

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №жСр – Ж/2015 от 30.06.15

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» август – декабрь 2015 г.	компл.	1	1320-00
Итого:				1320-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1320-00

Всего к оплате: Тысяча триста двадцать рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



# Спецрежим

## РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель  
УФНС России по РТ

Г. В. Шацко, заместитель руководи-  
теля УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

## СОДЕРЖАНИЕ №7 2015

### ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Игорь Марченко: «Мы всегда стараемся учитывать интересы  
предпринимателей».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....13

### ГЛАВНАЯ ТЕМА

84-ФЗ: нет двойному налогообложению  
для спецрежимников.....19

### УПРОЩЕНКА

Учитываем доходы и расходы  
от безвозмездно полученного имущества на УСН.....22

Как учесть доходы и расходы интернет-магазина на УСН?.....26

Учет ТМЦ при УСН: отличие товара от материала.....35

Платим налог на имущество на «упрощенке» в 2015 году.....39

### ВМЕНЕНКА

ЕНВД: особенности в отношении перевозок.....42

### ПАТЕНТ

ПСН и другие «спецрежимы»: как совмещать?.....47

### ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Какой он – предприниматель-2015?.....50

### БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Касса: что говорят ведомства?.....56

### НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

С 2016 года по НДФЛ будем отчитываться каждый квартал.....60

### АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Как уволить сотрудника по соглашению сторон?.....64

АРБИТРАЖ.....72

СПРАВКА.....74

### ПЯТИМИНУТКА

В отпуск! Вместе или порознь?.....76

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

## Игорь Марченко: «Мы всегда стараемся учитывать интересы предпринимателей»



16 июня в Казани прошла очередная встреча предпринимателей нашей республики с первыми лицами органов власти в рамках проекта «Бизнес и власть: откровенный разговор». На этот раз на разговор «Лицом к лицу» был приглашен руководитель Госалкогольинспекции РТ Игорь Александрович Марченко. Он ответил на актуальные, острые вопросы представителей бизнеса, касающиеся процедуры получения и переоформления лицензии на розничную продажу алкогольной продукции, возможности со временем сократить расходы на приведение своего бизнеса в соответствующие формы, борьбы с нелегальной алкогольной продукцией и многие другие.

— **Игорь Александрович, насколько за прошедшее полугодие изменилась ситуация с продажей алкоголя?**

— Начну с того, что за 5 месяцев 2015 г. продажа легальной алкогольной продукции упала на 36% по сравнению с 2012 годом. На это падение не могла не повлиять и политика нашего государства в части снижения объема потребления алкогольной продукции и привлечения молодежи к занятию спортом. Все это, конечно, сказывается, но — только на 2-3% в год. Это падение наблюдалось и до 2012 года. После того, как федеральный центр начал постоянно постепенно увеличивать минимальную розничную цену на водку, а доходы населения на сегодняшний день, как мы знаем, не могут похвастаться быстрым ростом, то люди, которые употребляют в больших количествах алкоголь, «переключились» на суррогаты, что и приводит к смертям.

— **Сегодня увеличивается реализация контрафактной продукции. Какие негативные последствия этого пожинает наше общество?**

— Да, к сожалению, на сегодняшний день на федеральном уровне нет запрета на так называемые фанфурики (это дешевые, но крепкие спиртосодержащие лосьоны, которые продаются везде). Р. Н. Минниханов лично обращался по этой проблеме в правительство РФ. Ведь это настоящая торговля смертью. За 5 месяцев текущего года количество отравлений достигло почти 600 случаев, из них 161 — со смертельным исходом. По сравнению с прошедшим годом, мы видим рост этих цифр почти в полтора раза. Несмотря на то, что за этот же период 2014 года отравилось всего на 10 человек

меньше, но отравлений со смертельным исходом было 108. В этом году на 53 человека увеличилось число умерших от алкогольного отравления людей!

– С 18 июня 2015 года вступил в силу Закон от 6 марта 2015 г. № 10-ЗРТ «О дополнительных ограничениях времени, условий и мест розничной продажи алкогольной продукции на территории РТ». По этому закону, должны прекратить осуществлять деятельность все заведения, торгующие спиртными напитками в розлив, находящиеся на первых этажах и в пристроях многоквартирных жилых домов. Исключение составляют только кафе и рестораны. Каковы будут Ваши действия по обеспечению контроля исполнения этого закона?

– Да, на сегодняшний день в многоквартирных жилых домах и пристроенных к ним помещениях могут осуществлять деятельность только те заведения, которые подходят под категорию кафе или ресторана. В барах, расположенных в этих местах торговать нельзя. Сразу оговорюсь, что наше ведомство уведомило все предприятия об этом законе. С 18 июня мы совместно с правоохранительными органами начинаем отслеживать, чтобы все алкосторы закрыли свою деятельность. Но хотел бы отметить, что к тем предпринимателям, которые находятся в процессе переоформления и реформирования своего заведения в кафе или ресторан, в первый месяц после вступления закона в силу не будут применяться жесткие санкции (в первую очередь имеется в виду лишение лицензии).

– С какой целью вводится этот закон?

– В первую очередь этот закон призван обезопасить людей, живущих в многоквартирных домах, от больших скопищ лиц непри презентабельного вида, злоупотребляющих алкоголем. Также он призван воспитывать в молодежной среде здоровый образ жизни.

– Какова процедура переоформления лицензии в случае, если предприниматель принял решение о перепрофилировании заведения в ресторан или кафе?

– Нужно сказать, что требования по лицензированию кафе и ресторанов не изменились. ГОСТы также не претерпели никаких изменений. При желании и возможности владелец бара может переоформить его в кафе или ресторан, т.е. преобразовать заведение в соответствии ГОСТу кафе или ресторана. Отличия между этими заведениями существенные. В частности, в кафе или ресторане, в отличие от бара, обязательно наличие пищеблока, где готовятся горячие блюда. Отмечу, что привозить горячие блюда, даже очень хорошего качества, в кафе или ресторан нельзя, кухня должна быть своя. Более того, на кухне должны быть определенные разделения, должна быть отдельная моечная. Также в кафе и ресторане должны быть в наличии соответствующие посадочные места, отличные от

барных мест. Обязательное наличие посадочных мест, количество подсобных помещений и другие требования ГОСТа можно посмотреть в интернете, эта информация находится в общем доступе.

Если у предпринимателя все преобразования выполнены, он может обратиться к нам с заявлением о предоставлении лицензии. Государственная пошлина в части переоформления составляет 3 500 рублей. Мы переоформляем лицензию в рамках тех же сроков, которые были установлены при выдаче предыдущей лицензии. Если предприниматель планирует сразу же продлить лицензию, то ему будет необходимо доплачивать государственную пошлину, установленную Налоговым кодексом России, это 65 000 рублей за каждый год действия лицензии.

Хотелось бы обратиться к предпринимателям и уведомить их о том, что сейчас, после вступления силу закона, органы Управления Роспотребнадзора, а в последующем и прокуратура республики, намерены очень жестко отслеживать соответствие всех заведений общественного питания требованиям, установленным в законе.

**– Прогнозируется ли в связи с этим законом снижение поступлений в бюджет?**

– Нет. Дело в том, что на самом деле данные предприятия, к сожалению, торговали еще и суррогатами (это тоже одна из причин принятия этого закона). Поэтому речь об уменьшении поступлений в бюджет в этом ключе не идет. А сейчас те, кто хочет приобрести алкогольную продукцию, просто приобретут ее в магазине. Поэтому общее снижение поступлений в бюджет от введения этого закона мы не прогнозируем. Например, в 2010 году, когда был введен запрет на торговлю алкоголем в ночное время, за год реализация упала всего на 1%.

**– Можно ли весь процесс получения лицензии, включая предоставление всех документов, перевести в систему on-line?**

– Да, это возможно. В соответствии с административным регламентом Госалкогольинспекции РТ в части предоставления услуг по лицензированию предусмотрена подача заявления, как по почте заказным письмом с уведомлением, так и по интернету, отсканировав все необходимые документы. Но в случае подачи заявления on-line оно должно быть подписано электронной цифровой подписью, которая имеет соответствующий сертификат. В таком случае вы либо ваше доверенное лицо придете только на получение лицензии. Отмечу, что доверенное лицо должно иметь при себе доверенность и документы, удостоверяющие личность.

**– Известно, что регламентные сроки – это бич предпринимателей. Неужели, если вовремя поданы все документы, то необходимо в обязательном порядке просто выждать получения лицензии 20-30 дней?**

– Я всегда настраиваю своих специалистов на то, что, при наличии полного пакета документов нет необходимости выжидать регламентные сроки. Мы стараемся учитывать интересы предпринимателей. Если у бизнесменов возникают ситуации затягивания процедуры сотрудниками нашего ведомства, превышения регламентного срока, то можно обратиться непосредственно ко мне, я буду разбираться с причиной возникновения подобных проволочек и принимать соответствующие меры.

**– Предприниматели в своем большинстве реализуют алкогольную продукцию в розницу. А если говорить о поставщиках алкогольных напитков – оптовых компаниях? Каковы сроки проверки качества алкогольной продукции?**

– Что касается проверки качества алкогольной продукции, поступающей на территорию Республики, которая касается только оптовых компаний, то эти компании дорожат своей лицензией, ведь за некачественные товар лицензию могут отобрать. А отсутствие деятельности на 1-2 месяца для оптовой компании – это почти всегда гарантированное банкротство. Поэтому такие компании самостоятельно проводят проверку качества своей продукции. Отмечу, что при проверке мы проверяем не только крепкий алкоголь, но и пиво и пивные продукты. В случае наличия всех документов на алкогольную продукцию и прохождения всех лабораторных испытаний, срок проверки качества составляет не более трех недель. В случае если не хватает каких-либо документов либо сопроводительные документы не соответствуют требованиям, то мы даем компании срок исправить ситуацию и продляем срок рассмотрения до 2-3 месяцев.

**– Когда сотрудники вашего ведомства выходят на внеплановую проверку?**

– Это происходит по двум причинам: по требованию прокуратуры и по обращениям граждан. В этих случаях мы как контролирующий орган обязаны отреагировать на обращение.

**– Как часто происходят нарушения законодательства в части розничной продажи алкогольной продукции?**

– Несмотря на то, что нарушения встречаются, и достаточно часто, на сегодняшний день предприятий торговли, легально реализующих алкогольную продукцию вблизи образовательных учреждений, нет. Совместно с правоохранительными органами и органами прокуратуры мы отработали все предприятия на территории РТ. Что касается реализации алкоголя в ночное время, то да – нарушений очень много. За прошлый год было зафиксировано около 400 – фактов реализации алкоголя в ночное время. Большая часть из этих фактов (87%) – это реализация пива. Причем торгующие предприниматели не имели лицензии на розничную продажу алкогольной продукции. Ведь, как известно, те, у кого есть лицензия,



побаиваются ее потерять, проводят беседы со своими продавцами и не рискуют нарушать закон. На мой взгляд, неким «расслабляющим моментом» для нарушителей является чрезвычайно низкие штрафные санкции, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей. Они составляют 4-5 тысяч рублей. Возможно, именно поэтому предприниматели продолжают нарушать закон. Некоторых из них привлекали и по 6, и по 8 раз.

– Известно, что этом году увеличивается государственная пошлина на получение лицензии. Нельзя ли региональной власти республики выступить на стороне предпринимателей и внести предложение по минимизации создания новых затратных для бизнеса обязательных процедур?

– Этот вопрос нас также очень волнует. И мы работаем над ним. Уже повторно наш президент обратился к председателю правительства РФ с вопросом о снижении государственной пошлины за розничную реализацию алкогольной продукции либо ее дифференциации в зависимости от обстоятельств предпринимателя. Сейчас этот вопрос переадресован в правительственную комиссию, которую возглавляет А. Г. Хлопонин. Он также поддерживает это предложение.

– На какой стадии он находится законопроект о запрете на розничную продажу слабоалкогольных тонизирующих напитков?

– Государственный Совет РТ единогласно принял законопроект в третьем чтении. Сейчас он передан на подпись президенту РТ.

Беседовала  
Маргарита Подгородова

## Это интересно

В Египте облагаются налогом исполнительницы танца живота. Причем, это пятый по значимости источник дохода в стране. Больше прибыли дают только Суэцкий канал, туризм, экспорт нефти и хлопка.

\* \* \*

В 1913 году налоговое законодательство США размещалось на 200 страницах. В настоящее время только Налоговый кодекс США содержит более 1 000 страниц убористого текста, а все налоговое законодательство занимает 17 000 страниц или 260 томов.

## Упрощенка

*УСН: учитываем остаточную стоимость ОС, переданных по разделительному балансу*

Платательщик на УСН не может включить в расходы остаточную стоимость основных средств, переданных ему по разделительному балансу в результате реорганизации. Информация содержится в письме ФНС России от 27 мая 2015 г. № ГД-4-3/8983@.

Напомним, что плательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», вправе уменьшить полученные доходы на расходы, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основных средств (подпункт 1 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Данные расходы учитываются в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ, и отражаются в последнее число месяца в размере уплаченных сумм (подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). При этом произведенные затраты могут быть признаны расходами только после их фактической оплаты (пункт 2 статьи 346.17 НК РФ). Однако компания, созданная в результате реорганизации, при получении основных средств от реорганизуемой фирмы сама расходы на приобретение ОС не производит.

Следует отметить, что Налоговый кодекс РФ не содержит положений, позволяющих учитывать в составе расходов стоимость имущества, полученного правопреемником в результате реорганизации и оплаченного реорганизуемой фирмой. Следовательно, такое имущество не может быть включено в состав расходов при формировании базы по налогу.

## Вмененка

*Добровольные страховые взносы, уплаченные предпринимателем, не уменьшают ЕНВД*

ИП, работающий самостоятельно, не вправе уменьшать сумму ЕНВД на добровольные страховые взносы в ФСС, уплаченные за себя, говорится в письме Минфина России от 30 апреля 2015 г. № 03-11-11/25546.

Свою позицию финансисты обосновывают так. Порядок уменьшения суммы исчисленного ЕНВД на сумму страховых взносов, больничных пособий и платежей по договорам добровольного личного страхования в пользу работников установлен пунктом 2 статьи 346.32 НК РФ.

Но для предпринимателей-«вмененщиков», работающих без привлечения наемных работников, действует другое правило, прописанное в пункте 2.1 статьи 346.32 Налогового кодекса. При расчете ЕНВД эти предприниматели могут учесть только фиксированные страховые взносы в ПФР и ФФОМС.



*При каком условии «вмененщик» может не применять ККТ?*

Плательщики ЕНВД вправе не применять ККТ только при условии выдачи документа, подтверждающего прием денег у покупателя. Подробнее об этом сообщается в письме Минфина России от 5 мая 2015 г. № 03-11-11/25692.

При наличных денежных расчетах с покупателями организации и предприниматели обязаны применять контрольно-кассовую технику. Это правило установлено Федеральным законом от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ.

Между тем, в Законе № 54-ФЗ определен перечень лиц, которые вправе не применять контрольно-кассовую технику. Среди прочих, могут не применять ККТ и плательщики ЕНВД. Но при условии, что по требованию покупателя выдают документ, подтверждающий прием денег за товар, работу или услугу. Это может быть, например, товарный чек или квитанция к приходному кассовому ордеру. Продавец обязан выдать такой документ в момент оплаты товара (работы, услуги). По мнению Минфина, наличие в тексте Закона № 54-ФЗ оговорки «по требованию покупателя» не означает, что плательщик ЕНВД, работающий без ККТ, имеет право не выдавать подтверждающий документ, если покупатель его не требует. Выдача такого документа – основное условие деятельности «вмененщика» без применения ККТ, резюмируют чиновники.

## Патент

*ПСН: как сдать в аренду нежилое помещение при владении доли в нем?*

В случае если ИП на праве собственности имеет долю в нежилом помещении, а в аренду сдает целое помещение, то применять ПСН он может лишь в отношении дохода от принадлежащей ему доли. Такое разъяснение дал Минфин России в письме от 2 июня 2015 г. № 03-11-11/3170.

Также чиновники уточнили, что если остальную часть объекта предприниматель арендует у собственника помещения по договору аренды и сдает ее в субаренду, то полученный доход должен облагаться в рамках иных налоговых режимов (ОСНО или УСН). А тот факт, что всё помещение (собственное и арендуемое) сдается в аренду одному арендатору и по одному договору, во внимание не принимается.

В обоснование своего вывода ведомство ссылается на положения налогового законодательства, в том числе и регионального. Так, предприниматель может применять ПСН лишь в том случае, если сдаваемое им в аренду нежилое помещение принадлежит ему на праве собственности. Напомним, что аналогичную норму содержит и Налоговый кодекс РФ.

## Страховые взносы

*Как исчисляют взносы в отношении работника, уволенного и принятого вновь?*

Объектом обложения взносами выступают выплаты и иные вознаграждения, начисляемые организацией в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений.

Плательщики страховых взносов определяют базу для начисления взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. То есть, в базу включают все выплаты, произведенные в пользу конкретного физического лица в рамках трудовых отношений, начисленные в его пользу с начала и до конца года.

Поэтому, в базу по взносам работника, который был уволен и принят на работу в течение года, включают все выплаты, начисленные в его пользу в течение года по всем основаниям за период его работы в организации. Такая информация содержится в письме Минтруда России от 19 мая 2015 г. № 17-3/В-245.

*Как рассчитывать скидки и надбавки к страховым тарифам в 2016 году?*

ФСС утвердил значения для расчета скидок и надбавок к страховым тарифам по видам ОКВЭД на 2016 год.

Утвержденные показатели необходимы для использования территориальными органами ФСС России при производстве расчетов скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год. Указанные скидки и надбавки рассчитываются по специальным Правилам, которые в свою очередь утверждены постановлением Правительства РФ от 30 мая 2012 г. № 524 и действуют с 14 июня 2012 года.

Определены следующие показатели:

- отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими по виду экономической деятельности страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов;
- количество страховых случаев по виду экономической деятельности на тысячу работающих;
- количество дней временной нетрудоспособности по виду экономической деятельности на один несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом. Об этом сообщается в постановлении ФСС России от 26 мая 2015 г. № 72.

## НДФЛ

*Суммы по договорам добровольного личного страхования с иностранной компанией не облагаются НДФЛ*

Суммы страховых взносов, вносимых за физических лиц из средств работодателя по договорам добровольного личного страхования, заключенным с иностранной страховой компанией, не облагаются НДФЛ. Такой вывод Минфина России отразил в письме от 5 июня 2015 г. № 03-04-06/32641.

Позиция финансистов обосновывается тем, что согласно пункту 3 статьи 213 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются суммы страховых взносов, если они вносятся за физических лиц из средств работодателей либо из средств организаций или индивидуальных предпринимателей, не являющихся работодателями. Исключением являются случаи, когда страхование физических лиц производится по договорам обязательного страхования, договорам добровольного личного страхования или договорам добровольного пенсионного страхования. При этом этот пункт статьи 213 Налогового кодекса РФ не содержит ограничений, касающихся организаций-страховщиков.

