акциза.

— **На основании какого документа вводится эта система?**

— Основанием введения ЕГАИС выступает Федеральный закон от 29 июня 2015 г. № 182-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции». Этот закон внес изменения в перечень лиц, обязанных представлять сведения в ЕГАИС, и установил сроки начала их передачи.

— **Что это за система? Как она действует?**

— Это единая автоматизированная информационная система, которая позволяет производителям, оптовым и розничным организациям отражать всю информацию о производстве, поставке, закупке и розничной продаже конкретной единицы алкогольной продукции, обеспечивать прозрачность всего технологического



процесса от производства конкретной бутылки до продажи ее конкретному потребителю.

– С какого времени система будет введена на территории Татарстана?

– Как и на территории Российской Федерации, на территории Республики Татарстан система будет введена в зависимости от деятельности и место нахождения организации в разные сроки, в частности:

– с 1 января 2016 года – для всех оптовых организаций, для розничной торговли в части отражения информации по закупке от оптовиков;

– с 1 июля 2016 года – для розничных продаж в городских поселениях, кроме общепита, и продаж пива и пивных напитков;

– с 1 июля 2017 года – для розничных продаж в сельских поселениях, кроме общепита, и продаж пива и пивных напитков.

– ЕГАИС станет обязательна для всех субъектов предпринимательства, реализующих алкогольную продукцию?

– Да, все субъекты предпринимательства в соответствии с вышеуказанными сроками будут обязаны установить систему.

– Где можно будет приобрести систему?

– Перечень организаций, занимающихся поставкой, монтажом, наладкой и обучением ЕГАИС размещен на официальном сайте Госалкогольинспекции РТ www.tatalc.ru в разделе ЕГАИС.

– Возможно ли будет установить систему самостоятельно или предприниматели должны обращаться к помощи специалистов?

– Да, это возможно. Дополнительной помощи специалистов не потребуется. В случае возникновения каких-либо трудностей предприниматель всегда может обратиться за помощью в наше ведомство.

– На кого будет возложена функция контроля за соблюдением закона?

– Контроль будут осуществлять контролирующие и правоохранительные органы, в том числе Федеральная служба Росалкогольрегулирования, Госалкогольинспекция Республики Татарстан, Налоговая инспекция РТ и другие.

– Какие санкции ждут тех, кто не установит ЕГАИС?

– В этом случае предусмотрена административная ответственность в соответствии с КоАП РФ (размер штрафных санкций колеблется от 150 до 200 тысяч рублей) с инициированием процедуры аннулирования лицензии.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Госдума приняла в окончательном чтении МРОТ на 2016 год

Госдума приняла в третьем чтении закон, которым установлен новый МРОТ на 2016 год. Минимальный размер оплаты труда в 2016 году равен 6 204 рубля в месяц.

Из-за изменений МРОТ расчет взносов ИП полностью поменяется. Также изменения произойдут в расчете пособий.

Установлены коэффициенты-дефляторы на 2016 год

Приказом от 20 октября 2015 г. № 772 Минэкономразвития установило коэффициенты-дефляторы на 2016 год.

Их величины составят:

- в целях применения НДФЛ (для расчета стоимости патента для трудовых мигрантов) – 1,514;
- для определения предельных значений дохода при УСН – 1,329 (до 79,74 млн рублей в год);
- для расчета ЕНВД – 1,798 (приказ Минэкономразвития от 18 ноября 2015 г. № 854);
- для индексации предельных значений потенциально возможного к получению дохода при ПСН – 1,329;
- в целях налога на имущество физлиц (при расчете исходя из инвентаризационной стоимости недвижимости) – 1,329;
- для торгового сбора – 1,154.

С 1 января 2016 года меняется уплата налога на имущество при УСН

Федеральным законом от 28 ноября 2015 г. № 327-ФЗ внесены изменения в НК РФ об уплате налога на имущество теми, кто считает его с кадастровой стоимости. При определенных условиях это могут быть «вмененщики» и «упрощенцы».

Для кадастровой стоимости отчетными периодами с 1 января 2016 года считаются I, II и III квартал (статья 379 НК РФ). Для всех остальных – I квартал, полугодие и девять месяцев (как и в 2015 году).

Разница в том, что в первом случае база берется поквартально и проще считать налог. А во втором – нужно мучиться с расчетом налога с начала календарного года. В принципе, и в первом и во втором случае по факту итоговая сумма налога за кварталы будет одинаковая. Просто при расчетных периодах нарастающим итогом контролерам поступает больше данных. Такое ПФР, например, практикует в РСВ-1.



Упрощенка

Установлен новый лимит по УСН на 2016 год

Лимит доходов для применения УСН в 2016 году установлен приказом Минэкономразвития от 20 октября 2015 г. № 772. Приказ зарегистрирован в Минюсте 11 ноября.

Для применения УСН в 2016 году доходы при УСН должны составлять не более 60 млн руб., которые умножаются на коэффициент-дефлятор на 2016 год 1,329. Поэтому лимит доходов для применения УСН в 2016 году равен 79,74 млн рублей.

Расходы на расчет платежей за загрязнение окружающей среды учитываются при УСН

В письме от 30 сентября 2015 г. № 03-11-06/2/55827 Минфин России ответил на вопрос о включении в расходы при УСН затрат на выполнение сторонней организацией работ по расчету ежеквартальных платежей за загрязнение окружающей среды и по составлению годового отчета об образовании, использовании и размещении отходов.

В состав материальных расходов (учитываемых в том числе и при УСН) включаются затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или ИП, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика. К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

С 1 января 2016 года меняется уплата налога на имущество при УСН

Федеральным законом от 28 ноября 2015 г. № 327-ФЗ внесены изменения в НК РФ об уплате налога на имущество теми, кто считает его с кадастровой стоимости. Напомним, при определенных условиях это могут быть «вмененщики» и «упрощенцы».

Для кадастровой стоимости отчетными периодами с 1 января 2016 года считаются I, II и III квартал (статья 379 НК РФ). Для всех остальных – I квартал, полугодие и девять месяцев (как и в 2015 году).

Разница в том, что в первом случае база берется поквартально и проще считать налог. А во втором — нужно мучиться с расчетом налога с начала календарного года. В принципе, и в первом и во втором случае по факту итоговая сумма налога за кварталы будет одинаковая. Просто при расчетных периодах нарастающим итогом

контролерам поступает больше данных. Такое ПРФ, например, практикует в РСВ-1.

Патент

Новые виды деятельности по патенту

В Налоговом кодексе РФ расширен перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.

В связи с этим корректируется Закон РТ «О введении на территории РТ патентной системы налогообложения».

В перечень видов деятельности, по которым может применяться патентная система налогообложения с 1 января 2016 года, включены, в частности, услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации, не имеющие зала обслуживания посетителей; оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота; производство кожи и изделий из кожи; производство молочной продукции; производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий; деятельность по письменному и устному переводу; ремонт компьютеров и пр. Общее их число повышено с 47 до 63.

По каждому из них определены размеры потенциально возможного к получению годового дохода, которые установлены отдельно для городов с численностью населения до и более 1 млн человек.

Кроме того, уточнены размеры годового дохода по отдельным видам предпринимательской деятельности. Например, за оказание транспортных услуг, развозную розничную торговлю.

Закон вступает в силу с 1 января 2016 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования (Закон РТ от 19 ноября 2015 г. № 95-ЗРТ).

Вмененка

Правительство «отыграло» назад повышение ЕНВД с 2016 года

Власти отозвали свое решение о повышении на 16% ЕНВД с 2016 года. Ранее установленный на 2016 коэффициент-дефлятор К1, равный 2,083, отменен.

В 2016 году коэффициент-дефлятор будет действовать такой же, как и в 2015 году – 1,798. Изменения внесены приказом Минэкономки от 18 ноября 2015 г. № 854.

Из-за повышения ЕНВД налог за 2016 год в реальном выражении для многих «вмененщиков» мог возрасти на 30-100 тыс. рублей.

Кто может применять ЕНВД в сфере наружной рекламы?

В письме от 19 октября 2015 г. № 03-11-06/3/59793 Минфин России указал, что налогоплательщиком ЕНВД в отношении пред-



принимательской деятельности в сфере распространения наружной рекламы с использованием рекламных конструкций признается лицо, являющееся собственником рекламных конструкций, либо лицо, обладающее вещным правом на рекламную конструкцию или правом владения и пользования рекламной конструкцией и занимающееся распространением наружной рекламы (рекламораспространитель).

Минфин запретил интернет-магазинам применять ЕНВД

Открывая интернет-магазин помните, что его нельзя перевести на уплату ЕНВД. Делать так запретил Минфин России в письме от 2 октября 2015 г. № 03-11-11/56566.

Статьей 346.27 НК РФ установлено, что розничная торговля – предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети (в том числе в виде почтовых отправок (посылочная торговля), а также через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети). Поэтому интернет-магазины не могут применять ЕНВД, а на «упрощенку» они перейти вправе.

Совмещение спецрежимов

Минфин запретил совмещать УСН и ЕНВД по одному виду деятельности

Совмещать «упрощенку» и ЕНВД можно, но только не по одному виду деятельности. Об этом Минфин предупредил в письме от 25 октября 2015 г. № 03-11-06/3/61231.

У организации есть два магазина. Можно ли по одному магазину применять ЕНВД, а по другому – УСН?

Минфин ответил, что нет. Так как в Налоговом кодексе РФ сказано, что организации, которые применяют ЕНВД по одному или нескольким видам деятельности, вправе применять УСН в отношении иных видов деятельности. В отношении одного и того же вида предпринимательской деятельности ЕНВД и УСН применяться не может.

Документы

Новые правила заполнения платежей: УИН, поля 104, 105, 106, 108, 109

Приказом Минфина России от 23 сентября 2015 г. № 148н внесены важные изменения в правила заполнения платежных поручений. Меняются правила указания УИН и заполнения полей 104, 105, 106, 108, 109 и др. Приказ Минфина России зарегистрирован в Минюсте

России 27 ноября 2015 г. № 39883. Новые правила частично вступают в силу с 13 декабря 2015 года, частично – 28 марта 2016 года.

С 13 декабря 2015 года уточнено, что правила заполнения платежей применяются при составлении распоряжений о переводе денег на счета, открытые, в том числе, территориальным органам Федерального казначейства и финансовым органам в Банке России. До этого не было прописано, в отношении каких счетов действуют правила заполнения платежей.

Изменения в платежных поручениях с 28 марта 2016 года будут глобальные. Они связаны с тем, что ЦБ РФ продолжает переход на автоматизированный учет платежей. И поэтому нужно как можно точнее запротоколировать правила заполнения платежных документов, чтобы не было сбоев в работе программы. Отдельно прописано, когда нельзя указывать УИН значением 0 в 2016 году. Указано, что ИНН плательщика состоит из 10 цифр для юридического лица и 12 цифр – для физического лица. КПП состоит из 9 знаков.

Проверки

Как малому предприятию вычеркнуть себя из плана проверок надзорного органа?

Постановлением от 26 ноября 2015 г. № 1268 правительство РФ утвердило правила подачи и рассмотрения заявления об исключении проверки в отношении юрлица, ИП из ежегодного плана проведения плановых проверок.

Напомним, что законом от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ установлен запрет на проведение в 2016-2018 годах плановых проверок в отношении юрлиц, ИП, отнесенных к субъектам малого предпринимательства, – так называемые «надзорные каникулы». Однако в отсутствие единого реестра малых предприятий высока вероятность ошибочного попадания их в план проверок.

Субъект может подать заявление об исключении из плана проверок, если был включен туда незаконно. При этом законом установлена обязанность госоргана, формирующего план проверок, получать информацию об отнесении субъекта к малым по системе межведомственного взаимодействия. Если проверка все же начата, то проверяющие обязаны разъяснить руководству юрлица его права. Если после этого был документально подтвержден факт отнесения субъекта к числу малых, проверка должна прекратиться.

Согласно постановлению к заявлению прилагаются выписка из реестра акционеров (для АО), заверенная заявителем копия сведений о среднесписочной численности работников и заверенная заявителем копия отчета о финансовых результатах за один из трех предшествующих календарных лет (для юрлиц и ИП, существующих менее одного календарного года, – за период, прошедший со дня их



госрегистрации). ИП, который не ведет бухучет, а ведет учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном налоговым законодательством, вправе представить иной заверенный им документ, содержащий информацию о выручке без НДС (за тот же период).

Если отказано в исключении проверки в отношении заявителя из плана, и заявитель считает такой отказ незаконным, его можно обжаловать в суде.

Страховые взносы

Президент утвердил тарифы страховых взносов на 2016 год

Законом от 28 ноября 2015 г. № 347-ФЗ установлены тарифы страховых взносов на 2016 год.

В 2016 году льготный тариф по УСН будет такой же, как и в 2015 году – 20%. Общий тариф тоже не изменится – 30%, лимиты по страховым взносам немного подрастут. *Подробнее о новых тарифах страховых взносов читайте в журнале «Спецрежим» №1/2016.*

Взносами не облагается матпомощь, выданная при рождении ребенка

В письме от 27 октября 2015 г. № 17-3/В-521 Минтруд указал, что из подпункта «в» пункта 3 части 1 статьи 9 закона № 212-ФЗ следует, что не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи работникам - родителям при рождении ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка.

При этом не установлено ограничение по освобождению от взносов сумм упомянутой единовременной материальной помощи в связи с рождением ребенка только одному из родителей.

Таким образом, единовременная матпомощь в размере, не превышающем 50 000 рублей, выплачиваемая организацией работнику - родителю в течение первого года после рождения ребенка, не облагается взносами независимо от того, выплачена ли такая матпомощь другому родителю его работодателем.

Предприниматель

Единую (упрощенную) налоговую декларацию ИП на ОСН сдавать не могут

В письме от 20 ноября 2015 г. № БС-4-11/19548@ ФНС России исходя из письма Минфина от 30 октября 2015 г. № 03-04-07/62684 рассказала о представлении единой (упрощенной) налоговой декларации предпринимателями, применяющими общую систему налогообложения и не ведущими операций, в результате которых происходит движение денежных средств на их счетах в банках.

При наличии доходов у налогоплательщика отсутствует основание для представления в налоговый орган единой (упрощенной) налоговой декларации.

В определении от 11 июля 2006 г. № 265-О Конституционным Судом выражена позиция, согласно которой к обязанностям ИП, вытекающим из его статуса, относится обязанность представлять налоговую декларацию по НДФЛ, которая не ставится в зависимость от результатов предпринимательской деятельности, то есть от факта получения дохода в соответствующем налоговом периоде.

Указанные налогоплательщики представляют декларацию по НДФЛ в соответствии со статьями 227 и 229 НК РФ.

К ИП применяется порядок налогообложения доходов по вкладам «обычных» физлиц

В письме от 8 октября 2015 г. № 03-04-06/57504 Минфин России сообщил, что в отношении процентных доходов физлиц по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в статье 214.2 НК РФ, установлена налоговая 35%.

В соответствии с указанной нормой в отношении таких доходов в виде процентов налоговая база определяется как превышение суммы начисленных процентов над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, а по вкладам в иностранной валюте – исходя из 9% годовых.

В отношении процентных доходов в период с 15 декабря 2014 года по 31 декабря 2015 года ставка рефинансирования увеличивается не на 5, а на 10 процентных пунктов.

Банк признается налоговым агентом в отношении указанных доходов физических лиц.

По мнению ведомства, изложенный порядок следует применять к процентным доходам по вкладам в банках независимо от того, зарегистрированы физлица, получающие такие доходы, в качестве ИП или нет.

Физлицо, ведущее предпринимательскую деятельность, – плательщик НДС, даже если не ИП

В письме от 30 октября 2015 г. № 03-07-14/62525 Минфин России напомнил, что в соответствии с подпунктом 15 пункта 2 статьи 146 НК РФ операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), не признаются объектом налогообложения НДС.

