

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

Образец заполнения платежного поручения

Получатель ИНН 1660122127 КПП 166001001 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» сентябрь – декабрь 2015 г.	компл.	1	1056-00
Итого:				1056-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				1056-00

Всего к оплате: Тысяча пятьдесят шесть рублей 00 копеек. Без НДС.

Директор

/Ю.П. Горбунова/



Журнал «Спецрежим» выходит 1 раз в месяц.

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

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



Спецрежим

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

М. А. Сафиуллин, руководитель
УФНС России по РТ

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

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

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

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

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №8 2015

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Рустам Минниханов: «Нам нужны достойные люди, которые смогут реали-
зовать наши совместные проекты».....3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....8

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....14

УФНС ИНФОРМИРУЕТ.....18

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Татарстан снизит налоговые ставки по УСН и ЕНВД?.....25

СДАЕМ ОТЧЕТ

Заполняем новый РСВ-1 за полугодие 2015 года.....29

ВМЕНЕНКА

Как сохранить право на применение ЕНВД?.....33

Как реализовывать подарочные сертификаты и не слететь
с «вмененки»?.....40

СЕЛЬХОЗНАЛОГ

Как правильно переносить расходы по ЕСХН?.....45

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

НДФЛ для предпринимателя.....49

БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

Проценты за просрочку считаем по-новому.....54

ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Что делать, если при проверке принятых больничных листов ФСС выявил
ошибки.....64

ПРОВЕРКИ

246-ФЗ ввел мораторий на плановые проверки малого бизнеса.....65

СОВЕТЫ ЮРИСТА

Что делать, если вы не согласны
с кадастровой стоимостью объекта?.....70

АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

ПЯТИМИНУТКА

Живи полной жизнью, или советы трудоголику.....77

Рустам Минниханов: «Нам нужны достойные люди, которые смогут реализовать наши совместные проекты»



15 июля в Иннополисе прошел всероссийский форум малого и среднего бизнеса «Татарстан – опора для бизнеса». Форум собрал более пятисот предпринимателей из Татарстана и других регионов России. В ходе панельной дискуссии слово взял врио президента РТ Рустам Минниханов. В своем выступлении он поднял актуальные вопросы, касающиеся каждого предпринимателя, обозначил не только чрезвычайную важность господдержки малого и среднего бизнеса, но и условия, без которых эта поддержка не приведет к желаемым результатам.

– Рустам Нургалеевич, почему, несмотря на кажущиеся усилия и представителей власти, и представителей бизнеса, конструктивный диалог между властью и бизнесом еще не достигнут? В чем Вы видите основную проблему?

– Проблема состоит в том, что власть и бизнес в настоящее время существуют отдельно друг от друга. Это, на мой взгляд, и есть одна из главных наших проблем. Как сблизить нас? Этому способствуют наши встречи, такие как сегодняшняя встреча в Иннополисе. Они, может быть, не сразу, но будут способствовать достижению конструктивного диалога между властью и бизнесом, особенно, с малым и средним бизнесом. Ведь когда присутствуешь на подобных мероприятиях, слушаешь спикеров, экспертов, приходит понимание того, какие коррективы необходимо внести. Мы вместе должны обсуждать то, что нас беспокоит, на что нужно обратить внимание. Нам нужно работать и работать, не останавливаясь на достигнутом, ведь, как только мы решим, что проблем у нас нет, мы остановим развитие нашей республики.

– Как сделать наш регион привлекательным для инвесторов?

– Представим себе, что к нам приходит иностранный инвестор. Ему необходимо создать условия не только для успешной работы, но и для жизни. Надо стремиться создать такие условия, чтобы он не только приехал сам, но и привез всю свою семью жить в Татарстан. Школы, в частности школы международные, детские сады, магазины, транспорт и прочая инфраструктура, обладающая квалифицированным персоналом, – это не мелочи. Люди должны

проводить свой досуг в интересных местах, они хотят воспитывать и развивать своих детей. Без этого невозможно жить. А эту инфраструктуру нереально построить без малого и среднего бизнеса.

– Каково Ваше видение дальнейшего развития нашего региона?

– Начать надо с того, что наш регион – регион крупный, обладающий большой территорией и человеческим капиталом. Но, несмотря на то, что граждан у нас в настоящее время немало, мы спокойно могли бы обеспечивать на 3 млн жителей больше. А это совсем другие возможности, это внутреннее потребление. В частности, приведу в пример Иннополис. Почему этот новый строящийся город рассчитан на 150 тысяч жителей, а не на 50-65 тысяч, как задумывалось изначально? По мнению экспертов, 150 тысяч – это минимум. Город, насчитывающий меньшее количество жителей, не является самодостаточным. 150-250 тысяч – это самое оптимальное. И сейчас появляющиеся новые города, как правило, возводятся именно для полноценной жизнедеятельности такого количества людей.

Нам нужно развивать наши города, создавать условия для повышения уровня жизни наших граждан и тем самым увеличивать наши возможности. В частности, если бы в Казани проживал не один миллион двести тысяч человек, а, например, два или три миллиона, то здесь были бы совершенно другие возможности. И к этому нужно стремиться. Над этим нужно работать системно. Быстро такие проблемы не решаются. Развитие любого региона, в частности Татарстана, должно идти параллельно в экономическом, социальном, научно-техническом и других направлениях. Для себя мы приняли решение создать в республике минимум 25 образовательных центров мирового уровня. Пять таких центров мы создали в текущем году. Да, это время и большие деньги, но нам есть ради чего работать.

В особой экономической зоне (имеется в виду ОЭЗ «Алабуга») нашей республики острых проблем немного, потому что там есть ресурсные центры, там есть ряд республиканских учебных заведений, что позволяет заниматься подготовкой высококвалифицированных кадров. В Алабуге уже открывают международную школу. Это ценят потенциальные иностранные инвесторы, навещающие Татарстан. Да, когда к нам приезжают иностранцы, они смотрят, есть ли международная школа, где могли бы учиться их дети? Нельзя говорить, что мы строим школы высокого уровня только для иностранцев. Каждый из нас хочет, чтобы дети учились в хорошей школе, получили хорошее образование.

Говоря о развитии нашего региона, нельзя не сказать о том, что он становится привлекательным для инвесторов как российских, так и иностранных благодаря развитию индустриальных парков.

В следующем году мы планируем начать работу по доступности водных пространств нашей республики. Будут созданы сервисы, связанные с использованием водной территории, и предприниматели начнут зарабатывать на этом. Это тоже будет хлебом для малого и среднего бизнеса.

– На что, по Вашему мнению, нужно обращать особое внимание при воспитании молодого поколения предпринимателей?

– Что могут родители дать своим детям? Денег? Но те растратят их, а вот образование, навыки, данные человеку, всегда принесут ему и его будущей семье пользу. Вспомним, что Советский Союз славился хорошим образованием. Но! У нас не было и не могло быть обучения предпринимательскому делу, и в этом проблема. Сегодня мы должны восполнить этот пробел! Конечно, каждый не будет заниматься бизнесом. Кто-то станет ученым, кто-то – педагогом. Но надо поддерживать активных талантливых людей, которые могут стать предпринимателями. Сами по себе они не появятся, нужны условия, среда, поддержка. Наша задача – укрепить в этом ключевую систему образования, начиная с дошкольного и довузовского. У нас много талантливых людей, которые при создании условий, при поддержке проявят себя с самой лучшей стороны. Работу в этой области нельзя ограничивать. Если будут условия для эффективной работы, у нас будут специалисты. Даже если они на время уедут в другие регионы, они вернуться обратно. А если мы не создадим условий, то мы просто потеряем специалистов-профессионалов. Наша задача – создать хороший микроклимат. На первый взгляд, создание комфортной среды обитания кажется второстепенной задачей, но это не так.

– А если говорить о селе?

– Наш потенциал на селе огромен. Это, прежде всего, личные подворья. В принципе, на селе каждый, кто имеет огород, землю, кто держит скот, – это действующий или потенциальный предприниматель. Знаете ли Вы, что те кредиты, которые получают предприниматели на селе, имеют возвратность 99%! Мы стремимся создавать комфортные условия для работы и жизни на селе. Там тоже необходимы индустриальные площадки.

Сельская работа сегодня, в связи с внедрением высоких технологий, энергоэффективных машин, перестает нуждаться в большом количестве кадров. Чтобы люди не уезжали из села, их нужно заинтересовать. Нужны условия для жизни многопоколенной семьи. Нужно создавать дополнительные рабочие места в инфраструктуре. Те же школы, детские сады, институты общественного питания должны быть обеспечены высококвалифицированным персоналом. Должна быть дорога, транспорт, чтобы людям было удобно, даже работая в отдалении, возвращаться домой. Отмечу, что у нас в ре-

В Иннополисе прошел всероссийский форум «Татарстан – опора для бизнеса»

15-17 июля в Иннополисе прошел всероссийский форум «Татарстан – опора для бизнеса». Организаторами выступили Министерство экономики Республики Татарстан и общероссийская организация малого и среднего предпринимательства «Опора России». Центральным событием форума стала панельная дискуссия по теме «Привлекательность региона в глобальной конкуренции за предпринимательский ресурс». Врио президента РТ Рустам Минниханов вместе с членами правительства России и Татарстана, и лидерами общественной организации «Опора России» из 40 регионов обсуждали вопросы: какая поддержка сегодня необходима предпринимателям Татарстана? Готовы или не готовы предприниматели переезжать в Татарстан и строить здесь бизнес? Какие направления необходимо развивать региону, чтобы быть привлекательным для бизнес-мигрантов?

спублике существует целая система программ, которая поддерживает село.

– Какие результаты приносит государственная поддержка для малого и среднего бизнеса, по вашему мнению?

– Одной из важных задач, стоящих перед нами, является вовлечение малого и среднего бизнеса в реальный сектор экономики. Существующая поддержка, хотя и очень незначительная, дает серьезный результат. В качестве примера приведу программу «Лизинг-грант». Благодаря ей ежегодно предприниматели Татарстана получают поддержку. Это мотивация! По этой программе

предприниматель получает не деньги, а реальную помощь в приобретении оборудования.