*Как платить НДФЛ, если арендодатель – физлицо?*

Организация, выплачивающая физическому лицу арендную плату за арендуемое у него жилое помещение, признается налоговым агентом в отношении таких доходов физического лица. Вследствие этого она должна исполнять обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ в порядке, предусмотренном статьей 226 Налогового кодекса РФ.

Напомним, что организации, в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, признаются налоговыми агентами и обязаны исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ в бюджет. Исключением в данном случае составляют доходы, по которым налог исчисляется и уплачивается в соответствии со статьями 214.3, 214.4, 214.5, 214.6, 226.1, 227 и 228 Налогового кодекса РФ. Такой вывод содержится в письме Минфина России от 2 июня 2015 г. № 03-04-06/31829.

## Трудовые отношения

*Сотрудники смогут обращаться в суд с заявлением о признании работодателя банкротом*

Работники компаний, в том числе бывшие ее сотрудники, будут вправе заявлять в суд о признании работодателя банкротом.

Кроме того, руководитель обязан будет обратиться с заявлением в арбитражный суд в случае, если у компании-должника имеется задолженность по выплате выходных пособий, оплате труда и другим причитающимся работнику (бывшему работнику) суммам. Это касается задолженности, не погашенной в течение более чем трех месяцев по причине недостаточности денежных средств.

Соответствующие поправки вносятся Федеральным законом от 29 июня 2015 г. № 186-ФЗ.

## *Применение ККТ*

### *Реестр ККТ дополнили*

Раздел I госреестра контрольно-кассовой техники дополнили данными о новой модели, сообщается в приказе ФНС России от 28 апреля 2015 г. № ЕД-7-2/178@.

Программно-технический комплекс «СТАРТ 21 К» используют платежные агенты при наличных денежных расчетах с физическими лицами. В автоматическом режиме данную модель применяют в сфере торговли нефтепродуктами и газовым топливом. В сфере услуг ею пользуются в отелях и ресторанах, также при продаже билетов, при оказании услуг электросвязи, почтовой связи, ЖКХ, транспорта, при парковке автотранспортных средств.

## *Проекты*

### *По какой прогрессивной шкале будут удерживать НДФЛ?*

На рассмотрение в Государственную Думу вынесен очередной Законопроект (№ 829527-6) «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части введения прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц».

По мнению разработчиков, нужно установить следующие налоговые ставки:

- 0 % – по доходам до 120 тысяч рублей включительно;
- 13% – по доходам свыше 120 тыс. руб., но не более 12 миллионов рублей;
- 18% – по доходам свыше 12 млн руб., но не более 100 миллионов рублей;
- 23% – по доходам свыше 100 млн руб., но не более 500 миллионов рублей;
- 28% – по доходам свыше 500 млн руб.

Законопроектом предусматривается обнуление налога для лиц, чей доход оказался ниже прожиточного минимума (ниже 10 тыс. руб. в месяц).

*До окончания отпуска по беременности срочный трудовой договор расторгнуть будет нельзя*

Совет Федерации одобрил Законопроект № 200036-5, согласно которому право женщин на дополнительную гарантию, что срочный трудовой договор будет продлен до окончания отпуска по беременности и родам, будет законодательно закреплено. Закон направлен на подпись Президенту РФ.

Работодатель обязан по письменному заявлению женщины и при предоставлении медицинской справки, подтверждающей состояние беременности, продлить срок действия трудового договора до окончания беременности. Это касается ситуации, если срочный трудовой договор истекает в период беременности (действующая редакция статьи 261 ТК РФ).

Соответствующие изменения предусмотрены в статью 261 и в часть шестую статьи 84.1 Трудового кодекса РФ.

*Возможностей для применения ЕСХН может стать больше*

Госдума в первом чтении приняла законопроект, вносящий изменения в статью 346.2 Налогового кодекса РФ. Согласно документу планируется расширить перечень видов деятельности, выручка по которым может быть признана сельскохозяйственной.

В настоящее время производители сельхозпродукции, имеющие избыточные мощности, оказывают сопутствующие услуги (например, обработка почвы, заготовка кормов, уход за посевами и др.) другим сельхозпроизводителям. Подобные услуги востребованы на рынке, потому как многие представители данной отрасли не имеют достаточного оснащения для осуществления своей деятельности. Однако выручка по таким услугам не является сельскохозяйственной. Напомним, что в соответствии с действующим налоговым законодательством организация может быть признана сельхозтоваропроизводителем в том случае, если доля дохода от реализации произведенной ею сельхозпродукции составляет не менее 70% в общем объеме выручки (пункт 2 статьи 346.2 НК РФ). Поскольку при расчете доли учитывается выручка только от производства и реализации сельхозпродукции, то в конечном итоге такие организации могут потерять статус сельхозтоваропроизводителя. В связи с этим законодатели предлагают выручку по вышеуказанным услугам приравнять к сельскохозяйственной выручке.

## **Субсидии не учитываются при определении доли доходов в целях применения льготного тарифа взносов**

*Письмо Минтруда России  
от 15 марта 2015 г. № 17-4/В-212*

Субсидии на выполнение госзадания не учитываются при определении доли доходов от реализации в целях применения пониженных тарифов страховых взносов.

Для организаций и предпринимателей, применяющих УСН и осуществляющих деятельность в производственной и социальной сферах, на период до 2018 года установлен пониженный тариф страховых взносов в размере 20%.

Для того, чтобы применять льготный тариф, доходы от «избранных» видов деятельности должны быть не менее 70% в общем объеме доходов.

При определении общего объема доходов следует суммировать все доходы плательщика, включающие доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав по всем видам деятельности и внереализационные доходы (то есть с учетом субсидии на выполнение муниципального задания для муниципального общеобразовательного автономного учреждения).

Для определения основного вида экономической деятельности в целях применения пониженных тарифов страховых взносов следует суммировать только доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав при осуществлении соответствующего вида деятельности.

Средства, полученные учреждением в рамках целевого финансирования, в том числе в виде субсидий на выполнение государственного задания, не относятся к доходам от реализации продукции или оказанных услуг.

## **Когда розничная торговля со склада переводится на «вмененку»?**

*Письмо Минфина России  
от 29 мая 2015 г. № 03-11-11/31226*

Розничная торговля, при которой договор купли-продажи товара заключается в помещении склада, где оборудовано торговое место и оплачивается товар, может быть переведена на ЕНВД.

В комментируемом письме Минфин напомнил, что под розничной торговлей понимается торговля товарами на основе договоров розничной купли-продажи (статья 346.27 НК РФ). Розничную торговлю через магазины и павильоны с площадью торгового зала не



более 150 кв. метров, а также через объекты стационарной торговой сети без торговых залов и через объекты нестационарной торговой сети Налоговый кодекс разрешает перевести на уплату ЕНВД (пункт 2 статьи 346.26 НК РФ)

Тем не менее, реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети на ЕНВД не переводится. Так установлено статьей 346.27 Налогового кодекса.

Далее финансисты рассуждают следующим образом. Для совершения сделок розничной купли-продажи используется торговое место. Это может быть здание, строение, сооружение или объект розничной торговой сети без торгового зала (например, палатка, ларек, киоск, бокс).

Если оформление сделки на покупку товара в розницу и его оплата с использованием ККТ происходят в офисе организации, а сам товар отпускается покупателю со склада, то такая деятельность в целях применения ЕНВД не является розничной торговлей. Ведь товар продается не в объекте стационарной розничной торговли, а вне его. В этом случае, полагает Минфин, такая торговля признается реализацией товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети и под «вмененку» не подпадает.

А вот если договор розничной купли-продажи заключается в помещении склада, где оборудовано торговое место и оплачивается товар с использованием ККТ, то этот вид деятельности относится к розничной торговле через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов. Следовательно, в этом случае продавец товаров может перейти на уплату ЕНВД.

## **Может ли некоммерческая организация применять ЕНВД?**

*Письмо ФНС России  
от 29 июня 2015 г. № ГД-4-3/11277@*

Некоммерческая организация (НКО) – это организация, основной целью деятельности которой не является извлечение прибыли. Кроме того, полученную прибыль НКО между участниками не распределяет (пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ).

Некоммерческие организации могут создаваться, например, в формах:

- потребительских кооперативов;
- общественных или религиозных организаций;
- некоммерческих партнерств;
- автономных некоммерческих организаций;
- общин коренных малочисленных народов РФ;
- казачьих обществ;

– социальных, благотворительных и иных фондов, ассоциаций, союзов и др.

Как видно из перечисленного, одной из организационно-правовых форм некоммерческой организации может быть некоммерческое партнерство. Некоммерческое партнерство вправе вести предпринимательскую деятельность, но только в том случае, если им не приобретен статус саморегулируемой организации (пункт 1 статьи 8 Закона № 7-ФЗ).

Между тем, виды бизнеса, подпадающие под ЕНВД, установлены пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса. «Вмененку» можно применять, в том числе, в отношении бытовых и автотранспортных услуг населению, розничной торговли, общепита, при распространении наружной рекламы и т. д. Переход на ЕНВД и уход с этого спецрежима являются добровольными.

В этой связи ФНС отмечает, что условия для перехода на ЕНВД и ведения «вмененной» деятельности определены статьями 346.26 и 346.27 Налогового кодекса. Причем прямого запрета на применение ЕНВД некоммерческими организациями глава 26.3 кодекса не содержит.

Кроме того, налоговики ссылаются на разъяснения Минфина России, приведенные в письмах от 18 июля 2014 г. № 03-11-09/35501 и от 29 апреля 2008 г. № 03-11-04/2/78. Финансисты тогда пришли к выводу, что автономные НКО и некоммерческие благотворительные фонды, занимающиеся видами бизнеса, предусмотренными статьей 346.26 Налогового кодекса, могут быть плательщиками ЕНВД в отношении этих видов деятельности.

Учитывая позицию финансового ведомства, в ФНС полагают, что НКО, осуществляющие виды деятельности, предусмотренные главой 26.3 Налогового кодекса, и перешедшие на уплату ЕНВД, при соблюдении установленных этой главой условий и ограничений вправе применять «вмененный» режим.

### **Как уменьшить НДФЛ на сумму патента?**

*Письмо ФНС России  
от 23 июня 2015 г. № БС-4-11/10858@*

Налоговым кодексом установлен перечень случаев, когда индивидуальный предприниматель считается утратившим право на применение ПСН. В такой ситуации он должен перейти на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент (пункт 6 статьи 346.45 НК РФ).

Так, ИП теряет право применять ПСН в случае:

– если с начала календарного года его доходы от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патент, превысили 60 миллионов рублей;

- если в течение налогового периода численность наемных работников, в том числе привлекаемых по договорам гражданско-правового характера, превысила 15 человек по всем видам деятельности;
- если патентный налог не был уплачен предпринимателем в установленные сроки (пункт 2 статьи 346.51 НК РФ).

Утратив право на патентную систему, предприниматель обязан уплатить «общережимные» налоги в порядке, предусмотренном для вновь зарегистрированных ИП. К счастью, предприниматель, «слетевший» с ПСН, освобождается от уплаты пени, если просрочит уплату авансовых платежей по общим налогам, срок уплаты которых пришелся на период действия патента (пункт 7 статьи 346.45 НК РФ).

Итак, в рамках общего режима налогообложения коммерсанту придется уплатить следующие налоги: НДС (по патентной деятельности), налог на имущество физических лиц и НДФЛ (по патентной деятельности).

Что касается НДФЛ, то чиновники напоминают, что его сумму предприниматель вправе уменьшить на сумму налога, уплаченного за патент (пункт 7 статьи 346.45 НК РФ). Причем НДФЛ рассчитывается самостоятельно и перечисляется в бюджет не позднее 15 июля года, следующего за годом, в котором утрачено право на ПСН (пункт 4 статьи 228 НК РФ).

На этом основании контролеры делают вывод: в случае утраты права на применение ПСН предприниматель может уменьшить подлежащий доплате в бюджет НДФЛ на сумму уплаченного патентного налога. Но только в пределах исчисленной суммы НДФЛ.

### **Как уменьшить «упрощенный» и «вмененный» налог на страховые взносы?**

*Письмо Минфина России  
от 20 мая 2015 г. № 03-11-11/28956*

Индивидуальные предприниматели, работающие без наемных работников, самостоятельно уплачивают за себя страховые взносы в ПФР и ФФОМС.

Взносы рассчитываются в фиксированном размере, без определения объекта налогообложения и налогооблагаемой базы (пункты 1, 1.1 и 1.2 статьи 14, пункт 1 статьи 16 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ).

Авторы комментируемого письма обращают внимание на порядок определения фиксированных взносов, установленный пунктом 1.1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ.

Так, если годовой доход предпринимателя не превышает 300 000 рублей, то фиксированный размер взноса в ПФР расчи-

тывают как произведение минимального размера оплаты труда (МРОТ), установленного на начало года, и страхового тарифа в ПФР, увеличенное в 12 раз.

Если годовой доход предпринимателя превысит 300 000 рублей, он должен будет доплатить в ПФР еще 1% с доходов, превышающих эту сумму.

В этой связи финансисты указывают, что в понятие «фиксированный платеж» включаются страховые взносы, рассчитанные не только исходя из МРОТ, но и в связи с превышением годового дохода.

Самозанятые предприниматели, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», могут уменьшить исчисленный «упрощенный» налог на сумму уплаченного фиксированного платежа, включающего в себя также взносы, перечисленные со сверхлимитных доходов (пункт 3.1 статьи 346.21 НК РФ).

Индивидуальные предприниматели, имеющие наемных работников, уплачивают фиксированные платежи в ПФР и ФФОМС за себя, а также страховые взносы с выплат в пользу своих работников. С зарплаты сотрудников предприниматель-работодатель платит взносы по тарифам, которые установлены статьей 12 Закона № 212-ФЗ.

ИП на «доходной» УСН, использующий наемный труд, так же как предприниматель, работающий самостоятельно, может корректировать величину единого налога на сумму страховых взносов. Правда, ему предоставлено право уменьшать налог не только на фиксированные платежи, перечисленные за себя, но и на страховые взносы, уплаченные за своих работников. При этом «упрощенный» налог не может быть уменьшен более чем на 50%.

Что касается предпринимателей – плательщиков ЕНВД, то в отношении тех, кто работает без наемных работников, применяется аналогичное правило, что и в отношении самозанятых ИП на «упрощенке». Такие «вмененщики» могут уменьшить единый налог на всю сумму уплаченных за себя фиксированных страховых взносов.

Если предприниматель имеет наемных работников, то «вмененный» налог он вправе уменьшать на страховые взносы, перечисленные за свой персонал, но не более чем на 50% (подпункт 1 пункта 2 статьи 346.32 НК РФ). А вот учесть при расчете ЕНВД страховые взносы, уплаченные за себя, ИП-работодатель не может.

Предприниматели, совмещающие УСН и ЕНВД, должны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций. Раздельный учет должен быть организован и в отношении сумм уплаченных страховых взносов.

Если распределить расходы на уплату страховых взносов невозможно, то их следует делить пропорционально размеру доходов, полученных от соответствующих видов деятельности.

Такой «совместитель» спецрежимов, использующий наемный труд в обоих видах деятельности, вправе уменьшить сумму «упрощенного» налога на сумму страховых взносов, уплаченных за себя в фиксированном размере.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

## 84-ФЗ: нет двойному налогообложению для спецрежимников

Для плательщиков УСН и ЕСХН есть хорошие новости: благоприятные для плательщиков поправки в Налоговый кодекс РФ вносит Федеральный закон от 6 апреля 2015 г. № 84-ФЗ.

### *Как было раньше*

Казалось бы, тот факт, что плательщики УСН и ЕСХН не платят НДС, является явным преимуществом этих спецрежимов. Но не тут-то было. Плательщики УСН и ЕСХН «намучились» с тем, что покупатели на общем режиме иногда отказываются сотрудничать с ними из-за того, что не имеют возможности получить вычет НДС по приобретенным у «упрощенцев» и плательщиков ЕСХН товарам (работам, услугам).

Какой выход нашли спецрежимники? Чтобы не терять ценного контрагента, они выставляют покупателю на общем режиме счет-фактуру с выделенной суммой налога. Это влечет за собой некоторые проблемы и неувязки.

Во-первых, Минфин и ФНС России считают, что счет-фактура с выделенной суммой НДС, выставленный продавцом на спецрежиме, не дает права на вычет налога покупателю (письма УФНС РФ по г. Москве от 5 апреля 2010 г. № 16-15/035198, Минфина РФ от 16 мая 2011 г. № 03-07-11/126, ФНС РФ от 6 мая 2008 г. № 03-1-03/1925).

Таким образом, покупатель, воспользовавшийся вычетом на основании такого счета-фактуры, рискует потерять этот вычет после

первой же налоговой проверки. И тогда отстоять его можно будет, только обратившись в суд.

Справедливости ради отметим, что арбитражные судьи не видят препятствий для вычета НДС на основании счета-фактуры, полученного от плательщика УСН (постановления ФАС Московского округа от 28 августа 2009 г. № КА-А40/8482-09, Восточно-Сибирского округа от 2 декабря 2008 г. № А19-4782/08-57-Ф02-5536/08, № А19-4782/08-57-Ф02-6112/08 (правомерность подтверждена определением ВАС РФ от 8 апреля 2009 г. № ВАС-3855/09)). Но, естественно, ввязываться в судебные разбирательства никому не хочется.

Во-вторых, выставление счета-фактуры с выделенной суммой НДС создает проблемы и самому «спецрежимнику».

Он должен помнить, что по нынешним правилам, если неплательщик НДС случайно или намеренно выставляет покупателю счет-фактуру с выделенным налогом, вся сумма НДС, указанная в этом счете-фактуре, уплачивается в бюджет (подпункт 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ). При этом выделенный НДС включается в доходы продавца и облагается единым сельхозналогом (согласно пункту 1 статьи 346.5 НК РФ) или единым налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН (согласно пункту 1 статьи 346.15 НК РФ). То есть, на НДС, начисленный с реализации, приходится начислять еще и единый налог. Кроме того, в составе расходов уплаченный НДС не учитывается (письма Минфина РФ от 14 апреля 2008 г. № 03-11-02/46, УФНС РФ по г. Москве от 3 февраля 2009 г. № 16-15/008584).

Но Президиум ВАС РФ считает по-другому. Он указал, что исходя из положений статьи 41 Налогового кодекса РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, которая учитывается в случае возможности ее оценки. Поскольку полученный «упрощенцем» от покупателя НДС подлежит перечислению в бюджет, он не является для него экономической выгодой. Таким образом, плательщики УСН не должны учитывать в составе доходов по УСН уплаченные суммы НДС (постановление от 1 сентября 2009 г. № 17472/08).