При этом не предусмотрено освобождение от НДС выполнения работ и оказания услуг со стороны банкрота. В связи с этим данные



работы и услуги подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

Исходя из пункта 2 статьи 11, статьи 143, подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ ведомство сделало вывод о наличии обязанности по исчислению и уплате НДС индивидуальных предпринимателей и физлиц, не зарегистрированных в качестве ИП, но занимающихся предпринимательской деятельностью. Также Минфин рекомендует руководствоваться определением ВС от 8 апреля 2015 г. № 59-КГ15-2 (которым оставлено в силе доначисление НДС физлицу, не зарегистрированному в качестве ИП, по операциям по сдаче помещений в аренду).

Добавим, что аналогичные выводы содержались также в определении ВС от 3 сентября 2014 г. № 304-ЭС14-223, существует и другая довольно обширная судебная практика по данному вопросу.

ИП на ПСН при реализации нежилого помещения обязан исчислить НДС

В письме от 21 октября 2015 г. № 03-07-14/60413 Минфин России указал, что операции по реализации нежилых помещений не относятся к видам деятельности, по которой разрешена ПСН.

ИП, применяющие ПСН, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется ПСН.

Таким образом, ИП на ПСН при реализации нежилого помещения обязан исчислить НДС в общеустановленном порядке.

НДФЛ

Новый ежеквартальный расчет 6-НДФЛ прошел регистрацию в Минюсте

В Минюсте зарегистрирован приказ ФНС от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11/450@ «Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме».

Напомним, что новый расчет введен Федеральным законом от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ. Данный расчет налоговые агенты будут ежеквартально сдавать в налоговую начиная со следующего года.

Как следует из порядка заполнения формы, в разделе 1 указываются обобщенные по всем физлицам суммы начисленного дохода, исчисленного и удержанного налога нарастающим итогом с начала налогового периода по соответствующей налоговой ставке. Если налоговый агент выплачивал физлицам в течение налогового периода (периода представления) доходы, облагаемые по разным ставкам, раздел 1 заполняется для каждой из ставок налога, за исключени-

ем строк 060-090 (итоговые показатели, которые указываются на первой странице раздела).

Во втором разделе указываются даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного НДФЛ.

Бумажную 2-НДФЛ можно будет сдавать при численности до 25 человек

В письме от 5 ноября 2015 г. № БС-4-11/19263 ФНС России напомнила о новшествах в части отчетности по НДФЛ, принятых Федеральным законом от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ.

С 1 января 2016 года пункт 2 статьи 230 НК РФ будет предусматривать не только сдачу справки по форме 2-НДФЛ, но и ежеквартального расчета по форме 6-НДФЛ.

Пока что второй абзац указанного пункта оговаривает электронный способ представления 2-НДФЛ, а также, что при численности физлиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговые агенты могут представлять такие сведения на бумажных носителях.

Количество абзацев пункта 2 статьи 230 НК РФ увеличится, и с нового года шестой абзац будет предусматривать, что как 2-НДФЛ, так и 6-НДФЛ представляются налоговыми агентами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. При численности физлиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты могут представлять указанные справки и расчеты на бумажных носителях.

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 14.00 по тел. (843) 526-03-54.

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.



Весь ли фиксированный взнос можно учесть «упрощенцу»?

*Письмо Минфина России
от 6 октября 2015 г. № 03-11-09/57011*

С 1 января 2014 года взнос уплачивается в фиксированном размере при сумме годового дохода до 300 000 руб., а с превышения этой суммы величина взносов устанавливается расчетным путем, то есть фактически не является константой. На этом основании в 2014 году возникли вопросы о возможности уменьшения доходов при УСН на всю сумму уплаченных взносов (постоянной и расчетной части – письмо Минфина России от 21 марта 2014 г. № 03-11-11/12543).

В письме Минфина от 17 февраля 2014 г. № 03-11-11/6295 разъяснено, что в целях применения статьи 346.21 НК РФ исчисленный за отчетный (налоговый) период авансовый платеж (налог) уменьшается на сумму страховых взносов в фиксированном размере, рассчитанном исходя из величины дохода, фактически полученного налогоплательщиком. Иными словами, налог при УСН предприниматель может уменьшить на всю сумму взносов (постоянную и расчетную части) в пределах уплаченных в этом периоде сумм. В письме Минфина России от 1 сентября 2014 г. № 03-11-09/43709 уже прямо указано, что в понятие «фиксированный платеж» также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода ИП, превышающей 300 000 руб. Кроме того, в нем разъяснено, что:

- в случае уплаты страховых взносов в фиксированном размере и суммы страховых взносов, рассчитываемой в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб., частями в течение налогового (отчетного) периода, сумма налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, может быть уменьшена индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты физическим лицам, за каждый налоговый (отчетный) период на уплаченную часть фиксированного платежа, в том числе, на уплаченную часть платежа по ставке в размере 1% с дохода, превышающего 300 000 руб., без применения ограничения в виде 50% от суммы данного налога;

- если ИП, применяющие УСН, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплатят за 2014 год страховые взносы, исчисленные в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб., в марте 2015 года (не позднее 1 апреля 2015 года), то данную сумму страховых взносов они смогут учесть при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за соответствующий отчетный (налоговый) период 2015 года, без применения ограничения в виде 50% от суммы данного налога.

В течение двух лет это мнение подтверждалось в многочисленных письмах Минфина России – от 7 сентября 2015 г. № 03-11-11/51391, от 8 сентября 2015 г. № 03-11-11/51556, от 22 декабря 2014 г. № 03-11-11/66119, от 24 октября 2014 г. № 03-11-11/53927 и др. Об отражении в декларации уменьшения налога на страховые взносы при УСН с объектом «доходы» Минфин России высказывался в письме от 14 июля 2014 г. № 03-11-11/34115.

Но в октябре 2015 года Минфин неожиданно изменил подход к проблеме. Опираясь на разъяснение Минтруда России годичной давности (письмо Минтруда России от 21 ноября 2014 г. № 17-3/10/В-7842) о том, что «сумма страховых взносов, исчисленная как 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может считаться фиксированным размером страхового взноса, поскольку является переменной величиной и зависит от суммы дохода плательщика страховых взносов», Минфин вынес вердикт: на расчетную часть взносов (1%) сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, уменьшаться не должна. Это мнение основано на совершенно верном с математической точки зрения рассуждении, что расчетная величина не может являться фиксированной. Однако, по нашему мнению, фраза «фиксированный размер» что в Законе 212-ФЗ, что в Налоговом кодексе РФ употреблена в том смысле, в котором использовалась изначально, когда размер фиксированного платежа никак не зависел от показателей деятельности ИП, то есть для всех предпринимателей был одинаковым. Поправками в Закон 212-ФЗ был изменен способ расчета, однако наименование фиксированного взноса осталось прежним, в противовес всем другим видам взносов, всегда определяемым расчетным методом. Представляется, что законодателями не предполагалось ухудшение положения ИП, применяющих УСН с объектом «доходы», тем более, что величина уплачиваемых ими страховых взносов и так возросла с 2014 года. Насколько устойчивой будет новая позиция Минфина России по этому вопросу, неизвестно, но велика вероятность, что вопрос в конечном итоге будет решаться в судебном порядке.



Поступления налогов в бюджет РТ за 9 месяцев 2015 года: динамика положительная

2 ноября на республиканском совещании финансовых, казначейских и налоговых органов были озвучены суммы налогов, поступившие в бюджет.

Какая сумма налогов поступила в бюджет за 9 месяцев 2015 года? Какова динамика исполнения бюджета?

За 9 месяцев 2015 года в консолидированный бюджет Республики Татарстан поступило 179,1 млрд рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 154,2 млрд рублей; безвозмездные поступления – 24,9 млрд рублей. В бюджет республики налоговые и неналоговые доходы поступили в объеме 126,6 млрд рублей. В местные бюджеты налоговые и неналоговые доходы мобилизованы в сумме 27,6 млрд рублей. В целом динамика исполнения бюджетов всех уровней положительная.

В каком объеме за 9 месяцев 2015 года поступил в бюджет республики налог на прибыль?

Налог на прибыль поступил в бюджет Республики Татарстан в сумме 56,8 млрд рублей.

По отдельным крупным организациям произошло снижение уплаты на общую сумму 2,9 млрд рублей. Учитывая существенное влияние налога на прибыль на фактическое исполнение бюджета и покрытие его дефицита, необходимо обратить внимание на наличие следующих негативных факторов.

В какой сумме поступил в бюджет республики НДС?

НДС поступил в консолидированный бюджет в сумме 40,3 млрд рублей, в том числе в бюджет республики – 27,9; в местные бюджеты – 12,4. При прогнозируемом темпе роста 6,8% фактический средний темп роста сложился равным 6,3%.

А если говорить об объемах налогов, поступающих в местные бюджеты? Земельный, транспортный налоги, налог на имущество?

По земельному налогу, поступившему в сумме 5,5 млрд рублей, в целом динамика положительная. Вместе с тем имеются факты

роста недоимки. Земельный налог вместе с транспортным налогом и налогом на имущество физических лиц относятся к имущественным налогам. Запланированный объем данных налогов на сегодняшний день не обеспечен. Наиболее высокий уровень задолженности – по транспортному налогу, от поступлений которого напрямую зависит объем финансирования дорожных работ. В целях повышения заинтересованности муниципалитетов предлагается поставить в прямую зависимость распределение средств республиканского дорожного фонда по регионам от уровня собираемости налога.

В каком объеме поступили в бюджет республики налоги на совокупный доход?

Налоги на совокупный доход поступили в консолидированный бюджет в сумме 5,8 млрд рублей. Выполнение планов по налогам идет опережающими темпами. Вместе с тем, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, поступления снизились в 5 муниципальных районах.

Эта недоимка имеет тенденцию к росту.

Наша задача – остановить нарастающий ком убытков



Из доклада Марата Сафиуллина, руководителя Управления Федеральной налоговой службы России по РТ

Сегодня в экономике республики идут непростые процессы адаптации к новым внешним и внутренним условиям, которые затрагивают не только бизнес, но и бюджетную сферу. В этих условиях по итогам 9 месяцев в Татарстане сохранена положительная динамика налоговых доходов, которые возросли по сравнению с прошлым годом на 12,6%, в том числе в консолидированный бюджет республики – на 13,7%.

По нашей оценке, динамика за последние месяцы также положительная.

На поступление платежей влияют различные факторы. С одной стороны, сказываются падение цены на нефть, повышение расходов на импорт и снижение потребительского спроса, а с другой – рост рублевой выручки за экспортеров, увеличение цен на внутреннем рынке и налоговой ставки по НДС. Отмечу, что многие предприятия постепенно адаптируются к экономике, осваивая новые рынки сбыта, в том числе благодаря импортозамещению.

Наша совместная задача – остановить нарастающий ком убытков.



Энже Юсупова

главный редактор



Сколько важных дел нужно сделать в декабре?

Хотя уже чувствуется приближение новогодних праздников, бухгалтерам расслабляться еще рано. Именно в конце декабря им, помимо текущей работы, предстоит обновить учетную политику, провести инвентаризацию и сверку с партнерами, составить график отпусков и многое другое.

1. Подредактировать учетную политику

Учетная политика – это документ, который должен быть у каждой организации или ИП, так как его могут запросить при проверке налоговые органы. Каждый индивидуальный предприниматель должен иметь учетную политику по налогообложению. Именно в этом документе прописываются правила и методы учета, которые используются в хозяйственной деятельности (пункт 2 статьи 11 НК РФ).

Каждый год утверждать новую учетную политику не нужно. Достаточно разработать документ один раз и утвердить его приказом руководителя или предпринимателя. По мере необходимости можно вносить в учетную политику изменения и дополнения.

Для того чтобы внести изменения в учетную политику по налогообложению, можно выбрать один из двух способов. Первый – издать приказ об утверждении новой учетной политики. В этом случае все пункты переписывают заново, добавив новые положения или корректировки. Второй – издать приказ о внесении изменений. В нем указываются только те пункты, в которые вносятся поправки. Для этого следует использовать такую формулировку: «Пункт 7 учетной политики для целей налогообложения с 1 января 2016 года изложить в следующей редакции». После этой фразы приводится текст новой редакции положения. Готовый приказ о внесении изме-

нений утверждается подписью руководителя не позднее 31 декабря 2015 года. Тогда начать применять новые положения можно уже с 1 января 2016 года (статья 313 НК РФ).

Что потребуется изменить в учетной политике по налогообложению в преддверии 2016 года?

Прописать упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности организации

При формировании учетной политики микропредприятия и некоммерческие организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе, то есть без применения двойной записи (пункт 6.1 приказа Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н).

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, имеют возможность самостоятельно выбирать, какие упрощенные способы применять для ведения бухгалтерского учета (вне зависимости от применения других упрощенных способов). Выбор отдельных упрощенных способов осуществляется, как правило, исходя из условий хозяйствования, величины организации и других соответствующих факторов. Все об упрощенном бухгалтерском учете и отчетности читайте в январском номере журнала «Спецрежим» №1/2016.

Увеличить лимит стоимости основных средств до 100 000 руб.

В текущем 2015 году к основным средствам относится имущество, которое соответствует следующим условиям (пункт 4 статьи 346.16 и пункт 1 статьи 256 НК РФ):

- находится в собственности у индивидуального предпринимателя;
- используется им для получения дохода;
- срок службы имущества составляет более 12 месяцев;
- стоимость имущества превышает 40 000 руб.

Если применяется «упрощенка» с объектом налогообложения доходы минус расходы, цену таких объектов основных средств, купленных при УСН, списывают на расходы равными долями ежеквартально в течение первого года их использования (подпункт 1 и абзаца 8 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ). Причем обязательно после оплаты и ввода их в эксплуатацию. Для недвижимого имущества еще дополнительным условием является подача документов на государственную регистрацию (абзац 12 пункта 3 статьи 346.16 НК РФ). Коммерсанты на ОСН учитывают в составе профессионального вычета по НДС сумму начисленной амортизации по таким основным средствам (статья 221 и подпункт 3 пункта 2 статьи 253 НК РФ, подпункт 4 пункта 15 порядка учета доходов и расходов,



утвержденного приказом Минфина России № 86н, МНС России № БГ-3-04/430 от 13 августа 2002 года).

С 2016 года лимит стоимости основных средств в налоговом учете меняется. Соответствующие поправки в пункт 1 статьи 256 НК РФ внесены Федеральным законом от 8 июня 2015 г. № 150-ФЗ. Поэтому начиная с 1 января 2016 года к основным средствам будет относиться имущество ценой более 100 000 руб. Все объекты стоимостью 100 000 руб. и меньше станут считаться материалами. Их стоимость можно списывать единовременно после оплаты (подпункт 1 пункта 2 статьи 253 и подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Исключение предусмотрено только для имущества стоимостью 100 000 руб. и меньше, которое можно использовать больше года. Например, это компьютеры, мебель, оргтехника и прочая «малоценка». Для списания таких активов есть два варианта согласно подпункту 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ. Их стоимость можно списать на расходы полностью в одном квартале после ввода в эксплуатацию и оплаты, либо эти ценности списываются в течение нескольких отчетных периодов. Выбранный вариант должен быть отражен в учетной политике, к примеру, следующим образом.

Пример

Пункт 5 учетной политики для целей расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения изложить в новой редакции:
«5. Имущество стоимостью менее 100 000 руб., которое используется для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для ведения управленческой деятельности Предпринимателя длительное время (более 12 месяцев), учитывается в расходах полностью в том квартале, когда оно оплачено и введено в эксплуатацию».

Обратите внимание: новый лимит основных средств будет применяться лишь к тем объектам, которые введены в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года.

Утвердить новые нормы списания расходов на ГСМ

Если автомобиль используется для бизнеса, то в расходах можно учесть затраты на горюче-смазочные материалы. Для «упрощенцев» основанием является подпункт 12 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ.

В Налоговом кодексе РФ не содержатся правила, требующие нормировать стоимость топлива (письмо Минфина России от 27 января 2014 г. № 03-03-06/1/2875). Однако на практике контролеры довольно часто указывают, что нормировать расходы на ГСМ все же нужно. Для определения нормативов можно выбрать один из трех вариантов:

– разработать нормативы самостоятельно, учитывая фактический расход;

– взять нормы завода-изготовителя;
– использовать нормы, установленные распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.