По большому счету создать конкурентный продукт не так-то просто. Для этого нужен стартовый капитал, для этого нужны навыки и умения. Поэтому та работа по поддержке предпринимателей республики и особых экономических зон, которую проводим мы, важна. Мы стремились и стремимся к внедрению в наши промышленные парки высоких технологий, мы стремимся к достижению импортозамещения. В наши промышленные площадки мы вкладываем немалые средства, в том числе средства, полученные от федерального бюджета. На сегодняшний день у нас уже 42 промышленные площадки по республике. Это работу надо продолжать. Пусть постепенно, но мы идем вперед и видим результаты нашей работы.

– Каково Ваше видение современного периода развития Татарстана?

– Прежде всего, нужно обратиться к журналистам. Плохо, что средства массовой информации освещают преимущественно негатив, происходящий как в нашей стране, так и в нашей республике. Как говорится, чтобы о тебе написали, ты должен или кого-то убить, или что-то поджечь. Это, конечно, шутка, но доля правды в ней есть. Почему не освещают работу предприятий, их достижения? Над

этим тоже нужно работать. Поверьте, у нас все не так плохо, как мы видим с телеэкранов и читаем на страницах газет. Мы должны показывать хорошие новости, рассказывать истории купцов нашего края, занимавшихся благотворительностью. Они, зарабатывая для своей семьи, много делали для народа своего края: строили больницы, школы. Они много вкладывали в социальную составляющую. К сожалению, далеко не все успешные предприниматели современности показывают столь же достойный пример. Предприниматель должен быть достойным человеком во всех отношениях. Сделай доброе дело – и тебя будут помнить. Миссия предпринимателя содержать не только себя и свою семью, ведь многие люди у нас находятся на государственном довольствии. Они незащищенные, в нашем жестком мире тоже зависят от предпринимателя, и это надо понимать.

Мы должны радоваться тому, что у нас есть ресурсы, не каждый регион может похвастаться их наличием. Конечно, нам есть, что менять, есть, где совершенствоваться, мы далеко не идеальны, но мы должны работать и своими руками создавать такую республику, о которой все мы мечтаем. Мы должны быть едины. Мы, власть, опираемся на вас, предпринимателей. Помимо финансовых ресурсов нам нужны достойные люди, которые смогут реализовать наши совместные проекты.

Беседовала
Маргарита Подгородова

Горячая линия!



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

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

На Ваши вопросы ответит профессиональный налоговый консультант.

Упрощенка

«Упрощенцы» могут уменьшить доходы на сумму производственных материальных расходов

Согласно статье 606 Гражданского кодекса по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование. В свою очередь арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества (пункт 2 статьи 616 ГК РФ).

Статья 346.16 НК разрешает «упрощенцам» на доходно-расходной УСН уменьшать полученные доходы на сумму произведенных материальных расходов. Состав таких расходов установлен статьей 254 НК. Подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ позволяет отнести затраты на содержание имущества, переданного по договору аренды, к расходам, связанным с производством и реализацией.

Таким образом, арендодатели, применяющие УСН, могут честь в составе материальных расходов затраты на содержание объектов аренды. Но только, если договором аренды предусмотрено, что эти расходы возложены на арендодателя.

Такая информация содержится в письме Минфина России от 10 июня 2015 г. № 03-11-09/33555.

Вмененка

«Нулевую» декларацию по ЕНВД не сдают

Особенностью уплаты ЕНВД является то, что налог уплачивают исходя из «вмененного», а не фактически полученного налогоплательщиком дохода.

Это значит, что не имеет значения, сколько заработал предприниматель фактически, и работал ли он вообще за этот период. Поэтому, представлять декларации по ЕНВД с нулевыми показателями не допустимо. Если бизнесмен временно приостановил деятельность по ЕНВД, это не снимает с него статуса и обязанностей плательщика ЕНВД.

При исчислении ЕНВД используют физический показатель, который характеризует определенный вид деятельности. В качестве физического показателя могут быть: количество работников, включая ИП, площадь торгового зала, количество транспортных средств. При некоторых факторах значение физического показателя может отсутствовать. В этом случае ЕНВД нужно определять, используя показатели, отраженные в последней, «ненулевой» декларации по ЕНВД. Последние показатели указывают и тогда, когда в одном или двух месяцах отчетного квартала отсутствовал физический показатель.

Если ИП занимается сезонной деятельностью, то есть работает не круглый год, ЕНВД необходимо платить за весь период применения системы налогообложения в виде ЕНВД, включая время «сезонного» простоя, либо по окончании сезона сниматься с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Индивидуальный предприниматель

Росстат утвердил новые формы для малых предприятий и ИП

Росстат своим приказом от 9 июня 2015 г. № 263 утвердил новые формы сплошного статнаблюдения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, а именно:

- № МП-сп «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия за 2015 год» (приложение № 1);
- № 1-предприниматель «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя за 2015 год» (приложение № 2).

По новым формам, данным хозяйствующим субъектам необходимо будет отчитаться за 2015 год. Срок представления отчетности – до 1 апреля 2016 года.

Также следует отметить, что согласно документу утратили силу приказы Росстата от 31 декабря 2009 г. № 334 и от 31 мая 2010 г. № 206.

Страховые взносы

Предприниматель обязан платить страховые взносы «за себя» независимо от возраста и наличия доходов

Индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, являются плательщиками страховых взносов (статья 5 Закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). В письме от 7 мая 2015 г. № 17-4/ООГ-600 Минтруд России разъяснил, что индивидуальные предприниматели обязаны платить страховые взносы «за себя» независимо от возраста, вида деятельности и факта получения доходов в расчетном периоде. Это относится и к тем предпринимателям, которые получают пенсию по старости и не имеют дохода от предпринимательской деятельности.

Напомним, что в соответствии с частью 1 статьи 14 закона № 212-ФЗ предприниматели платят страховые взносы в ПФР и фонды обязательного медицинского страхования в фиксированном размере. В 2015 году с суммы годового дохода, не превышающей 300 000 рублей, в ПФР надо заплатить 18 610,80 рублей, в ФФОМС – 3 650,58 рублей. При превышении годового дохода 300 000 рублей предпринимателю нужно дополнительно перечислить в ПФР 1% от суммы превышения, но не более 148 886,4 рублей

Страховые взносы на доплату к ежемесячному «детскому» пособию не начисляются

Доплаты к ежемесячному пособию женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до трех лет, производятся не в рамках трудовых отношений, и поэтому страховыми взносами не облагаются. К такому выводу пришел ВС России в определении от 29 июня 2015 г. № 304-КГ15-6486).

Верховный суд указал, что спорные денежные средства, выплачиваемые на основании коллективного договора, являются мерой социальной поддержки работниц, а не оплатой их труда. Средства выплачивались в период, когда сотрудницы не осуществляли свою трудовую функцию. Выплата данных сумм не зависит от размера заработка работников и условий их труда. Значит, включать их в базу для начисления страховых взносов не нужно.

НДФЛ

Базу по НДФЛ можно уменьшить на сумму уплаченных процентов

Расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически использованным на приобретение жилья, могут уменьшить базу по НДФЛ. Такое разъяснение Минфина России в письме от 25 мая 2015 г. № 03-04-07/29913 направила для сведения и использования в работе ФНС России письмом от 7 июля 2015 г. № БС-4-11/10707@.

Напомним, что физлицо имеет право воспользоваться имущественным вычетом при продаже жилой недвижимости, находящейся в собственности менее трех лет. Вычет может быть предоставлен в размере доходов, не превышающих 1 млн. рублей (подпункт 1 пункта 2 статьи 220 НК РФ). Однако вместо указанного имущественного вычета налогоплательщик вправе уменьшить базу по НДФЛ на сумму произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с покупкой жилья (подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ).

По мнению чиновников, затраты на погашение процентов по целевым кредитам (займам) в данной ситуации непосредственно связаны с приобретением налогоплательщиком жилой недвижимости, и, следовательно, могут быть включены в состав расходов по НДФЛ.

Штрафы за нарушения прав потребителей облагаются НДФЛ

Суммы штрафов, выплачиваемые физическим лицам при нарушении компаниями их прав потребителей, облагаются НДФЛ. Такой вывод Минфин России изложил в письме от 29 июня 2015 г. № 03-04-05/37490. Свое мнение чиновники обосновывают тем, что перечень компенсационных выплат, не подлежащих обложению

НДФЛ, ограничен (пункт 3 статьи 217 НК РФ). При этом суммы компенсаций, выплачиваемые за несоблюдение положений Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей», не предусмотрены этим перечнем. В связи с чем являются объектом налогообложения НДФЛ.

Наследникам авторов профвычет по НДФЛ не полагается

Налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, при исчислении налоговой базы по НДФЛ имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов (пункт 3 статьи 221 НК РФ).

Из этих норм следует, что профвычет полагается физлицам, которые создали произведение, а также авторам научных трудов и открытий в отношении расходов, связанных с созданием объектов интеллектуальной собственности.

Наследники не являются лицам, создавшими произведение, и они не несли расходов на создание интеллектуальных объектов собственности. Поэтому профессиональный вычет по НДФЛ наследникам и иным правообладателям, не предоставляется. Информация доведена письмом Минфина России от 2 июня 2015 г. № 03-04-06/31908.

Специфика

Утвержден регламент аттестации для выполнения работ по спецценке условий труда

Минтруд России утвердил регламент аттестации на право выполнения работ по специальной оценке условий труда и выдаче по результатам ее проведения сертификата эксперта (приказ от 29 апреля 2015 г. № 258н (зарегистрирован в Минюсте РФ 23 июля 2015, рег. № 38160)).

Физические лица могут претендовать на получение сертификата эксперта на право выполнения работ по специальной оценке условий труда. Для выполнения таких работ необходимо пройти аттестацию в Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации.

Срок предоставления государственной услуги по аттестации не может превышать 20 рабочих дней с даты регистрации в Министерстве соответствующего заявления и прилагаемых к нему документов. При успешном завершении аттестационного испытания на право выполнения работ по специальной оценке условий труда физическо-

му лицу выдается сертификат эксперта. Сведения о нем вносятся в реестр экспертов, проводящих специальную оценку условий труда.