Невзирая на позицию ВАС РФ, в письмах, изданных уже после постановления ВАС, финансисты и налоговики продолжали настаивать на том, что полученный от покупателей НДС следует включать в доходы «спецрежимников» (письма Минфина РФ от 21 сентября 2012 г. № 03-11-11/280, УФНС РФ по г. Москве от 2 ноября 2010 г. № 16-15/115179@). В пользу такой позиции приводились следующие доводы: в доходы применяющей УСН организации (ИП) следует включать суммы НДС, предъявленные покупателям и подлежащие уплате в бюджет. В этих доходах учитываются в числе прочего и доходы от реализации, определяемые в соответствии со



статьей 249 НК РФ. Доходами от реализации признается выручка, определяемая исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, работы, услуги или имущественные права. А регулирующая УСН глава 26.2 НК РФ не предусматривает исключения из выручки предъявленных покупателям сумм НДС.

Выставив покупателю счет-фактуру с выделенным НДС, «спецрежимник» вынужден был не только заплатить налог в бюджет, но и представить в налоговую инспекцию декларацию по НДС. Если этого не сделать, могут последовать санкции: взыскание НДС и начисление пеней и штрафов как за несвоевременную уплату налога (статья 122 НК РФ), так и за непредставление налоговой декларации (статья 119 НК РФ).

### *Из доходов спецрежимников исключены суммы налогов*

Изменения, внесенные в НК РФ Федеральным законом № 84-ФЗ, позволяют устранить двойное налогообложение «упрощенцев» и плательщиков ЕСХН.

С 1 января 2016 года названные «спецрежимники» при определении объекта налогообложения будут учитывать доходы в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 248 Налогового кодекса РФ. Пока они включают в налоговую базу доходы от реализации согласно статье 249 Налогового кодекса РФ и внереализационные доходы согласно статье 250 Налогового кодекса РФ.

Для налогоплательщиков преимущество положений статьи 248 над положениями статей 249 и 250 НК РФ очевидно. Дело в том, что нормы статьи 248 НК РФ позволяют исключать из доходов продавцов суммы налогов, предъявленные ими покупателю. Положениями статей 249 и 250 НК РФ это не предусмотрено.

Таким образом, с 2016 года «упрощенцы» и плательщики ЕСХН не будут включать в доходы НДС, полученный в связи с выставлением счетов-фактур.

Более того, перечисленные в бюджет суммы НДС не будут учитываться и в расходах при расчете «упрощенного» и единого сельхозналога. Об этом теперь прямо говорится в подпункте 23 пункта 2 статьи 346.5 и подпункте 22 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса.

Приятным «бонусом» закона № 84-ФЗ является отмена запрета на применение УСН организациями, имеющими представительства. С 2016 года не смогут применять УСН только организации, имеющие филиалы. Думается, что такие новшества выгодно скажутся на развитии малого и среднего бизнеса и позволят большему количеству плательщиков перейти на УСН.

С 2016 года «упрощенцы» и плательщики ЕСХН не будут включать в доходы НДС, полученный в связи с выставлением счетов-фактур

Рада Кононенко

эксперт



## Учитываем доходы и расходы от безвозмездно полученного имущества на УСН

Что делать упрощенцу при безвозмездном получении имущества от своего учредителя? Как учесть доход от безвозмездного имущества, если даритель больше не участник общества? В какой сумме учитывать расход после проданного имущества, полученного ранее безвозмездно?

### *Учредитель дарит свое имущество*

Бывают ситуации, когда имущество желает передать компании ее собственник, и не в качестве доли в уставный капитал, а просто его дарит. Такое дарение оформляется соответствующим договором.

Согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 575 ГК РФ коммерческие организации не вправе дарить друг другу имущество дороже 3 тысяч рублей, это означает, что дарение имущества на большую сумму признается ничтожной сделкой. Если же собственником имущества является не организация, а физлицо, то стоимость передаваемого в дар организации имущества ничем не ограничивается.

Налоговый учет имущества, принятого в дар у «упрощенца», выглядит так: стоимость имущества отражается в бухгалтерских документах в день его получения, на основании акта приема – передачи. Полученное в дар имущество включается во внереализационные доходы организации, а его стоимость определяется в соответствии со статьей 40 НК РФ и исходя из рыночных цен. Расчет рыночной стоимости имущества нужно документально подтвердить или воспользоваться услугами независимого оценщика.

Напомним, что при определении налоговой базы по «упрощенному» налогу учитываются доходы от реализации (статья 249 НК

РФ) и внереализационные доходы (статья 250 НК РФ). А доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ, в расчет не берутся.

В письме от 17 апреля 2015 г. № 03-11-06/2/21943 Минфин напомнил, что согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 251 НК не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей организации;

- от организации, если УК передающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в УК;

- от физлица, если УК получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) этого физлица.

Таким образом, если дарителем имущества организации на УСН является ее учредитель, доля которого в уставном капитале этого общества превышает 50%, то у упрощенца не возникнет облагаемых доходов (пункт 11 статьи 251 НК РФ). При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам.

По мнению Минфина, денежные средства, полученные от учредителя, доля которого в уставном капитале организации составляет ровно 50%, подлежат включению в состав доходов, подлежащих налогообложению при УСН. Напомним, что деньги признаются движимым имуществом (пункт 2 статьи 130 ГК РФ).

Если дарителем имущества организации на УСН является ее учредитель, доля которого в уставном капитале этого общества превышает 50%, то у упрощенца не возникнет облагаемых доходов

### **Пример**

*Единственный учредитель ООО «Альянс» (применяет УСН) безвозмездно передает материалы обществу. Общая сумма передаваемого имущества – 710 тыс. руб. (по рыночным ценам). Действия бухгалтера следующие:*

- 1. Оформляет Договор безвозмездной передачи имущества.*
- 2. Материалы дарит единственный учредитель, значит поступление не является налогооблагаемым доходом. Имущество, полученное от учредителя безвозмездно, в расходы не списывается.*
- 3. Составляет проводки:*

*Дебет 10 Кредит 98.02*

*– 710 тыс. руб. – поступили материалы*

*Дебет 20 Кредит 10*

– 710 тыс. руб. – отпущено в производство

*Дебет 98 Кредит 91*

– 710 тыс. руб. – стоимость материалов отражена в прочих доходах

*Если в течение одного года ООО «Альянс» решит продать часть материала на сумму 350 тыс. руб. третьему лицу, то бухгалтер делает такие проводки:*

*Дебет 91.2 Кредит 10*

– 350 тыс. руб. – реализована часть материалов

*Дебет 98 Кредит 91.1*

– 350 тыс. руб. – стоимость проданных материалов отражена в прочих доходах

*В этом случае безвозмездное поступление в виде материалов будет считаться доходом. Чтобы подтвердить доход от проданных третьему лицу материалов, необходимо выделить данные материалы, например, на отдельном субсчете или субконто, чтобы контролировать их движение в течение года с момента получения (подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15 и подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ).*

**Обратите внимание!** Если при составлении договора дарения на материалы в нем указать, что материалы передаются компании в целях увеличения ее чистых активов, то можно не контролировать дальнейшее движение материалов, так как их продажа даже в течение года не повлечет за собой включения их рыночной стоимости в состав налоговых доходов (подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15 и подпункт 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

### **Если учредитель больше не участник общества**

В письме от 24 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/9035 Минфин России разъяснил варианты учета при УСН имущества, полученного безвозмездно при прощении учредителем долга по договору беспроцентного займа в целях увеличения чистых активов, если учредитель не является акционером и участником общества на дату заключения соглашения о прощении долга.

В подпункте 3.4 пункта 1 статьи 251 НК РФ сказано, что не учитываются доходы в виде имущества, прав, которые переданы организации акционерами или участниками в целях увеличения чистых активов, в том числе путем формирования добавочного капитала и (или) фондов. Это распространяется также на случаи увеличения чистых активов с одновременным уменьшением либо прекращением обязательства перед акционерами или участниками и на случаи восстановления в составе нераспределенной прибыли

не востребованных акционерами или участниками дивидендов либо части распределенной прибыли.

Финансовое ведомство делает вывод, что если на дату заключения соглашения о прощении указанного долга учредитель не является акционером и участником общества, то пункт 3.4 статьи 251 НК РФ не применяется. Следовательно, имущество, полученное юрлицом безвозмездно, в данной ситуации учитывается в доходах при УСН.

### *Стоимость проданного безвозмездного имущества включается в расходы по УСН*

Минфин в письме от 26 февраля 2015 г. № 03-11-06/2/9874 напомнил, что с 2015 года упрощенцы вправе включать в расходы стоимость проданного имущества, которое было ранее получено безвозмездно.

В случае реализации безвозмездно полученного имущества, не являющегося амортизируемым, организация вправе уменьшить сумму налога по УСН на расходы, определяемые исходя из суммы дохода, учтенной согласно пункту 8 статьи 250 НК РФ. Это доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества, определяемой исходя из рыночных цен, но не ниже затрат на производство (приобретение), учтенных на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества.

Упрощенцы учитывают материальные расходы, предусмотренные статьей 254 НК РФ. С 2015 года в состав материальных расходов включается стоимость проданного имущества, полученного ранее безвозмездно.

### Уважаемые читатели!

Приглашаем Вас стать гостем рубрики «Портрет». У Вас есть уникальная возможность заявить о себе как о личности и о профессионале! Ждем ваших звонков по телефону (843) 200-94-88 (e-mail: [nalog-iz@mail.ru](mailto:nalog-iz@mail.ru)).

Ольга Шербакова

эксперт

# Как учесть доходы и расходы интернет-магазина на УСН?

Все больше товаров сейчас продается через интернет посредством интернет-магазинов. Такой вариант товарооборота привлекателен не только для покупателей, но и для продавцов, ведь затраты на «виртуальный» бизнес гораздо ниже, чем на реальный. Однако торговля через интернет-магазин имеет свои особенности и нюансы.

Интернет-магазин – это магазин, «витрина» которого расположена в сети Интернет и который дает возможность заказать товар через Интернет. Но не всякий сайт, на котором представлен ассортимент товаров, является интернет-магазином.

Во-первых, покупатели должны делать заказ именно через сайт или по телефону, предварительно ознакомившись с товаром на сайте.

Во-вторых, товар покупатель забирает не в обычном магазине, а получает с курьером, по почте или забирает в пунктах выдачи заказов.

**Обратите внимание!** Если вы хотите заняться интернет-торговлей, в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) должен быть указан ОКВЭД для интернет-магазина 52.61.2 «Розничная торговля, осуществляемая через телемагазины и компьютерные сети (электронная торговля, включая Интернет)» или ОКВЭД 51.70 «Прочая оптовая торговля». Если соответствующего кода в реестре нет, не позднее трех дней со дня начала ведения интернет-торговли внесите дополнения, подав в налоговую инспекцию заявление по форме № Р14001 (для организации) или по форме № Р24001 (для предпринимателя).

## *Создание сайта для интернет-магазина*

### **Налоговый учет**

Первые расходы, которые вам предстоит понести при создании интернет-магазина, – это расходы на создание сайта. Именно он будет основой вашего бизнеса. При этом налоговый учет расходов на создание сайта не зависит от того, создавался он своими силами или для его создания были привлечены сторонние программисты и веб-дизайнеры. Главный критерий – это стоимость на покупку



сайта или его разработку. Она должна быть более 40 000 рублей, тогда сайт будет признаваться нематериальным активом. Затраты на НМА, в свою очередь, входят в закрытый перечень расходов, признаваемых на «упрощенке». Но не стоит забывать о том, что данные НМА должны также отвечать требованиям пункта 4 статьи 346.16 НК РФ, т.е. должны признаваться амортизируемым имуществом. Чтобы признаваться НМА, объект интеллектуальной собственности должен использоваться в предпринимательской деятельности в течение длительного периода времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). Данное требование заведомо выполняется, так как сайт является основным рабочим инструментом в деятельности интернет-магазина. Таким образом, расходы на приобретение или создание сайта уменьшают полученные доходы. Это особенно актуально для объекта налогообложения «доходы минус расходы».

Расходы на создание НМА учитываются с момента принятия их на бухгалтерский учет. Расходы на его изготовление можно учесть в течение текущего календарного года ежеквартально равными долями (пункт 3 статьи 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 17 января 2008 г. № 03-04-06-01/6). Они признаются на последнее число отчетного или налогового периода в размере уплаченных сумм (подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ). При этом в стоимость НМА входят все затраты на создание сайта. В первую очередь, это заработная плата разработчикам и страховые взносы, начисленные с такой зарплаты (письмо Минфина России от 25 марта 2011 г. № 03-03-06/1/173). Это объясняется тем, что в первоначальную стоимость НМА включаются все расходы на его создание и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением налогов (статья 257 НК РФ). В то же время страховые взносы не относятся к налогам, поэтому их нужно включать в стоимость НМА.

Также в расходы включается оплата доменного имени для сайта, стоимость хостинга. Сюда же относят все прочие затраты, связанные с разработкой электронной точки продаж. К примеру, затраты на приобретение специального сервиса, с помощью которого легко настроить интернет-магазин.

Домен или доменное имя – это имя и адрес вашего сайта в сети Интернет. Каждое имя уникально и подлежит регистрации – процедуре занесения информации о сайте и его администраторе в базу данных с целью гарантии уникальности использования домена и получения администратором прав на администрирование. Услуга по регистрации домена считается оказанной с момента присвоения регистрируемому домену в реестре доменов статуса зарегистрированного. Регистрация домена действует в течение одного года, считая с даты регистрации домена.

Сумма первичной регистрации домена включается в стоимость сайта, так как сайт без него функционировать не может, если сайт принимается на учет как нематериальный актив

Регистрация доменного имени стоит денег. Сумма первичной регистрации домена включается в стоимость сайта, так как сайт без него функционировать не может, если сайт принимается на учет как нематериальный актив.

Все сказанное в полной мере относится и к учету расходов на оплату услуг хостинга.

Если разработкой сайта занималась сторонняя организация, то в расходы на создание НМА будет включаться стоимость услуг сторонней организации, включая сумму «входного» НДС. Если же разработкой сайта на основании гражданско-правового договора занималось физлицо, то в расходы включаются его вознаграждение по данному договору, а также страховые взносы, начисленные с такой выплаты. Отметим, что по гражданско-правовому договору взносы начисляют только в ПФР и ФФОМС, взносы в ФСС РФ не уплачиваются. При этом взносы на травматизм перечисляются, только если их уплата предусмотрена сторонами сделки (подпункт 2 пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ, пункт 1 статьи 20.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ).

### **Пример**

ООО «Дельта» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Организация заказала стороннему программисту разработку сайта и заключила с ним гражданско-правовой договор. В договоре не предусмотрено начисление взносов на травматизм.

Подписание акта приемки-сдачи работ и их оплата были произведены в июне 2015 года. Плата за работу составила 35 000 руб. За регистрацию доменного имени ООО «Дельта» заплатила 3 035 руб., за услуги хостинга на год – 6 000 руб.

В июне бухгалтер ООО «Дельта» принял сайт к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива. В стоимость сайта как НМА были включены следующие расходы:

35 000 руб. – вознаграждение программиста по гражданско-правовому договору;

7 700 руб. – страховые взносы в ПФР (35 000 руб. × 22% / 100%);

1 785 руб. – страховые взносы в ФФОМС (40 000 руб. × 5,1% / 100%);

3 035 руб. – регистрация доменного имени на год;

6 000 руб. – услуги хостинга на год.

Итого: 53 520 руб.

Все расходы были оплачены, акт выполненных работ подписан. НМА был введен в эксплуатацию в июне. Из этого следует, что расходы на создание сайта организация может списывать поэтапно, начиная со II квартала 2015 года.

*Бухгалтер примет к учету расходы равными долями во II, III и IV кварталах – по 17 840 руб. (53 520 руб. / 3 кв.). В книге учета доходов и расходов 30 июня, 30 сентября и 31 декабря будет сделана запись на сумму в 17 840 руб. – расходы на создание сайта компании.*

Если совокупные расходы на создание сайта составили менее 40 000 рублей, он не признается нематериальным активом. В этом случае все расходы на его разработку списываются единовременно сразу после оплаты. При этом если разработкой сайта занималась сторонняя организация или ИП, то расходы на его изготовление можно списать как рекламные на основании подпункта 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ. Расходы на покупку доменного имени в этом случае также учитываются в составе расходов на рекламу.

Если созданием сайта занимался штатный работник организации, то его вознаграждение следует учесть в составе затрат на оплату труда (подпункт 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Главное соблюсти все требования, предъявляемые к расходам: фактическая оплата, экономическая обоснованность и наличие подтверждающих документов.

### **Бухгалтерский учет**

Порядок учета затрат на создание сайта зависит от того, кому принадлежит исключительное право на полученный программный продукт.

Если в договоре с разработчиком сайта не прописано, что он передает вам исключительное право собственности на созданную программу, то учитывать затраты на создание сайта нужно на счете 97 «Расходы будущих периодов». При этом руководитель фирмы должен своим приказом определить срок, в течение которого фирма будет использовать сайт. Затраты на разработку сайта нужно будет равномерно списывать в течение этого периода.

Если исключительные права собственности на разработанный сайт по договору переходят к вам, то расходы на разработку сайта учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».

При этом следует сделать следующую проводку:

**Дебет 08 Кредит 60 (76) – отражены затраты на создание интернет-магазина;**

**Дебет 04 Кредит 08 – принят к учету в составе НМА интернет-магазин.**

При создании сайта своими силами расходы учитываются таким же образом. Единственное – проводка для отражения затрат на создание сайта будет следующая:

**Дебет 08 Кредит 70 (69, 02, 10, 60, 76) – отражены затраты на создание интернет-магазина.**

На НМА нужно начислять амортизацию в течение срока его полезного использования. Этот срок определяется руководителем организации при вводе сайта в эксплуатацию.

Напомним, существует три метода амортизации нематериальных активов: линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод списания пропорционально выпуску продукции.

**Обратите внимание!** Выбранный метод необходимо зафиксировать в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета. Проводка для начисления амортизации на НМА будет следующей:

**Дебет 44 Кредит 05 (04) – начислена амортизация по НМА (ежемесячно).**

### *Аренда сайта*

Аренда интернет-сайта - это простой и незатратный способ быстро получить сайт. В этом случае арендуется электронная площадка с уже готовым онлайн-магазином. Предложений по аренде сайтов с настроенными онлайн-магазинами сейчас довольно много. Если вы хотите арендовать сайт, то вам понадобится лишь выбрать в Интернете поставщика таких услуг, оптимальный тарифный план и получить готовый ресурс.

В случае аренды сайта исключительные права на него принадлежат другой организации. В этом случае затраты по аренде электронной площадки следует учитывать в составе материальных расходов при УСН (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

### *Размещение сайта в сети Интернет*

После создания сайт необходимо опубликовать в сети Интернет. Сделать это можно как платно, так и бесплатно. Однако если вы нацелены на развитие бизнеса, создания перспективного и конкурентоспособного интернет-магазина, то для обеспечения его качественной работы размещение должно быть платным.