Обратите внимание! Последние являются обязательными только для автотранспортных предприятий. В данное распоряжение внесены изменения (распоряжение Минтранса России от 14 июля 2015 г. № НА-90-р). Подробную информацию по этим поправкам мы привели в таблице 1. Если расходы на ГСМ списываются по нормам Минтранса, то это обязательно следует прописать в учетной политике по налогообложению. С 2016 года можно вовсе поменять порядок нормирования затрат на топливо и выбрать, например, самостоятельно разработанные нормативы. Тогда именно это положение закрепите в своей учетной политике.

Таблица 1

Что изменилось в нормах списания расходов на ГСМ?

Изменение в нормативах	Пояснение
Увеличен перечень моделей отечественных и зарубежных автомобилей, по которым предусмотрены нормы расхода топлива	Полный перечень всех видов транспортных средств, для которых предусмотрены нормы расхода ГСМ, представлены в разделе II распоряжения Минтранса России № АМ-23-р. Проверьте, возможно, раньше вашего автомобиля в списке не было, а теперь есть
Повышающий коэффициент норматива устанавливается или по сроку эксплуатации автомобиля, или по его пробегу	Прежде повышающие коэффициенты можно было применять, только если одновременно были выполнены оба условия – пробег и срок эксплуатации. Теперь же достаточно хотя бы одного из них. Повышающие коэффициенты следующие: – до 5% для машин, у которых пробег более 100 000 км или которые находятся в эксплуатации более 5 лет; – до 10% для автомобилей, общий пробег которых свыше 150 000 км или которые используются более 8 лет. Так, с 14 июля 2015 года использовать коэффициент 5%, можно, если пробег автомобиля составлял более 100 000 км или срок его использования был больше 5 лет
Увеличены надбавки для городов-миллионников	По прежним нормам максимальный размер надбавки для увеличения нормы списания ГСМ в крупных городах составлял 25%. Ее можно было применить при эксплуатации автомобиля в городах с численностью более 3 млн человек. Сейчас же максимальная надбавка выросла до 35%. Ее можно использовать для городов, где проживает более 5 млн человек. В городах с числом жителей от 1 до 5 млн человек нормы расхода ГСМ можно увеличить до 25% (раньше лимит был 20%)
Увеличена надбавка для технологического транспорта	Технологический транспорт – это техника, которая используется на производственных площадках, например строительные краны, экскаваторы. Для таких машин надбавка выросла с 10 до 20%



Желающие получить по электронной почте образец учетной политики, относящейся именно к вашему виду деятельности (торговля, производство, услуги и др.), обращайтесь в редакцию по тел. 8 (843) 200-94-88.

2. Провести инвентаризацию

В конце года нужно проводить инвентаризацию (пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н). Напомним, что инвентаризация представляет собой проверку фактического наличия имущества: товаров, материалов, сырья и готовой продукции, а также основных средств. Она проводится, чтобы выяснить, какие запасы на самом деле есть в наличии, и сравнить эти сведения с данными бухгалтерского учета (пункт 1.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49). Для наглядности информацию о том, как проводить инвентаризацию, мы представили в таблице 2.

3. Свериться с контрагентами

Так, по правилам бухгалтерского учета все организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности должны проводить инвентаризацию имущества и обязательств (абзац 3 пункт 27 Положения). И самый удобный и быстрый способ инвентаризировать расчеты с контрагентами – оформить акты сверки.

Кроме того, в любое время года можно самостоятельно проверить, все ли расчеты отражены в учете верно, причем такое желание может возникнуть не только у организаций, но и у предпринимателей. Ведь все «упрощенцы» ведут налоговый учет кассовым методом, а дебиторскую и кредиторскую задолженность нужно отслеживать по правилам бухгалтерского учета, поскольку она фиксируется методом начисления.

Чтобы инициировать сверку с контрагентом, отправьте им обращение с соответствующей просьбой. Можно направить контрагенту уже составленный организацией акт сверки. Если все данные в акте соответствуют показателям его учета, партнер подпишет ваш экземпляр без оговорок. Если же будут расхождения, то ваш акт подписывать не станут либо подпишут, но с оговоркой. Значит, после выяснения расхождений придется подготовить и отправить на подписание новый документ.

4. Составить график отпусков

График отпусков на 2016 год нужно разработать ноябре-декабре 2015 года. Можно использовать типовую форму графика отпусков

Таблица 2

Этапы проведения инвентаризации

Этап	Какие докумен-ты оформить	Что нужно сделать
Подготовка к инвентаризации	1. Приказ о проведении инвентаризации 2. Расписки от материально ответственных лиц	1. Руководитель определяет состав инвентаризационной комиссии (административно-управленческий персонал, бухгалтерия и работники других подразделений, например охрана) (пункты 2.2 и 2.3 Указаний № 49). При этом включать в комиссию материально ответственных лиц не нужно. Их присутствие при инвентаризации обязательно (пункт 2.8 Указаний № 49). 2. Директор издает приказ о проведении инвентаризации. В нем нужно прописать причину инвентаризации, состав комиссии, проверяемое имущество и обязательства, дату начала и окончания инвентаризации. 3. Материально ответственные лица сдают председателю комиссии расписки, что на начало инвентаризации все необходимые документы сданы в бухгалтерию, ценности оприходованы или списаны (абзац 3 пункта 2.4 Указаний № 49)
Ревизия имущества и обязательств	Инвентаризационные описи	Члены комиссии проверяют фактическое наличие имущества и основных средств (подсчитывают, взвешивают и т.д.), результаты записывают в инвентаризационные описи (пункт 2.5 Указаний № 49)
Сопоставление данных инвентаризационных описей с учетными данными	Сличительные ведомости	Бухгалтер сверяет данные инвентаризационных описей с данными учета. При выявлении расхождений нужно составить сличительные ведомости в двух экземплярах (один хранится в бухгалтерии, другой передается материально ответственному лицу). Такую ведомость необходимо составить только по имуществу, по которому есть отклонения
Оформление результатов инвентаризации	Бухгалтерская справка	Данные бухучета нужно привести в соответствие с фактическими. Для этого необходимо оприходовать излишки и списать недостачи

Т-7, или же разработать бланк самостоятельно и утвердить его приказом руководителя.

График отпусков – это план очередности и продолжительности отпусков в течение календарного года. Такой документ должен быть в любой организации (часть 2 статьи 123 ТК РФ). График на 2016 год нужно утвердить не позднее 17 декабря 2015 года, то есть за 2 недели до нового года (часть 1 статьи 123 ТК РФ). При этом следует учесть следующее.



Если у организации нет графика отпусков или документ составлен с нарушениями – грозит административная ответственность по статье 5.27 КоАП РФ, а именно для должностного лица – штраф от 1 000 до 5 000 руб.; для ИП – штраф от 1 000 до 5 000 руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток; для юридического лица – штраф от 30 000 до 50 000 руб. или приостановление деятельности на срок до 90 суток.

5. Проверить статус сотрудника

Необходимо проверить, все ли в порядке с расчетом НДФЛ. Это убережет компанию от пеней и штрафов, а организацию избавит от необходимости пересчитывать налог в будущем.

Проверку начните со статуса сотрудников. От этого зависит ставка, по которой будете удерживаться налог. Для доходов резидентов она составляет 13%, а нерезидентов – 30%. К тому же, как только иностранец становится резидентом, у него появляется право на вычет. Ну а если сотрудник потерял статус резидента, то права на вычеты у него уже нет.

Допустим, проверив статус сотрудников, выяснилось, что некоторые иностранцы стали нерезидентами. Не спешите менять ставку налога, так как с некоторых иностранцев налог все равно следует удерживать по ставке 13%, даже если они нерезиденты. Такой порядок действует в отношении иностранцев из четырех групп:

- резиденты государств – членов ЕАЭС;
- работающие по патенту;
- высококвалифицированные специалисты;
- получившие временное убежище в России или беженцы.

У вас работают иностранцы из Киргизии (с 12 августа 2015 года), Беларуси, Казахстана и Армении, то НДФЛ с их зарплаты удерживайте по ставке 13%. Даже если сотрудник – нерезидент. Более подробно об этом читайте в статье *«Если сотрудник – трудовой мигрант из Киргизии...»* в журнале *«Спецрежим»* № 11/2015, с. 55.

6. Создать резервы

Формировать определенную группу резервов обязаны абсолютно все организации, в том числе организации, применяющие «упрощенку». Конечно, при условии, что есть соответствующие основания для создания резервов (пункты 70 и 77 Положения по бухгалтерскому учету, утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н).

Эта группа резервов в бухгалтерском учете связана с уменьшением их стоимости. Наиболее распространен из этой группы резерв по сомнительным долгам. Он нужен для того, чтобы списывать безнадежные долги (письмо Минфина России от 23 декабря 2005 г. № 07-05-06/353). Также к этой группе относят резервы под снижение стоимости материальных ценностей и под обесценение финансовых

вложений (пункт 25 ПБУ «Учет МПЗ» и пункт 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Начислять такие резервы необходимо, чтобы данные бухгалтерской отчетности не искажались. Делать это нужно не реже одного раза в год – при составлении годового отчета (пункт 4 ПБУ 21/2008 «Учетная политика организации», статья 15 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).

7. Решить, менять или нет объект налогообложения

«Упрощенцы» вправе ежегодно менять объект налогообложения, то есть выбирать между объектом «доходы» и объектом «доходы минус расходы» (пункт 2 статьи 346.14 НК РФ). Правда, сделать это можно только с начала года. Налогоплательщик, решивший с 2016 года сменить объект налогообложения, должен до 31 декабря 2015 года уведомить об этом свою инспекцию. Для этого необходимо лично подать уведомление по рекомендованной форме № 26.2-6 (утв. приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@) либо представить его по телекоммуникационным каналам связи в электронном формате (утв. приказом ФНС России от 16 ноября 2012 г. № ММВ-7-6/878@).

Прочие важные дела

Кроме того, бухгалтерам в декабре целесообразно уделить внимание следующим важным мероприятиям:

- оценить необходимость и налоговые последствия проведения переоценки основных средств;
- решить, нужно ли пересматривать лимит кассы на следующий год, и в случае необходимости не позднее 31 декабря 2015 года утвердить новый размер лимита;
- если организация является малым предприятием, проверить, не утрачен ли этот статус по итогам 2015 года;
- провести сверку с инспекцией по налоговым платежам, а при наличии переплаты написать заявление о зачете или возврате денежных средств из бюджета;
- рассчитать налоговую нагрузку за 2015 год, сопоставить ее с показателями прошлых лет и спланировать бюджет по уплате налогов на 2016 год;
- проверить договоры с контрагентами и пролонгировать, если они не содержат условия об автоматической пролонгации на следующий год;
- осуществить реформацию баланса, что позволит определить годовой финансовый результат деятельности организации;
- уплатить страховые взносы за себя, если вы являетесь ИП;
- проверить, не превышены ли лимиты нормируемых расходов (расходы на рекламу и дополнительные взносы в фонды).



Рада Кононенко

эксперт



ССЧ за 2015 год: актуальные вопросы

Сведения о среднесписочной численности работников — один из первых отчетов, сдающийся по итогам года организациями и предпринимателями в налоговую инспекцию. За 2015 год сведения о среднесписочной численности необходимо предоставить до 20 января 2016 года.

Для чего нужны сведения о ССЧ?

Сведения о численности персонала необходимы, в частности, для:

- определения способа сдачи отчетности (если ССЧ более 100 человек, декларации представляются в электронном виде; при ССЧ менее 100 сотрудников можно отчитываться как в электронном виде, так и на бумажном носителе);
- подтверждения права на применение УСН или ЕНВД;
- получения возможности применения ИП патентной системы налогообложения.

Организации представляют отчет как при наличии у них наемных работников, так и при их отсутствии, что подтверждают представители Минфина России в письме от 4 февраля 2014 г. № 03-02-07/1/4390. Индивидуальные предприниматели подают сведения о среднесписочной численности, только если привлекали персонал в прошедшем году (статья 1 Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 248 ФЗ).

Кто учитывается в расчете ССЧ?

Полный список сотрудников, включаемых в списочную численность, указан в пункте 79 Указаний по заполнению форм статистического наблюдения, утв. приказом Росстата от 28 октября 2013 г. № 428.

В расчет ССЧ не надо включать тех, кто указан в пунктах 80 и 81.1 Указаний. Для наглядности смотрите таблицу 1.

Таблица 1

Кого включать или не включать в ССЧ?

Кого учитываем?	Кого не брать в расчет?
Находившихся в ежегодных отпусках или отпуске без сохранения заработной платы (независимо от длительности отпуска)	Принятых на работу по совместительству из других организаций (учет внешних совместителей ведется отдельно)
Находившихся в простоях по инициативе работодателя и по причинам, не зависящим от работодателя и работника, а также в неоплаченных отпусках по инициативе работодателя	Внештатных работников, трудящихся по гражданско-правовым договорам (ГПД). Но если с работником заключен и трудовой, и гражданско-правовой договор одновременно, то его нужно включить в списочную численность и учесть как одного человека
Сотрудника, находящегося в командировке вне зависимости от длительности командировки	Работников, находящихся в неоплачиваемом учебном отпуске
Сотрудников, работающих вахтовым методом	Адвокатов
Надомников	Сотрудников, с которыми заключен ученический договор
Совершившие прогулы	Учредителей организации, если они не состоят в штате и не получают зарплату
Сотрудников, которых приняли на работу на время отсутствия другого работника (например, женщины, которая ушла в декретный отпуск)	Работников, находящихся в отпуске по беременности и родам или в отпуске по уходу за ребенком
Принятых на работу с испытательным сроком	Военнослужащих при исполнении ими обязанностей военной службы
Принятых на работу на неполный рабочий день или неполную рабочую неделю, а также принятых на половину ставки (оклада) в соответствии с трудовым договором или штатным расписанием	Переведенных на работу в другую организацию, если за ними не сохраняется заработная плата, а также направленных на работу за границу
Имевших выходной день согласно графику работы организации, а также за переработку времени при суммированном учете рабочего времени, а также получивших день отдыха за работу в выходные или праздничные (нерабочие) дни	Подавших заявление об увольнении и прекративших работу до истечения срока предупреждения или прекративших работу без предупреждения администрации. Они исключаются из списочной численности работников с первого дня невыхода на работу
Иностранцев граждан, работавших в организациях, расположенных на территории России	
Принимавших участие в забастовках	
Сотрудников, работающих по трудовому договору, в том числе срочному	
Находившихся под следствием до решения суда и т.д.	



Как считать численность?

Среднесписочная численность работников за год определяется так: суммируются их численности за все месяцы года и полученная сумма делится на 12.

Среднесписочная численность за месяц равна сумме списочной численности сотрудников за каждый календарный день месяца (включая праздничные и выходные дни) и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Методика расчета среднесписочной численности работников приведена в Указаниях по заполнению форм статистического наблюдения, утв. приказом Росстата от 28 октября 2013 г. № 428.

Сначала нужно рассчитать среднее количество работников, которые трудятся полный день, по формуле:

$$\text{Чис 1} = \text{Чис календ} / \text{Дн календ},$$

где **Чис 1** – среднесписочная численность сотрудников за месяц;

Чис календ – сумма списочной численности сотрудников за каждый календарный день месяца;

Дн календ – число календарных дней месяца.

Далее определяем численность сотрудников, работающих неполный день.

Их нужно учесть в месячной ССЧ пропорционально отработанному времени по формуле:

$$\text{Чис 2} = \text{Тф} / \text{Тдн} / \text{Дн раб},$$

где **Чис 2** – средняя численность не полностью занятых сотрудников;

Тф – общее количество отработанных человеко-часов в отчетном месяце;

Тдн – продолжительность рабочего дня исходя из продолжительности установленной рабочей недели. Например, при 40-часовой пятидневной рабочей неделе этот показатель будет равен 8 часам, при 36-часовой неделе – 7,2 часа, а при 24-часовой неделе – 4,8 часа;

Дн раб – число рабочих дней по календарю в отчетном месяце.

Затем складываем показатели численности (**Чис1** и **Чис2**) за все месяцы года и разделяем полученный результат на 12 месяцев. Те компании, которые не проработали целый год, также делят сумму численности на 12.

Часто при расчетах в сумме получается дробное число. Его нужно округлить (пункт 11.4 Указаний). Однако в Указаниях не сказано, в какую сторону округлять показатель. На наш взгляд, численность нужно округлять по общему правилу: значения показателей менее 0,5 единицы отбрасываются, а 0,5 единицы и более округляются до целой единицы.