Регионы смогут снижать ставки по УСН «доходы» и ЕНВД

Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 232-ФЗ внес изменения в Налоговый кодекс РФ. Поправки касаются наделения полномочиями местных и региональных властей устанавливать пониженные ставки по спецрежимам.

Так, субъект РФ может установить ставку налога, уплачиваемого при применении УСН с объектом налогообложения «доходы», в размере от 1 %. Представительные органы муниципальных образований и города федерального значения вправе уменьшить ставку ЕНВД до 7,5%.

Значения ставок по указанным спецрежимам зависят от категорий налогоплательщиков, а ставка по ЕНВД – и от вида предпринимательской деятельности.

Обозначенные права субъектов РФ будут действовать с 1 января 2016 года, у муниципалитетов и городов федерального значения в отношении ЕНВД – с 1 октября 2015 года, то есть с начала очередного налогового периода по УСН и ЕНВД.

На данный момент у регионов имеются полномочия изменять ставку налога, уплачиваемого при применении УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По ЕНВД регионы вправе менять лишь корректирующий коэффициент К2. Подробнее об этом читайте на с. 25.

Проекты

ФНС России разработала форму 6-НДФЛ

ФНС России разработала проект приказа, согласно которому предполагается утвердить форму расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). Также этим проектом предполагается утвердить порядок заполнения этой формы и формат предоставления расчета в налоговую инспекцию в электронной форме. Образец формы 6-НДФЛ приведен в приложении к проекту приказа ФНС России, опубликованном на официальном сайте для размещения информации о подготовке федеральными органами исполнительной власти проектов нормативных правовых актов и результатах их общественного обсуждения.

Работодателям с 2016 года предстоит направлять форму 6-НДФЛ в инспекции ежеквартально. Соответствующие положения предусмо-

трены статьей 230 Налогового кодекса РФ в редакции федерального закона от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ.

По суммам пожертвований можно будет получить вычет по НДФЛ

Социальный налоговый вычет по НДФЛ могут предоставить по суммам, использованным на пожертвования. Такое предложение содержит проект федерального закона № 830457-6 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». При этом пожертвования должны быть направлены в адрес государственной или муниципальной организации культуры, вычет составит 30% суммы дохода.

Одновременно предусмотрена поправка, согласно которой включать в состав внереализационных расходов разрешат затраты в виде пожертвований, предоставленных государственным и муниципальным учреждениям культуры, некоммерческим организациям, предназначенных для формирования целевого капитала.

Пенсионный возраст госслужащих повысят

Условия назначения пенсии за выслугу лет (ежемесячной доплаты к пенсии) госслужащим планируют изменить. Соответствующие поправки предусмотрены в законопроекте Минтруда России «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части увеличения пенсионного возраста отдельным категориям граждан».

В проекте федерального закона установлено, что возраст, при достижении которого госслужащие смогут обратиться за пенсией по выслуге лет, будет увеличен до 65 лет.

Кроме того, минимальный стаж госслужбы, дающий право на назначение пенсии за выслугу лет, поднимут на 5 лет – с 15 до 20 лет.

Увеличение пенсионного возраста не распространится на назначение страховой пенсии по инвалидности. Такого рода пенсии будут устанавливать независимо от достижения «повышенного» возраста.

Предельный размер доходов «упрощенцев» могут увеличить

В настоящее время налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика превысили 60 миллионов рублей (пункт 4 статьи 346.13 НК РФ).

Депутаты предлагают увеличить эту цифру вдвое, до 120 миллионов рублей.

По мнению разработчиков, эта мера будет способствовать развитию малого бизнеса и приросту рабочих мест.

Что должен сделать ИП, применяющий ПСН, при изменении числа торговых объектов?

*Письмо Минфина России
от 23 июня 2015 г. № 03-11-11/36170*

В комментируемом письме Минфин напомнил, что индивидуальные предприниматели могут применять ПСН, торгуя в розницу через объекты (пункт 2 статьи 346.43 НК РФ):

- стационарной торговой сети без торговых залов;
- стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 кв. метров по каждому объекту организации торговли;
- нестационарной торговой сети.

Право на применение ПСН удостоверяется патентом, действующим на территории того субъекта РФ, который в нем указан (статья 346.45 НК РФ).

Следовательно, патент на право торговать в розницу на территории конкретного субъекта РФ действует в отношении всех торговых объектов, обозначенных в нем.

Предположим, что в патенте предусмотрено определенное число показателей (например, количество объектов, средняя численность наемных работников), а в течение налогового периода появились новые объекты. В этом случае предприниматель должен сделать одно из двух:

- или получить патент на новые объекты;
- или применять в отношении деятельности, в которой используются эти объекты, другие режимы налогообложения.

Если количество объектов в течение налогового периода уменьшилось, патентный налог, уплаченный ранее, не пересчитывается. Зачесть излишне уплаченную сумму патента в счет будущих платежей также нельзя, так как это не предусмотрено нормами Налогового кодекса.

Как уменьшить ЕНВД, если ИП использует наемный труд и ведет несколько видов деятельности?

*Письмо Минфина России
от 24 июня 2015 г. № 03-11-11/36589*

В комментируемом письме финансисты ответили на вопрос, может ли предприниматель-плательщик ЕНВД уменьшить «вмененный» налог на сумму страховых взносов, уплаченных за себя в том случае, если наемные работники заняты только в одном из видов «вмененной» деятельности.

Специалисты Минфина полагают, что если предприниматель хотя бы в одном виде «вмененной» деятельности использует наемный труд, он не вправе уменьшить единый налог на сумму уплаченных за себя страховых взносов в виде фиксированного платежа. Причем даже в отношении той деятельности, где нет наемных сотрудников.

Аргументация у чиновников следующая. По правилам Налогового кодекса ЕНВД, исчисленный за квартал, можно уменьшить на сумму страховых взносов, уплаченных в этом же квартале (пункт 2 статьи 346.32 НК РФ).

Предприниматели, не привлекающие наемных работников, могут уменьшить исчисленный ЕНВД на всю сумму фиксированного платежа без ограничений (пункт 2.1 статьи 346.32 НК РФ).

А вот ИП, использующие наемный труд, могут уменьшить «вмененный» налог на сумму взносов, уплаченных за работников, но не более чем на 50%. На сумму взносов, уплаченных за себя, это сделать нельзя.

На основании сказанного чиновники делают вывод: ИП на ЕНВД, имеющий наемных работников хотя бы в одном виде «вмененной» деятельности, при расчете единого налога не вправе учитывать страховые взносы, уплаченные за себя.

Отметим, что два года назад финансисты высказывали противоположное мнение. Они указывали, что в том случае, если предприниматель осуществляет несколько видов «вмененного» бизнеса, то в отношении деятельности, где нет наемных работников, он может уменьшить ЕНВД на уплаченные за себя взносы без ограничения (письмо Минфина России от 6 августа 2013 г. № 03-11-11/31650).

Может ли некоммерческая организация применять ЕНВД?

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

Отвечая на вопрос по поводу правомерности применения ЕНВД некоммерческой организацией, авторы комментируемого письма рассуждают следующим образом.

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 ИП исчислить страховые взносы при совмещении УСН и ЕНВД?

*Письмо Минфина России
от 19 июня 2015 г. № 03-11-11/35806*

ИП вправе уменьшить сумму единого налога при применении УСН с объектом «доходы», на суммы перечисленного им фиксированного платежа и страховых взносов, уплаченных в связи с превышением годового дохода. Это касается индивидуальных предпринимателей, не производящих вознаграждений физическим лицам,

Если предприниматель, применяет одновременно ЕНВД и УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использует труд наемных работников только в деятельности, облагаемой ЕНВД, то он вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) по УСН на сумму уплаченных за соответствующий период страховых взносов в фиксированном размере без ограничения. То есть в указанном случае не действует ограничение в виде уменьшения суммы исчисленного налога на сумму страховых взносов не более чем на 50%.

Размер страховых взносов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями, не использующим труд наемных работников, определяется со следующими особенностями.

В случае, если величина дохода ИП за расчетный период не превышает 300 000 рублей, то страховые взносы ему следует уплатить в фиксированном размере. Который определяется как произведение минимального размера оплаты труда на начало финансового года и тарифа страховых взносов в ПФР (пункт 1 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ), увеличенное в 12 раз.

Если величина дохода ИП за расчетный период превышает 300 000 рублей, то страховые взносы им уплачиваются в фиксированном размере (определяемом как произведение минимального размера оплаты труда на начало финансового года и тарифа страховых взносов в ПФР, увеличенное в 12 раз) плюс 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей.

Таким образом, ИП при применении УСН с объектом «доходы», осуществляющие деятельность без найма работников, могут уменьшать авансовый платеж (налог) на сумму страховых взносов в фиксированном размере, рассчитанном исходя из величины фактически полученного дохода.

В понятие «фиксированный платеж» также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода ИП, превышающего 300 000 рублей. Поскольку под фиксированным размером страховых взносов понимается вся сумма, подлежащая уплате ИП, не вознаграждений физическим лицам, за расчетный период с учетом его дохода (часть 1 статьи. 14 Закона № 212-ФЗ).

Перечислить сумму страховых взносов в размере 1 процента от суммы превышения следует не позднее 1 апреля. При этом данные страховые взносы в виде 1 процента от суммы превышения дохода ИП может уплачивать с момента превышения дохода в течение текущего года (пункт 2 части 1.1 статьи 14, часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).

Что касается страховых взносов с доходов, не превышающих 300 000 рублей, сток уплаты для них установлен не позднее 31 декабря текущего календарного года. При этом перечислить фиксированный платеж ИП вправе единовременно в полном объеме или частями в течение года (часть 2 статьи 16 Закона № 212-ФЗ).



Наталия Мельникова

начальник отдела работы с налогоплательщиками УФНС России по РТ,
советник государственной гражданской службы РФ 1 класса

Личным кабинетам налогоплательщиков – новая жизнь

В соответствии с Указом Президента РФ от 7 февраля 2012 г. № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» доля граждан, использующих механизм получения государственных услуг в электронной форме, к 2018 году должна составить не менее 70 процентов. ФНС России проводит активную работу по расширению возможности получения налогоплательщиками услуг в электронном виде, используя современные информационные технологии, интернет-сайт и его электронные сервисы. Одним из популярных сервисов ФНС России является «Личный кабинет налогоплательщика».