Затраты на размещение сайта в интернете в бухучете списываются по статье «Расходы на продажу» (счет 44) и отражаются следующей проводкой:

**Дебет 44 Кредит 60 (76) – отражены расходы на размещение (продвижение) сайта в интернете.**

Что касается налогового учета, то затраты на размещение (продвижение) сайта в Интернете относятся к ненормируемым рекламным расходам (подпункт 20 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ). Учитывать их нужно только после подписания акта об оказании услуг и их оплаты (письмо Минфина России от 16 декабря 2011 г. № 03-11-11/317).

### **Расходы на обслуживание**

После открытия интернет-магазина вы будете ежемесячно нести затраты на Интернет. В налоговом учете на «упрощенке» с объектом «доходы минус расходы» вы можете учесть данные расходы в составе расходов на услуги связи (подпункт 18 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Не исключено, что ежемесячно вам придется оплачивать хостинг и нести прочие расходы по технической поддержке сайта. Данные расходы можно включить в состав материальных затрат (подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Каталог товаров интернет-магазина постоянно будет пополняться и обновляться, поэтому, возможно, вам понадобится помощь. Для этого можно нанять сотрудника в штат, а можно заключить с физлицом гражданско-правовой договор (ГПД). В первом случае вы будете нести расходы на выплату зарплаты штатному сотруднику, во втором случае – расходы на выплату вознаграждения по ГПД (подпункт 6 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Что касается бухгалтерского учета, то все текущие затраты, связанные с работой интернет-магазина, следует отражать по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

### **Учет затрат на продвижение сайта**

Каждый владелец сайта знает: чтобы получать прибыль от сайта, привлекая к нему больше клиентов, продукт нужно раскручивать и технически поддерживать. Один из таких методов – поисковая оптимизация. Она позволяет продвинуть свой программный продукт на первые места в поисковых системах. Подобные услуги относятся к рекламе через информационно-телекоммуникационные сети (письмо Минфина России от 8 августа 2012 г. № 03-03-06/1/390).

Помимо этого, вы можете использовать и другие виды рекламы. Главное помнить, что рекламные расходы делятся на нормируемые и ненормируемые. Учет расходов на рекламу регулируется подпунктом 20 пункта 1, пунктом 2 статьи 346.16 и пунктом 4 статьи 264 НК РФ). В бухучете все рекламные затраты отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Для удобства контроля сумм следует открыть на счете два субсчета: «рекламные расходы в пределах нормы» и «сверхнормативные рекламные расходы».

Как и любые другие расходы, рекламные расходы должны быть документально подтверждены. Помимо акта, подписанного организацией-заказчиком и рекламным агентством, подтверждайте расходы иными документами: размещение рекламы на ТВ или радио-эфирными справками, рекламу в печатных СМИ – экземплярами газет (журналов) и т.д.

Очень важно, чтобы все рекламные расходы были документально подтверждены

### **Расходы на приобретение товара**

Расходы на покупку товара для интернет-магазина нужно отражать по общим правилам. В налоговом учете при УСН списывается оприходованный, оплаченный поставщику и реализованный товар.

В налоговом учете при УСН стоимость доставки приобретенных товаров и материалов списывайте как отдельный вид расходов по мере возникновения и оплаты таких затрат. Дождаться списания приобретенных ценностей не нужно (пункт 2 статьи 346.16 и пункт 2 статьи 346.17 НК РФ).

В бухгалтерском учете организации расходы на приобретение и доставку товаров отражаются следующим образом:

**Дебет 41 Кредит 60 – оприходованы приобретенные товары;**

**Дебет 44 Кредит 60 (76) – отражена стоимость доставки товаров.**

На счете 41 «Товары» следует вести аналитический учет, если торговля производится не только через интернет-магазин, но и через обычные магазины. по этим двум видам торговли.

### **Расходы на эквайринг**

Интернет-магазину для получения оплаты через банковские карты необходимо зарегистрироваться в системе электронных платежей. После регистрации в платежной системе интернет-магазину необходимо заключить с банком договор эквайринга. По этому договору для компании будет открыт банковский счет, куда будут приходить денежные переводы с банковских карт покупателей. Каждый день банк присылает компании выписку с счета, по данным которой интернет-магазин и отгружает заказы покупателям. «Абонентской» платой за предоставление эквайринга является комиссия, которую банк взимает в процентах от покупок по картам.

Комиссию за операциям по эквайрингу можно учесть в составе налоговых расходов при применении УСН с объектом «доходы минус расходы» (подпункт 9 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ, письмо Минфина России от 19 апреля 2010 г. № 03-11-06/2/61).

Затраты на подключение к платёжной системе в бухгалтерском учете записываются к расходам будущих периодов, затем, в течении всего срока действия договора сумма списывается равномерно по статье «Общехозяйственные расходы».

### **Расходы на платежные системы**

Помимо безналичного расчета на банковский расчетный счет интернет-магазина, денежные средства от покупателей могут поступать через платежные системы, которые являются посредниками и взимают комиссию за свои услуги. Данные затраты можно учесть в составе расходов на выплату комиссионных, агентских вознаграж-



дений и вознаграждений по договорам поручения. «Упрощенцам» с объектом налогообложения «доходы» необходимо учесть полную оплату от покупателя, включая комиссию, которую взимает система. Часть выручки в виде процента вы отдадите агенту, несмотря на это нужно будет признать доходом всю сумму, полученную к уплате (письмо Минфина России от 24 января 2013 г. № 03-11-11/28).

### **Доставка товаров**

Интернет-торговля не может обойтись без сотрудников, которые доставляют товар (в данном случае курьеры, они же водители) и транспорта. Соответствующие расходы перечислены в закрытом перечне. Поэтому зарплату, премии, набавки, приобретение и содержание служебного транспорта можно спокойно учитывать на основании пункта 2 статьи 346.16 НК РФ.

При курьерской доставке обычно покупатель рассчитывается за товар наличными. Курьер принимает деньги и передает покупателю документы на товар (товарную накладную или товарный чек), а также кассовый чек. Кассовый чек пробивается от имени вашей фирмы, если курьер состоит в штате компании. Деньги, полученные от покупателя, курьер должен сдать в кассу организации в тот же день. В день в налоговом учете будет отражена оплаты отразите выручка от реализации.

Товары может доставлять и курьерская служба, с ней нужно заключить договор на курьерское обслуживание. Договор также должен предполагать и кассовое обслуживание. Поэтому чем в этом случае вы не пробиваете, это делает курьерская служба, выступающая посредником между вами и покупателем.

Доход в налоговом учете отражается на день поступления денег от посредника. **Обратите внимание!** Сумму вознаграждения курьерской службы необходимо включить в состав ваших доходов. Вознаграждение посредника учитывается в расходах в составе расходов, связанных с реализацией товаров (подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16 НК РФ).

Компенсировать расходы на доставку товара можно, включив стоимость этих расходов в цену товара.

Если покупатель оплачивает товар с сайта при помощи банковской карты, доход следует отразить на дату предоплаты. ККТ применять в данном случае не нужно. Информацию о проведенных операциях подтвердит банковская выписка.

Зачастую товар покупатель может забрать в пунктах самовывоза с оплатой товара в пунктах самовывоза или в офисе интернет-магазина. Оплата может производиться как наличными, так и при помощи банковских карт. В любом случае нужно применять кассовый аппарат (письмо ФНС России от 31 декабря 2013 г. № ЕД-4-2/23721).

Если осуществить доставку до клиента невозможно, тогда товар покупателю отправляют почтой. Покупатель может оплатить товар заранее, а может оплатить его на почте наложенным платежом. При отправке посылки необходимо уплатить почтовый сбор, зависящий от суммы оценочной стоимости посылки, включая сумму за упаковку и страховку. Расходы на пересылку учитываются в составе расходов на почтовые услуги (подпункт 18 пункта 1 статьи 346.16 НК).

Вернуть данную сумму затрат вы можете, включив стоимость доставки, руководствуясь тарифами почты, в наложенный платеж.

ККТ в данном случае также применять не нужно, так как чек покупателю выдаст почта.

Наложный платеж (и стоимость товара, и стоимость доставки) почтовым переводом будет направлен почтой на расчетный счет организации в банке. За перевод денег также придется заплатить комиссию. Учет в данном случае будет аналогичен учету при работе с курьерской службой.

## 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 13.00 по тел. (843) 526-03-54.**

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Анастасия Петрова

аудитор

# Учет ТМЦ при УСН: отличие товара от материала

Товары и материалы относятся к материально-производственным запасам и регулируются едиными нормами законодательства по бухгалтерскому учету. Однако с точки зрения налогообложения при УСН правила учета стоимости товаров в расходах организации существенно отличаются от признания расходов в виде сырья и материалов. Бывают и такие ситуации, когда организация, приобретая материальные ценности, точно не знает, каким именно образом они будут использоваться: на нужды производства и управления или же для продажи. В этой ситуации у бухгалтера возникает много вопросов о правильности отражения ценностей в бухгалтерском учете и расходов в Книге учета доходов и расходов.

## *Налоговый учет*

Налогоплательщики УСН, выбравшие в качестве объекта доходы, уменьшенные на величину расходов, имеют право отразить в Книге учета доходов и расходов стоимость приобретенных материалов и товаров для перепродажи. Между тем порядок их налогового учета совершенно различается.

Так, согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ расходы по приобретению сырья и материалов «упрощенцы» учитывают в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения. То есть в случае с материалами дожидаться отпуска материалов в производство, выпуска готовой продукции и ее реализации покупателям нет необходимости. Материальные затраты могут быть отражены в Книге учета доходов и расходов в момент получения документов, оприходования ценностей в учете и оплаты их поставщику.

Совсем иная ситуация с товарами, которые специально приобретены организацией для перепродажи. В соответствии с пунктом 2 статьи 346.17 НК стоимость покупных товаров можно учесть в

составе расходов при УСН только тогда, когда одновременно выполнены следующие условия:

- 1) поставка товаров осуществлена, т.е. товары оприходованы организацией на склад;
- 2) товары оплачены поставщику;
- 3) товары реализованы покупателю, т.е. оформлены документы на их отгрузку.

Обратите внимание, что оплата реализованных товаров покупателем в данном случае для целей налогообложения УСН роли не играет.

Если же организация не знает, как будут в дальнейшем использоваться купленные ценности, то безопаснее учесть их стоимость как товары. То есть не стоит их стоимость сразу же признавать в расходах по УСН по мере оприходования и оплаты поставщику.

При возникновении необходимости использования материальных ценностей в качестве материалов на производственные нужды или на управление, их необходимо перевести в состав материалов и отразить в налоговом учете в качестве расходов (при условии, что они оплачены поставщику).

Получается, что стоимость материальных расходов будет отражена в Книге учета доходов и расходов не в периоде их приобретения и оплаты, а позднее, возможно и в других налоговых периодах. При этом квалифицировать это как ошибку нельзя. В Письме Минфина России от 17 октября 2013 г. № 03-03-06/1/43299 чиновники сослались на статью 11 НК РФ и нормы ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Согласно ПБУ 22/2010 не считаются ошибками неточности в учете, которые выявлены в результате получения новой информации.

Применительно к рассматриваемой ситуации сведения о том, что ценности из состава товаров переведены в состав материалов, становятся известны не в момент их покупки, а уже после, по истечении какого-то времени.

Между тем для бухгалтера и проверяющих важно документальное оформление фактов хозяйственной жизни организации. Рекомендуем для этого случая оформлять бухгалтерскую справку, поясняющую причины учета материальных расходов в более позднем периоде. Если же материалы были переданы в производство в том же квартале, в котором они были оприходованы как товары и оплачены поставщику, то можно обойтись и без оформления справки.

### **Бухгалтерский учет**

Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации (приказ Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н) предусмотрены следующие синтетические счета:

– счет 10 «Материалы» – предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива и др. ценностей, используемых в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для целей управления организацией;

– счет 41 «Товары» – предназначен для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей, приобретенных для перепродажи.

На счете 41 «Товары» торговые организации также учитывают покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд).

В случае если организация приобрела материальные ценности, назначение которых пока еще неизвестно, то «упрощенцу» безопаснее всего отражать его стоимость на счете 41 «Товары». Это также является оптимальным вариантом для сближения бухгалтерского и налогового учета.

При этом перевод товаров в состав материалов следует отразить записью: Дебет 10 «Материалы» Кредит 41 «Товары».

Такой порядок отражения материальных ценностей следует отразить в учетной политике организации для целей ведения бухгалтерского учета, чтобы у проверяющих было меньше претензий. Кроме того, необходимо предусмотреть и форму первичного документа на перевод товаров в материалы. Организация ее может разработать самостоятельно или же взять за основу форму № ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары» (Постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132).

### **Пример**

*ООО «Радуга» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы». В своей деятельности компания осуществляет закупку цемента, который может использовать в производстве малых архитектурных форм, а может реализовывать его как товар. На момент приобретения точное назначение материалов неизвестно. Согласно учетной политике компании все материальные ценности, по которым изначально не установлено их назначение, отражаются на счете 41 «Товары».*

*20 июня 2015 года было закуплено 70 тонн цемента по цене 3 600 руб. за тонну. В июле 2015 года 40 тонн было продано, а остатки были переданы в производство.*

*20 июня 2015 года в учете ООО «Радуга» были сделаны следующие записи:*

*Дебет 60 Кредит 51*

*– 252 000 руб. (3 600 руб. × 70 т) – поставщику перечислена оплата за цемент;*

*Дебет 41 Кредит 60*

– 252 000 руб. – оприходован цемент для продажи и (или) использования в производстве.

В налоговом учете ООО «Радуга» в июне 2015 года приобретенный и оплаченный цемент не был отражен.

В июле 2015 года бухгалтер сделал следующие проводки:

*Дебет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 41*

– 144 000 руб. (3600 руб. × 40 т) – списана себестоимость проданных товаров;

*Дебет 10 Кредит 41*

– 108 000 руб. (3 600 руб. × 30 т) – переведены товары в состав материалов;

*Дебет 20 Кредит 10*

– 108 000 руб. – списаны материалы, переданные в производство.

Для перевода цемента на сумму 108 000 руб. с товарного склада в производственное подразделение ООО «Радуга» оформило накладную на внутреннее перемещение.

В налоговом учете за июль 2015 года на расходы отнесена стоимость реализованных товаров (144 000 руб.) и стоимость отпущенных в производство материалов (108 000 руб.).

### Это интересно

За рубежом к «налоговому образованию приобщаются со школьной скамьи». Так, в программы аргентинских школ и колледжей введены специальные курсы, знакомящие с основами налогообложения. В Японии в начальных, средних и старших классах ведутся занятия по учебникам «Наша жизнь и налоги», которые изданы Государственным налоговым управлением.

\* \* \*

В начале 20 века в Тибете взималось около 2 000 видов государственных налогов, включая налог на свадьбу, на рождение детей, на право пить, танцевать, звонить в колокольчик и бить в барабаны. В 1926 году Тибет начал создавать армию, срочно требовались деньги, а все обычные налоги уже были – тогда Далай-Лама ввел налог на уши.



Альбина Ямалтдинова

эксперт

# Платим налог на имущество на «упрощенке» в 2015 году

«Упрощенцам» разрешено использовать льготное налогообложение в отношении объектов недвижимости. С 2015 года компании и предприниматели, применяющие УСН, должны платить налог на имущество. Но при условии, что их имущество включено в кадастровый перечень имущества.

## *Кому положена льгота?*

Плательщиками налога на имущество физических лиц являются собственники имущества, признаваемого объектом налогообложения (статья 400 НК РФ). К такому имуществу относятся (статья 401 НК РФ):

- жилые дома;
- жилые помещения (квартиры, комнаты);
- гаражи, машиноместа;
- единые недвижимые комплексы;
- объекты незавершенного строительства;
- иные здания, строения, сооружения, помещения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Налогового кодекса РФ индивидуальными предпринимателями являются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. И поскольку индивидуальные предприниматели – это физические лица, то они являются плательщиками налога на имущество физических лиц.

Положениями Налогового кодекса РФ предусмотрено, что индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы (УСН, ЕНВД, ЕСХН, ПСН) не признаются плательщиками по налогу на имущество физических лиц в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности.

До вступления в силу Федерального закона от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» подобное имущество освобождалось от уплаты налога без каких-либо ограничений.

### ***Кто будет платить налог на имущество для УСН в 2015 году?***

Упрощенцев сейчас волнует вопрос: по каким правилам платить налог на имущество для УСН в 2015 году. И это не спроста. Ведь в 2014 году был принят Федеральный закон от 2 апреля 2014 г. № 52-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», который внес изменения в пункт 2 статьи 346.11 НК РФ. По новым правилам некоторые фирмы на УСН платят налог на имущество с 2015 года.

Минфин России уточнил, что ИП на УСН, использующие свою недвижимость в предпринимательских целях, не могут быть освобождены от уплаты налога на имущество в отношении некоторых объектов недвижимости. Свои выводы финансисты изложили в письме от 20 марта 2015 г. № 03-11-11/15442.

Данное нововведение действует с 1 января 2015 года. Так, согласно пункту 3 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ, ИП освобождены от уплаты налога на имущество за исключением объектов недвижимости, указанных в пункте 1 статьи 378.2 Налогового кодекса РФ.

При этом следует отметить, что на 1-е число налогового периода органы исполнительной власти субъектов РФ устанавливают перечень объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость (подпункт 1 пункта 7 статьи 378.2 НК РФ). Если в течение налогового периода были выявлены объекты недвижимости, не включенные в указанный перечень по состоянию на 1 января, то они подлежат включению в очередном налоговом периоде (пункт 10 статьи 378.2 НК РФ).

Таким образом, если предприниматель использует в своей деятельности объекты недвижимости, не включенные в вышеуказанный перечень, то он вправе применять льготу по налогу на имущество.

В Татарстане списки имущества налог, с которого «упрощенцы» будут платить в 2015 году, утверждены распоряжением Минземимущество РТ от 27 ноября 2014г. №2611-р «Об утверждении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2015 год». Закон о налоге на имущество в Татарстане введен Законом РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций».

В списках (<http://mzio.tatarstan.ru/rus/perechen-obektov-nedvizhimogo-imushchestva-v.htm>) вы можете посмотреть кадастровые

№ п/п	Вид объекта недвижимости
1	Административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них
2	Нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания
3	Объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства
4	Жилые дома и жилые здания, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (введен Федеральным законом от 4 октября 2014 г. № 284-ФЗ).

номера зданий и увидеть, есть ли среди этих кадастровых номеров зданий ваше имущество.

В Казани налоговая ставка в отношении данных объектов недвижимого имущества установлена в следующих размерах:

- в 2015 году – 1,2%,
- в 2016 году – 1,5%,
- в 2017 году – 1,8%,
- в 2018 году и последующие годы – 2%.

### **Что делать, если вы нашли ваше имущество в перечне?**

**Ситуация первая.** Если вы организация, значит, вы должны рассчитать налог к уплате сами.

**Ситуация вторая.** Если вы ИП, ничего делать не надо. Налоговики сами все рассчитают и пришлют вам в 2016 году платежку по налогу на имущество физлиц за 2015 год по почте. Важно: хотя ИП платят налог на имущество физлиц, им нужно смотреть региональные списки именно по налогу на имущество организаций. Таковы требования НК РФ. Отдельные кадастровые списки для ИП не утверждаются, а используются для организаций.