Пример

В ООО «Лодочка» установлена 40-часовая пятидневная рабочая неделя. С 1 января по 30 октября включительно на основании трудовых договоров работали 60 человек.

На июль и август на неполный рабочий день были заключены срочные трудовые договоры еще с 16 работником, которые отработывали ежедневно только по 6 часов.

1 ноября были заключены договоры с 3 внешними совместителями. При этом 2 человека были уволены по сокращению штата.

Рассчитаем среднесписочную численность сотрудников организации за год.

За январь–октябрь среднесписочная численность сотрудников, работавших полный день, составляла 60 человек. Среднесписочная численность за ноябрь–декабрь – 58 человек (60-2). Внешние совместители не учитываются.

Теперь определим численность сотрудников, которые в течение года работали неполное время. За июль и август она равна:

$(6 \text{ ч} \times 16) \text{ чел.} \times \text{число рабочих дней в месяце} / 8 \text{ ч} / \text{число рабочих дней в месяце} = 12 \text{ чел.}$

Складываем работников, работающих полный и неполный день, в июле-августе: $60 + 12 = 72$ человека.

Приведем в таблице среднесписочную численность сотрудников ООО «Лодочка» за каждый месяц:

Месяц	Среднесписочная численность, чел
Январь	60
Февраль	60
Март	60
Апрель	60
Май	60
Июнь	60
Июль	72 (60 +12)
Август	72 (60 +12)
Сентябрь	60
Октябрь	60
Ноябрь	58
Декабрь	58
Итого за год:	740

Итак, за 2015 год ССЧ ООО «Лодочка» составит:

$740 \text{ чел.} / 12 \text{ мес.} = 62 \text{ чел.}$



На что обратить внимание при заполнении формы сведений о ССЧ?

Форма сведений о среднесписочной численности работников утв. приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@.

Основные трудности при заполнении бланка сведений о ССЧ персонала обычно возникают при формировании данных о самой среднесписочной численности и о дате, по состоянию на которую ее следует отражать.

В качестве даты, по состоянию на которую указывается среднесписочная численность работников, проставляют 1 января года, следующего за календарным годом, по итогам которого рассчитан показатель. То есть при заполнении сведений за 2015 год в графе «Среднесписочная численность по состоянию на...» указывают 1 января 2016 года. Исключение предусмотрено только для вновь созданных (реорганизованных) организаций. Они в этой строке указывают 1-е число месяца, следующего за месяцем создания или реорганизации (то есть госрегистрации).

Форму подписывает руководитель организации, индивидуальный предприниматель или представитель, ставятся печать и дата. При этом ФИО руководителя или представителя указывают полностью.

Что будет, если опоздать с подачей сведений?

Если сведения о среднесписочной численности будут поданы с опозданием, налоговая инспекция может наложить одновременно два штрафа. На организацию – в размере 200 руб. и на ее руководителя – в размере от 300 до 500 руб. (пункт 1 статьи 126 НК РФ, пункт 1 статьи 15.6 КоАП РФ, письмо Минфина России от 7 июня 2011 г. № 03-02-07/1-179). Предприниматель же, опоздавший сдать сведения по работникам, заплатит 200 руб. (пункт 1 статьи 126 НК РФ).

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

Ольга Щербакова

эксперт



Объект на УСН: менять или не менять?

«Упрощенка» является наиболее распространенной системой налогообложения у малого и среднего бизнеса. Несомненный плюс этой системы — возможность не только самостоятельно выбрать объект налогообложения, но и сменить его. Сделать это можно раз в год, уведомив об этом инспекцию в срок до 31 декабря. Как понять, стоит ли менять объект налогообложения?

Факторы, влияющие на выбор объекта налогообложения

Безусловно, УСН значительно облегчает жизнь налогоплательщикам.

Во-первых, уплата единого налога заменяет значительную часть налогов, уплачиваемых при общей системе налогообложения.

Во-вторых, значительно упрощена процедура ведения налогового учета.

В-третьих, налогоплательщику предоставлено право самостоятельно выбрать объект налогообложения из двух возможных:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

По общему правилу никаких ограничений по выбору объекта налогообложения нет. Однако из общего правила все же есть исключение. Налогоплательщики, которые являются участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, в качестве объекта налогообложения при применении УСН могут выбрать только объект «доходы минус расходы» (пункт 3 статьи 346.14 НК РФ).



При этом менять объект налогообложения можно ежегодно с начала нового налогового периода, т.е. с начала нового календарного года (пункт 2 статьи 346.14 НК РФ).

Однако без причин делать это не стоит. Вначале нужно выяснить, с каким объектом налогообложения будет выгоднее работать в следующем году.

Так, на выбор объекта налогообложения, наиболее выгодного для предприятия или индивидуального предпринимателя, влияют следующие факторы:

- 1) ставка налога;
- 2) расходы;
- 3) выплаты работникам.

Рассмотрим каждый из этих факторов подробнее.

Ставка налога

Объект «доходы»

Для объекта налогообложения «доходы» налоговая ставка составляет сегодня 6% (пункт 1 статьи 346.20 НК РФ). В то же время субъектам РФ с 2016 года предоставлено право принимать законы об установлении ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков. Иными словами, 6% – это максимальная ставка, которую региональные власти смогут предусмотреть для «упрощенцев», выбравших объект «доходы» (пункт 1 статьи 346.20 НК РФ, Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 232-ФЗ). Отметим, что Татарстан еще не воспользовался данной возможностью снижения ставок для объекта «доходы».

Объект «доходы минус расходы»

При объекте налогообложения «доходы минус расходы» налоговая ставка в общем случае составляет 15%. При этом уже сейчас субъекты РФ могут устанавливать дифференцированные налоговые ставки: от 5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 2 статьи 346.20 НК РФ). Так, в Татарстане налоговую ставку в размере 5% могут применять налогоплательщики, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период не менее 70% дохода составил доход от осуществления таких видов экономической деятельности, как обрабатывающее производство; производство и распределение электроэнергии, газа и воды; строительство (пункт 1 части 2 статьи 1 Закона Республики Татарстан от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ). Также ставка налога 5% предусмотрена для налогоплательщиков, у которых за соответствующий отчетный (налоговый) период 100% дохода составил доход от услуг стоянок (парковок) автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках (парковках) с количеством машино-мест согласно техниче-

ской документации не менее 150 единиц (пункт 2 части 2 статьи 1 статьи 2 Закона РТ № 19-ЗРТ). Все остальные налогоплательщики в настоящее время применяют ставку налога в размере 10% (пункт 3 части 2 статьи 1 Закона РТ № 19-ЗРТ).

Однако с 1 января 2016 года ставки увеличатся до 15%: с 1 января 2016 года пункт 1 части 2 и часть 3 статьи 1 Закона РТ № 19-ЗРТ утрачивают силу. Право применять ставку налога в размере 5% останется лишь за «упрощенцами», оказывающими услуги парковок автомобилей. Все остальные «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы минус расходы» будут платить налог по ставке в размере 15%.

Отметим, что с 2017 года регионам позволено снижать ставки по УСН для объекта «доходы минус расходы» с 15 до 3%.

Не исключено, что в Закон РТ № 19-ЗРТ до конца года еще будут внесены изменения относительно ставок налога в отношении того или иного объекта налогообложения УСН. Так, если ставка налога при «доходно-расходной» УСН будет меньше либо равна 6%, то объект «доходы» будет невыгоден. Поэтому прежде чем принять решение о смене объекта налогообложения, ознакомьтесь с региональным законодательством, а потом уже определяйте, какой вариант для вас более привлекателен.

Размер и структура расходов

Ключевым критерием, влияющим на выбор объекта налогообложения, является соотношение доходов и расходов налогоплательщика. Так как вы уже осуществляете свою деятельность на УСН, вы имеете представление о данных показателях и вам не составит труда спрогнозировать их на будущее.

При определении налоговой базы организациями, применяющими УСН с объектом налогообложения в виде доходов, расходы не учитываются. Но их не нужно игнорировать, ведь «доходная» УСН не означает, что она заведомо прибыльная. Может быть и наоборот. Поэтому фирмам с высокими затратами целесообразнее применять объект налогообложения «доходы минус расходы».

Важен не только размер расходов, но и их структура, ведь не все расходы на «упрощенке» уменьшают налог к уплате. Перечень затрат, которые можно учесть в расходах, является закрытым и приведен в статье 346.16 НК РФ. При этом все эти расходы должны быть документально подтвержденными и оплаченными (пункт 2 статьи 346.16 и пункт 2 статьи 346.17 НК РФ). Затраты, не поименованные в данном перечне, учесть в целях обложения «упрощенным» налогом нельзя. Расходы, которые нельзя учесть при определении налоговой базы на УСН, приведены в таблице 1.



Таблица 1

**Расходы, которые нельзя учесть
при определении налоговой базы на УСН**

№ п/п	Вид расхода	Ссылка на нормативный документ
Выплаты работникам		
1	Затраты на выплату матпомощи, разовые премии к праздникам и юбилеям	пункт 1 статьи 346.16 НК РФ
2	Декретное и детское пособия, пособие по временной нетрудоспособности начиная с 4-го дня	пункт 1 статьи 346.16 НК РФ
3	Расходы на подарки сотрудникам и их детям	пункт 1 статьи 346.16 НК РФ
4	Затраты на чай, кофе, покупку питьевой воды для персонала	письмо Минфина России от 6 декабря 2013 г. № 03-11-11/53315
5	Расходы на выплату дивидендов	пункт 1 статьи 346.16 НК РФ
6	Расходы по уплате комиссионного вознаграждения банку за изготовление банковских карт	письмо Минфина России от 14 июля 2009 г. № 03-11-06/2/124
Расходы, связанные с ведением бизнеса		
7	Расходы на спецоценку условий труда	письмо Минфина России от 30 июня 2014 г. № 03-11-09/31528
8	Представительские расходы	письмо Минфина России от 11 октября 2004 г. № 03-03-02-04/1/22
9	Расходы, связанные с подпиской на бухгалтерские и иные печатные издания	письмо Минфина России от 28 октября 2013 г. № 03-11-11/45487
10	Расходы на ГСМ, если сотрудник получает компенсацию за использование личного автомобиля	письмо Минфина России от 23 сентября 2013 г. № 03-03-06/1/39239
11	Затраты по возмещению работнику расходов, связанных со служебными поездками при выполнении им работ разъездного характера	письмо ФНС России от 4 апреля 2011 г. № КЕ-4-3/5226
12	Штраф за нарушение ПДД и оплата проезда по платной автомагистрали	пункт 1 статьи 346.16 НК РФ
13	Расходы на покупку имущественных прав	письмо Минфина России от 9 декабря 2013 г. № 03-11-06/2/53599
14	Экспортные таможенные платежи	пункт 1 статьи 346.16 НК РФ
15	Расходы на добровольное страхование имущества	письмо Минфина России от 10 мая 2007 г. № 03-11-04/2/119
16	Размер выданного займа	пункт 1 статьи 346.16 НК РФ
17	Расходы от списания сумм безнадежных долгов	письмо Минфина России от 23 июня 2014 г. № 03-03-06/1/29799

18	Затраты на электронную подпись, необходимую для участия в электронных торгах	письмо Минфина России от 8 августа 2014 г. № 03-11-11/39673
19	Расходы на обеспечение нормальных условий труда работников	письмо Минфина России от 24 октября 2014 г. № 03-11-06/2/53908
20	Неустойка за нарушение договорных обязательств	письмо Минфина России от 9 декабря 2013 г. № 03-11-06/2/53634
21	Расходы, которые в дальнейшем по условиям договора подлежат возмещению контрагентом	письмо Минфина России от 4 июня 2012 г. № 03-11-11/175
22	Расходы, связанные с участием предпринимателя в конкурсных торгах (тендерах) на право заключения контрактов и договоров	письмо Минфина России от 2 июля 2007 г. № 03-11-04/2/173
23	Расходы на оплату услуг аккредитованной специализированной организации по охране труда	письмо Минфина России от 18 февраля 2013 г. № 03-11-06/2/4248
24	Расходы на оплату услуг аутсорсинга	письмо Минфина России от 28 ноября 2006 г. № 03-11-04/3/511
25	Расходы на оплату услуг аутстаффинга	письмо Минфина России от 20 декабря 2012 г. № 03-11-06/2/147
26	Расходы, произведенные ИП до госрегистрации	письмо Минфина России от 9 декабря 2013 г. № 03-11-11/53610
27	Расходы по уборке территории от снега	письмо Минфина России от 20 февраля 2012 г. № 03-11-06/2/27

Проанализировав, какие расходы попадают в закрытый перечень, а какие нет, оцените величину расходов, которые можно учесть.

Выбирать объект «доходы минус расходы» выгоднее тогда, когда есть большие расходы и (или) небольшая наценка при перепродаже. Это относится к торговле и производству.

В том же случае, если вы занимаетесь оказанием услуг, арендной деятельностью либо что-то смонтировали или установили с использованием давно приобретенных инструментов и крупных расходов не ожидаете, то при применении УСН целесообразнее выбрать объект налогообложения «доходы».

Может оказаться, что расходов много, а учесть их не получится. Тогда целесообразнее платить налог с доходов.

Таким образом, выбор объекта налогообложения зависит от соотношения доходов и расходов, при котором сумма налога будет одинаковой как при выборе в качестве объекта налогообложения доходов, так и при выборе доходов, уменьшенных на величину расходов. Его можно определить арифметическим путем, составив следующее уравнение:

$$\text{Доход} \times 6\% = (\text{Доход} - \text{Расход}) \times 15\%$$

В результате мы получим: $\text{Доход} \times 0,6 = \text{Расход}$.



Из формулы становится понятно, что если расходы коммерсанта составляют менее 60% от доходов, то выгоднее выбрать объект «доходы», в противном случае подойдет вариант «доходы минус расходы». Если расходы налогоплательщика составляют 60% его доходов, приемлем выбор любого из объектов налогообложения.

Пример

ИП Л.Д. Зарипов занимается розничной торговлей. В настоящий момент в РТ дифференцированные налоговые ставки для этого вида деятельности не предусмотрены. Доходы Л.Д. Зарипова за 12 месяцев отчетного года составили 3 000 000 руб., а расходы – 1 500 000 руб. Посчитаем, какую сумму налогов придется ему заплатить на каждом из режимов налогообложения:

Объект налогообложения – «доходы»:

Исчисленный налог = 3 000 000 руб. × 6% = 180 000 руб.

Объект налогообложения «доходы минус расходы»:

Налог, подлежащий уплате = (3 000 000 руб. – 1 500 000 руб.) × 15% = 225 000 руб.

При объекте налогообложения «доходы минус расходы» ИП заплатит в бюджет больше средств (225 000 руб. > 180 000 руб.). Значит, ему более выгоден вариант учета с объектом «доходы».

Можно посчитать по-другому, воспользовавшись приведенной выше формулой: (1 500 000 руб. / 3 000 000 руб.) × 100% = 50%.

Как видно, расходы составляют 50% от доходов, т.е. менее 60%, поэтому «доходный вариант» учета более выгоден.

Недостатком данного способа расчета является игнорирование суммы страховых взносов и социальных выплат. Поэтому для более точных расчетов нужно знать, есть ли у предпринимателя наемные сотрудники, и если есть, то каков примерный фонд заработной платы и тариф страховых взносов, т.к. эти показатели могут существенно повлиять на решение о смене объекта налогообложения.

Расходы на страховые взносы

При объекте «доходы» вы можете уменьшить налоговую базу на сумму уплаченных страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности (пункты 3 и 3.1 статьи 346.21 НК РФ).

По страховым взносам речь идет об уплаченных суммах (в пределах исчисленных) в данном налоговом (отчетном) периоде. Главное правило – сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50% (пункты 3 и 3.1 статьи 346.21 НК РФ).

При этом индивидуальные предприниматели, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, вправе уменьшить сумму налога на уплаченные взносы в Пенсионный фонд и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные исходя из стоимости страхового года, без каких-либо

ограничений (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ). Однако если у ИП есть наемные сотрудники, то уменьшить сумму налога на фиксированный платеж «за себя» в полном размере уже нельзя: налог может быть уменьшен на перечисленные взносы за работников и собственные отчисления с ограничением в 50% величины начисленного единого налога.