В 2015 году налоговая служба Российской Федерации завершает процесс охвата сервисом «Личный кабинет» всех категорий налогоплательщиков. На сегодняшний день на сайте службы функционируют «Личные кабинеты» для физических лиц и для юридических лиц. А совсем недавно появился личный кабинет налогоплательщика индивидуального предпринимателя.

В этой связи важным представляется вступление в силу с 1 июля 2015 года Федерального закона от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ, которым законодательно закреплено такое понятие, как «Личный кабинет налогоплательщика», а также признание документов, подписанных электронной цифровой подписью (ЭЦП), равнозначными документам, представленным на бумаге. «Личным кабинетам» теперь в Налоговом кодексе РФ посвящена отдельная статья 11.2.

Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц

Сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физлиц», запущенный в эксплуатацию в 2011 г., является самым массовым из всех личных кабинетов. Сегодня в Республике Татарстан более 800 тыс. граждан открыли себе личные кабинеты и активно пользуются его возможностями.

Подключение к сервису

Существует два способа подключения к личному кабинету: с помощью логина и пароля, получаемого в любой инспекции независимо от места жительства физического лица, либо с помощью усиленной квалифицированной электронной подписи/универсальной электронной карты.

Для того чтобы подключиться к сервису «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» через инспекцию следует лично либо через представителя обратиться в любую инспекцию ФНС России с заполненным заявлением, паспортом и свидетельством о присвоении ИНН.

Налоговая инспекция в течение 15 минут зарегистрирует ваше заявление и выдаст регистрационную карту, содержащую первичный пароль и логин.

Для того чтобы ваш кабинет стал по-настоящему личным, необходимо в течение одного календарного месяца с даты регистрации налогоплательщика в сервисе войти в личный кабинет налогоплательщика и сменить пароль на постоянный. После этого «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» станет по-настоящему личным.

Кроме того, с 9 июля 2015 года физическое лицо, зарегистрированное на едином портале государственных услуг (ЕПГУ), может авторизоваться в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» без посещения налоговой инспекции при условии, что он ранее обращался лично для идентификации в один из уполномоченных центров регистрации Единой системы идентификации и аутентификации (ЕСИА): отделение ФГУП «Почта России», МФЦ России, центр обслуживания клиентов ОАО «Ростелеком» и др.

Пользователи ЕПГУ, получившие реквизиты доступа (код подтверждения личности) к ЕСИА заказным письмом по почте либо имеющие неподтвержденную учетную запись, не смогут подключиться к личному кабинету на сайте ФНС России с помощью учетной записи ЕСИА. Такое ограничение связано с тем, что в сервисе «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» в отличие от ЕПГУ содержатся сведения, отнесенные к налоговой тайне в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса РФ.

Михаил Мишустин, руководитель ФНС России, назвал личные кабинеты кульминацией взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами

Пользователи ЕПГУ, уже имеющие доступ к личному кабинету на сайте ФНС России, наряду с входом по логину и паролю также смогут осуществлять вход в личный кабинет, используя учетную запись пользователя в ЕСИА.

Функциональные возможности сервиса

Сервис позволяет налогоплательщикам – физическим лицам получать информацию:

- о своих объектах недвижимости (с указанием даты начала и окончания владения, а также о налоговых характеристиках этих объектов (кадастровой либо инвентаризационной стоимости объектов). При первичном входе в сервис в закладку «Объекты» пользователю предлагается сверить свои объекты и акцептовать (согласиться с данными) либо написать отзыв о несоответствии данных;
- о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей;
- информацию о задолженности/переплате по налогам, контролировать состояние расчетов по налогам;
- получать налоговые уведомления, знакомиться с расчетом налогов, а также распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов;
- оплачивать налоговые платежи до наступления срока платежа, а также задолженность по налогам;
- заполнять в режиме online декларацию по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ, направлять декларацию, подписанную электронной подписью (усиленной квалифицированной либо усиленной неквалифицированной) в налоговый орган;
- отслеживать статус камеральной проверки налоговых деклараций по форме 3-НДФЛ на предмет получения налогового вычета;
- получать информацию о полученных доходах и удержанных суммах налогов, предоставляемую работодателями в налоговый орган (сведения о справках по форме 2-НДФЛ);
- обращаться в налоговую инспекцию без личного визита при возникновении вопросов.

Интерфейс и новые возможности

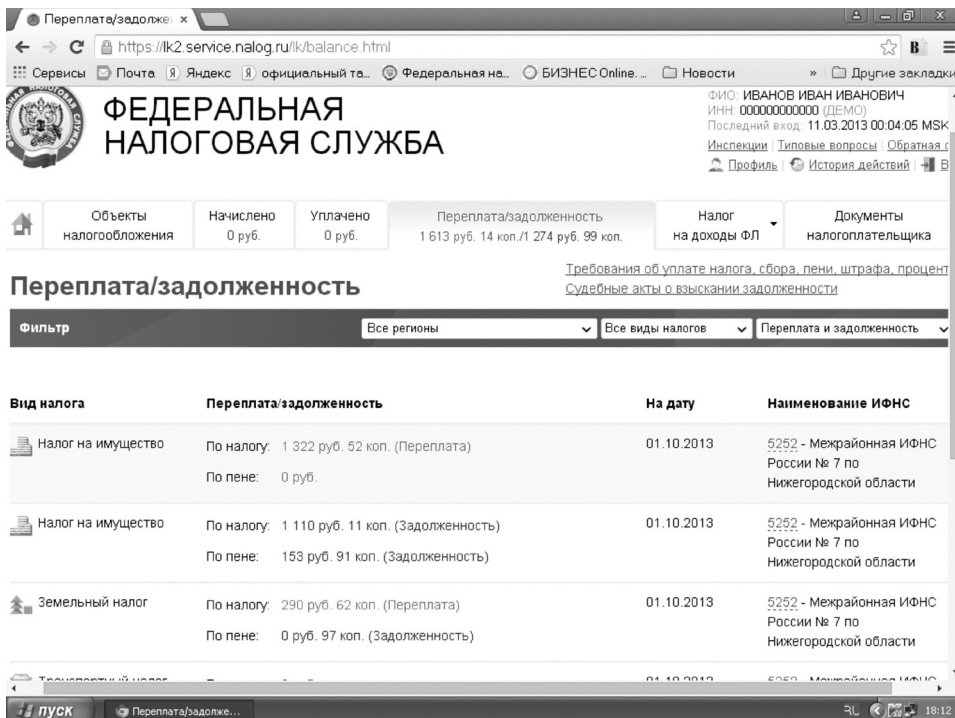
Вступление в силу с 1 июля 2015 года Федерального закона от 4 ноября 2014 г. № 347-ФЗ законодательно закрепило понятие сервиса «личный кабинет налогоплательщика» как механизм предоставления услуг налоговых органов в электронном виде и значительно расширило возможности его использования. Если раньше граждане могли в личном кабинете в основном получать информацию о себе, то теперь они могут реализовывать свои права и обязанности.

В целях реализации Федерального закона № 347-ФЗ ФНС России, первая из федеральных органов исполнительной власти, разработала и внедрила бесплатную электронную подпись для физических лиц

для решения всех налоговых вопросов. При передаче налогоплательщиками – физическими лицами в налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика документов в электронной форме документы, подписанные усиленной неквалифицированной электронной подписью, сформированной в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», признаются электронными документами, равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью налогоплательщика.

Это означает, что теперь физические лица могут направлять налоговые декларации по налогу на доходы физических лиц по форме 3-НДФЛ из личного кабинета, используя усиленную неквалифицированную электронную подпись.

Усиленная неквалифицированная подпись выдается физическим лицам на бесплатной основе удостоверяющим центром ФНС России. Для этого не нужно посещать налоговую инспекцию, удостоверяющий центр. Получить усиленную неквалифицированную электронную подпись (УНП) можно непосредственно из «Личного кабинета



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ФИО: ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ
ИНН: 0000000000 (ДЕМО)
Последний вход: 11.03.2013 00:04:05 MSK
Инспекция | Типовые вопросы | Обратная связь
Профиль | История действий

Объекты налогообложения | Начислено: 0 руб. | Уплачено: 0 руб. | Переплата/задолженность: 1 613 руб. 14 коп. / 1 274 руб. 99 коп. | Налог на доходы ФЛ | Документы налогоплательщика

Переплата/задолженность

Требования об уплате налога, сбора, пени, штрафа, процент
Судебные акты о взыскании задолженности

Фильтр: Все регионы | Все виды налогов | Переплата и задолженность

Вид налога	Переплата/задолженность	На дату	Наименование ИФНС
Налог на имущество	По налогу: 1 322 руб. 52 коп. (Переплата) По пене: 0 руб.	01.10.2013	5252 - Мехрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
Налог на имущество	По налогу: 1 110 руб. 11 коп. (Задолженность) По пене: 153 руб. 91 коп. (Задолженность)	01.10.2013	5252 - Мехрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области
Земельный налог	По налогу: 290 руб. 62 коп. (Переплата) По пене: 0 руб. 97 коп. (Задолженность)	01.10.2013	5252 - Мехрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области

Число пользователей личным кабинетом на 1 июля 2015 г. составило свыше 360 тыс. физических лиц, или 44% от количества физических лиц, стоящих на учете в налоговых органах республики

налогоплательщика для физических лиц» через закладку «Профиль». Срок действия подписи – 1 год, после чего пользователь должен сформировать новый сертификат.

Отличие усиленной неквалифицированной подписи от усиленной квалифицированной подписи заключается в следующем. Усиленная неквалифицированная подпись выдается удостоверяющим центром ФНС России на бесплатной основе и предназначена только для взаимодействия с налоговыми органами посредством сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц».

Усиленная квалифицированная подпись выдается удостоверяющими центрами, аккредитованными Минкомсвязи России. Она может применяться при взаимодействии с различными органами исполнительной власти, а также с иными коммерческими организациями.