Екатерина Шестакова

кандидат юридических наук

генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент»

## ЕНВД: особенности в отношении перевозок

Единый налог на вмененный доход позволяет сэкономить на налогах, достаточно удобен в применении, и при этом действует достаточно давно. Рассмотрим особенности применения «вмененки» в отношении перевозок.

По общему правилу ЕНВД может применяться в отношении автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и ИП, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг (подпункт 5 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ). При этом под транспортными средствами понимаются автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили) (статья 346.27 НК РФ).

Общая формула расчета ЕНВД следующая:

$$\text{ЕНВД} = (\text{БД} \times \text{ФП} \times \text{К1} \times \text{К2} \times 15\%), \text{ где}$$

ЕНВД – величина налога (в рублях) за один месяц;

БД – базовая доходность по определённому виду деятельности, установленная налоговым законодательством;

ФП – физический показатель деятельности предпринимателя (число сотрудников, площадь торговых помещений, численность автопарка и т.д., в зависимости от вида работ и услуг, предоставляемых ИП);

К1 – коэффициент-дефлятор, единый для всех предприятий, устанавливается на текущий год Правительством РФ;

К2 – корректирующий коэффициент, утвержденный по каждому виду услуг органами местного самоуправления для своего региона, сроком на 1 год и более;

15 % – действующая ставка единого налога.

Для каждого вида деятельности установлена своя базовая доходность.

К1 в 2015 году равен 1,798.

К2 устанавливается на региональном уровне. И чтобы его узнать нужно посмотреть конкретный закон муниципального образования.

В Казани значение корректирующего коэффициента К2 установлен решением Представительного органа муниципального образования г. Казани от 29 ноября 2005 г. № 3-3 (ред. от 28 ноября 2012 г.)

### **Пример**

*ИП Соколов занимается транспортными перевозками грузов.*

*Формула расчета налога следующая:*

*$БД \times ФП \times К1 \times К2 \times 15\%$*

*Перемножим все коэффициенты и базовую доходность:*

*$6\,000 \times 15 \times 1,798 \times 1 \times 15\% = 24\,273$  рубля.*

*Обратите внимание на коэффициент К2, он различается в зависимости от муниципального образования и вида деятельности.*

Вид деятельности	коэффициент
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	1,0
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	0,5

### **Как снизить сумму налога?**

Зачастую для сохранения права на применение «вмененки» налогоплательщики, оставляя предельное число транспортных средств для исчисления ЕНВД, по остальным средствам вместо договора на оказание транспортных услуг заключают договор аренды транспортных средств, причем транспортное средство может быть как с экипажем, так и без него. Это может породить споры.

Кроме того, в рамках деятельности ЕНВД не учитывается транспорт, который не зарегистрирован еще в ГИБДД или не может использоваться в деятельности. Такой вывод сделан в Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 5 марта 2014 г. по делу № А29-8986/2012.

Инспекция пришла к выводу о том, что в 2010, 2011 годах предприниматель имел в собственности и на ином праве (аренды, безвозмездного пользования) более 20 транспортных средств, предназначенных для перевозки пассажиров и грузов, что превышает

ограничение, установленное в подпункте 5 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ. Следовательно, предприниматель неправомерно применял систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Решением Управления решение инспекции изменено, признано правильным привлечение предпринимателя к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122, статьей 123 НК РФ, в виде штрафов (с учетом наличия смягчающих ответственность обстоятельств размер штрафа снижен в двадцать раз), доначисление налогов и пеней.

Довод инспекции о том, что колесный тягач КЗКТ-74286 относится к категории грузовых автомобилей, правомерно отклонен судом апелляционной инстанции, поскольку документально не подтвержден.

Суды также установили, что доказательств, свидетельствующих о том, что в рамках договора на оказание автотранспортных услуг использовались седельные тягачи не представлено. Седельные тягачи были приобретены предпринимателем 27 июля 2011 г. и поставлены на учет в ОГИБДД ОМВД 7 сентября 2011 г. Доказательств того, что они до момента регистрации могли быть использованы и использовались Предпринимателем при оказании автотранспортных услуг, налоговым органом также не представлено.

На основе полного, всестороннего и объективного исследования представленных в дело доказательств суды пришли к законному выводу о том, что общее количество принадлежащих налогоплательщику транспортных средств, предназначенных для оказания автотранспортных услуг, в спорные периоды не превышало 20 единиц.

Но существуют и иные споры в отношении начисления ЕНВД.

### *Судебные споры в отношении начисления ЕНВД*

В качестве субъектов споров можно увидеть споры в отношении преквалификации вида деятельности.

В Постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 30 декабря 2013 г. по делу № А82-12833/2012 суд встал на сторону налогоплательщика. Налоговый орган доначислил налогоплательщику налог по УСН, пени и штраф, поскольку счел, что последний применял ЕНВД при осуществлении деятельности, связанной с оказанием транспортно-экспедиционных услуг, неправомерно. Однако судом было установлено, что налогоплательщик осуществлял деятельность по перевозке грузов, которая подпадает под виды деятельности, в отношении которых применяется система налогообложения в виде ЕНВД. Доказательства, позволяющие квалифицировать данную деятельность как транспортно-экспедиционную, отсутствуют. На основании статьи 785 ГК РФ по договору перевозки груза перевоз-



чик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. Заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или кодексом).

В силу статьи 2 Федерального закона от 30 июня 2003 г. № 87-ФЗ правила транспортно-экспедиционной деятельности утверждаются Правительством РФ. Постановлением Правительства РФ от 8 сентября 2006 г. № 554 утверждены Правила транспортно-экспедиционной деятельности. В соответствии с Правилами под транспортно-экспедиционными услугами понимаются услуги по организации перевозки груза, заключению договоров перевозки груза, обеспечению отправки и получения груза, а также иные услуги, связанные с перевозкой груза. Судами установлено, что общество в проверяемом периоде совмещало одновременно два режима налогообложения: ЕНВД в части оказания транспортных услуг при перевозках грузов в международном автомобильном сообщении и УСН в части транспортно-экспедиционного обслуживания по организации перевозок грузов в международном автомобильном сообщении. Исследовав представленные в материалы дела доказательства (договоры, счета-фактуры, акты выполненных работ (услуг), международные товарно-транспортные накладные (CMR), протоколы допроса и другие), суды пришли к выводу, что организация фактически оказывала своим контрагентам услуги по перевозке грузов. Доказательств, позволяющих квалифицировать спорные перевозки как транспортно-экспедиционную деятельность, налоговый орган не представил.

Но существует и противоположная точка зрения, сформулированная в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 25 июня 2013 г. по делу № А78-7493/2012. По мнению суда, заключенные предпринимателем договоры содержат существенные признаки договора транспортной экспедиции, а не договора перевозки, в связи с чем осуществляемая предпринимателем деятельность подлежала налогообложению по общей системе. В соответствии с представленными договорами предпринимателем оказывались услуги по терминальной обработке вагонов и экспедиторские услуги, то есть услуги, связанные с перевозкой грузов, но непосредственно самой перевозкой не являющиеся. Данные обстоятельства подтверждаются буквальным толкованием текстов заключенных договоров, сведениями выставленных контрагентами счетов и актов выполненных работ (услуг), подписанных сторонами договоров, а также представ-

ленными в материалы дела грузовыми накладными, товарно-транспортными накладными, экспедиторскими расписками, дорожными ведомостями. Довод о неправильной квалификации судами и налоговой инспекцией хозяйственных операций предпринимателя не нашел своего подтверждения в материалах дела.

Нельзя применять ЕНВД и при фактической сдаче в аренду автотранспортных средств. Так, в постановлении ФАС Дальневосточного округа от 26 февраля 2014 г. № Ф03-7213/2013 по делу № А59-83/2013 суд пришел к выводу о том, что неправомерно применялся специальный налоговый режим в виде ЕНВД при фактическом осуществлении деятельности по передаче транспортных средств в аренду.

Но есть опять же и другое противоположное решение суда. В постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 20 ноября 2013 г. по делу № А81-150/2013 суд установил, что вывод налогового органа об оказании предпринимателем деятельности по передаче в аренду более 20 транспортных средств не доказан, следовательно, данный вид деятельности должен облагаться ЕНВД, доначисление УСН неправомерно. Судами установлено и подтверждается материалами дела, что в проверяемом периоде предпринимателем были заключены и исполнялись договоры (от 21 февраля 2008 г. № 05/50 и от 22 апреля 2009 г. № 05/86) на оказание транспортных услуг с заказчиком, по условиям которых предприниматель за плату оказывал услуги по перевозке автомобильным транспортом пассажиров и грузов.

Данная судебная практика говорит о том, что налогоплательщик должен очень внимательно относиться к вопросу составления договоров.

### *Подведем итоги*

В заключение нужно отметить, что ЕНВД выгоден тогда, когда у предпринимателя или компании нет простоя и кризиса, а автотранспорт постоянного используется и приносит большую прибыль. Ведь ЕНВД не зависит от доходов, а именно зависит от количества машин и установленных коэффициентов.

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт



## ПСН и другие «спецрежимы»: как совмещать?

Предприниматель, ведущий свою деятельность на основе патента, может также совмещать ее и с другими «спецрежимами». Однако не стоит забывать, что возникают некоторые ограничения, например — ограничение численности работников. Разберемся подробнее, как совмещать ПСН с другими режимами без нарушения НК РФ.

Привлекая наемных работников, предпринимателю на патенте не стоит забывать, что в соответствии с пунктом 5 статьи 346.43 НК РФ средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Напомним, что для «упрощенки» и «вмененки» средняя численность должна составлять не более 100 человек за отчетный период, превышение этих ограничений влечет за собой невозможность применения «спецрежимов» и переход на общий режим налогообложения (подпункт 15 пункта 3 статьи 346.12, пункт 4 статьи 346.13, пункт 2.3 статьи 346.26, подпункт 2 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ).

Вернувшись к пункту 5 статьи 346.43 НК РФ, который устанавливает ограничение численности наемных работников на ПСН, и в котором упоминаются все виды предпринимательской деятельности, осуществляемые ИП, возникает вопрос: речь идет вообще обо всех видах деятельности предпринимателя, или только о тех, которые переведены на ПСН? Может ли численность работников предпринимателя, совмещающего ПСН с УСН или с ЕНВД, превышать 15 человек?

### *Численность при совмещении*

Как разъясняет финансовое ведомство, индивидуальный предприниматель, совмещающий ПСН и УСН или ПСН и ЕНВД, вправе иметь наемных работников, средняя численность которых не превышает за налоговый период 100 человек, при условии, что средняя численность привлекаемых наемных работников, занятых в «патенте» за налоговый период не превышает 15 человек (письмо Минфина России от 20 марта 2015 г. № 03-11-11/15437). При этом специалисты финансового ведомства отмечают, что независимо от количества выданных индивидуальному предпринимателю патентов общая средняя численность привлекаемых наемных работников по всем видам деятельности, облагаемым в рамках ПСН, также не должна превышать за налоговый период 15 человек.

Таким образом, делаем вывод, что в пункте 5 статьи 346.43 НК РФ речь идет только о патентной деятельности.

Особое внимание финансисты в письме от 20 марта 2015 г.

При совмещении ПСН с УСН необходимо отслеживать среднюю численность всех наемных работников предпринимателя, чтобы она не превышала 100 человек соответственно за I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. И одновременно нужно следить за средней численностью работников, занятых в видах деятельности, переведенных на патент, чтобы она не превышала 15 человек за период, на который выдан патент

№ 03-11-11/15437, уделяют тому, что среднюю численность работников при совмещении ПСН с УСН или с ЕНВД нужно отслеживать по каждому спецрежиму отдельно. Объясняется это тем, что по каждому из них свой налоговый период. Так, на ПСН налоговым периодом признается календарный год, на УСН налоговым периодом является календарный год, а отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (статья 346.19 НК РФ). При этом следить за уровнем средней численности работников при УСН нужно не только в налоговом, но и в отчетных периодах, так как предприниматель утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено превышение (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

При «вмененке» налоговым периодом является квартал (статья 346.30 НК РФ). Поэтому при совмещении патента с «вмененкой» необходимо отслеживать среднюю численность всех работников за квартал, чтобы она не превысила 100 человек, и следить за средней численностью работников, занятых в видах деятельности на ПСН.

### *Как считать среднюю численность*

Для всех спецрежимов средняя численность определяется в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики (подпункт 15 пункта 3

статьи 346.12, подпункт 1 пункт 2.2 статьи 346.26, пункт 5 статьи 346.43 НК РФ). Такой порядок установлен приказом Росстата от 28 октября 2013 г. № 428. Это подтверждает и Минфин России в своем недавнем письме от 20 марта 2015 г. № 03-11-11/15437. Важным моментом финансисты отмечают, что в среднюю численность не включаются работники:

- находящиеся в отпусках по беременности и родам, в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в отпуске по уходу за ребенком;

- обучающиеся в образовательных учреждениях и находящиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы, а также поступающие в образовательные учреждения, находившиеся в отпуске без сохранения заработной платы для сдачи вступительных экзаменов в соответствии с законодательством РФ.

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

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

#### **Поможем детям вместе!**

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

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

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

Банковские реквизиты Фонда для перечисления средств в рублях:

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

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

к/сч. 301 018 100 000 000 008 05.

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

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

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

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



Энже Юсупова

главный редактор

## Какой он – предприниматель-2015?

В июне 2015 года произошло немало событий, посвященных предпринимателям: российский форум малого и среднего предпринимательства «Малый бизнес – большие перспективы» прошел в Санкт-Петербурге в рамках Петербургского международного экономического форума; состоялся «откровенный разговор» Рустама Минниханова с предпринимателями Закарья. Какие проблемы волнуют предпринимателей сегодня?

### *Малый бизнес – большие перспективы*

В Санкт-Петербурге в рамках Петербургского международного экономического форума 17 июня 2015 года состоялся форум малого и среднего предпринимательства «Малый бизнес – большие перспективы». Целью форума являлось продвижение малого и среднего предпринимательства как основы экономики Российской Федерации.

Форум стал открытой площадкой для обсуждения между предпринимателями, представителями федеральных и региональных органов государственной власти и институтов развития исполнения поручений Государственного совета РФ, которые были сформированы по итогам его заседания 7 апреля 2015 года, посвященного развитию малого и среднего предпринимательства.

Приведем цитаты, сказанные на форуме, которые наиболее четко выражают проблемы предпринимателей в стране:

«Нужно максимально снять все нагрузки с малых и средних предприятиях, убрать все барьеры, понимая сложность финансового



рынка, который мы имеем. Сейчас многие решения приняты уже на федеральном уровне. Мы видим законопроекты, над которыми конечно, еще надо работать, но они существуют».

*Виктор Ермаков, Официальный представитель Уполномоченного при Президенте РФ по защите прав малого и среднего предпринимательства;*

«Точки роста в период экономического спада можно обеспечить путем облегчения доступа к государственным деньгам. В Фед. законе № 44-ФЗ слишком многое все же было прописано в угоду заказчиков. Сообщество с нетерпением ждет, когда войдет в силу долгожданное постановление Правительства РФ, которое с 1 июля обязует до 10 процентов всех торгов отдавать малому и среднему бизнесу».

*Александр Калинин, Президент, Общероссийская общественная организация малого и среднего предпринимательства «ОПОРА РОССИИ»;*

«У нас не сформирован рынок инноваций, этот продукт не востребован. Поэтому, на мой взгляд, одна из главных задач сейчас – это создание рынка инновационных продуктов, создание конкуренции. Нет экономических стимулов, нет налоговых преференций или каких-то других льгот для крупного бизнеса, чтобы он начал сотрудничать с малым и средним».

*Сергей Катырин, Президент, Торгово-Промышленная палата РФ;*

«Что же надо делать и что мешает тому, чтобы малый и средний бизнес развивался? Мой ответ на этот вопрос – последовательно, подчеркну это слово, идти по пути развития МСП. Зачастую решения, которые принимаются государством, следующие: один шаг вперед, два шага назад».

*Борис Титов, Уполномоченный при Президенте РФ по защите прав потребителей;*

«Решение существующих проблем мне видится в развитии конкуренции, ликвидации барьеров, создании равных условий для работы. Конечно, нужна и господдержка малого и среднего предпринимательства, но вялого и пассивного человека можно пинать сколько угодно, все равно это не поможет. Не хватает чего-то такого, что бы заставляло людей думать, говорить, творить».

*Андрей Цыганов, Заместитель руководителя, Федеральная антимонопольная служба РФ;*

«Большинство предпринимателей в малом и среднем бизнесе не знают, что существует господдержка этой отрасли. Информацией про качественные изменения в сфере закупок, которые произошли за последнее время, обладает лишь каждый пятый. Поэтому мое

мнение, что необходимо общее информирование о такого рода важных изменениях».

*Артем Констандян, Председатель правления, ПАО «Промсвязьбанк»;*

«Основные проблемы предпринимательского сообщества по сути не меняются: это так называемые длинные и дешевые деньги и проблемы с контрольно-надзорной деятельностью. И несмотря на то, что проблемы известны, на мой взгляд, отсутствует некая общая стратегия развития малого бизнеса».

*Дмитрий Сазонов, Председатель комиссии по развитию малого и среднего бизнеса, Общественная палата РФ;*

«Одной из основных проблем мне видится длительная рассрочка по платежам по рядам контрактов с крупными государственными корпорациями. Так, некоторые платежи могут быть растянуты по времени до 90, а то и до 180 дней, такая практика высасывает оборотные средства и заставляет предприятия закрываться».

*Максим Третьяков, Генеральный директор ООО «Элкат»;*

«У нас в стране двоякий подход ко всему, что связано с предпринимательством: общество с одной стороны недолюбливает бизнесменов, с другой стороны – часто обращается за помощью. На мой взгляд, для бизнеса законы – это все же препятствия, по крайней мере чаще всего это так. Регламенты и процедуры, благие намерения часто не помогают, а ухудшают существование бизнеса. Так или иначе каждый предприниматель попадает в зону риска, когда начинает заниматься бизнесом»

*Андрей Назаров, Исполнительный Сопредседатель, Центр общественных процедур «Бизнес против коррупции».*

### **Откровенный разговор**

3 июня в Набережночелнинском ИТ-парке состоялась встреча врио Президента Татарстана Рустама Минниханова с предпринимательским сообществом Закамья. На откровенный разговор вышли 150 предпринимателей из 15 районов республики. За два часа диалога они задали Рустаму Минниханову почти 30 вопросов и получили конкретные ответы и оперативные решения. Организатором и модератором разговора выступил бизнес-омбудсмен Татарстана Тимур Нагуманов.