В связи с тем, что сумму налога (авансовых платежей по налогу) при объекте «доходы» можно уменьшить на сумму уплаченных страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности, фактически сумма налога составит меньше 6%.

При принятии решения о смене объекта налогообложения обязательно посчитайте выплаты работникам, определите величину страховых взносов с этих выплат и на основании этих расчетов определите, на сколько будет снижен налог при объекте налогообложения «доходы».

Пример

Воспользуемся условиями предыдущего примера. Предположим, что у ИП Л.Д. Зарипова есть наемные сотрудники и сумма страховых взносов, начисленных с выплат в их пользу, составила 80 000 руб. за отчетный год, а размер фиксированного платежа за свое страхование – 49 261,38 руб. (22 261,38 руб. + (3 000 000 руб. – 300 000 руб.) × 1%). Посчитаем, какой объект налогообложения выгоден в этом случае.

Объект налогообложения «доходы»:

Исчисленный налог = 3 000 000 руб. × 6% = 180 000 руб.

Сумма, на которую можно уменьшить налог: 90 000 руб. За работников уплачено 80 000 руб. взносов, фиксированный платеж равен 22 261,38 руб., что в сумме составляет 102 261,38 руб., и превышает 90 000 руб. Следовательно, налог можно уменьшить только на 90 000 руб. Поэтому сумма единого налога составит 90 000 руб. (180 000 руб. – 90 000 руб.).

Отметим, что Минфин изменил свое мнение по поводу фиксированного платежа: сумма страховых взносов, исчисленная как 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может считаться фиксированным размером страхового взноса, поскольку является переменной величиной и зависит от суммы дохода плательщика страховых взносов (письмо Минфина России от 6 октября 2015 г. № 03-11-09/57011).

Объект налогообложения – «доходы минус расходы»:

Налог, подлежащий уплате = 205 610,79 руб. ((3 000 000 руб. – 1 500 000 руб. – 80 000 руб. – 49 261,38 руб.) × 15%).

Таким образом, с учетом того, что у ИП есть наемные сотрудники, объект налогообложения «доходы» ему будет более выгоден.

В принятии решения о смене объекта налогообложения также можно опираться на показатель рентабельности.



Так, величине расходов 60% соответствует показатель рентабельности 40%. При рентабельности выше 40% выгоднее платить единый налог с «доходов». При показателе рентабельности ниже 30% – остановиться на объекте «доходы минус расходы».

Показатель рентабельности определяется с учетом максимально возможной величины вычета, которая составляет 50% суммы налога при объекте «доходы»: $6\% - (6\% \times 0,5) = 3\%$. Этому показателю соответствует уровень рентабельности 30% ($3\% / 10\% \times 100\%$).

Если рентабельность находится в интервале между 30 и 40%, тогда нужно рассчитать общую сумму уплачиваемых страховых взносов и их долю в налогооблагаемых доходах (в процентах). Если доля взносов на ОПС и пособий по больничным будет выше или равна 3%, объектом нужно выбирать «доходы». Если ниже, то, получив искомую долю единого налога при объекте «доходы», сравниваем ее величину с долей единого налога при объекте «доходы минус расходы». Предпочтителен тот вариант, при котором доля налога окажется ниже.

Как и когда уведомить инспекцию о смене объекта налогообложения?

Если вы применяете УСН и решили сменить объект налогообложения («доходы» на «доходы минус расходы» или наоборот), о таком изменении надо уведомить налоговые органы. Для этого в инспекцию надо подать уведомление. Сделать это можно по рекомендованной ФНС России форме № 26.2-6 «Уведомление об изменении объекта налогообложения», утвержденной приказом ФНС России от 2 ноября 2012 г. № ММВ-7-3/829@.

В уведомлении о смене объекта налогообложения УСН приводят новый объект и год, с начала которого он будет применяться.

Объект налогообложения УСН теперь можно менять ежегодно, то есть независимо от того, сколько времени компания проработала на этом специальном налоговом режиме (пункт 2 статьи 346.14 НК РФ).

О смене объекта инспекцию необходимо уведомить до 31 декабря года, предшествующего году, в котором компания меняет объект (пункт 2 статьи 346.14 НК РФ). А вот в течение года изменить объект налогообложения нельзя.

Таким образом, если вы приняли решение об изменении объекта налогообложения с 1 января 2016 года, для этого вы должны подать уведомление по форме № 26.2-6 до 31 декабря 2015 года.

Никакого разрешения или иного ответа от налоговиков ждать не надо. Вполне достаточно того, что компания уведомила инспекцию о том, что меняет объект налогообложения «доходы» на «доходы минус расходы» или наоборот.

Отметим, что никаких исключений из приведенных правил нет. Изменить объект налогообложения могут как действующие «упрощенцы», так и те, кто фактически не осуществляет свою деятельность или кто вновь зарегистрировался и еще не начал вести деятельность (письмо Минфина России от 11 апреля 2011 г. № 03-11-06/2/52).

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт



Переходим на ЕНВД с 2016 года: пошаговая инструкция

Переходить на ЕНВД удобнее всего с 1 января, а еще эта система налогообложения может быть очень выгодной. И если у вас есть возможность перейти на «вмененку», то самое время задуматься. Наша статья поможет вам сделать все правильно и не допустить ошибок.

Принимаем решение о переходе на «вмененку»

Итак, вы решили перейти на «вмененку». Не забудьте, что для применения этого режима есть ограничения. Во-первых, подпункт 1 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ ограничивает среднесписочную численность работников за предыдущий год, которая не должна быть больше 100 человек. Во-вторых, что касается организаций, то подпункт 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ запрещает применение «вмененки», если доля участия других лиц в уставном капитале превышает 25%.

Других ограничений нет, поэтому если вы удовлетворяете этим требованиям и ведете деятельность, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 346.26 НК РФ подпадает под применение «вмененки», то рекомендуем вам с 1 января 2016 года менять режим налогообложения.

Рассмотрим далее, чем же «вмененка» привлекательнее остальных спецрежимов.

Сравниваем «вмененку» и другие спецрежимы

«Вмененка» привлекательна тем, что сумма налога не зависит от фактически полученных доходов и произведенных расходов, то есть является фиксированной и определяется на основании вмененного



дохода, который вычисляется как произведение установленной в Налоговом кодексе РФ базовой доходности для вашего вида деятельности, физических показателей (площади торгового зала, количества работников, автомобилей и т.п.) и утвержденных коэффициентов К1 и К2 (К1 на 2016 год будет равен 1,798 (приказ Минэкономразвития России от 18 ноября 2015 г. № 854)) (статья 346.29 НК РФ). Поэтому если физические показатели не поменяются, то уже сейчас можно рассчитать сумму налога на следующий год.

В отличие от других спецрежимов на «вмененке» нет ограничений по получаемому доходу, а одним из преимуществ является то, что нет необходимости вести налоговый учет доходов и расходов, и на этом спецрежиме налоговая нагрузка отличается, к примеру, от общего режима. Ставка ЕНВД в Татарстане установлена на уровне 15% от вмененного дохода.

Для того, чтобы сравнить «вмененку» с другими режимами, мы подготовили таблицу. Поскольку, некоторые преимущества «вмененки» точно такие же, как и у «упрощенки» или патента, при выборе спецрежима на будущий год все же советуем просчитать все возможные варианты и сравнить с «вмененкой».

Для того, чтобы решить, стоит ли вам переходить на «вмененку», рассмотрим наглядный пример.

Пример

ИП А.В. Никитенко занимается розничной торговлей одеждой в г. Казань. Площадь торгового зала 50 кв. м, планируемый доход в месяц – 500 000 руб., а расходы – 250 000 руб. Количество работников – 10 человек. Сравним при данных условиях «вмененку», «упрощенку» и патент.

ЕНВД

Базовая доходность для розничной торговли через магазины установлена в сумме 1800 руб. за 1 кв. м площади торгового зала (пункт 3 статьи 346.29 НК РФ). К1 на 2016 год – 1,798. К2 для розничных магазинов в г. Казань – 0,8. Информации о том, что будут установлены пониженные ставки ЕНВД в 2016 году, пока нет, поэтому налог вычислим по базовой ставке 15%.

Сумма ЕНВД равна 19 418,4 руб. $(1\,800 \text{ руб.} \times 50 \text{ кв. м} \times 1,798 \times 0,8 \times 15\%)$.

«Упрощенка»

Пониженные ставки по налогу при упрощенной системе в Республике Татарстан для розничной торговли не применяются, поэтому в расчетах будем использовать базовые ставки – 6 и 15%.

Величина «упрощенного» налога при объекте «доходы» составит 30 000 руб. $(500\,000 \text{ руб.} \times 6\%)$.

Сумма единого налога при объекте «доходы минус расходы» равна 37 500 руб. $[(500\,000 \text{ руб.} - 250\,000 \text{ руб.}) \times 15\%]$.

Таблица 1

**Преимущества «вмененки»
перед другими налоговыми режимами**

Преимущество	Характеристика преимущества
Налоговая нагрузка стабильна	ЕНВД вы рассчитываете на основании указанной в НК РФ базовой доходности, физических показателей и установленных коэффициентов К1 и К2 (статья 346.29 НК РФ). Поэтому вы можете заранее точно определить, какую сумму налога придется начислить в бюджет в следующем году. Реальные доходы и расходы на расчет ЕНВД не влияют
Не нужно вести налоговый учет фактических доходов и расходов	
Лимитов по доходам нет	Работая на «вмененке», вы можете получать любые доходы, при этом право на спецрежим не утратите. Для сравнения: на УСН разрешается работать в 2016 году, если ваши доходы не превышают 79,74 млн руб., а на патенте – 60 млн руб. Если отмеченные лимиты превышены, придется перейти на общую систему (пункт 4 статьи 346.13 и подпункт 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ)
Налоговая нагрузка меньше, чем при общем режиме	Базовая ставка ЕНВД – 15%. Это меньше, чем тариф налога на прибыль – 20% (пункт 1 статьи 346.31 и пункт 1 статьи 284 НК РФ). Кроме того, ЕНВД к уплате разрешается уменьшить на перечисленные страховые взносы и выданные работникам больничные пособия, но не более чем на 50% (пункты 2 и 2.1 статьи 346.32 НК РФ). Применяя «вмененку» не нужно платить НДС, налог на прибыль (для фирм) или НДФЛ (для бизнесменов). А также налог на имущество, кроме налога с недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости (пункт 4 статьи 346.26 НК РФ)
Количество деклараций меньше, чем при общем режиме	Организациям на ЕНВД не нужно ежеквартально отчитываться по НДС, налогу на прибыль и налогу на имущество. А предпринимателям – по НДС. И тем и другим достаточно один раз в квартал сдать декларацию по ЕНВД (пункт 3 статьи 346.32 НК РФ)
Не нужно оформлять счета-фактуры при реализации товаров	Счета-фактуры обязаны выписывать только плательщики НДС (пункт 3 статьи 169 НК РФ). А «вмененщики» ими не являются. Поэтому оформлять счета-фактуры не нужно
Можно принимать наличные без ККТ при продаже товаров	Получая наличные от розничной торговли, переведенной на ЕНВД, можно не применять ККТ. По просьбе покупателя достаточно выдать документ, подтверждающий оплату (пункт 2.1 статьи 2 Федерального закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ)

Патент

Потенциально возможный годовой доход для ИП, ведущего розничную торговлю через магазин с торговым залом площадью 50 кв. м и имеющего 10 работников, равен 3 450 000 руб.

Стоимость патента за месяц составит 17 250 руб. (3 450 000 руб. / 12 мес. × 6%).

Делаем вывод, что ИП А.В. Никитенко выгоднее всего применять «вмененку». Кроме того, сумму ЕНВД к уплате А.В. Никитенко



сможет уменьшить на перечисленные страховые взносы и выплаченные работникам больничные пособия, но не более чем на 50% (пункты 2 и 2.1 статьи 346.32 НК РФ). Если же у него будет такая возможность, то уплачивать налог в бюджет ему надо будет даже меньше, чем при патенте. В пользу «вмененки» также говорит и тот факт, что на патенте максимальная возможная численность сотрудников не может превышать 15 человек, т.е. нанимать дополнительно людей А.В.Никитенко будет рискованно. Таким образом, «вмененка» является самым оптимальным налоговым режимом.

Подаем заявление о переходе на «вмененку»

Заявление о постановке на налоговый учет в качестве плательщика ЕНВД подается в течение пяти рабочих дней после начала применения «вмененки» (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ). Составляется оно по форме № ЕНВД-1 (для фирм) или № ЕНВД-2 (для ИП) (утв. приказом ФНС России от 11 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/941@).

Заявление о переходе на ЕНВД подается в ИФНС по месту нахождения вашей организации или по месту жительства предпринимателя, если вы переводите на ЕНВД следующие виды бизнеса (пункт 2 статьи 346.28 НК РФ):

- развозную или разносную розничную торговлю;
- услуги по размещению рекламы на транспорте;
- автотранспортные услуги.

Если же вы решили применять «вмененку» по прочим видам деятельности, то заявление подается в инспекцию по месту ведения этой деятельности.

В течение пяти рабочих дней после получения заявления выдается уведомление о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД. Оно будет оформлено на бланке № 1-3-учет, который утв. приказом ФНС России от 11 августа 2011 г. № ЯК-7-6/488@ (пункт 3 статьи 346.28 НК РФ).

Делаем выводы

1. Для плательщиков ЕНВД введены ограничения по средней численности работников – не более 100 человек, и дополнительно для фирм по доле юрлиц в капитале – не более 25%. По сумме доходов ограничений у «вмененщиков» нет.

2. Применять «вмененку» разрешено только по тем видам деятельности, которые указаны в пункте 2 статьи 346.26 НК РФ.

3. Перейдя на вмененный режим, есть возможность сэкономить на налогах. Кроме того, на ЕНВД не нужно вести налоговый учет доходов и расходов, а также составлять счета-фактуры.

Тем не менее при выборе режима налогообложения на 2016 год рекомендуем вам рассмотреть все варианты.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Рассчитываем взносы: 5 актуальных советов

Облагать или не облагать взносами ту или иную выплату, зачастую зависит от многих условий. Наши советы помогут вам сделать все без ошибок.

Совет 1: при исчислении взносов с суммы компенсации руководителю при увольнении учтите, что если сумма выплаты превышает 3-кратный размер среднего заработка, то сумма превышения облагается взносами

При увольнении руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров зачастую выплачивается внушительная компенсация. облагаются ли страховыми взносами такие выплаты?

С 1 января 2015 года суммы выплат бывшему работнику в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства не облагаются страховыми взносами при условии, что они не превышают:

- шестикратного размера среднего месячного заработка – для районов Крайнего Севера и приравненных к нему местностей;
- трехкратного размера среднего месячного заработка – для остальных регионов.

С сумм, превышающих этот норматив, необходимо начислить страховые взносы на общих основаниях.

Таким образом, компенсация руководителю (его заместителю, главному бухгалтеру) не облагается страховыми взносами при условии, что она не превышает трехкратного размера среднего месячного заработка. С выплат, превышающих это ограничение, необходимо начислять

Компенсация руководителю (его заместителю, главному бухгалтеру) не облагается страховыми взносами при условии, что она не превышает трехкратного размера среднего месячного заработка



страховые взносы (подпункт «д» пункта 2 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ; абзац 6 подпункта 2 пункта 1 статьи 20.2 Закона № 125-ФЗ).