Пользователю предоставляется возможность выбора одного из двух вариантов усиленной неквалифицированной подписи: «ключ электронной подписи хранится на компьютере пользователя», который при необходимости можно будет перенести на другой компьютер, или «ключ электронной подписи хранится в облаке защищенном

Статус проверки 3-НДФЛ

Рег. номер декларации	Дата поступления в налоговый орган	Дата регистрации декларации	Ход камеральной проверки	Дата завершения камеральной проверки	Наименование ИФНС
2466000020397087	25.04.2013	25.04.2013	Завершена	25.07.2013	5252 - Межрайонная ИФНС России № 7 по Нижегородской области

Ход проверки декларации за 2012 год

Результат камеральной проверки: **Принято решение о предоставлении налогового вычета** (решение №67890 от 27.07.2013 по акту №12345 от 26.07.2013).

Сумма имущественного вычета: **10 466 руб.**

Сформировать заявление на возврат

хранилище ФНС России», который будет доступен с любого устройства.

В ближайшее время перечень документов, направляемых пользователем в налоговый орган через личный кабинет с применением такой электронной подписи, будет расширен. А в следующем году станет возможным и направление налоговыми органами документов, формируемых ими в рамках своих полномочий (налоговые уведомления, требования на уплату налогов и другие).

Согласно пункту 2 статьи 11.2 НК РФ в случаях, предусмотренных НК РФ, личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных НК РФ, и использоваться налогоплательщиками – физическими лицами для получения от налогового органа документов и передачи в налоговый орган документов (информации).

Приказом ФНС России от 8 июня 2015 г. № ММВ-7-17/231@ утверждена форма уведомления об использовании (об отказе от использования) личного кабинета налогоплательщика, а также порядок и сроки направления уведомления об использовании (об отказе от использования) личного кабинета налогоплательщика в налоговые органы физическими лицами.

Для получения документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме через личный кабинет налогоплательщик – физическое лицо направляет в налоговый орган уведомление об использовании личного кабинета налогоплательщика. После получения уведомления налоговым органом направление указанных документов налогоплательщику на бумажном носителе или в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи не производится до получения от этого налогоплательщика уведомления об отказе от использования личного кабинета налогоплательщика.

Уведомление может быть представлено физическим лицом в любую инспекцию ФНС России, независимо от места постановки на учет (за исключением инспекций ФНС России, не взаимодействующих с физическими лицами), физическим лицом непосредственно (через представителя), направлено по почте или в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика. Уведомление в случае его направления через личный кабинет налогоплательщика подписывается усиленной неквалифицированной электронной подписью или усиленной квалифицированной электронной подписью.

В 2014 г. свыше 30 тыс. жителей республики – пользователей «личного кабинета налогоплательщика для физических лиц» оплатили налоги непосредственно через сервис

Для получения (прекращения получения) от налоговых органов налоговых уведомлений на уплату налогов в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика, начиная с текущего года физические лица направляют уведомление в срок до 1 марта этого года. Иными словами, для получения налоговых уведомлений на уплату налогов в 2016 году подать уведомление об использовании личного кабинета необходимо до 1 марта 2016 года.

Таким образом, в ближайшей перспективе личный кабинет станет полноценным инструментом для осуществления официального, узаконенного электронного документооборота между налогоплательщиками и налоговыми органами. Это позволит значительно экономить время налогоплательщиков и упростить процедуру уплаты налогов.

The screenshot shows the website of the Federal Tax Service (FNS) of Russia. The user is logged in as ИВАНОВ ИВАН ИВАНОВИЧ (Ivanov Ivan Ivanovich) with INN 0000000000 (DEMO). The page displays the user's profile and a table with tax-related information:

Объекты налогообложения	Начислено	Уплачено	Переплата/задолженность	Налог на доходы ФЛ	Документы налогоплательщика
	0 руб.	0 руб.	1 613 руб. 14 коп./1 274 руб. 99 коп.		

Below the table, there is a section titled "Получение сертификата ключа проверки электронной подписи" (Obtaining a certificate of the key for checking an electronic signature). It includes a warning: "Внимание! Данная ЭП действительна только в рамках взаимодействия с налоговыми органами через сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»" (Attention! This EP is valid only within the framework of interaction with tax authorities through the service "Personal account of a taxpayer for physical persons").

At the bottom, there is a button labeled "Получение сертификата" (Obtaining a certificate).



Рада Кононенко

эксперт

Татарстан снизит налоговые ставки по УСН и ЕНВД?

Президент РФ подписал закон, благодаря которому региональные власти смогут значительно снизить ставки при УСН и ЕНВД. Новым законом вводятся налоговые каникулы для ИП, оказывающих бытовые услуги, а также дополнен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система.

Благодаря изменениям в Налоговый кодекс РФ, которые вносит Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 232-ФЗ, региональные и местные власти смогут снизить налоговую нагрузку на организации и предпринимателей, применяющих спецрежимы (статья 1 Закона № 232-ФЗ). Эти изменения предусмотрены в рамках исполнения антикризисного плана Правительства РФ. Согласно поправкам регионы смогут устанавливать:

- виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться спецрежим;
- ограничения на переход и применение спецрежима;
- налоговые ставки в зависимости от видов предпринимательской деятельности и категорий налогоплательщиков;
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые льготы, а также основания и порядок их применения.

Ставки по УСН могут снизить

Компания на УСН при объекте налогообложения «доходы» сейчас платит налог по ставке 6%. Согласно новому закону субъекты

РФ получили возможность снизить ставку по налогу в рамках УСН с объектом «доходы» с 6% до 1% (пункт 1 статьи 346.20 НК РФ). То есть у региона появилась возможность на своей территории ввести разные ставки для разных видов деятельности. Максимальная же ставка для «упрощенцев», выбравших объект «доходы», так и осталась 6%.

Ставки для «упрощенцев» с объектом «доходы минус расходы» оставили прежними. В общем случае эта ставка составляет 15%. Однако субъекты РФ могут устанавливать дифференцированные налоговые ставки: от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (пункт 2 статьи 346.20 НК РФ). Например, в Республике Татарстан действует ставка 5% для «упрощенцев», которые занимаются льготными видами деятельности (Закон от 17 июня 2009 г. № 19-ЗРТ) (см. таблицу 1).

Таблица 1

Пониженные ставки налога по УСН с объектом «доходы минус расходы» в Республике Татарстан на 1 января 2015 г.

Виды деятельности	Период действия ставки, гг.	Доля доходов от льготного вида деятельности, %	Ставка налога по УСН, %
Обрабатывающие производства	2009-2015	70	5
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2009-2015	70	5
Строительство	2009-2015	70	5
Услуги стоянок (парковок) автотранспортных средств на многоуровневых и подземных стоянках (парковках), введенных в эксплуатацию с 01.01.2011 до 01.07.2013, с количеством машино-мест согласно технической документации не менее 150 ед.	2011-2025	100	5
По остальным видам деятельности	2009-2015	Не установлена	10

Добавим, что согласно поправкам, внесенным в пункт 3 статьи 346.20 НК РФ, власти Республики Крым и города Севастополя получили право устанавливать льготные ставки по единому «упрощенному» налогу. Законами этих субъектов РФ ставка по налогу на 2015-2016 годы может быть уменьшена до 0%, а на период 2017-2021 годов – до 3 процентов (только единый налог по УСН с объектом «доходы минус расходы»).

Применять пониженные ставки по единому налогу при УСН с объектом «доходы» можно будет не раньше 1 января 2016 года (если власти субъекта РФ примут закон о снижении ставок).

Ставка ЕНВД может быть в пределах от 7,5% до 15%

Сейчас ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода (статья 346.31 НК РФ). А применять этот спецрежим можно только там, где он введен решением соответствующего органа власти.

Согласно поправкам в Налоговый кодекс, эти органы власти вправе устанавливать ставки ЕНВД в пределах от 7,5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности.

Применять пониженные ставки ЕНВД можно будет с IV квартала 2015 года (если местные власти примут решение о снижении ставок).

Региональные и местные власти могут воспользоваться своим новым правом снижать ставки единого налога по УСН и ЕНВД, а могут этого и не делать. Если власти примут решение о снижении ставок указанных налогов, то тем самым они «сократят» поступления в региональные и местные бюджеты. Однако Президент РФ призвал руководителей регионов «активно использовать» новую возможность. Возможно, многие так и поступят.

Налоговые каникулы для ИП, оказывающих бытовые услуги

С 1 января 2015 года по 31 декабря 2020 года субъекты РФ имеют право издавать законы о введении нулевой налоговой ставки для впервые зарегистрировавшихся ИП, осуществляющих производственную, социальную и научную деятельность. Нулевая ставка может быть установлена только в отношении УСН и патентной системы налогообложения.

Закон № 232-ФЗ дает право вводить налоговые каникулы (нулевую ставку на 2 года) и для тех впервые зарегистрировавшихся ИП, которые оказывают бытовые услуги населению (статьи 346.20 НК РФ, 346.50 НК РФ). Пока неизвестно, какие именно виды бытовых услуг будут отнесены к категории льготных. Каждый субъект РФ самостоятельно будет определять это.

Новые виды патентной деятельности

Комментируемым законом дополнен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения. Пункт 2 статьи 346.43 НК РФ дополнен подпунктами 48-63 следующего содержания:

48) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

49) оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;

- 50) производство кожи и изделий из кожи;
 - 51) сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;
 - 52) сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;
 - 53) производство молочной продукции;
 - 54) производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
 - 55) производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
 - 56) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
 - 57) лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
 - 58) деятельность по письменному и устному переводу;
 - 59) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
 - 60) сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;
 - 61) резка, обработка и отделка камня для памятников;
 - 62) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
 - 63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.
- Получить патенты по новым видам деятельности можно будет не раньше 1 января 2016 года (в тех регионах, где введена ПСН).

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

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

Поможем детям вместе!

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

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

Шлите письма: angela-vavilova@yandex.ru

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

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

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

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

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



Рада Кононенко

эксперт

Заполняем новый РСВ-1 за полугодие 2015 года

Отчетность по взносам за полугодие 2015 года предстоит сдавать по новой форме. В бумажном виде ее нужно сдать не позднее 17 августа (понедельник), а в электронном - не позднее 20 августа (четверг). Новая форма применяется в связи с тем, что введены новые коды категорий застрахованных лиц, отменены ряд льгот по уплате взносов и предельная база для начисления взносов на ОМС и др.