Открывая встречу, врио Президента Татарстана отметил значимость мероприятий в рамках проекта «Бизнес и власть: откровенный разговор»:

«Это новая форма общения с бизнесом, такие встречи очень продуктивны. Мы открыты для бизнеса, мы слышим его и вместе решаем все трудности. Возможно, я смогу ответить не на все во-

просы, но я все услышу и будем дальше работать на благо России, Татарстана и нашего населения».

Презентация проекта в начале встречи проиллюстрировала эффективность «откровенных разговоров». После публичного обсуждения татарстанские предприятия легкой промышленности впервые получили господдержку. Музеи Татарстана начали работать в более удобном для посетителей режиме, после того, как Рустам Минниханов дал соответствующее поручение в рамках первой встречи с предпринимателями в мае 2014 года. Руководитель исполкома Набережных Челнов Наиль Магдеев поставил рекорд по срокам решения проблемы предпринимателя: после того, как Любовь Галимова (ООО «Синай») озвучила главе автограда проблему незаконных требований на снос здания, иск на снос был отозван на следующий же день.

Одной из тем встречи в ИТ-парке стали некомпетентные действия челнинской налоговой инспекции. Артур Туктаров («Атон-Импульс», разработчик вездехода «Викинг») рассказал о том, что налоговая фактически не дает нормально работать бизнесу: регулярно проводит проверки, запрашивает документы, выносит неправомерные решения, заставляя предпринимателей тратить все время на решение проблем с налоговой. Туктаров предложил проанализировать работу налоговой за последние 10 лет и составить дорожную карту по изменению ситуации. Рустам Минниханов поручил Марату Сафиуллину, руководителю УФНС по РТ, провести анализ за последние три года и встретиться с бизнесом, обсудить проблемы во взаимодействии и принять соответствующие решения по всем сложным вопросам.

Фермер Марс Юнусов из Мамадышского района задал вопрос о заброшенных фермах в республике. Как оказалось, только лишь в Мамадышском районе таких ферм 141, из них 50 ферм – принадлежат обанкротившемуся «Вамину». Юнусов готов сам осваивать здания старых ферм, но это невозможно, потому что все они находятся в конкурсном производстве и не могут быть переданы другим лицам. Рустам Минниханов дал поручение министру сельского хозяйства Марату Ахметову ускорить решение этой проблемы и дать фермерам возможность работать на освободившихся объектах.

В финале встречи Гулькая Бустерякова из Набережных Челнов попросила выделить в центре города землю для создания садового центра (сама предпринимательница занимается ландшафтным дизайном). Рустам Минниханов поручил главе автограда Наилу Магдееву найти участок и пообещал приехать на открытие центра.

Бизнес-омбудсмен Тимур Нагуманов пообещал проконтролировать решение всех вопросов, поступивших от предпринимателей в процессе подготовки, и подчеркнул значимость проведения встречи именно в Закамье:

«Нам важно, чтобы каждый предприниматель республики имел возможность напрямую задать свой вопрос и получить откровенный, честный ответ. Поэтому мы проводим встречи не только в Казани, но и в Закамском регионе. Сегодняшняя встреча с главой Республики показала, что этот формат – уникальный для предпринимателей шанс получить оперативное решение сложных проблем, которые не решались годами. Мы увидели, как прямо на встрече были даны конкретные поручения. Уверен, что за ними последуют эффективные решения проблем бизнеса».

### ***Встреча бизнес-омбудсмена с предпринимателями Ростова***

Традиционный перечень проблем, тормозящих развитие предпринимательства в России, за последние полгода существенно изменился и обновился. Проведенные опросы бизнес-сообщества на эту тему показали неожиданные результаты. О том, какие вопросы приходится сейчас решать в первую очередь и каких новшеств следует ждать от законодателей, шла речь на встрече представителей бизнес-сообщества Ростовской области с уполномоченным при президенте РФ по защите прав предпринимателей Борисом Титовым.

Судя по общероссийским опросам, самой актуальной бизнес-проблемой неожиданно стала волатильность валютного курса. Проблема заключается не в том, что рубль слишком дорогой или слишком дешевый, а в том, что нестабильность курса выбивает почву из-под ног бизнесменов.

Предпринимателей смущает неопределенность в экономике и резкое снижение потребительского спроса. Также их волнуют проблемы кадастровой стоимости, повышение аренды, налогов на имущество, выкуп арендованного имущества малыми предприятиями и нехватка доступных кредитов для бизнеса. Примечательно, что даже извечно «топовая» проблема коррупции ушла аж на 16-е место.

Центральным вопросом встречи встала тема административных барьеров для бизнеса. 56 процентов респондентов уверены, что ситуация ухудшается. Особые претензии бизнес высказывает к количеству проверок. Более 60 процентов опрошенных предпринимателей заявили, что на их предприятия контролирующие органы приходили с проверками от двух и более раз в год, а 25 заявили более чем о четырех нежелательных визитах в год. Впрочем, уже с 1 июля вводится реестрирование проверок. Каждая контрольно-надзорная проверка со стороны Ростехнадзора или Роспотребнадзора теперь должна будет иметь номер по единому реестру. В то же время бизнесмены признают, что проверки становятся прозрачнее. Но при этом на круглом столе с омбудсменом прозвучало предложение ввести в

Институт индивидуального предпринимателя, созданный в 90-е годы, может быть отменен

деловую практику добровольные проверки, которые могли бы заменить плановые мероприятия.

Самое сенсационное заявление, которое сделал омбудсмен на встрече с донскими бизнесменами, касается отмены института индивидуального предпринимателя. По крайней мере, в том виде, в котором он действует сейчас. Неожиданное сообщение повергло предпринимателей в легкий шок. Как оказалось, значительная часть собравшихся за круглым столом использует форму ИП для ведения бизнеса.

Институт индивидуального предпринимателя, созданный в 90-е годы, может быть отменен. Так как задачи ИП ничем не отличаются от задач малого предприятия. При этом индивидуальный предприниматель имеет право нанимать до 100 человек и может работать в том же специальном режиме, что и малые предприятия.

По мнению Бориса Титова, в правовом поле могут остаться самозанятые ИП без права найма сотрудников, а все остальные – стать малыми предприятиями.

Кстати, Госдума уже в начале осенней сессии может принять новаторский закон в сфере малого бизнеса. Скорее всего, будет введена спецрегистрация самозанятых индивидуальных предпринимателей без права найма.

Впрочем, «ипэшникам», которым придется переоформляться, сообщили и утешительную новость: для малых предприятий обещают минимум вдвое снизить штрафные санкции.

### *Подведем итоги*

Портрет начинающего предпринимателя уже не тот, что был 10-20 лет назад. Сегодня становятся предпринимателями не вынужденно (чтобы хоть как-то прокормить семью), а из желания заниматься тем, что интересно им и полезно обществу. Хочется верить, что все встречи и беседы, проводимые с предпринимателями, положительно скажутся на деятельности предпринимателей всей страны, что все проблемы предпринимателей будут услышаны и будут постепенно решаться.



Рада Кононенко

эксперт

## Касса: что говорят ведомства?

Как нужно вести кассовую дисциплину в 2015 году, прописано в порядке, утвержденном указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У. Данный порядок ведения кассовых операций действует с 1 июня прошлого года. У бухгалтеров же возникает все больше вопросов по кассовым правилам. Разберем актуальные письма компетентных органов на тему ведения кассовых операций.

### *Какая может быть нумерация справки-отчета кассира?*

*Письмо ФНС России  
от 23 июня 2014 г. № ЕД-4-2/11941*

Требования к номерам справки-отчета кассира-операциониста законодательно не установлены (постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132). Следовательно, порядок нумерации компания может разработать самостоятельно, к примеру, начав нумерацию с единицы каждый месяц, квартал, год. В связи с тем, что справка — это первичный документ, порядок его заполнения, в том числе нумерации, надо закрепить в учетной политике компании.

Если, допустим, у организации два обособленных подразделения, чтобы не запутаться в справках кассира, можно нумеровать справки цифрами и буквами. В состав номера могут входить не только цифры, но и цифры с буквами, а также разделительные знаки.

### *Удаленный бухгалтер может оформить кассовые документы в электронном виде*

*Письмо Банка России  
от 11 августа 2014 г. № 29-1-1-ОЭ/3002*

В пунктах 4.2 и 4.3 указания № 3210-У сказано, что кассовые документы оформляются и подписываются: главбухом; бухгалтером;



руководителем. Помимо этих лиц, кассовые документы подписывает кассир, у которого имеется печать (штамп) с реквизитами организации, подтверждающей проведение кассовой операции (пункт 4.4 указания № 3210-У).

Согласно разъяснениям Банка России, бухгалтер, работающий дистанционно, может оформить кассовые документы в электронном виде и поставить на них электронную подпись. Далее документы он передает кассиру, который их распечатывает, подписывает и проставляет печать организации.

Данный порядок также распространяется на лиц, которые работают по договору об оказании услуг ведения бухучета.

Такой способ оформления кассовых документов очень удобен. Однако для его использования компании нужно организовать систему внутреннего электронного документооборота. Сотрудники, оформляющие и подписывающие кассовые документы, должны иметь электронную подпись.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ различают простую и усиленную электронные подписи (усиленная неквалифицированная и усиленная квалифицированная ЭП).

В пункте 1 статьи 6 Закона № 63-ФЗ указано, что электронный документ, заверенный квалифицированной подписью, идентичен бумажному документу с собственноручной подписью, кроме случая, когда законодательство требует оформления документа исключительно на бумаге.

Хотя в письме Банка России № 29-1-1-ОЭ/3002 не говорится, какую именно подпись вправе использовать компания для кассовых документов, безопаснее применять именно квалифицированную электронную подпись.

### *Когда ИП нужны кассовые документы?*

*Письмо Минфина России*

*от 17 октября 2014 г. № 03-11-11/52522*

Минфин в своем письме еще раз подтверждает пункт 4.1 указания № 3210-У, в котором говорится, что с 1 июня 2014 года ИП решили не вести кассовую книгу, не оформлять приходные кассовые ордера (кроме определенных случаев), не оформлять расходные кассовые ордера, не устанавливать лимит кассы. До этого такая обязанность была у всех ИП без исключения. Однако положения указания № 3210-У не полностью освобождают ИП от документирования кас-

Бухгалтер, работающий дистанционно, может оформить кассовые документы в электронном виде и поставить на них электронную подпись. Далее документы он передает кассиру, который их распечатывает, подписывает и проставляет печать организации

совых операций, они указывают, в каких же случаях ИП вправе не оформлять кассовые ордера.

В данном случае имеется в виду перемещение денежных средств между бизнесом предпринимателя и его домохозяйством. Отметим, что указание № 3210-У издано Банком России для организации на территории России наличного денежного обращения (статья 34 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ). Однако перекладывание ИП денег из своего коммерческого «кармана» в личный (бытовые и семейные нужды) либо финансирование собственного бизнеса из личных сбережений денежным обращением считаться не может. В таком случае не происходит расчет между отдельными лицами, который и предполагает денежное обращение. Здесь отсутствуют факты хозяйственной жизни, ведь «внутренние» перемещения денег не могут изменить финансового положения гражданина. Следовательно, на такие операции кассовые ордера ИП не составляют.

Например, ИП не нужно документировать передачу в бизнес своего имущества (автомобиля, техники и пр.).

Обязанность оформлять кассовые ордера осталась для ситуаций, когда прием наличных денег осуществляется от каких-либо сторонних лиц. К примеру, если покупатели дают деньги ИП-продавцу, то последний должен составить ПКО на общую сумму принятых наличных денег за день (пункт 5.2 Указания № 3210-У). Такие операции попадают в сферу действия Закона № 402-ФЗ, а указание не вправе упразднить норму закона, так как имеет статус подзаконного акта. Таким образом, формулировка, освобождающая ИП от обязанности составления кассовых документов, действует в части, не противоречащей актам более высокого уровня, а также специальным правилам, установленным самим же указанием.

Предположим, что ИП получил займ от стороннего лица на ведение коммерческой деятельности. В таком случае не возникает налогооблагаемого дохода, однако ПКО оформить придется, иначе не будет оснований для признания процентов в расходах. Согласно пункту 1 статьи 807 ГК РФ договор займа считается заключенным с момента передачи денег.

Разберемся с выдачей наличности предпринимателем и составлением РКО. В соответствии с пунктом 6 указания № 3210-У выдача наличности производится по РКО. Из пункта 6.3 указания № 3210-У следует, что при выдаче зарплаты альтернативой РКО могут выступать расчетно-платежная или платежная ведомости. Следовательно, если ИП выдает деньги подотчетному лицу, то он не может не составить РКО.

В ситуации же, когда ИП самолично осуществляет покупку, он получает первичные документы от профессионального продавца. Они и будут удостоверять расходы. РКО придется составить, когда происходит закупка у физлица, не имеющего статуса предпринимателя.

## Малые компании вправе оставлять наличные в кассе без лимита

Письмо ЦБ РФ

от 8 декабря 2014 г. № 29-1-1-6/9698

Согласно абзацу 10 пункта 2 указания № 3210-У с 1 июня малые компании и индивидуальные предприниматели могут не устанавливать лимит остатка кассы.

Однако у компаний возникает вопрос: если лимит кассы отменить, он будет нулевым или наличные можно хранить в неограниченной сумме? В письме Центробанк делает вывод, что, если лимит остатка кассы отменен специальным приказом, малые компании вправе хранить в кассе наличные в любой сумме. Форма приказа свободная. Но если компания не отменила лимит кассы, то должна следить за тем, чтобы не превышать остаток в кассе. Это возможно только в дни выдачи зарплаты. **Обратите внимание!** За хранение наличных сверх лимита возможен штраф до 50 тыс. рублей (статья 15.1 КоАП РФ).

Какую именно сумму от выручки сдать в банк, чтобы заплатить налоги или поставщикам, а какую – оставить у себя, решает руководитель. При этом надо обеспечить сохранность наличных (пункт 7казания № 3210-У). Безопаснее в комнате, где хранятся крупные суммы, поставить решетки, установить сигнализацию, сейф и т.п.

### Это интересно

Во Франции один удачливый игрок на игровых автоматах, из-за несвоевременной уплаты налогов со своих выигрышей задолжал бюджету более 3,7 млн. франков. Подчиняясь требованиям налоговых органов, удачливый игрок в один из дней прибыл в налоговое ведомство во главе колонны из трех бронированных грузовиков, доверху нагруженных сумками с однофранковыми монетами. Чиновники приняли груз – 920 сумок общим весом в 22 тонны, 3 730 606 монет – с понимающей улыбкой.

\* \* \*

В Австрии горнолыжники обязаны при каждом спуске с горы платить специальный «гипсовый налог», средства которого передаются австрийским клиникам. По самым скромным подсчетам в Австрийских Альпах ежегодно около 150 тыс. лыжников получают травмы, а на лечение тратится примерно один миллиард шиллингов в год.

Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»



## С 2016 года по НДФЛ будем отчитываться каждый квартал

В прошлом номере журнала мы рассмотрели, какие новшества вступят в силу в 2016 году в части порядка исчисления, удержания и уплаты НДФЛ налоговыми агентами с 1 января 2016 года. В этом номере рассмотрим, как изменится отчетность по НДФЛ.

Сейчас по действующему законодательству налоговые агенты должны отчитываться по НДФЛ по итогам года. Отчетность сдается в виде справок по форме 2-НДФЛ на каждое физическое лицо в срок не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Такая «индивидуальная» отчетность по НДФЛ сохранится и в следующем году: налоговым агентам по-прежнему нужно будет не позднее 1 апреля представлять отчетность по каждому получившему от них доходы физлицу по итогам налогового периода. Эта отчетность должна будет представляться в виде отдельного документа. Такой документ потребуется представить уже по итогам 2015 года. Форму документа должна утвердить ФНС России.

### *Что будет представлять собой ежеквартальная отчетность?*

С 2016 года к ежегодной отчетности также добавляется отчетность квартальная.

Она будет представлять из себя отдельный документ — расчет сумм НДФЛ (по аналогии с расчетами в Пенсионный фонд и ФСС). В расчете будет обобщаться информация в целом по всем физлицам, получившим в отчетном периоде доходы от налогового агента (обособленного подразделения). То есть расчет не будет персонифицированным. В расчет потребуется включать, в частности, данные

о суммах начисленных и выплаченных доходов, налоговых вычетах, исчисленных и удержанных суммах налога. Форму расчета также должна утвердить ФНС России.

### ***В какие сроки надо будет представлять расчет?***

С 1 января 2016 года расчеты нужно будет представлять в следующие сроки:

- за первый квартал, полугодие и девять месяцев — не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом;

- за год — не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим.

Это значит, что впервые представить расчет за I квартал 2016 года потребуется, по общему правилу, не позднее 30 апреля 2016 года (этот день приходится на субботу, поэтому точную дату можно будет определить лишь после того, как будет утвержден перенос выходных в связи майскими праздниками в 2016 году).

### ***В какую инспекцию нужно будет представлять расчеты?***

Квартальные расчеты и отчетность по каждому физическому лицу по итогам налогового периода нужно будет представлять в ИФНС по месту учета налогового агента. При этом комментируемым законом уточнено:

- российские организации, имеющие обособленные подразделения, должны будут представлять отчетные документы в инспекцию по месту нахождения обособленных подразделений;

- крупнейшие налогоплательщики будут отчитываться в инспекцию по месту учета либо в инспекцию по месту учета по соответствующему обособленному подразделению (отдельно по каждому);

- индивидуальные предприниматели, которые состоят на учете по месту осуществления деятельности в связи с применением ЕНВД и (или) патентной системы, будут представлять отчетность в отношении своих работников в инспекцию по месту своего учета в связи с осуществлением указанной деятельности.

### ***В каком порядке представляется отчетность?***

Сейчас сведения по форме 2-НДФЛ следует представлять в электронной форме (по телекоммуникационным каналам связи или на электронных носителях). Если же численность физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, не превышает 10 человек, то допускается отчитываться «на бумаге» (абзац 2 пункта 2 статьи 230 НК РФ).

Со следующего года как для квартальных расчетов, так и для отчетности по итогам налогового периода будет действовать следующий порядок представления:

Налоговые агенты будут обязаны представлять отчетность как по итогам каждого квартала (полугодия, девяти месяцев и года) в целом по всем физлицам, так и по итогам года отдельно на каждое физлицо

– «электронная» отчетность должна будет предоставляться по телекоммуникационным каналам связи; носители (диски CD, DVD и т.д.) исключаются;

– при численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 25 человек налоговые агенты вправе представлять отчетность «на бумаге»; остальные налоговые агенты должны будут сдать отчетность в электронном виде.

**Обратите внимание!** Эти поправки распространяются на отчетность за 2015 год. Если в 2015 году налоговый агент выплатит доходы в пользу 25 человек и более, то отчитаться за этот год нужно будет только по ТКС.

### ***Ответственность налоговых агентов: штрафы и приостановление операций по счетам***

Вообще закон нацелен на повышение ответственности налоговых агентов. Логично, что и санкции этим законом усилены.