Чтобы узнать, нужно ли начислять взносы с выходного пособия, выплаченного в фиксированной сумме по трудовому договору или дополнительному соглашению, определите величину трехкратного или шестикратного среднего месячного заработка сотрудника за время трудоустройства после увольнения. Формула для расчета такая:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Трехкратный} \\ \text{(шестикрат-} \\ \text{ный) месяч-} \\ \text{ный средни} \\ \text{й заработок} \\ \text{работника} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма выплат, на-} \\ \text{численных за отра-} \\ \text{ботанные дни за 12} \\ \text{календарных месяцев,} \\ \text{предшествующих} \\ \text{месяцу увольнения} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество отра-} \\ \text{ботанных дней за} \\ \text{12 месяцев, пред-} \\ \text{шествующих месяцу} \\ \text{увольнения} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество рабочих} \\ \text{дней по графику за 3} \\ \text{(6) месяцев, следую-} \\ \text{щих после увольне-} \\ \text{ния работника} \\ \hline \end{array}$$

Подчеркнем, что в расчет включаются только отработанные дни и начисления за это время, относящиеся к оплате труда (статья 139 ТК РФ и Положение, утв. постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922). Соответственно, отпускные, пособия, материальная помощь и социальные выплаты при определении среднего заработка не учитываются.

Совет 2: при начислении взносов на суммы выплат иностранцам обратите внимание, что с 2015 года изменился порядок уплаты взносов в ПФ и ФСС РФ, начисленных в пользу таких работников

Вне зависимости от продолжительности заключенных с иностранцами договоров выплаты, начисленные в их пользу, будут облагаться пенсионными взносами на общих основаниях

Пенсионные взносы. Вне зависимости от продолжительности заключенных с иностранными гражданами (лицами без гражданства) договоров выплаты, начисленные в их пользу, будут облагаться пенсионными взносами на общих основаниях (пункт 4 статьи 3 Федерального закона от 28 июня 2014 г. № 188-ФЗ). То есть в 2015 году пенсионные взносы за всех иностранцев (постоянно или временно проживающих, временно пребывающих) уплачиваются в том же порядке, что и за граждан РФ.

Взносы в ФСС РФ. С 1 января 2015 г. нужно уплачивать взносы в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с выплат временно пребывающим иностранным работникам (за исключением высококвалифицированных специалистов). Ставка взносов – 1,8%. Об этом говорится в пункте 2.1 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ.

Правила уплаты страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с выплат постоянно или временно проживающим иностранцам не изменились.

Взносы в ФСС РФ на случай травматизма нужно начислять с выплат всем иностранным работникам независимо от их статуса (пункт 2 статьи 5 и пункт 1 статьи 20.1 Закона № 125-ФЗ).

Взносы в ФФОМС. Порядок уплаты взносов в ФФОМС с выплат в пользу иностранцев в 2015 году остался прежним.

Начислять взносы необходимо только на выплаты постоянно и временно проживающим иностранцам, а на вознаграждения временно пребывающим начислять взносы на медицинское страхование не надо (пункт 15 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ).

Для того, чтобы внести еще большую ясность, отметим, что до 2015 года порядок уплаты пенсионных взносов с выплат иностранным работникам (лицам без гражданства) зависел от их миграционного статуса. Взносы на вознаграждения постоянно и временно проживающим иностранцам платили в обычном порядке, как и с доходов российских граждан – с даты их принятия на работу. А вот с доходов временно пребывающих иностранных работников взносы в Пенсионный фонд РФ начислялись только в том случае, если с ними заключены трудовые договоры на неопределенный срок или контракт общей длительностью не менее шести месяцев в течение года (пункт 1 статьи 7 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ и пункт 15 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ).

Совет 3: при определении того, облагаются ли взносами затраты на платные услуги аэропортов, вокзалов, все зависит от того, какие это услуги - обязательные или дополнительные

При следовании в командировку работники нередко пользуются платными услугами аэропортов, вокзалов, портов или автовокзалов. В некоторых случаях компании компенсируют затраты работника на оплату таких услуг. Облагаются ли суммы компенсации страховыми взносами? Ответ на этот вопрос зависит от того, какие это услуги – обязательные или дополнительные.

Обязательные платежи и сборы, взимаемые с физических и юридических лиц за такие услуги, относятся к целевым расходам на проезд до места назначения и обратно. При условии документального подтверждения они не облагаются страховыми взносами на основании части 2 статьи 9 Закона № 212-ФЗ.

Услуги аэропорта по обслуживанию в секторах и помещениях для особо важных персон, залов официальных делегаций на железнодорожных и автомобильных вокзалах (станциях), в морских и речных портах, аэропортах (аэродромах) являются специальными, связанными с повышением комфортности для пассажиров, то есть дополнительными.

Плата за предоставление пассажирам услуг повышенной комфортности не относится к сборам. Это следует из раздела III Перечня и правил формирования тарифов и сборов, утв. приказом Минтран-



На суммы оплаты дополнительных услуг компании нужно начислять страховые взносы

са России от 17 июля 2012 г. № 241, и пункт 9 Правил, утв. приказом Минтранса России от 25 сентября 2008 г. № 155.

На суммы оплаты дополнительных услуг компании нужно начислять страховые взносы (письма ФСС РФ от 17 ноября 2011 г. № 14-03-11/08-13985 и Минздравсоцразвития России от 6 августа 2010 г. № 2538-19), причем даже в том случае, когда работодатель оплачивает командированному работнику дополнительные услуги повышенной комфортности на основании трудового или коллективного договора, локального нормативного акта или приказа.

Взносы не начисляются только в одном случае: использование залов официальных делегаций предусмотрено для определенных категорий лиц законодательством. Например, страховые взносы не начисляются на суммы оплаты дополнительных услуг при командировании некоторых категорий государственных гражданских служащих (пункт 23 Порядка и условий командирования федеральных государственных гражданских служащих, утв. Указом Президента РФ от 18 июля 2005 г. № 813).

Справедливости ради отметим, что с позицией фондов и Минтруда России по вопросу начисления страховых взносов на оплату за пользование VIP-залом судьи могут не согласиться. По их мнению, расходы на оплату услуг VIP-зала не облагаются страховыми взносами, если они:

- документально подтверждены и являются экономически обоснованными;
- связаны с производственной деятельностью компании;
- относятся к командировочным расходам в соответствии с положением о командировках, принятым в компании.

К такому выводу пришли арбитры в постановлениях ФАС Поволжского округа от 27 января 2014 г. № А65-10641/2013 и ФАС Северо-Западного округа от 29 ноября 2013 г. № А05-960/2013.

Совет 4: для того, чтобы стоимость подарка ребенку работника не облагалась взносами, следует приказ оформлять так, чтобы из него однозначно следовало, что подарки вручаются детям, а не сотрудникам, имеющим детей

Из прямого прочтения норм части 1 статьи 5 и части 1 статьи 7 Закона № 212-ФЗ следует, что выплаты, осуществленные физическим лицам, не состоящим с организацией в трудовых или гражданско-правовых отношениях, предметом которых является именно выполнение работ или оказание услуг, не формируют базу для начисления

страховых взносов. Ребенок не является сотрудником организации, то есть трудовые отношения отсутствуют, поэтому подарки для ребенка не должны облагаться страховыми взносами. К такому выводу Минздравсоцразвития России пришел в письме от 19 мая 2010 г. № 1239-19.

Таким образом, объекта обложения страховыми взносами не возникает, если приказ на выдачу детям сотрудников подарков оформлен так, что из него однозначно следует, что подарки вручаются детям, а не сотрудникам, имеющим детей.

Совет 5: при выплате материальной помощи все зависит от причины выдачи помощи

Во-первых, есть случаи, когда вся выплаченная помощь взносами не облагается. Во-вторых, необлагаемой может быть лишь матпомощь в размере установленного лимита. В-третьих, взносами облагается вся выплата. Поэтому нужно смотреть на основание для выплаты. В таблице представлены случаи выдачи матпомощи.

Таблица 1

**Порядок начисления страховых взносов
на сумму материальной помощи**

Причина, по которой выдана помощь	Порядок начисления страховых взносов
Стихийное бедствие (например, наводнение или землетрясение), чрезвычайное обстоятельство (пожар, затопление) или террористический акт	Взносы с выплаты не начисляются (подпункт «а» и «б» пункта 3 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ)
Смерть члена семьи работника	
У работника родился ребенок или он усыновил ребенка, и матпомощь выплачивается в течение года после этого события	Взносы начисляются с выплаты, превышающей 50 000 руб. (подпункт «в» пункта 3 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ)
Все остальные причины (кроме указанных выше)	Взносы начисляются с выплат, превышающих 4000 руб. за календарный год (пункт 11 части 1 статьи 9 Закона № 212-ФЗ)

Отметим, что работник должен представить документы, обосновывающие причину выплаты. Например, в случае смерти родственника или рождения ребенка он должен представить копию свидетельства, в случае чрезвычайного обстоятельства – справку из компетентного органа (например, из МЧС).



Альбина Ямалтдинова

эксперт



«Горячая» пора «холодных» расходов

Новый год, пожалуй, самый любимый и долгожданный праздник. Причем абсолютно для всех. К Новому году принято дарить подарки, в том числе сотрудникам, их детям, партнерам по бизнесу, украшать офис и устраивать корпоратив. Давайте посмотрим, как это все выглядит в учете.

Подарки сотрудникам и их детям

Организации могут дарить подарки только физическим лицам (например, работникам (в т.ч. бывшим), клиентам, работникам контрагентов).

Учет стоимости подарка не зависит от того:

- кому он сделан (работникам, их детям, клиентам, работникам контрагентов);
- сделан он по случаю наступления определенного события (дня рождения, свадьбы, нового года, иного государственного или профессионального праздника) или без повода;
- предусмотрены ли подарки трудовыми (коллективными) договорами или локальными нормативными актами.

При УСН стоимость подарка в налоговых расходах учесть нельзя (пункт 16 статьи 270, пункт 2 статьи 346.16 НК РФ).

НДФЛ

Стоимость подарков, переданных за год одному лицу, не облагается НДФЛ в части, не превышающей 4 000 руб. (включая НДС) (письма ФНС России от 2 июля 2015 г. № БС-4-11/11559@, Минфина

России от 8 мая 2013 г. № 03-04-06/16327). Со стоимости подарков, превышающей эту сумму, надо исчислить НДФЛ по ставке:

- если одаряемый является налоговым резидентом РФ – 13%;
- если одаряемый не является налоговым резидентом РФ – 30%.

Исчисленный со стоимости подарка НДФЛ (письмо ФНС России от 22 августа 2014 г. № СА-4-7/16692):

– если подарены деньги – следует удержать при выдаче подарка и в тот же день перечислить в бюджет;

– если подарена вещь – следует удержать в день ближайшей выплаты денег одаряемому (например, зарплаты за первую половину месяца (аванса)) и в тот же день перечислить в бюджет. Если до конца года, в котором передан подарок, организация не будет ничего платить одаряемому, следует сообщить ИФНС о невозможности удержания налога. Для этого необходимо заполнить на него справку 2-НДФЛ (в поле «признак» укажите код «2») и представить ее в свою ИФНС не позднее 31 января следующего года. Если стоимость подарка меньше 4 000 руб., то справку можно не представлять.

При заполнении справки 2-НДФЛ за год, в котором физическому лицу был сделан подарок:

– доход в виде стоимости любого подарка (в т.ч. если его стоимость меньше 4 000 руб.) отражается с кодом 2720;

– стоимость подарка, не облагаемая НДФЛ (не более 4 000 руб.), отражается как вычет под кодом 501.

Страховые взносы

Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС не начисляются на стоимость подарка, переданного (пункт 1 статьи 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ, письмо Минздравсоцразвития от 27 февраля 2010 г. № 406-19):

– работнику организации, если с ним заключен письменный договор дарения (письмо Минтруда России от 22 сентября 2015 г. № 17-3/В-473);

– физлицу, не являющемуся работником организации (в т.ч. бывшему работнику, детям работников, клиентам), независимо от наличия письменного договора дарения.

Бухучет

В бухгалтерском учете подарки отражаются так.

Пример

ООО «Альтаир» применяет УСН. 25 декабря 2015 года организация приобрела и оплатила сладкие новогодние подарки для детей сотрудников общей стоимостью 52 000 руб. (в том числе НДС – 7 932 руб.). 26 декабря подарки были переданы работникам.

Общая стоимость подарков, полученных каждым из сотрудников от работодателя в течение года, не превысила 4 000 руб. В бухгалтерском учете аптеки будут сделаны следующие записи:



Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
<i>25 декабря 2015 года</i>			
<i>Затраты на приобретение новогодних подарков учтены в составе прочих расходов</i>	<i>91-2</i>	<i>76</i>	<i>52 000</i>
<i>Задолженность перед продавцом погашена с расчетного счета</i>	<i>76</i>	<i>51</i>	<i>52 000</i>
<i>Стоимость новогодних подарков учтена на забалансовом счете (для контроля за их сохранностью)</i>	<i>012</i>		<i>52 000</i>
<i>26 декабря 2015 года</i>			
<i>Новогодние подарки переданы работникам</i>		<i>012</i>	<i>52 000</i>

При исчислении единого налога при УСН расход в сумме 52 000 руб. не учтен.

Новогодние сувениры для клиентов и партнеров

Кроме сотрудников, организации поздравляют с Новым годом своих клиентов и партнеров по бизнесу. Следует заметить, что дарение между коммерческими организациями запрещено положениями статьи 575 ГК РФ. Исключение составляют подарки стоимостью менее 3 000 руб.

В общем случае стоимость подарков деловым партнерам не войдет в расходы «упрощенца». Аргументы обычные. Такой вид расходов не упомянут в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ.

В то же время подарки клиентам, если на них есть символика или логотип организации-дарителя, можно трактовать как рекламные расходы, но для этого их нужно грамотно документально оформить. Определение рекламы содержится в пункте 1 статьи 3 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ. Там сказано, что реклама – это распространяемая в любой форме, с помощью любых средств информация об организации, товарах и т.д., предназначенная для неопределенного круга лиц, с целью поддерживать интерес к рекламируемому предмету. Все сказанное можно отнести и к новогодним подаркам для имеющих или потенциальных клиентов, если на них нанесена символика организации. Однако реклама адресована неопределенному кругу лиц. Значит, нет необходимости документально фиксировать список организаций, которые получают подарки. Лучше подготовить распоряжение, в котором указать, что определенное количество подарков раздается имеющимся и потенциальным клиентам в рекламных целях.

Затраты на рекламу уменьшают налоговую базу по единому налогу при УСН (подпункт 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Но не забудьте, что стоимость призов и подарков, списанных в рекламных

целях, относится к нормируемым расходам. В расходы подобные затраты включаются в пределах 1% выручки от реализации, как указано в пункте 4 статьи 264 НК РФ.

Что же касается НДСЛ и страховых взносов, то вопрос об их начислении, конечно, не возникает. Ведь подарки преподносятся деловым партнерам – юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

Затраты на новогодние сувениры можно учесть как рекламные расходы

Пример

ООО «Альтаир» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Общество заказало для своих клиентов 50 шоколадных наборов с изображенной на них символикой и названием организации. Стоимость наборов составляет 500 руб. за каждый (без НДС). 28 декабря 2015 года заказ был оплачен и наборы розданы клиентам в рекламных целях. Соответствующее распоряжение о выдаче наборов клиентам в ходе рекламной акции подписано руководителем общества.

Доход от реализации товаров ООО «Альтаир» за 2015 год составляет 15 000 000 руб. Других нормируемых расходов на рекламу у общества в 2015 году нет. Значит, максимальная величина нормируемых рекламных расходов составляет 150 000 руб. (15 000 000 руб. \times 1%). Стоимость шоколадных наборов, предназначенных для подарков клиентам, ниже этого лимита. Поэтому общество вправе снизить налоговую базу на 25 000 руб. (500 руб. \times 50 шт.).

Корпоратив

Еще один распространенный вид новогодних расходов – корпоративные праздничные вечера. Если оформить его как проведение праздника для работников, налоговые последствия будут самые неблагоприятные. Списывать такие расходы в уменьшение единого упрощенного налога и НДСЛ нельзя, а с работников придется высчитать и удержать из следующей зарплаты налог на доходы. Базой для его расчета будут все потребленные работниками блага: шампанское, салаты, бутерброды и т.д. Выходит, в новогодний вечер предприниматель вынужден будет не отдыхать, а подсчитывать, кто из сотрудников сколько съел.

Чтобы избежать этого, можно оформить корпоративную вечеринку как представительские расходы. Сделать это позволяет пункт 2 статьи 264 НК РФ.

Украшение витрин и торговых залов

Споры на практике возникают и в связи с учетом расходов на праздничное украшение витрин и торговых залов. Налоговики часто



отказывают «упрощенцам» в праве учесть такие расходы в целях налогообложения.