В соответствии с постановлением Правления ПФР от 4 июня 2015 г. № 194п прием отчетности для плательщиков страховых взносов за полугодие 2015 года территориальные органы ПФР будут осуществлять по новой форме РСВ-1 и соответствующим форматам. Обновить форму отчета решили из-за утвержденных изменений, которые были внесены в Федеральный закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Основные внешние отличия в форме РСВ-1 ПФР:

1. С 2015 года изменились категории плательщиков, имеющих право применения пониженных тарифов по взносам. Для новых категорий введены соответствующие коды категорий застрахованных лиц, а некоторые пониженные тарифы (и соответствующие коды категорий застрахованных лиц) прекратили свое действие. В новой форме РСВ-1 уменьшили количество расчетных таблиц, которые заполняют лица, применяющие пониженные тарифы.

2. Раздел 4 формы РСВ-1 теперь называется «Суммы перерасчета страховых взносов с начала расчетного периода», в отличие от прежнего заголовка «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода». Этот раздел нужно заполнять, если по итогам проверок Пенсионный фонд доначислит суммы взносов или выявит факт их переплаты или если плательщики сами выявят ошибки.

Раздел 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица»

Раздел 6 предназначен для отражения сведений о выплатах по каждому сотруднику. Раздел 6 заполняется в отношении каждого

сотрудника, в том числе работающего по гражданско-правовому договору, но только на тех людей, в пользу которых в отчетном периоде были начислены выплаты.

В подразделе 6.1 «Сведения о застрахованном лице» указывайте Ф.И.О. работника и вписывайте номер индивидуального лицевого счета застрахованного лица (СНИЛС).

В разделе 6 нужно заполнить новое поле «Сведения об увольнении застрахованного лица». Проставьте в этом поле знак X, если работник уволился в течение трех последних месяцев отчетного периода. В расчете за полугодие сделайте такую отметку, если работник уволился в апреле, мае или июне. Новое поле «Сведения об увольнении застрахованного лица» надо заполнить, только если с работником заключен трудовой договор. Если с застрахованным лицом заключен договор подряда, поле оставляйте пустым.

При сдаче отчета за полугодие в подразделе 6.2 «Отчетный период» поставьте:

- в поле «Отчетный период (код)» – код «6»;
- в поле «Календарный год» – «2015».

В подразделе 6.3 «Тип корректировки сведений» два вида полей:

– для указания типа сведений (поставьте символ »X« напротив одного из трех вариантов: «исходная», «корректирующая», «отменяющая»);

- отчетного периода и календарного года (только для форм с типом сведений «корректирующая» или «отменяющая»).

В подразделе 6.4 «Сведения о сумме выплат» укажите сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работника.

В графе 3 указывается код категории застрахованного лица. Коды указываются в соответствии с классификатором параметров, используемых при заполнении сведений (приложение № 2 к порядку заполнения формы).

Один работник на протяжении отчетного периода может относиться к разным категориям. В таблице предусмотрены строки для двух категорий (с 400-й по 403-ю и с 410-й по 413-ю). Если у работника их больше, то подраздел 6.4 дополните строками для вписывания всех категорий, к которым относится одно лицо.

Показатели подраздела 6.4 представляйте нарастающим итогом с начала расчетного периода.

В этом подразделе отражают новые коды (постановление Правления ПФР от 4 июня 2015 г. № 194п) для компаний – участников свободной экономической зоны в Крыму и Севастополе (КРС, ВЖКС и др.), а также для компаний, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития (см. таблицу 1).

Таблица 1

Новые коды застрахованных лиц

Категории плательщиков страховых взносов	Код тарифа	Код категории застрахованного лица
Плательщики взносов, указанные в пункте 1 части 1 статьи 5 и получившие статус участника свободной экономической зоны в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2014 г. № 377-ФЗ	23	КРС, ВЖКС, ВПКС
Плательщики взносов, указанные в пункте 1 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ и получившие статус резидента территории опережающего социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ	24	ТОР, ВЖТР, ВПТР

В подразделе 6.5 «Сведения о начисленных страховых взносах» укажите сумму взносов в ПФР за последние три месяца отчетного периода с выплат и иных вознаграждений, не превышающих предельную величину базы. Вероятно, здесь нужно указать только взносы по основным тарифам с выплат, указанных в подразделе 6.4, т.к. при их исчислении учитывается предельная величина облагаемой базы. В то время как при расчете взносов по доптарифам нет ограничений по сумме облагаемой базы.

Если в отчетном периоде менялся код категории работника, в подразделе 6.5 укажите конечную сумму начисленных взносов, рассчитанную исходя из тарифов по всем категориям.

Подраздел 6.6 «Информация о корректирующих сведениях» стоит заполнять при изменении сведений, представленных в предыдущие периоды. Если такое происходило, то дополнительно нужно представить корректирующие разделы 6, если корректируются сведения за 2014-2015 годы, или формы СЗВ-6-1, и (или) СЗВ-6-2, и (или) СЗВ-6-4, если корректируются сведения за более ранние периоды.

Корректирующие сведения представляются по формам, действовавшим в том периоде, за который выявлены ошибки.

В подразделе 6.7 «Сведения о сумме выплат» укажите сумму выплат в пользу сотрудника, занятого на работах, дающих право на досрочное назначение пенсии. В графе 3 укажите код специальной оценки условий труда или аттестации рабочих мест, взятый из классификатора параметров. Если вы указываете несколько кодов, то количество строк в подразделе 6.7 увеличивается.

В графах 4 и 5 укажите суммы выплат работникам, занятым во вредных и опасных условиях. В данных графах нужно указать суммы, которые являются базой для начислений взносов, так как должно сохраняться равенство определенных значений (пункты 42.2-42.8 порядка заполнения формы). К примеру, организация не проводила спецоценку и аттестацию рабочих мест и уплачивает

взносы по доптарифу 9%. Здесь должно выполняться равенство следующих показателей:

- суммы выплат всем работникам, занятым в работах, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 27 Закона № 173-ФЗ, – это сумма показателей строк 701 и 711 графы 4;

- база для начисления взносов по доптарифу – показатель строки 223 графы 4 подраздела 2.2.

Даты, указанные в графах 2, 3 подраздела 6.8 «Периоды работы за ...», должны находиться в пределах отчетного периода. Если в отчетном периоде у работника были периоды трудовой деятельности в рамках трудового договора и гражданско-правового договора, то периоды работы указываются отдельными строками по каждому из видов договоров (оснований). При этом период стажа в рамках ГПД заполняется с отражением кода «ДОГОВОР» или «НЕОПЛДОГ» в графе 7 подраздела 6.8. Период работы лица, трудящегося в течение полного рабочего дня в режиме неполной рабочей недели, отразите по фактически отработанному рабочему времени.

Подраздел 2.5 «Сведения по пачкам документов, содержащих расчет сумм начисленных страховых взносов в отношении застрахованных лиц»

Подраздел 2.5 заполняется после оформления раздела 6 формы РСВ-1 ПФР в пачки. Максимальное количество сведений в одной пачке - 200 штук. Он имеет два подраздела.

Подраздел 2.5.1 заполняется данными о пачках сведений персчета с типом корректировки «исходная». Количество заполненных строк в подразделе равняется количеству пачек раздела 6 с типом корректировки «исходная». В этом подразделе должно выполняться равенство следующих показателей:

- сведения о базе для начисления взносов – значение графы 2 подраздела 2.5.1;

- сумма значений показателей базы для начисления взносов – это сумма значений, указанных в строках 401-403, 411-413 графы 5 подраздела 6.4 соответствующей пачки.

В строке «Итого» графы 3 подраздела 2.5.1 укажите сведения о начисленных взносах с сумм выплат, не превышающих предельную величину базы, за последние 3 месяца отчетного периода по каждой пачке раздела 6. Он должен быть равен сумме значений, указанных в графах 4, 5 и 6 строки 205 подраздела 2.1 по всем кодам тарифа (пункт 17.4 порядка заполнения формы). В этих графах указываются взносы с выплат, не превышающих предельную величину базы, за последние 3 месяца периода.

В подраздел 2.5.2 впишите данные о пачках сведений персчета с типом «корректирующая» или «отменяющая». Количество заполненных строк должно равняться количеству пачек документов корректирующих (отменяющих) раздела 6, СЗВ-6-1, СЗВ-6-2 или СЗВ-6-4 (пункты 16-17.16 порядка заполнения формы).

Ольга Щербакова

эксперт



Как сохранить право на применение ЕНВД?

Преимущества ЕНВД очевидны: вместо нескольких налогов на традиционной системе (НДС, налог на прибыль и налог на имущество) компании и ИП платят единый «вмененный» налог. Однако в процессе деятельности бизнес расширяется, и сохранить свое право на «вмененку» непросто. Какие действия предпринять, чтобы соблюсти все необходимые критерии и остаться на «вмененке»?

Превышение площади торгового зала

Как известно, если торговая площадь превышает 150 кв. м, организация не может применять ЕНВД. Сохранить оптимальный размер торговой площади помогут разъяснения Минфина России.

Во-первых, следует обратить внимание на правильный расчет торговой площади и основные документы, содержащие данные для этого расчета. Например, в договоре аренды можно заранее прописать, для чего какие площади предназначены.

Так, в площадь торгового зала включается часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием, предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей. К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала.

Обратите внимание! В площадь торгового зала не включается площадь подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание покупателей.

Претензий от проверяющих будет меньше, если такие помещения будут физически отделены от самого торгового зала (письмо Минфина России от 26 марта 2009 г. № 03-11-09/115).

Также в площадь торгового зала не включаются площадь проходов для покупателей, которые ведут к торговому залу, а не находятся внутри него (лестницы, тамбуры, коридоры и т.п.). Это разъяснено письмом Минфина от 29 апреля 2015 г. № 03-11-06/24876.

Таким образом исключив все залы, где осуществляется подготовка товаров к продаже, все помещения, предназначенные для обслуживающего персонала, можно свести к минимуму ту площадь, где принимаются и обслуживаются покупатели. Даже если для бизнеса вы арендовали помещение 200 кв. м, половина его занята вспомогательными залами, вы имеете право на ЕНВД.