Сейчас, напомним, за просрочку представления справок 2-НДФЛ агенту грозит налоговая ответственность в виде штрафа: 200 рублей за каждую справку (пункт 1 статьи 126 НК РФ). С 2016 года налоговая ответственность станет жестче, а именно:

– за непредставление в срок ежеквартального расчета по НДФЛ – штраф в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления. Это значит, что чем дольше не будет представляться расчет, тем больше будет штраф;

За непредставление расчета сумм НДФЛ предусмотрен особый штраф – 1000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления

– если инспекция не получит расчет в течение 10 дней по истечении установленного срока для его представления, то она будет вправе приостановить операции налогового агента по счетам в банке и переводы электронных денежных средств.

Добавим, что решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления данным налоговым агентом расчета сумм НДФЛ.

Кроме того, в Налоговом кодексе РФ появится новая статья 126.1, предусматривающая штраф в размере 500 рублей за каждый документ налогового агента, в котором инспекция усмотрит недостоверные сведения. Данный штраф смогут применять как в отношении квартальных расчетов, так и в отчетности по итогам налогового периода.



При этом ответственность в виде штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ тоже сохранится (статья 126 Налогового кодекса РФ).

### **Продлен срок представления сообщений о невозможности удержать НДФЛ**

На сегодняшний день, если у налогового агента нет возможности удержать НДФЛ непосредственно при выплате дохода физическому лицу (например, если доход выдавался в натуральной форме), то он должен не позднее 31 января заполнить и представить в свою ИФНС справку 2-НДФЛ, где в поле «признак» проставлен код «2». Она составляется по тем физическим лицам, с доходов которых исчисленный НДФЛ не был полностью удержан до конца года. Тем самым налоговые агенты исполняют свою обязанность сообщить в ИФНС о невозможности удержать у физлица налог и сумме этого налога (пункт 5 статьи 226 НК РФ).

Такие сообщения потребуется подавать и в будущем году, но времени на их представление станет больше. Их можно будет подавать до 1 марта, причем новый срок можно будет применить уже по итогам 2015 года и представить сообщения до 1 марта 2016 года.

Возможно, данные сообщения также потребуется представлять в ИФНС по телекоммуникационным каналам связи через оператора ЭДО (при численности физлиц 25 человек и более). Будем ждать, когда ФНС России утвердит соответствующий порядок.

### **Это интересно**

Историк П.Н. Павлов провел очень интересное исследование размеров дани, выплачиваемой Русью татарской Золотой Орде. Оказалось, что на душу населения годовая величина дани составляла 1-2 рубля в современной стоимости.

\* \* \*

Своеобразно относился к налогам канцлер Гитлер. Приходя большие доходы от книги «Mein Kampf» (Моя борьба), он поручил чиновникам найти причину, освобождающую его от неприятной обязанности. Повод нашли: Гитлера сравнили с Цезарем, на которого закон об уплате налогов не распространялся.

Ольга Щербакова

эксперт



## Как уволить сотрудника по соглашению сторон?

Нередко сотрудники не хотят, чтобы в трудовой книжке осталась информация об увольнении за непрохождение испытательного срока, совершение дисциплинарного проступка, а работодатели не находят подходящего основания для увольнения сотрудника, с которым, например, заключен бессрочный договор. В этом случае поможет увольнение по соглашению сторон.

Если сотрудник не хочет писать заявление об уходе по собственному желанию, но желает уволиться, то здесь поможет расторжение договора по соглашению сторон. Также увольнение по соглашению сторон часто используется при сокращении штата или в случае конфликта с работником.

Увольнение по соглашению сторон регулируется Трудовым кодексом РФ. Ему посвящена статья 78 ТК РФ, в которой сказано, что трудовой договор можно расторгнуть по данному основанию в любое время. Никаких пояснений и уточнений больше нет. Казалось бы, это должно вызывать у работодателя затруднения, ведь непонятны ни процедура увольнения, ни условия такого соглашения. Но это далеко не так: у работодателя появляется свобода при согласовании с работником условий его увольнения. При этом уволить работника по соглашению сторон можно и в период испытательного срока, и в случае предоставления отпуска с последующим увольнением.

### Подписание соглашения

Процедура расторжения трудового договора по соглашению сторон начинается с инициативы работника или работодателя. Другой стороне направляется письменно либо высказывается в устной форме соответствующее предложение.

Предприятие может обратиться к работнику с письмом о необходимости проведения переговоров, в результате которых и будет принято такое решение. Работодатель может направить письмо

сотруднику с предложением о рассмотрении вопроса по поводу досрочного расторжения трудового договора по соглашению сторон, в соответствии с пунктом 1 статьи 77 ТК РФ.

Работник имеет полное право попросить его уволить по соглашению сторон, сославшись в своем заявлении на эту же ному Трудового кодекса РФ.

При согласии сторон обычно оформляется соглашение о расторжении договора. Трудовой кодекс РФ не предъявляет требований к его форме, но желательно составить его письменно. Такой документ будет доказательством взаимного согласия сторон на прекращение трудовых отношений, а его реквизиты будут указаны в качестве основания в приказе о расторжении трудового договора.

Составляется соглашение в произвольной форме (в двух экземплярах). В соглашении обязательно должны быть указаны номер и дата расторгаемого трудового договора, а также указание на то, что стороны обоюдно согласны на увольнение. В нем обязательно нужно указать дату предстоящего увольнения сотрудника и его основание.

В соглашении можно указать, что, помимо компенсации, которая не является обязательной, предусмотрены следующие выплаты: зарплата, отпускные, компенсационные выплаты, положенные сотруднику за время работы, если они указаны в договоре или законе.

В соглашении следует проставить подпись обеих сторон, а также прописать, что стороны взаимных претензий друг к другу не имеют, что давление не оказывалось и все составлялось по собственному желанию. Это необходимо для того, чтобы избежать в дальнейшем проблем в суде, если бывший сотрудник вдруг чем-то будет недоволен.

В соглашении желательно отразить сведения, содержащиеся в ранее заключенном трудовом договоре: реквизиты работодателя, ФИО работника и его паспортные данные и др. Если работнику были вверены материальные ценности, то следует прописать предложение о возврате материальных ценностей, выданных для исполнения обязанностей служащему.

В соглашении можно предусмотреть обязательства сотрудника по передаче дел, первичных и иных документов новому сотруднику. В этом случае дата увольнения все равно должна определяться конкретной календарной датой. Нельзя указать в соглашении, что датой увольнения будет день, когда сотрудник передаст все свои дела новому сотруднику. На бланке, оставляемом работодателю, бывший сотрудник пишет, что свой экземпляр получил и ставит подпись.

При составлении соглашения будьте внимательны: оно не должно ухудшать положение работника по сравнению с действующим законодательством. Например, нельзя соглашением определить, что компенсация за неиспользован-

Аннулировать договоренность о расторжении трудового договора можно только при взаимном согласии сторон

Соглашение должно быть подписано уполномоченным представителем работодателя. В противном случае заключенный сторонами юридический документ не будет иметь силы. Для того чтобы полномочия были действительными, функциональные должностные обязанности представителя работодателя или уставные документы предприятия должны содержать оговорку о том, что такой представитель имеет право увольнять персонал, заключать с ними договоры и соглашения к трудовому договору

ные отпуска выплачивается в течение месяца после расторжения трудового договора, так как в части 4 статьи 84.1 ТК РФ сказано, что в последний рабочий день сотруднику необходимо выплатить все причитающиеся ему суммы. Чтобы подстраховаться от возможных претензий со стороны бывшего сотрудника, заблаговременно разъясните ему его права и гарантии при увольнении.

Некоторые фирмы на практике поступают иначе: вместо составления соглашения работодатель просто налагает резолюцию на заявление работника об увольнении по соглашению сторон.

Пример составления соглашения о расторжении трудового договора приведен на с. 68.

Не исключено, что одна из сторон желает поменять сроки, установленные в соглашении. Это возможно, если стороны подпишут дополнение к соглашению, в котором укажут о необходимости уточнить сроки, и поставят свои личные подписи.

### *Издание приказа*

После подписания соглашения выпускается приказ о расторжении трудового договора по соглашению сторон. С ним обязательно нужно ознакомить работника под роспись. Если это невозможно, то на документе ставится соответствующая пометка. Для оформления приказа обычно используется унифицированная форма. В то же время работодатель может самостоятельно разработать и составить приказ в произвольной форме. Форма приказа должна быть утверждена руководителем. Главное условие – в ней должны содержаться все необходимые реквизиты, предусмотренные частью 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

### *Выплаты работнику*

После издания соответствующего приказа производится расчет с работником, где ему выплачиваются компенсация за увольнение, если она предусмотрена и ее размер прописан в соглашении, компенсация за неиспользованный отпуск, а также причитающаяся зарплата. Если сотрудник в день расчета отсутствует на рабочем месте, то положенные выплаты выдаются ему в момент его обращения.

Отметим, что зачастую сумма компенсации определяется в размере, который выгоден работодателю, то есть меньше, чем та сумма, которую работодатель обязан выплатить работнику при его увольнении по сокращению штатов (до трех среднемесячных заработков).

Изменить сроки расчета соглашением сторон нельзя. Поэтому все причитающиеся суммы необходимо выплатить сотруднику в последний рабочий день.

СОГЛАШЕНИЕ № 2  
о расторжении трудового договора  
от 23.02.2013 № 12

г. Казань

13.07.2015

ООО «Эльба», именуемая в дальнейшем «Работодатель», в лице директора Петра Максимовича Хрусталева, действующего на основании устава, с одной стороны, и Марат Рустемович Акберов, именуемый в дальнейшем «Работник», с другой стороны, в соответствии со статьей 78 Трудового кодекса РФ заключили настоящее соглашение о нижеследующем.

1. Работник и Работодатель, являющиеся сторонами по трудовому договору от 23.02.2013 № 12, пришли к взаимному согласию о расторжении указанного договора.

2. Трудовые отношения между Работником и Работодателем прекращаются 25.08.2015.

Расторжение трудового договора оформляется по пункту 1 части 1 статьи 77 Трудового кодекса РФ (соглашение сторон). Ссылка на данную статью проставляется в трудовой книжке Работника, которую он получает в последний день своей работы – 25.08.2015.

3. Работник в период с 20 июля 2015 г. по 21 августа 2015 г. обязуется провести обучение нового сотрудника и 28 августа передать ему дела под роспись по акту приема-передачи.

4. В последний рабочий день Работодатель обязуется выплатить Работнику компенсацию в размере 20 000 (Двадцать тысяч) руб., а Работник обязуется принять указанную сумму под роспись.

5. В последний рабочий день Работника Работодатель обязуется выдать Работнику оформленную трудовую книжку и произвести с ним полный расчет.

6. Работник и Работодатель подтверждают, что размер компенсации, установленный в пункте 4 указанного соглашения, является окончательным и изменению (дополнению) не подлежит.

7. Настоящее соглашение вступает в силу с момента подписания.

8. Настоящее соглашение составлено в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, – по одному для каждой стороны.

Стороны взаимных претензий друг к другу не имеют.

Реквизиты и подписи сторон:

Работодатель:

«Эльба»

Адрес: 420022, г. Казань,

ул. Вишневая, д. 1

ИНН 1660143430

Р/с 40702810629140000666

в АКБ «Дельта»

К/с 30101810200000000111

БИК 042202111

Работник:

Марат Рустемович Акберов

Паспорт 9206 920848

выдан отделом УФМС России

по Республике Татарстан в Зеленодольском районе 28 мая 2006 г.

Прописан: 420001, г. Казань,

пер. Красный, д. 11, кв. 88

Подписи сторон:

Директор Хрусталева П.М.

М.Р. Акберов

### **Запись в трудовую книжку**

Особое внимание следует уделить записи в трудовую книжку об увольнении по соглашению сторон. В ней бывший работодатель должен написать, что «Трудовой договор был расторгнут по соглашению сторон», а также указать ссылку на пункт 1 части 1 статьи 77 ТК РФ. Формулировки в трудовой книжке сокращать нельзя. В день увольнения работнику нужно выдать на руки трудовую книжку. Если работника нет на рабочем месте в этот день, не дожидаясь выяснения причины его отсутствия, этим же днем нужно направить сотруднику уведомление с требованием явиться на предприятие и получить расчетные и трудовую. Именно с этого момента работодатель освобождается от предусмотренной законом ответственности за несвоевременную выдачу трудовой.

### **Преимущества увольнения по соглашению сторон**

Увольнение по соглашению сторон имеет целый ряд преимуществ как для работника, так и для работодателя.

Главный аргумент для работника, который поможет убедить его заключить данное соглашение, – выплата ему определенной денежной компенсации, о которой стороны договорятся при расторжении договора. Ее размер должен быть закреплен в соглашении о расторжении трудового договора. Если соответствующего условия в соглашении не будет, расчет при увольнении будет содержать лишь предусмотренные Трудовым кодексом РФ суммы.

Неоспоримым преимуществом для работника является и то, что расторгнуть трудовой договор по соглашению сторон он может в любое время. При этом отрабатывать две недели, как это требуется при подаче заявления об увольнении по собственному желанию, работнику не нужно. В то же время датой фактического прекращения трудовых отношений между работником и работодателем может быть определен иной день, нежели дата подписания самого соглашения. В итоге получается больше времени до даты увольнения, за которое можно найти новую работу.

Увольнение по соглашению сторон дает работнику еще и такие выгоды, как непрерывный трудовой стаж еще в течение месяца после ухода с должности на данном предприятии, а также больший размер пособия по безработице по сравнению с той суммой, которую он получил бы, увольняясь по собственному желанию.

В соглашении работодатель может взять на себя определенные обязательства по содействию работнику в дальнейшем трудоустройстве (например, выдать рекомендательные письма). Работодатель тоже получает выгоды от двустороннего сотрудничества. Так, в случае расторжения трудового договора по соглашению сторон работодатель может быть уверен, что работник в одностороннем



порядке не изменит решение уволиться, как он это может сделать при увольнении по собственному желанию. Аннулировать соглашение без обоюдного согласия сторон невозможно (пункт 20 постановления Пленума Верховного суда РФ от 17 марта 2004 г. № 2, определение Конституционного суда РФ от 13 октября 2009 г. № 1091-О-О). Для работодателя также удобно и то, что трудовой договор может быть расторгнут в любое согласованное с работником время, сроки уведомления другой стороны законодательством не установлено, и процедура оформления довольно проста.

Кроме того, работодатель может не уведомлять профсоюз о расторжении трудового договора, а также ему разрешено уволить служащего, если тот находится в отпуске или на больничном (естественно, если тот согласен). Увольнять таким образом можно и сотрудниц в декрете, и во время беременности, чего делать категорически нельзя в других случаях, когда предприятию нужно прекратить трудовые отношения с такими категориями сотрудников. Например, при грядущем сокращении, работницы в декрете не могут быть уволены, а по согласию сторон – запрета нет.

При расторжении трудового договора с несовершеннолетним сотрудником не требуется согласие государственной инспекции труда.

Для предприятия увольнение по соглашению сторон – законная возможность уволить неугодного работника, с которым заключен бессрочный трудовой договор.

### *Когда можно оспорить соглашение?*

Вне зависимости от основания расторжения трудового договора работник имеет право оспорить свое увольнение в судебном порядке. Чаще всего для этого ими используются следующие основания.

#### **Ухудшение положения работника**

Статья 9 ТК РФ гласит, что соглашения, касающиеся трудовых отношений, не должны содержать условий, ограничивающих права по сравнению с установленными законодательством. Так что, если в соглашении имеются условия, ухудшающие положение работника, он может требовать признания его недействующим. Если в документе оспаривается возможность уволенного, получить положенную компенсацию за неиспользованный отпуск, то тот может подать иск в суд.

#### **Невыполнение прописанных условий**

В соглашении стороны могут прописать ряд условий. При их выполнении соглашение считается действительным. В случае их невыполнения со стороны работодателя работник может оспорить соглашение в судебном порядке. При этом не важно, не выполнены ли принятые на себя работодателем обязательства полностью или они выполнены частично. В этом случае частичное выполнение прирав-

нивается к отсутствию. Например, издание приказа об увольнении с более ранней даты, чем определена сторонами в соглашении.

Если же бывшему сотруднику выплачена неполная сумма компенсации, прописанной в соглашении, то тогда работник может обратиться в суд, и он его поддержит. На законность увольнения спор о размере выплат не повлияет.

### **Беременность сотрудницы**

Если бывшему сотруднику выплачена неполная сумма компенсации, прописанной в соглашении, то тогда работник может обратиться в суд, и он его поддержит. На законность увольнения спор о размере выплат не повлияет

На практике может сложиться ситуация, когда компания подписала с сотрудницей соглашение о расторжении трудового договора, издала приказ, но через время сотрудница обращается с требованием аннулировать соглашение, так как узнала о беременности. В этом случае безопаснее расторгнуть соглашение и отменить приказ об увольнении.

Судебная практика по данному вопросу неоднозначна. Большинство судебных решений говорит о том, что такое увольнение правомерно. Основной довод судей заключается в том, что не допускается увольнение беременных женщин по

инициативе работодателя (статья 261 ТК РФ), а в данном случае речь идет о соглашении сторон.

Есть и противоположные примеры – определение Верховного суда РФ от 5 сентября 2014 г. № 37-КГ14-4. Но такие судебные решения единичны. В этом случае судьи руководствовались следующими доводами. Если сотрудница хотела уйти по соглашению сторон, но передумала из-за беременности, значит, исполнять соглашение о расторжении договора работодатель уже не вправе. В противном случае получится, что работодатель уволит беременную сотрудницу по своей инициативе, а не по взаимному согласию, что прямо запрещено статьей 261 ТК РФ. В результате арбитры признали увольнение незаконным.

### **Подписание соглашения в условиях прессинга**

Именно с этим заявлением чаще всего обращаются в суд не-согласные работники, пытаясь оспорить подписание заявления об увольнении по собственному желанию. Хотя доказать в суде это бывает очень сложно. Можно сказать, невозможно. Несмотря на это важно, чтобы соглашение содержало фразы об отсутствии давления и подписи обеих сторон под ними.