Во многих случаях обязанность украшать магазины вытекает из распоряжений местных властей. Кроме того, расходы на оформление витрин прямо поименованы как рекламные ненормируемые расходы в пункте 4 статьи 264 НК РФ. О возможности учесть расходы на праздничное украшение торговых залов в налоговом законодательстве вообще ничего не сказано.

Тем не менее в частном ответе на вопрос о возможности учета таких расходов специалист Минфина России высказал мнение, что затраты на оформление витрин представляют собой ненормируемые рекламные расходы. Что касается затрат на оформление торговых залов, то они должны нормироваться. Ведь это расходы на иные виды рекламы, которые не должны превышать 1% выручки от реализации.

Такой вариант учета расходов на праздничное оформление торговых залов является наиболее безопасным (с точки зрения возможного спора с контролерами), хотя есть примеры судебных решений, подтверждающих правомерность действий организаций, которые, приобретая флаги и новогодние елочные украшения для оформления торговых залов, учли их в расходах полностью (как расходы на оформление витрин) (постановления ФАС Московского округа от 22 июля 2004 г. № КА-А40/5181-04, Восточно-Сибирского округа от 1 марта 2007 г. № А33-10956/06-Ф02-725/07).

Отметим, что указанные разъяснения и судебные решения касаются учета расходов при налогообложении прибыли. Но организации, применяющие УСН, при учете расходов на рекламу тоже руководствуются пунктом 4 статьи 264 НК РФ, поэтому все изложенное выше в полной мере применимо и к «упрощенке».

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете указанные расходы относятся к прочим расходам в соответствии с пунктом 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Как правило, данные расходы осуществляются через подотчетные суммы, поэтому мы приводим бухгалтерские проводки исходя из того, что первоначально работнику организации были выданы под отчет денежные средства:

Дебет 71 Кредит 50 – работнику выданы денежные средства под отчет на приобретение елки и новогодних украшений;

Дебет 10 Кредит 71 – на склад оприходованы елка и новогодние украшения;

Дебет 91/2 Кредит 10 – списаны расходы на приобретение елки и новогодних украшений.

При этом оформляются авансовый отчет и в зависимости от принятой учетной политики первичные документы по учету материалов по счету 10 «Материалы».

Новогодние премии работникам

Данные премии выплачиваются на основании приказа руководителя перед Новым годом.

Бухгалтерский учет

Никаких особенностей в этом случае нет, проводки аналогичны с начислением заработной платы.

Расходы на оплату труда, в том числе на премирование работников, производимые в соответствии с трудовыми (коллективными) договорами, признаются расходами по обычным видам деятельности (пункт 5 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете расход в сумме начисленных работникам премий признается в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (пункты 16, 18 ПБУ 10/99). Расходы на оплату труда в сумме начисленных работникам премий отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Налоговый учет

Подпунктом 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ в качестве принимаемых расходов предусмотрены расходы на оплату труда. При этом согласно пункту 2 статьи 346.16 НК РФ расходы на оплату труда принимаются применительно к порядку, предусмотренному для исчисления налога на прибыль организаций (статья 255 НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся, в частности, начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели. Такое мнение финансисты высказали в письме от 16 августа 2010 г. № 03-11-06/2/127.

Является ли премия к Новому году выплатой стимулирующего характера? Если нет, то и учесть ее в расходах при УСН нельзя.

По мнению финансистов, расходы в виде выплат в связи с юбилейными датами работников, поощрением сотрудников за успехи в спорте, а также выплаты к праздничным дням не соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ, так как данные выплаты не связаны с производственными результатами работников (письмо Минфина России от 21 июля 2010 г. № 03-03-06/1/474).

Таким образом, если «упрощенец» выплатит премию своим работникам с формулировкой «к Новому году», учесть ее в расходах нельзя. Но ведь можно предусмотреть премию за выдающиеся

Начисленная новогодняя премия в бухгалтерском учете признается расходом по обычным видам деятельности



результаты в труде, приурочить ее выплату к концу декабря, разработать положение о премировании и определить результаты работы. Тогда эти расходы можно учесть при расчете налоговой базы по УСН при условии фактической выплаты.

Также целесообразно предусмотреть возможность таких премий коллективным либо трудовым договором, тем более что в письме от 30 сентября 2010 г. № 03-03-06/1/619 финансисты констатировали: установленный статьей 255 НК РФ перечень расходов на оплату труда не является закрытым. Таким образом, на основании пункта 25 статьи 255 НК РФ в качестве расходов на оплату труда признаются также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым или коллективным договором, за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ.

НДФЛ

Сумма премии является доходом физлиц-работников и подлежит обложению НДФЛ. Организация, выплачивающая своим работникам премии, является налоговым агентом по НДФЛ.

Исчисление сумм НДФЛ с вышеуказанных доходов производится организацией по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам работника за налоговый период.

Порядок удержания НДФЛ при выплате премий такой же, как и при выплате заработной платы.

Страховые взносы

Новогодние премии бухгалтер должен облагать страховыми взносами. При этом не имеет значения характер премии (производственный или непроизводственный), поскольку, как известно, порядок исчисления страховых взносов не увязан с учетом выплат и иных вознаграждений в составе расходов в целях налогообложения прибыли (письмо Минздравсоцразвития России от 11 марта 2010 г. № 526-19). Предприятие обязано уплачивать страховые взносы даже с тех выплат, которые не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, а в нашем случае – налоговую базу при УСН.

Отдельно скажем, что, даже если новогодняя премия не будет учтена в расходах при расчете налоговой базы при УСН, начисленные с нее страховые взносы будут уменьшать налоговую базу на основании подпункта 7 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ как уплаченные в соответствии с законодательством.



Энже Юсупова

главный редактор

Учетом плату за дороги

С 15 ноября 2015 года компании и предприниматели, использующие в своей деятельности транспортные средства с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн, должны платить сбор в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам таким транспортом. В письме от 6 октября 2015 г. № 03-11-11/57133 специалисты Минфина России разъяснили вопросы, связанные с учетом данного платежа.

Новый платеж

Еще в 2011 году Федеральный закон от 8 ноября 2007 г. № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» был дополнен статьей 31.1. Она установила правила движения транспортных средств, имеющих разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, по автомобильным дорогам общего пользования федерального значения. Так, согласно пункту 1 статьи 31.1 Федерального закона № 257-ФЗ вышеназванные транспортные средства могут осуществлять движение только при условии внесения платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам.

Данная норма начала действовать с 15 ноября 2015 года. Связано это с тем, что именно с этой даты вступает в силу пункт 3 статьи 3 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 68-ФЗ, внесший вышеназванные изменения в Федеральный закон № 257-ФЗ. Также согласно постановлению Правительства РФ от 18 мая 2015 г. № 474 с 15 ноября этого года начнет действовать постановление Правительства РФ от 14 июня 2013 г. № 504, утвердившее правила взимания платы. Размер платы составит 3,73 руб. на один кило-



метр пути, пройденного по автомобильным дорогам федерального значения (пункт 1 постановления № 504). Размер платы в счет возмещения вреда подлежит ежегодной индексации в соответствии с фактическим изменением индекса потребительских цен (пункт 2 постановления № 504).

Напомним основные моменты правил. Сбирать плату будут специальные операторы. Это организации и индивидуальные предприниматели, на которых в установленном законодательством РФ порядке возложены полномочия по обеспечению функционирования системы взимания платы (пункт 2 правил). Все полученные средства они будут перечислять в бюджет (пункт 6 правил).

С 18 ноября уменьшена плата за вред, причиняемый дорогам

В настоящее время размер платы за вред, причиняемый автомобильным дорогам транспортными средствами с разрешенной максимальной массой свыше 12 тонн, установлен в размере 3,73 руб. за один километр пути (пункт 1 постановления № 504).

Правительство РФ постановлением от 3 ноября 2015 г. № 1191 уменьшило размер платы для владельцев этих транспортных средств на три года. Так, до 29 февраля 2016 года к установленной плате 3,73 руб. за километр пробега будет применяться понижающий коэффициент 0,41. Итого плата составит 1,53 руб. за километр.

С 1 марта 2016 года по 31 декабря 2018 года будет применяться коэффициент 0,82 и плата за километр пути составит 3,05 рубля.

Плата будет взиматься на основании договора. Он заключается между оператором и владельцем транспортного средства. Предметом договора является оказание услуг по расчету платы и обеспечению перечисления ее в федеральный бюджет на основании сведений о транспортном средстве (тип и марка, государственный регистрационный номер, идентификационный номер, разрешенная максимальная масса в соответствии со свидетельством о регистрации транспортного средства), к которым владелец автотранспорта прилагает копию свидетельства о его регистрации (пункт 5 Правил).

Реквизиты для пополнения лицевых счетов резидентами и нерезидентами РФ представлены на с. 68.

В бухучете плату за вред дорогам следует отражать в составе расходов по обычным видам деятельности в размере, определяемом оператором (пункты 5, 6, абзац 3 пункта 7 ПБУ 10/99).

Налоговые последствия

В связи с тем, что новый платеж будет перечисляться компаниями – владельцами большегрузов не напрямую в бюджет, а через оператора, возникли вопросы с учетом этой платы. Ответы на них дал Минфин России в комментируемом письме.

НДС

Облагается ли данная операция НДС?

Нет, не облагается. Так считают специалисты финансового ведомства. Объектом обложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав (подпункт 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ). При этом налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Основание – подпункт 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ.

Исходя из названных норм, финансисты пришли к выводу, что перечисление оплаты в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, не связано с определением налоговой базы по НДС.

Налог на прибыль

Может ли компания, перечисляющая оператору плату, учесть ее в составе расходов при расчете налог на прибыль?

Минфин России не видит никаких препятствий для учета рассматриваемой платы. По мнению финансистов, она отражается в налоговом учете в составе прочих расходов на основании статьи 264 НК РФ при условии соответствия таких затрат критериям, установленным статьей 252 НК РФ (письмо Минфина России от 6 октября 2015 г. № 03-11-11/57133).

К сожалению, Минфин России не уточнил, по какой именно норме статьи 264 НК РФ учитывать плату. На наш взгляд, если работа водителей по условиям трудового договора предусматривает разъездной характер и при этом компания не оформляет такие поездки как командировки, то рассматриваемый платеж можно учесть по подпункту 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ, как другие обоснованные прочие расходы.

«Упрощенка»

Может ли организация, применяющая упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы», учесть плату за проезд в составе расходов?

Нет, не может. К такому выводу пришли финансисты. Дело в том, что на основании подпункта 22 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ в состав расходов включаются суммы налогов и сборов, уплаченных в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Перечень налогов и сборов установлен статьей 13-15 НК РФ. И в этих нормах Налогового кодекса РФ не поименована плата владельца



Банковские реквизиты для пополнения лицевых счетов резидентами РФ

Получатель	ООО «РТИТС»
ИНН	7704869777
КПП	770901001
БИК	044525823
к/с	30101810200000000823
р/с	40702810294000028048
Банк получателя	Банк ГПБ (АО) г.Москва
Назначение платежа	Пополнение ЛС XXXXXXXXXXXXXXX (указать номер своего лицевого счета) в СВП в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 29 августа 2014 г. № 1662-р и постановлением Правительства РФ от 14 июня 2013 г. № 504. НДС не облагается

**Реквизиты Оператора СВП
для пополнения лицевых счетов нерезидентами РФ**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Инвест Транспортные Системы»
Краткое наименование	ООО «РТИТС»
Адрес местонахождения	105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9
Адрес для корреспонденции	105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 9
ИНН	7704869777
КПП	770901001
ОГРН	1147746841340
Генеральный директор	Советников Александр Александрович
Главный бухгалтер	Криницына Светлана Валерьевна
Банковские реквизиты	для перечисления платы
Расчетный счет (RUB)	40702810294000028048
Банк	«Газпромбанк» (Акционерное общество), «Банк ГПБ (АО)»
	«Gazprombank» (Joint – stock Company), Bank GPB (JSC)
Корсчет Банка	30101810200000000823
БИК	044525823
Bank address	Russian Federation, 16/1, Nametkina Street , Moscow City, 117420
SWIFT	GAZPRUMM
Назначение платежа для нерезидентов РФ	{VO70200} Пополнение ЛС XXXXXXXXXXXXXXX в СВП в соответствии с распоряжением Правительства РФ № 1662-р и постановлением Правительства РФ № 504. НДС не облагается

транспортного средства в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.

А другой подходящей нормы пункта 1 статьи 346.16 НК РФ не предусматривает. Так как в упрощенной системе налогообложения перечень расходов, которые можно учесть при расчете «упрощенного» налога, является закрытым, рассматриваемый платеж организации на упрощенной системе не смогут учесть в составе расходов.

В связи с тем, что при применении ОСН такая плата включается в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией (письмо Минфина России № 03-11-11/57133), а при применении УСН не включается, то такая ситуация может привести к потере конкурентоспособности грузоперевозчиков, применяющих УСН. В связи с этим в Госдуму России внесен законопроект № 930035-6, которым планируется дополнить пункт 1 статьи 346.16 НК РФ подпунктом 37 «плата владельцами транспортного средства в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн», согласно которому рассматриваемый платеж будет включаться в состав «упрощенных» расходов. В случае принятия федеральный закон будет распространяться на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 года.

Ответственность

За проезд по федеральным дорогам без оплаты грозит штраф. При первом нарушении размеры наказания такие:

- для водителей – штраф 5 000 рублей;
- для ИП и должностных лиц – штраф 40 000 рублей;
- для юридических лиц – штраф 450 000 рублей.

Повторное нарушение грозит штрафом в размере:

- 50 000 рублей для ИП и должностных лиц;
- 1 000 000 рублей для юридических лиц.

В Государственную Думу России внесен законопроект № 929341-6 по снижению размеров штрафов в 90 раз. *От ред.* – на момент сдачи журнала в печать новых размеров штрафов утверждено не было.

Грузоперевозчики начали вносить плату за ущерб федеральным дорогам РФ

Система сбора платы вводится за вред автомобильным дорогам федерального значения с грузовиков массой более 12 тонн. Первоначально предполагалось установить тариф 3,73 рубля за километр, затем было принято решение о поэтапном повышении тарифа.



Грузоперевозчики начали вносить плату за ущерб федеральным дорогам России с 18 ноября, сообщили в пресс-службе Росавтодора.

Взимание платы осуществляется с грузовых автомобилей массой свыше 12 тонн системой, получившей название «Платон».

В проекте успешно прошли регистрацию уже более 400 000 транспортных средств отечественных грузоперевозчиков и иностранных логистических компаний, работающих на территории нашей страны.

Система сбора платы вводится за вред автомобильным дорогам федерального значения с грузовиков массой более 12 тонн. Первоначально предполагалось установить тариф 3,73 рубля за километр, затем было принято решение о поэтапном повышении тарифа. Так, до 29 февраля 2016 года размер платы составит 1,53 рубля за километр. С 1 марта 2016 года и до конца 2018 года плата будет составлять 3,06 рубля за километр. Введение налога вызвало негативную реакцию в профессиональной среде дальнбойщиков.

Поймай удачу в Новом году!



Дорогие друзья!

От всей редакции поздравляем вас с наступающим новым годом!

Рады сообщить, что с № 1-2/2016 журнала «Налоговые известия РТ» и № 1/2016 журнала «Спецрежим» мы запускаем для вас конкурс! Это поможет Вам повысить уровень своих знаний.

Теперь в каждом номере мы будем публиковать тестовые вопросы, а итоги подводить каждый квартал! Победители получат ценные призы!

Желаем удачи!