Во-вторых, часть помещений можно сдать в аренду, прописав все условия в договоре. При этом помещение должно быть разделено не только на бумаге, но и конструктивно: должно быть наличие четких границ между арендуемой и не арендуемой торговой площадью во избежание споров с налоговой.

Такое деление не должно носить формальный характер. Каждый участник должен фактически осуществлять деятельность: набрать штат сотрудников, зарегистрировать ККТ и самостоятельно закупать и реализовывать товар. На образцах товара должны быть ценники, свидетельствующие о принадлежности товара разным собственникам. В противном случае проверяющие могут признать заключенные договоры фиктивными (статья 170 ГК РФ). Также лучше не хранить все товары на одном складе или же документально обосновать такое хранение, если избежать его невозможно.

В письме Минфина России от 16 апреля 2012 г. № 03-11-11/125 прямо не сказано, что в торговую площадь не включаются помещения, сданные в аренду, но данный вывод вытекает из этого письма. Площадь торгового зала и торгового места определяется на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов. Одним из таких документов как раз и является договор аренды (субаренды) нежилого помещения или его части (частей). В нем должны быть указаны данные, позволяющие определенно установить имущество, подлежащее передаче арендатору в качестве объекта аренды. Таким образом, помещения арендодателя, проходящие по договорам аренды, не включаются в торговую площадь.

В-третьих, предпринимателям, арендующим помещения, следует заключить на каждое помещение отдельный договор аренды. В противном случае, при наличии одного договора аренды на все площади сразу, они будут входить в одну торговую площадь. Но следует иметь в виду: для каждого из помещений, проходящих по разным договорам аренды, понадобится собственный кассовый аппарат. Кроме того, необходимо, чтобы эти площади действительно представляли собой автономные павильоны или магазины. То есть,

если вы оформляете отдельные договоры аренды на два помещения, ставите в каждом кассовый аппарат, но при этом помещения являются, по сути, одним магазином (покупатель в процессе покупки бывает в каждом из этих помещений), отдельные договоры аренды не помогут – площадь нужно считать целиком.

Важным является и то, чтобы на объекты недвижимости были оформлены отдельные инвентаризационные и правоустанавливающие документы, тогда при расчете суммы ЕНВД величина физического показателя по каждому такому объекту торговли определяется отдельно. Минфин России подтверждает данный подход. В письме от 3 августа 2010 г. № 03-11-11/215 ведомство считает правомерным применение ЕНВД предпринимателем, арендующим несколько торговых площадей в отдельно расположенных зданиях. Его торговые точки по своей площади не превышают положенные 150 кв. м для применения ЕНВД. Если в общей сумме сложить все квадратные метры, то получается площадь, превышающая 150 «квадратов». Право на применение ЕНВД за предпринимателем сохраняется, т.к. на каждый объект оформлены отдельные инвентаризационные и правоустанавливающие документы.

Превышение предела численности персонала

Согласно пункту 2.2 статьи 346.26 НК РФ, на уплату единого налога не переводятся организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек. Минфин трактует это по-своему, обязывая всех плательщиков ЕНВД проверять среднесписочную численность ежеквартально.

Если о соблюдении лимита не позаботиться заранее, компания утратит право на ЕНВД с начала квартала, в котором произошло превышение (пункт 2.3 статьи 346.26 НК РФ).

На практике при приближении показателей к предельным или превышении их поступают следующим образом. Организация принимает решение о сокращении «лишнего» персонала. После чего по договору подряда нанимает необходимое количество сотрудников для поддержания нормальной деятельности компании. Возможно, даже тех же самых. Так как в среднесписочную численность не включаются лица, работающие по гражданско-правовым договорам (пункт 83 приказа Росстата от 28 октября 2013 г. № 428), право на применение ЕНВД у компании сохраняется.

Сокращение безопаснее оформить в виде перевода работника с его письменного согласия на постоянную работу к другому, дружественному работодателю (часть 2 статьи 72.1 ТК РФ). Избежать обвинений в фиктивности такого перевода поможет соглашение о переводе работника на постоянную работу в другую компанию.

Аутсорсер будет оказывать «вмененщику» услуги, соответствующие его виду деятельности. К примеру, при оказании бытовых услуг это будет обычный договор субподряда.

Для розничной торговли может быть заключен комплексный договор возмездного оказания услуг по организации торгового процесса. Принцип свободы договора позволяет сторонам заключить такой контракт (статья 421 ГК РФ). В его предмет войдут обычные обязанности, выполняемые продавцами, грузчиками, кладовщиками, охранниками и даже кассирами. Иногда на практике такой договор заменяют более привычным агентским, ведь по нему агенту могут быть поручены как юридические действия, например прием наличной выручки в кассу, так и иные, то есть фактически любые действия (статья 1005 ГК РФ).

Альтернативным вариантом может быть не один комплексный договор сразу на все функции, а несколько специальных. Это может быть, в частности, договор хранения – для функционала кладовщиков, договор бухгалтерского обслуживания, договор абонентского обслуживания компьютерной техники, договор на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, на консультирование покупателей, агентский договор на закупку товара.

Можно поступить и другим способом: создать новое общество и оформить туда на работу уволенных сотрудников. Этим вариантом можно воспользоваться, если учредителями основной и вспомогательной организаций являются разные лица, если «вмененщик» не является единственным контрагентом вновь созданной организации, если обе компании не располагаются по одному адресу и каждая из них имеет свою собственную бухгалтерию. В противном случае контролеры будут настаивать на занижении такого физического показателя, как количество работников.

Также определенную работу могут выполнять работники, принятые из других организаций по совместительству. Какую-то работу можно отдать на выполнение работнику на условиях внутреннего совместительства. При этом работники, принятые на работу по совместительству из других организаций, не включаются в списочную численность, а работник, состоящий в списочном составе организации и выполняющий работы на условиях внутреннего совместительства, учитывается при определении списочной численности один раз по месту основной работы (подпункт а) пункта 80 приказа Росстата от 28 октября 2013 г. № 428).

Добавим, что если «вмененщику» потребуются новые сотрудники, то их можно оформлять именно еще и как подрядчиков (исполнителей по гражданско-правовому договору). Тогда численность сотрудников для целей ЕНВД изменяться не будет.

Превышение количества транспортных средств

Известно, что транспортная компания на «вмененке» может арендовать не более 20 автомобилей (подпункт 5 пункта 2 статьи

346.26 НК РФ). Если количество автомобилей превысит данный порог, лишние машины можно сдать в аренду дружественному субперевозчику. Им может выступить организация на упрощенке или ИП, применяющий патентную систему налогообложения (подпункты 10, 11 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ). Это поможет транспортной организации сохранить право на ЕНВД.

При этом «вмененщику» следует оставить себе автомобили, приносящие максимальный доход, а субперевозчику – менее рентабельные машины. Это обеспечит «вмененщику» максимальную выручку.

Если организация имеет немногим более 20 машин и ей выгодно применять ЕНВД по перевозке пассажиров и грузов, то она также может поступить следующим образом. Необходимо разграничить транспортные средства, используемые в предпринимательской деятельности и для собственных нужд. Для этого нужно во внутренних документах организации (приказе или положении) обозначить транспортные средства, используемые только для собственных нужд.

Дело в том, что при определении количества машин в данной ситуации учитываются только те транспортные средства, которые предназначены для использования в предпринимательской деятельности (подпункт 5 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ). Если же машины используются только для хозяйственных нужд, личного или служебного транспорта, в расчет их принимать не нужно. Это подтверждает и Минфин России (письмо от 28 декабря 2011 г. № 03-11-11/329).

При определении количества транспортных средств в целях применения ЕНВД учитываются только те транспортные средства, которые предназначены для использования в предпринимательской деятельности

При этом если один и тот же автомобиль предназначен и для использования в служебных (хозяйственных) целях, и для оказания платных услуг по перевозке пассажиров и грузов, то из расчета его исключать нельзя. Об этом сказано в письмах Минфина России от 6 марта 2008 г. № 03-11-04/3/106, от 26 ноября 2007 г. № 03-11-04/3/459 и от 15 ноября 2007 г. № 03-11-04/3/440.

Что касается арбитров, то они также встают на сторону налогоплательщиков. Так, в постановлении от 11 марта 2015 г. № Ф01-452/2015 ФАС Волго-Вятского округа установил, что реализация перевозчиком части автопарка дружественной компании не свидетельствует о создании схемы «дробления» бизнеса с целью незаконного применения ЕНВД.

Основанием для претензий со стороны инспекторов послужили следующие обстоятельства. Обе компании находились по одному адресу, в одном помещении, стоянка и ремонт автомобилей также

производились по одному адресу, работники обеих организаций были связаны в своей деятельности между собой. Более того, учредителями организаций являлись родные братья. Как только количество транспортных средств у налогоплательщика достигало 20, «лишние» продавались «дружественной» компании. Таким способом ему удавалось сохранять право на применение ЕНВД.

Арбитры установили, что деятельность по перевозке грузов обеими организациями осуществлялась в рамках самостоятельно заключенных договоров, посредством принадлежащего каждому из них либо арендованного транспорта. Инспекция не доказала факт передачи друг другу заказов либо иных фактов, свидетельствующих о том, что заказчики воспринимали налогоплательщика и его контрагента как одно целое. При этом работа некоторых сотрудников в обеих организациях, возможность доступа должностных лиц к расчетным счетам обеих организаций в отсутствие установленных фактов распоряжения денежными средствами не свидетельствовала о согласованности действий налогоплательщика с взаимозависимой организацией и направленности их на получение необоснованной налоговой выгоды.

Таким образом, организация применяла ЕНВД на законных основаниях.

Увеличение уставного капитала

Увеличив уставный капитал, организация может сохранить право на применение ЕНВД.

Как известно, налогоплательщик не может применять ЕНВД, если доля участия в его уставном капитале других организаций составляет более 25 процентов (подпункт 2 пункта 2.2 статьи 346.26 НК РФ). Чтобы доля участия стала меньше 25 процентов, можно увеличить уставный капитал за счет вкладов граждан – участников организации. **Обратите внимание!** Такая возможность должна быть предусмотрена уставом организации (пункт 2 статьи 19 Закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Продажа продукции на давальческой «вмененке»

Прямой запрет на применение ЕНВД производителями установлен статьей 346.27 НК РФ. На практике «вменщик» может поступить следующим образом: закупить сырье, передать его производителю на давальческую переработку, после чего продавать полученные товары в розницу, применяя ЕНВД.