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Казань	ООО Триумф	от 15 000 до 20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13857019">http://kazan.hh.ru/vacancy/13857019</a>
Бухгалтер, Казань	ООО Цифровые технологии	от 18 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13701376">http://kazan.hh.ru/vacancy/13701376</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО Д-Групп	от 45 000 до 50 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13663696">http://kazan.hh.ru/vacancy/13663696</a>
Бухгалтер по зарплате и кадрам, Казань	ООО ГЛАФ Строй	30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13759606">http://kazan.hh.ru/vacancy/13759606</a>
Ведущий бухгалтер, Набережные Челны	Кама Кристалл Технолоджи	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13851826">http://kazan.hh.ru/vacancy/13851826</a>
Бухгалтер-экономист, Казань	ТСЦ Дровосек	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13847168">http://kazan.hh.ru/vacancy/13847168</a>
Бухгалтер, Казань	ЗАО ЭНИКС	от 17 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13754403">http://kazan.hh.ru/vacancy/13754403</a>
Главный бухгалтер, Казань	ООО Леддер	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13807029">http://kazan.hh.ru/vacancy/13807029</a>
Финансовый контролер, Набережные Челны	Магнит, Розничная сеть	20 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13695235">http://kazan.hh.ru/vacancy/13695235</a>
Бухгалтер, Казань	Сакура, Группа компаний	от 25 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13840530">http://kazan.hh.ru/vacancy/13840530</a>
Бухгалтер, Казань	ООО Сервистехмонтаж	от 25 000 до 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13838315">http://kazan.hh.ru/vacancy/13838315</a>
Ведущий экономист, Казань	ТранзитСити, Группа Компаний	от 30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13756803">http://kazan.hh.ru/vacancy/13756803</a>
Бухгалтер, Казань	ЭнергоРесурс	от 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13835443">http://kazan.hh.ru/vacancy/13835443</a>
Бухгалтер, Казань	Лариса, Рекламная Группа	25 300 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13834236">http://kazan.hh.ru/vacancy/13834236</a>
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	ООО Полимерные Изделия	30 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13834236">http://kazan.hh.ru/vacancy/13834236</a>
Бухгалтер ТМЦ, Казань	Миррико, Группа Компаний	от 22 000 до 25 000 руб.	<a href="http://kazan.hh.ru/vacancy/13830108">http://kazan.hh.ru/vacancy/13830108</a>

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

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

## Упрощенец может признать расходы после перехода на общую систему, даже если не учитывал их в периоде применения УСН

*Определение ВС РФ  
от 6 марта 2015 г.  
№ 306-КГ15-289*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Компания в периоде применения общей системы налогообложения уменьшила прибыль, полученную от реализации товаров, на затраты на их приобретение. Инспекция не согласилась с этим, поскольку товары были приобретены в периоде применения «упрощенки» с объектом налогообложения «доходы». Суд отметил, что возможность признания расходов предусмотрена нормой, которая не уточняет объект обложения при применении «упрощенки»

## Налоговики смогли доказать, что две компании на упрощенке действовали как одно юрлицо

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 3 апреля 2015 г. № Ф04-17250/2015*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

Налоговые органы решили, что проверяемая компания на упрощенной системе и ее подрядчик действуют как одно юридическое лицо. Совокупная численность работников не давала права на применение спецрежима, поэтому компании доначислили налоги по общему режиму. Суд отметил, что учредителями компаний были отец и сын. Персонал обоих юридических лиц был в распоряжении одной организации, при этом они еще и оказывали друг другу безвозмездные услуги

## Утрата статуса ИП не лишает налоговиков права на выездную проверку деятельности бывшего предпринимателя

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского округа  
от 23 апреля 2015 г. № А10-3830/2014*

*Суд поддержал  
налоговые органы*

На момент проверки запись о проверяемом предпринимателе была исключена из ЕГРИП. При вынесении решения суд учел, что утрата статуса предпринимателя не поименована в Налоговом кодексе РФ как основание для прекращения обязанностей налогоплательщика

## Оказание дополнительных услуг при перевозке груза – не повод считать их экспедиторскими

*Постановление ФАС  
Восточно-Сибирского округа  
от 8 апреля 2015 г. № А78-11511/2013*

*Суд поддержал  
налогоплательщика*

Налоговые органы решили, что предприниматель оказывает не услуги по перевозке грузов, а транспортно-экспедиционные услуги, по которым нельзя уплачивать вмененный налог. Суд, рассмотрев дело решил, что предприниматель не занимался логистикой грузов клиентов, а договор перевозки может включать в себя дополнительные услуги

## Арендодатель не может выступать управляющим собственной недвижимостью

*Постановление ФАС  
Дальневосточного округа  
от 14 апреля 2015 г. № Ф03-989/2015*

*Суд поддержал  
фонд*

При проверке контролеры заявили, что компания на «упрощенке» не имела права применять пониженные тарифы страховых взносов, поскольку она получала доходы не от эксплуатации нежилого фонда, а от сдачи объектов в аренду. Суд отметил, что компания на «упрощенке» является собственником помещений, которые она сдает в аренду, и исходя из этого обязанность по содержанию объектов возложена на нее договорами аренды

## Предоставление персонала для льготируемой деятельности – не повод для снижения взносов

*Постановление ФАС  
Западно-Сибирского округа  
от 08 апреля 2015 г. № А45-8549/2014*

*Суд поддержал  
фонд*

По утверждению упрощенца, он ведет деятельность, при которой снижены взносы во внебюджетные фонды. Несмотря на это, «пенсионщики» требуют начислить взносы по максимальной ставке. У упрощенца нет имущества, нужного для осуществления льготируемой деятельности. Он только предоставляет персонал. Этого недостаточно для использования льготы

## График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
<b>5 августа</b>		
<b>Земельный налог (г.Казань)</b>		
Налогоплательщики-организации	Уплата авансового платежа в размере 1/4 соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка за II квартал 2015 г.	
<b>10 августа</b>		
<b>Транспортный налог (Республика Татарстан)</b>		
Налогоплательщики	Уплата авансового платежа по налогу за II квартал 2015 г.	
<b>17 августа</b>		
<b>Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2015 г.	
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2015 г. на бумажном носителе	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
<b>Страховые взносы в ФФОМС РФ</b>		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2015 г.	
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2015 г. на бумажном носителе	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п



Страховые взносы в ФСС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Уплата ежемесячного обязательного платежа за июль 2015 г.	
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе ОПС		
Страхователи	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за полугодие 2015 г. на бумажном носителе	Бланки утверждены постановлением правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п
20 августа		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2015 г. в форме электронного документа	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в ФФОМС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Представление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за полугодие 2015 г. в форме электронного документа	Форма расчета РСВ-1 ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе ОПС		
Страхователи	Представление сведений о страховых взносах и страховом стаже застрахованных лиц за полугодие 2015 г. в форме электронного документа	Бланки утверждены постановлением правления Пенсионного фонда РФ от 31 июля 2006 г. № 192п

Производственный календарь на август 2015 года	
Календарные дни	31
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	11
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	160
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	144
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	96

## В отпуск! Вместе или порознь?



В разгаре солнечное лето! Представить себе знойные дни отпуска, вдали от суеты и каждодневных профессиональных забот, невозможно без хорошей компании. Как же провести отпуск? Кого слушать, когда вокруг множество различных, порой противоположных советов? Слушать нужно только свое сердце и проводить радостные незабываемые дни отпуска с теми, кто Вам наиболее дорог. А кто может быть для каждого из нас дороже собственной супруги или супруга?

Существует мнение психологов, что совместный отдых только на пользу паре. Конечно, как проводить отдых, решает каждая семья самостоятельно. Есть пары, которые предпочитают отдыхать отдельно, чтобы за неделю успеть соскучиться друг по другу и принести в отношения особую теплоту и нежность.

Если говорить о других странах, то можно сказать, что, в каждой стране существуют свои традиции. Например, большинство англичан отправляются отдыхать вместе. А вот во Франции – все наоборот. Согласно статистике только две французские семьи из ста отдыхают вместе. Зато полностью противоположный отдых выбирают американцы. Они вместе всегда. Таким образом, они не только придерживаются традиций, но и укрепляют семейные отношения. Более того, американские психологи часто советуют парам на грани развода поехать куда-то вместе отдыхать.

А как обстоят дела у нас? Поскольку в нашей стране летом во многих компаниях наступает самая горячая пора, то работникам полагается отдых по графику. Таким образом совместить графики жены и мужа бывает очень сложно. Поэтому для многих пар кроме отдельного друг от друга отдыха нет никаких вариантов. Но многие маленькие организации предоставляют своим работникам выбор даты отпуска. В таком случае супруги имеют возможность отдохнуть вместе, накопить море впечатлений, вспомнить первые романтические встречи и возродить тихий совместный рай, казалось бы, уже ушедший в прошлое.

Кто-то возразит, скажет, что отношения в семье уже не те, что чего-то не хватает, что многолетний ежедневный быт растоптал романтические отношения времен медового месяца, что в период отпуска лучше отдыхать раздельно со второй половинкой... Но! Все те, кто принял решение провести незабываемые дни отпуска вместе, как правило, не жалеют об этом.

Хорошо отправиться «дикарями» на море, вспомнив молодость, когда не останавливали ни неудобства, ни трудности. Как здорово вновь почувствовать себя молодыми влюбленными! Как здорово в обнимку прогуливаться по пирсу или по тенистой аллее, точно зная, что рядом с тобой именно твоя родная, уже проверенная временем половинка! Да... Многие можно отдать за возвращение прошедшей юности.

Правда, согласно некоторым опросам, некоторые мужчины не в восторге от семейного отдыха. Но и они редко когда отказываются ехать с детьми и супругой. Наверное потому, что умные жены хорошо сочетают свои интересы с интересами супругов. Поговорим и об этом. Бывает, что представление об отдыхе у мужа и жены существенно отличаются. Например, супруг мечтает о сказочных отелях Турции, а супруга предпочитает отдых на воде. В таких случаях разумно заранее поинтересоваться мнением друг друга и, взвесив все нюансы, прийти к разумному компромиссу. Ведь близкие люди всегда договорятся, не так ли? Не нужно удивляться, если мужчина скажет, что хочет выспаться и поваляться. Может быть, в таком случае вместо экскурсионного тура выбрать более спокойный отдых на пляже? Вряд ли мужчина обрадуется идее заняться горным туризмом.

Ну, и наконец, придя к согласию, можно заняться предвкушением грядущего отдыха: составить программу отдыха, помечтать о будущих впечатлениях и посмотреть фотографии с прошлого отпуска.

Но, к сожалению не все имеют возможность отдыхать вместе. А кто-то просто имеет другие предпочтения. Скажем несколько слов и о раздельном отдыхе супругов.

Итак, если вам приходится ехать самой в отпуск, не стоит винить себя и огорчаться от того, что муж будет работать, а вы отдыхать. Ведь здесь вашей вины нет, так сложились обстоятельства.

Когда в отпуск уезжаете вы, договоритесь с супругом, что вы будете ему каждый день звонить. Хорошо, что возможности мобильной связи это позволяют сегодня. Если остаетесь вы, а муж уезжает, постарайтесь не беспокоить его постоянными звонками. Не устраивайте ему допроса: где он был и почему не отвечал на ваш звонок. Не стоит полагать, что все мужчины едут в отпуск, чтобы отдохнуть от жены. Это сказано совсем не о большинстве представителей сильного пола. А лишние подозрения не принесут вам никакой пользы, только расстроят вас.

Во время пока ваш муж в отпуске, найдите время для себя. В свободное от работы время займитесь любимым делом. Не позволяйте себе думать, что «я здесь пашу, а он там развлекается». Он ведь работал и заслужил отдых.

*Материал подготовила  
Маргарита Подгородова*

## Содержание номеров журнала за I полугодие 2015 года

### *ИЗ ПЕРВЫХ УСТ*

Рустем Сибгатуллин: «Мы предложим в качестве проекта выделить пилотные регионы, в которых будут предоставляться налоговые каникулы» (№ 1, с. 3-7)

Тимур Нагуманов: «Мы будем добиваться введения налоговых каникул в Татарстане» (№ 2, с. 3-9)

Ринат Акчурин: «Мы будем добиваться того, чтобы собственники помещений, в которых организована незаконная игорная деятельность, несли ответственность по закону» (№ 3, с. 3-6)

Сергей Болотаев: «Работа фонда будет способствовать успешной реализации программ господдержки малого и среднего предпринимательства РТ» (№ 4, с. 3-5)

Рамиль Гайзатуллин: «Уверен, что в Татарстане мы сможем успешно реализовать механизмы прямых выплат» (№ 5, с. 3-6)

Рустем Арсланов: «Возникающие проблемы решаются путем рассмотрения обращений предпринимателей» (№ 6, с. 3-6)

### *УФНС ПО РТ ИНФОРМИРУЕТ*

ФНС России запустила новый сервис для предпринимателей (№ 6, с. 15-16)

Налоговые уведомления татарстанцы получают до конца лета (№ 6, с. 16)

ФСС по РТ информирует

С 1 января увеличился размер пособий гражданам, имеющим детей (№ 1, с. 15)

### *ГЛАВНАЯ ТЕМА*

Что год грядущий нам готовит? (№ 1, с. 16-24)

Проще простого: сдаем упрощенную бухгалтерскую отчетность за 2014 год (№ 2, с. 17-25)

Декларация по ЕНВД-2015 (№ 3, с. 16-25)

Пять актуальных вопросов о заполнении книги учета доходов и расходов (№ 4, с. 14-21)

Как не слететь с «упрощенки» в середине года? (№ 5, с. 17-24)

Уплачиваем аванс по УСН за полугодие (№ 6, с. 17-20)

### *СДАЕМ ОТЧЕТ*

В новый год с новой декларацией по УСН (№ 1, с. 25-37)

Заполняем 4-ФСС за I квартал 2015 года (№ 4, с. 22-28)

### *БУХГАЛТЕРИЯ*

Как учесть продажи товаров с привлечением банка на УСН и ЕНВД? (№ 4, с. 29-33)

Какие резервы в бухучете должны создавать компании, применяющие УСН (№ 4, с. 34-38)

Учитываем готовую продукцию на УСН: основные проводки (№ 5, с. 25-31)

### *СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ*

Страховые взносы: пониженные тарифы для ЖКХ (№ 1, с. 38-39)

ИП: не забывайте платить взносы за себя! (№ 3, с. 64-69)

Зачет между собой различных видов взносов: алгоритм действий (№ 3, с. 69-72)

Мы делили апельсин, или как распределить взносы при совмещении УСН и ЕНВД (№ 4, с. 57-66)

### *УПРОЩЕНКА*

Проведение спецоценки условий труда при УСН (№ 1, с. 40-42)

Что учесть упрощенцу при выплате дивидендов? (№ 2, с. 26-31)

Регистрация и учет товарного знака при УСН (№ 3, с. 26-31)

Упрощенец получил скидку от продавца товара: особенности учета (№ 3, с. 32-36)

Как исправлять ошибки в учете при УСН? (№ 4, с. 39-45)

Если деятельность на УСН носит сезонный характер (№ 6, с. 21-26)

### *ВМЕНЕНКА*

С ЕНВД на ОСН: принять ли к вычету НДС? (№ 1, с. 43-45)

Расширяем бизнес, или все об обособленных подразделениях на ЕНВД (№ 2, с. 32-37)

Порядок расчета ЕНВД в 2015 году (№ 3, с. 37-41)

Перевозим и пассажиров, и грузы: нюансы налогообложения (№ 4, с. 46-52)

Что выбрать: ЕНВД или патентную систему?(№ 6, с. 27-29)

Рассчитываем физпоказатель для ИП (№ 6, с. 32-35)

### *ЕСХН*

Восстанавливаем НДС при утрате права на ЕСХН (№ 3, с. 42-45)

ЕСХН: переносим на будущее убыток прошлых лет (№ 6, с. 36-38)

Есть ли будущее у ЕСХН?(№ 6, с. 39-42)

### *ПАТЕНТ*

Уплата взносов при ПСН в 2015 году (№ 1, с. 46-48)

Начинаем деятельность на ПСН (№ 2, с. 38-43)

Как ИП на УСН перейти на патент (№ 5, с. 32-36)

«Подводные» камни утраты права на патент (№ 6, с. 44-50)

### *ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ*

ИП открывает бизнес на своем земельном участке (№ 1, с. 49-54)

Ведение бухучета и кассовых операций у ИП (№ 3, с. 46-48)

Если бизнес нуждается во вложении средств (№ 4, с. 53-56)

ИП стал работодателем (№ 6, с. 51-57)

ООО или ИП: вот в чем вопрос (№ 6, с. 57-62)

### *НДФЛ*

НДФЛ: каким он будет с 2016 года (№ 6, с. 63-66)

### *НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ*

Не откладывайте покупку недвижимости на завтра, если это можно сделать сегодня (№ 3, с. 49-52)

### *СОВМЕЩЕНИЕ РЕЖИМОВ*

Совмещение УСН и ПСН: разъяснения ведомств (№ 5, с. 37-40)

### *БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ*

Торговый сбор: новый вид платежа (№ 1, с. 55-61)

Все, что вы хотели знать о МРОТ (№ 2, с. 44-46)

### *СПЕЦИФИКА*

Замена ОКВЭД отложена до 2016 года (№ 1, с. 62-64)

СЭЗ в Крыму: что дают налоговые льготы?(№ 4, с. 67-72)

Новый вычет по НДФЛ для инвесторов (№ 5, с. 49-54)

Какой он будет – новый КоАП?(№ 5, с. 55-58)

Коммуналка при аренде – доход арендодателя (№ 5, с. 58-62)

### *ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ*

Как платить «больничное» пособие, если сотрудник заболел в отпуске?(№ 2, с. 48-50)

Декретные и детские пособия: три главных изменения в 2015 году (№ 2, с. 50-57)

Может ли беженец получить вычет по НДФЛ (№ 2, с. 57-60)

Если директор – иностранец (№ 2, с. 60-65)

Загранкомандировки в 2015 году: подводные камни (№ 2, с. 65-68)

Патентная система для мигрантов и новый вычет по НДФЛ (№ 5, с. 41-46)

Если у сотрудника заболел ребенок (№ 5, с. 46-48)

Отпуск-2015 (№ 6, с. 66-71)

### *СОВЕТЫ ЮРИСТА*

Какие ситуации могут привести к трудовому спору?(№ 2, с. 69-72)

Имеет ли юридическую силу договор без подписи?(№ 5, с. 63-69)

Ответственность бухгалтера: сложившаяся практика (№ 5, с. 70-73)

### *АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ*

Налог на имущество физических лиц по-новому (№ 1, с. 65-71)

Как оформить командировку в 2015 году?(№ 3, с. 53-58)

Пенсионная система: что нас ждет в 2015 году?(№ 3, с. 58-64)

**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](mailto:nalog-iz@mail.ru)  
**http://www.nalog-iz.ru**

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», № 7, выходные номера 06.07.15, тираж 900, заказ № 01059 отпечатано в ЗАО «ИД «Казанская известия», фактический адрес: г. Казань, ул. Актайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебристов, 2

**Читайте в следующем номере:****В каких случаях предпринимателю необходимо платить НДФЛ?**

Следующий номер журнала выйдет 7 августа 2015 года

**ПОДПИСКА**

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

**На почте**

по подписному индексу 00139

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

«Центр Консультант» (843) 292-52-12  
«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

**Через редакцию**

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

**Стоимость адресной подписки:**

на квартал: 792 рубля (без НДС)  
на 6 месяцев: 1 584 рубля (без НДС)  
на год: 3 168 рублей (без НДС)

**Наши реквизиты:**

ЗАО «Издательский дом  
«Налоговые известия»  
ИНН 1660122127 КПП 166001001  
р/ с 40702810000000006903  
в ОАО АИКБ «Татфондбанк»  
к/ с 30101810100000000815  
БИК 049205815