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Казань	ООО ВТ	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15361813
Бухгалтер, Казань	ООО Жар Свежар	от 20 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15361679
Бухгалтер по НДС, Казань	ТранзитСити, Группа Компаний	от 25 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14728756
Бухгалтер-экономист, Казань	ООО Клиника семей- ной медицины	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15304346
Главный бухгалтер, Казань	ООО КаМП	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15356778
Бухгалтер по материально- му учету, Казань	ООО УМА	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15356564
Старший экономист, Казань	Мегастрой	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15355593
Главный экономист, Казань	ОАО Татспиртпром	от 30 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15354421
Заместитель главного бух- галтера, Казань	ООО Максимилианс	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15353549
Главный специалист по бухгалтерскому учету, Казань	Страховая группа АК БАРС	до 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15140835
Главный бухгалтер, Казань	ООО Скала	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15116068
Бухгалтер материальной группы, Набережные Челны	ГК Кориб	от 18 000 до 23 500 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15349374
Главный бухгалтер, Казань	ООО Авангард-спец- одежда Казань	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15287739
Бухгалтер, Казань	ООО Торгово-произ- водственная компа- ния	от 26 250 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15190585
Бухгалтер, Казань	ООО Адитум	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15292740
Главный специалист бюро по учету расчетов с по- ставщиками, Набережные Челны	ПАО КАМАЗ	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15339789

**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*

Упрощенец может не платить НДС, выделенный в счете-фактуре, если внесет в него исправления

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 21 апреля 2015 г. № Ф04-17563/2015*

*Суд поддержал
предпринимателя*

Предприниматель выделил НДС в счетах-фактурах и не заплатил его в бюджет. Через два года он исправил документы, исключив из них налог. Но инспекторы посчитали, что дата исправления выходит за проверяемый период, поэтому не учли новую редакцию счетов-фактур. Суд решил, что обязанность «упрощенца», выделившего НДС в счете-фактуре, вытекает не просто из самого факта выделения, а из возможности контрагента воспользоваться вычетом.

Пособие не возместили, так как больной ездил туристом во Вьетнам

*Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 29 сентября 2015 г. № А38-6283/2014*

*Суд поддержал
ФСС России*

Фонд отказался возмещать расходы на выплату пособия, поскольку в период нетрудоспособности работник находился в турпоездке за рубежом. Следовательно, больничный был выдан и продлен без осмотра больного, что является нарушением. Данные о пересечении границы подтвердили отсутствие руководителя организации в России во время выдачи и продления листка нетрудоспособности.

Отпуск товара из вагона-рефрижератора лишил предпринимателя права на ЕНВД

*Постановление ФАС
Центрального округа
от 21 сентября 2015 г. № Ф10-424/2014*

*Суд поддержал
налоговые органы*

ИП заключал договоры купли-продажи в одном помещении, а товар отпускал из рефрижератора. Налоговики признали это торговлей по образцам и доначислили налоги по общей системе вместо ЕНВД. Торговля по образцам переводится на ЕНВД, только если осуществляется в объектах стационарной сети. Помещение ИП и рефрижератор этому понятию не соответствовали.

Суд согласился с допустимостью освобождения от НДС задним числом

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 24 сентября 2015 г. № Ф03-3920/2015*

*Суд поддержал
предпринимателя*

ИП платил ЕНВД по всей деятельности. При проверке контролеры заявили, что часть операций подлежит обложению по общей системе. ИП заявил право на освобождение от НДС по статье 145 НК РФ уже после проверки. Несвоевременное уведомление инспекции не лишает налогоплательщика возможности использовать это освобождение.

Суд поддержал расходы на премии, выплаченные в большем размере, чем предусмотрено локальным актом

*Постановление ФАС
Западно-Сибирского округа
от 28 сентября 2015 г. № А81-3707/2014*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Организация выплатила своим работникам премии в размере, который превысил предел, установленный в положении о премировании. Налоговики сняли с расходов сумму превышения. Премии предусмотрены локальным актом и трудовым договором, выплачены на основании приказа. Значит, компания выполнила все условия для их признания в расходах, несмотря на превышение лимита, установленного ею самой.

Значительный документооборот и ассортимент – не причина для продления проверки

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 11 сентября 2015 г. № А21-6006/2014*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Организация потребовала отменить доначисления по выездной проверке, так как налоговая инспекция незаконно увеличила срок проверки с двух до шести месяцев. Инспекция же ссылается на значительный ассортимент продукции и другие обстоятельства, которые не являются основанием для увеличения срока проверки. Значит, он продлен незаконно. И доказательства, полученные во время незаконной проверки, не могут учитываться в суде.



График внесения платежей и сдачи отчетности

Январь 2016 года						
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Платательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 января		
Страховые взносы в Пенсионный фонд России		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь	
Страховые взносы в ФФОМС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь	
Страховые взносы в ФСС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за декабрь	
20 января		
Сведения о среднесписочной численности		
Организации (индивидуальные предприниматели, привлекавшие наемных работников)	Предоставление сведений о ССЧ за предшествующий календарный год в налоговую инспекцию	Форма сведений утверждена приказом ФНС России от 29 марта 2007 г. № ММ-3-25/174@

Единый налог на вмененный доход		
Налогоплательщики	Представление налоговой декларации за IV квартал 2015 года	Форма декларации утв. приказом ФНС России от 4 июля 2014 г. №ММВ-7-3/353@
Страховые взносы в ФСС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Предоставление сведений 4-ФСС России в бумажном виде	Форма расчета утверждена приказом Минтруда России от 11 февраля 2014 г. № 94
25 января		
Единый налог на вмененный доход		
Налогоплательщики	Уплата единого налога за IV квартал 2015 года	
Страховые взносы в ФСС России		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Предоставление сведений 4-ФСС России в электронном виде	Форма расчета утверждена приказом Минтруда России от 11 февраля 2014 г. № 94

Производственный календарь на январь 2016 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	15
Выходные и праздничные дни	16
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	120
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	108
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	72



Как встретить наступающий год?



Не за горами новый 2016 год. По восточному календарю это год огненной красной Обезьяны. Несмотря на то, что Обезьяна полностью вступит в свои законные права только 8 февраля 2016 года (именно в это время наступает китайский новый год), лучше не пренебрегать традицией и встретить Новый год в соответствии с требованиями хитрой обезьяны.

Вспомним, что Обезьяна – умная, непоседливая, любопытная, довольно эксцентричная, любит эпатировать и быть в центре внимания, а также играть на публику. Еще с древних времен ее считали символом проницательности, мудрости, бережливости и необыкновенной расчетливости.

И, если в Новый год войти с ясным умом, здравомыслием и светлыми помыслами, тогда королева наступающего восточного года обещает не создавать серьезных препятствий, а наоборот поможет обрести мудрость и создать благоприятные условия для всего нового в дальнейшей жизни. Авторитет, жизненно верные шаги и неизменный успех будут гарантированы. Тот, кто взвешенно и осмотрительно будет принимать верные судьбоносные решения, кто работать будет в сферах, связанных с умственной и творческой деятельностью, кто владеть будет аналитикой, тот будет иметь возможность оказаться на вершине карьеры.

Стихия 2016 года – огонь, а это значит, что основные характеристики года – динамизм, обновление, возрождение, рост, устремление вверх, яркость, теплота и энергия. Люди, рожденные под знаком Обезьяны, оригинальные и изобретательные, очень быстро способны справиться с любой проблемой, решительные и непреклонные, хотя не лишены гибкости и дипломатичности. И бывают у них падения и взлеты, но они вновь с завидным упорством поднимаются на ноги, смело продолжая идти вперед к заветной цели. Конкретную ситуацию представители такого знака всегда оценивают трезво, обладая цепким умом, отличной и великолепной наблюдательностью и интуицией. Астрологи говорят, что, если очень внимательно присмотреться к повадкам обезьян, и подобным образом постараться вести себя в 2016 году, то можно завоевать их покровительство. И тогда вам во всем

будет сопутствовать удача, которая всегда сопровождает трудолюбивых, предприимчивых, смелых и целеустремленных людей.

А еще Обезьяна дальновидна и хитра в финансовых вопросах, она умеет выгодно вкладывать деньги. Восточный гороскоп рекомендует стараться делать свои дела взвешенно, не сорить деньгами, а наоборот, стараться их приумножать. И тогда все финансовые дела дадут в 2016 году только положительный эффект.

Что же надеть на встречу столь важного года? Какими нарядами вызвать симпатию красной огненной Обезьяны? Встречать Новый год астрологи рекомендуют в натуральных тканях (бархат, органза, шелк, атлас, кожа), красного, темно-розового или бордового цвета, но также возможны и другие (оранжевый, золотой, желтый, перламутровый, коралловый и рыжий). В одежде лучше всего предпочтение отдать огненным или серебристым тонам.

Новогодний стиль должен воплощать красоту и изящество – мини-юбки, которые открывают женские стройные ножки, или платья: вечерние в пол, с разрезами, коктейльные, с завышенной талией, с открытыми плечами. Платья должны привлекать к себе внимание: яркий воротник, пояс, рукава могут быть украшены стразами и бусинками или оформлены изящной вышивкой. В новогоднюю ночь в одежде должен чувствоваться лоск и экстравагантность.

Дополнительно к платью подойдут аксессуары с броским, необычным дизайном. Например, брошки в виде символического животного, легкий шарф или накидки из прозрачного легкого шифона. Предпочтение лучше отдать украшениям из натуральных камней. Идеально, если это будут бриллианты, золото, коралловые или жемчужные ожерелья. Драгоценности прекрасно подчеркнут роскошь избранного стиля.

Что касается прически, то волосы лучше собрать в «хвост» или рассыпать по плечам локонами. Главное – прическа должна отражать природную красоту и изящество, подчеркивают достоинства и скрывать недостатки.

Новогодний макияж должен быть естественным и сдержанным. Парфюм лучше выбирать с цветочным ароматом. Цвет маникюра естественно подбирается под новогодний наряд, а форму ногтей лучше сделать натуральной, так как неестественные (накладные и другие виды форм) в грядущем году уже не актуальны.

Для мужчин же подойдет классический темного или золотистого цвета костюм и выглаженная рубашка. Бабочка или оригинальный галстук порадуют Обезьяну, и она будет непременно к вам очень благосклонна в новом году.



Содержание номеров журнала за II полугодие 2015 года

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

- И.Марченко: «Всегда стараемся учитывать интересы предпринимателей» (№ 7, с. 3-7)
Р.Минниханов: «Нам нужны достойные люди, которые смогут реализовать наши совместные проекты» (№ 8, с. 3-7)
Р.Сибгатуллин: «Получая обратную связь от предпринимателей, мы совершенствуем программы поддержки и развития бизнеса» (№ 9, с. 3-7)
И.Нафиков: «Курс на снижение количества проверок будет продолжен» (№ 10, с. 3-6)
А.Здунов: «От бизнеса мы ждем конкретных предложений» (№ 11, с. 3-5)

К ЮБИЛЕЮ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ

- 25 лет как один день (№ 10, с. 7-9)
Это же вся моя жизнь! (№ 11, с.6-8)

УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ

- Личным кабинетам налогоплательщиков – новая жизнь (№ 8, с. 18-24)

ТЕМА НОМЕРА

- 84-ФЗ: нет двойному налогообложению для спецрежимников (№ 7, с. 19-21)
Татарстан снизит налоговые ставки по УСН и ЕНВД (№ 8, с. 25-28)
Как вести бухучет на УСН?(№ 9, с. 22-30)
Критерии и льготы для малых предприятий (№ 10, с. 21-29)
Переходим на УСН (ЕСХН) с 2016 года (№ 11, с. 21-25)

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

- Межрегиональный конгресс руководителей малого и среднего бизнеса
«Перспектива-Регион-2015» (№ 11, с. 26-29)

СДАЕМ ОТЧЕТ

- Заполняем новый РСВ-1 за полугодие 2015 года (№ 8, с. 29-32)

УПРОЩЕНКА

- Учитываем доходы и расходы от безвозмездно полученного имущества (№ 7, с. 22-25)
Как учесть доходы и расходы интернет-магазина на УСН?(№ 7, с. 26-34)
Учет ТМЦ при УСН: отличие товара от материала (№ 7, с. 35-38)
Платим налог на имущество на «упрощенке» в 2015 году (№ 7, с. 39-41)
Как «упрощенцу» в Татарстане применять пониженные ставки?(№ 9, с. 41-45)
Какие доходы и расходы по УСН нужно проверить в конце 2015... (№ 10, с. 35-38)
Сравнение бухгалтерской и налоговой отчетности «упрощенца» (№ 11, с. 41-43)

ВМЕНЕНКА

- ЕНВД: особенности в отношении перевозок (№ 7, с. 42-46)
Как сохранить право на применение ЕНВД?(№ 8, с. 33-39)
Как реализовать сертификаты и не слететь с «вмененки»? (№ 8, с. 40-44)
Как при ЕНВД подтвердить доход?(№ 9, с. 33-37)
Торговцам на ЕНВД: учитываем товары по продажным ценам (№ 9, с. 38-40)
Как ИП применять «вмененку» в 2016 году?(№ 10, с. 32-34)
ЕНВД: декларация без ошибок и противоречий (№ 11, с.30-35)
Красота спасет мир (№ 11, с.36-40)

ЕСХН

- Как правильно переносить расходы по ЕСХН?(№ 8, с. 45-48)

ПАТЕНТ

ПСН и другие «спецрежимы»: как совмещать?(№ 7, с. 47-49)
Рассчитайте стоимость патента на сайте ФНС (№ 9, с. 46-48)
Изменения по ПСН (№ 10, с. 39-47)

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Какой он – предприниматель-2015?(№ 7, с. 50-55)
НДФЛ для предпринимателя (№ 8, с. 49-53)
Нужно ли предпринимателю соблюдать расчет наличными?(№ 10, с. 48-50)
Долг перед ПФР: чем рискует ИП?(№ 10, с. 51-56)
Как предпринимателю вести наличные расчеты?(№ 11, с. 44-51)
Прекращаем деятельность ИП (№ 11, с. 52-54)

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

С 2016 года по НДФЛ будем отчитываться каждый квартал (№ 7, с. 60-63)
Рассчитываем скидку или надбавку к страховому тарифу правильно (№ 9, с. 32-35)

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Касса: что говорят ведомства?(№ 7, с. 56-59)
Проценты за просрочку считаем по-новому (№ 8, с. 54-59)

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

При проверке принятых больничных листов ФСС выявил ошибки (№ 8, с. 60-64)
Увеличится стаж для расчета больничных (№ 9, с. 49-50)
Если сотрудник – трудовой мигрант из Киргизии... (№ 11, с. 55-60)
Что придет на смену заемному труду (№ 11, с. 60-65)

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Что делать, если вы не согласны с кадастровой стоимостью объекта?(№ 8, с. 70-72)
Совместное владение интеллектуальной собственностью (№ 9, с. 64-68)
Как работает досудебное урегулирование споров?(№ 11, с. 66-68)

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Как уволить сотрудника по соглашению сторон?(№ 7, с. 64-70)
Уголовные дела и налоговые нарушения (№ 9, с. 68-70)
Шпаргалка: выбираем удобный спецрежим (№ 10, с. 63-65)
Нужна ли ККТ и как работать без нее?(№ 10, с. 65-72)

ПРОВЕРКИ

246-ФЗ ввел мораторий на плановые налоговые проверки МБ (№ 8, с. 65-69)
Единый реестр проверок: каково его значение?(№ 9, с. 53-57)
Актуальные вопросы о проверках по страховым взносам (№ 9, с. 58-63)
Персональным данным россиян место в России (№ 10, с. 57-62)

СПРАВКА

Вычет страховых взносов при УСН и ЕНВД (№ 11, с. 73-74)

Пятиминутка

В отпуск! Вместе или порознь?(№ 7, с. 76-77)
Живи полной жизнью, или Советы трудоголику (№ 8, с. 77-79)
Как найти позитив в негативе?(№ 9, с. 76-79)
Некогда болеть (№ 10, с. 78-79)
Тайм-менеджмент для бухгалтера: постоянно не хватает времени?(№ 11, с. 75-77)
Инфляция, дефляция, бифляция... (№ 11, с. 77-79)



Издатель:

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

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

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

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 12, подписан в печать 09.12.15, тираж 900, заказ № 11965, опечатано в ЗАО «ИД «Комплексные издательства», фактический адрес: г. Казань, ул. Алтайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебристов, 2

Читайте в следующем номере:**Изменения налогового законодательства-2016**

Следующий номер журнала выйдет 25 января 2016 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На почте

по подписному индексу 00139

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

по безналичному расчету, перечислив сумму стоимости подписки на расчетный счет ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки:

на квартал: 792 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 584 рубля (без НДС)

на год: 3 168 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 40702810000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 30101810100000000815

БИК 049205815