Дело в том, что, согласно позиции Президиума ВАС РФ, чтобы налогоплательщик считался изготовителем товаров, ему необходимы

орудия труда, которые он использует для превращения ресурсов в готовую продукцию (постановление от 14 октября 2008 г. № 6693/08). Если же товары изготавливаются третьим лицом из давальческого сырья, пусть и принадлежащего налогоплательщику, это не делает его изготовителем этих товаров. Следовательно, давальец может применять ЕНВД при розничной торговле полученными от производителя товарами.

Что касается финансистов, то они не раз высказывали свое мнение по данному вопросу.

Если организация осуществляет розничную реализацию товаров, изготовленных по ее заказу третьей стороной в рамках договоров подряда, при этом предоставляет только сырье (материалы, запасные части, комплектующие изделия и т.п.) и непосредственно не участвует в производственном процессе, то не признается изготовителем указанных товаров. Осуществляемую ею деятельность следует рассматривать в качестве предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли товарами, изготовленными третьим лицом (при условии соблюдения положений главы 26.3 НК РФ). Соответственно, в отношении такого вида деятельности подобная организация вправе применять спецрежим в виде ЕНВД.

А если организация будет предоставлять подрядчику орудия труда, площади, помещения для производства, рабочую силу, тогда «вмененщик» уже будет участвовать в производственном процессе и конечная продукция будет считаться товаром его собственного производства. Соответственно, об уплате «вмененного» налога в данном случае речи идти не может.

Подобные выводы представлены, например, в письмах Минфина России от 20 марта 2014 г. № 03-11-06/3/12242, от 22 апреля 2011 г. № 03-11-09/25 и др. Причем всякий раз ведомство поясняет, какие именно действия заказчика следует понимать под участием в производственном процессе. В этот перечень чиновники включили предоставление площадей для производства, работников, оборудования, а также разработку эскизов изготавливаемой продукции. Обратите внимание на то, что перечень подобных действий исходя из разъяснений чиновников не является исчерпывающим.

Что касается арбитров, то они в большинстве своем солидарны с налогоплательщиками и признают правомерным применение спецрежима в виде ЕНВД в отношении предпринимательской деятельности по реализации товаров, изготовленных третьим лицом по договорам подряда или договорам оказания услуг (постановления ФАС Московского округа от 27 декабря 2012 г. № А41-12080/12, ФАС Северо-Западного округа от 15 декабря 2011 г. № А56-39859/2010 и др.).

Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

Как реализовывать подарочные сертификаты и не слететь с «вмененки»?

В последнее время набирает популярность реализация подарочных сертификатов. Не так давно Минфин разрешил предпринимателям применять в отношении этой деятельности «вмененку». Однако, очень часто бывает и так, что возникают противоречия между контролирующими органами. Так чего ждать предпринимателям?

Как известно, система налогообложения в виде ЕНВД может вводиться на основании подпункта 6, 7 пункта 2 статьи 346.26 НК РФ.

Также в целях применения главы 26.3 НК РФ розничной торговлей признается предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (статья 346.27 НК РФ). Исходя из этого возникает вопрос: можно ли реализацию подарочных сертификатов рассматривать как торговую деятельность и использовать в отношении нее «вмененку»? Разберемся сначала подробнее, что же такое «подарочные сертификаты».

Подарочные сертификаты. Что это?

Подарочный сертификат – универсальная пластиковая или бумажная карта, которая предоставляет право приобретения как товаров различных категорий, список которых все время растет, так и разнообразных услуг. Удобством подарочного сертификата является то, что он дает право приобрести товар, эквивалентный стоимости сертификата.

Правила использования подарочного сертификата прописаны на задней стороне пластиковой карты. В них указывается срок, в течение которого можно предъявить сертификат продавцу с целью получения товара (услуги). По истечении срока действия сертифи-

кат аннулируется. Обмен сертификата на денежные средства не допускается.

Законодательно понятие «подарочный сертификат» не определено. Но можно ли приравнять подарочный сертификат к товару? Давайте разбираться.

Что говорит Минфин?

Статья 38 НК РФ определяет товар как любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, а под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ.

Статьей 128 ГК РФ установлено, что к объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; информация; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность); нематериальные блага.

Минфин в письме от 19 декабря 2014 г. № 03-11-11/65746 указал, что подарочные сертификаты, реализуемые налогоплательщиками, осуществляющими розничную торговлю, можно считать товаром. Соответственно, деятельность по розничной продаже таких сертификатов можно перевести на спецрежим в виде ЕНВД.

Однако в письме имеется ряд неясностей, а дальнейших разъяснений пока что нет.

Так, в целях применения главы 26.3 НК РФ «вмененная» розничная торговля осуществляется на основе договоров купли-продажи. В соответствии со статьей 492 ГК РФ по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. Данный договор считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового либо товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара.

Вот и возникает интересующий нас вопрос, ведь в этом случае реализация осуществляется именно в отношении подарочных сертификатов, а не конкретного товара. Сам товар покупателю не передается. Более того, в данной ситуации неизвестно, какой именно товар будет приобретен покупателем. Неизвестна даже его цена. Есть стоимость сертификата, да и то она может меняться: никто не запрещает покупателю приобрести товар меньшей или большей

стоимости, а также по истечении срока действия сертификата (по правилам его использования) товар не может быть реализован.

Из вышеуказанных доводов сходство между товаром и подарочным сертификатом минимально. И опять же возникает ряд вопросов: не опасно ли в связи с этим налогоплательщику брать за правило вышеизложенные разъяснения Минфина, не возникнут ли со стороны ИФНС претензии в отношении правомерности применения системы налогообложения в виде ЕНВД к деятельности по реализации подарочных сертификатов?

Отметим и то, что до выхода письма № 03-11-11/65746 финансовое ведомство придерживалось другой позиции. В письме от 25 апреля 2011 г. № 03-03-06/1/268 чиновники разъяснили, что под подарочным сертификатом принято понимать документ, удостоверяющий право его держателя приобрести у лица, выпустившего сертификат, товары, работы или услуги на сумму, равную номинальной стоимости этого сертификата. При этом денежные средства, полученные при реализации подарочных сертификатов, фактически являются предоплатой товаров, которые будут приобретаться в дальнейшем.

У налогоплательщиков возникает путаница, ведь получается, что деятельность по реализации подарочных сертификатов нельзя квалифицировать как торговую и применять в отношении нее спецрежим в виде ЕНВД. Однако стоит отметить и то, что разъяснения контролирующих органов, выпущенные до письма № 03-11-11/65746, касались порядка учета сумм оплаты подарочных сертификатов в целях исчисления налога на прибыль. О спецрежиме в виде ЕНВД в них ни слова не говорится.

Так есть ли в связи с этим риск у налогоплательщика, реализующего подарочные сертификаты, столкнуться с несогласием ИФНС по вопросу правомерности применения «вмененки»? Разбираемся далее.

Что говорит арбитражная практика?

Для разбора данного вопроса будем отталкиваться от постановления Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 30 июня 2014 г. по делу № А56-51896/2013. Арбитры считают, что подарочный сертификат ближе всего к векселю (долговая ценная бумага), однако все требования закона к нему соблюдены быть не могут. Арбитры указывают, что подарочным сертификатом принято называть документ, оформленный на бланке произвольной формы. Он дает возможность предъявителю обменять его в какой-либо организации или группе организаций на товары (работы, услуги) на обозначенную в сертификате сумму.

Подарочный сертификат, как правило, имеет ряд реквизитов: наименование, серию, номер, срок действия, номинал, код погаше-

ния, статус сертификата. Подарочные сертификаты, приобретаемые за денежную сумму, равную номиналу сертификата, считаются своеобразным средством платежа: держатель сертификата может расплатиться за товар любым удобным способом: наличными, банковской картой или подарочным сертификатом. Сертификат удостоверяет обязанность торговой организации принять его в оплату товаров по номиналу наравне с денежными средствами. Следовательно, подарочный сертификат – это документ, удостоверяющий право его владельца при приобретении товаров у указанного в сертификате лица заплатить за товар его стоимость за вычетом обозначенной в сертификате суммы.

С учетом того, что подарочная карта по своей природе является лишь подтверждением факта возникновения обязательства перед держателем карты, она не отвечает признакам товара, определенным статьей 38 НК РФ. Она по своему содержанию отражает специфические права требования держателя карты к торговой организации, в которой карта является средством безналичных расчетов. В общепринятом смысле подарочная карта – документ, подтверждающий обязательство организации передать в будущем ее предъявителю товары на определенную сумму и право предъявителя на получение этих товаров.

Таким образом, непосредственно при передаче подарочного сертификата не происходит реализации товаров.

Так как же быть предпринимателю?

Что говорит Верховный суд?

Для того, чтобы все-таки окончательно разобраться с этим вопросом, обратимся к определению ВС от 25 декабря 2014 г. по делу № 305-КГ14-1498, А40-65470/2013.

Сразу оговоримся, что данное судебное разбирательство касается налога на прибыль, а точнее механизма учета доходов в виде денежных средств, полученных в качестве платы за предоставление подарочных карт, срок действия которых истек. Однако выводы, сделанные арбитрами, касаются непосредственно самой сути определения понятия «подарочный сертификат», которая может нам помочь разобраться далее.

Верховные судьи подтвердили сложившуюся на сегодняшний день позицию в отношении квалификации понятия «подарочный сертификат», отметив, что одним из инструментов по привлечению клиентов является предложение для физ- и юрлиц не приобрести в подарок конкретную продукцию из ассортимента магазина, а внести предоплату на определенную сумму, получив взамен подарочный сертификат номиналом, эквивалентным размеру внесенного аванса. Данный сертификат в течение срока его действия может быть предъ-

явлен при совершении покупки в подтверждение уже внесенного за товар аванса в размере, эквивалентном номиналу сертификата.

По мнению Верховного суда, денежные средства, полученные налогоплательщиком при реализации сертификатов, фактически являются предоплатой товаров, которые будут приобретаться в дальнейшем. А вот уже обмен подарочной карты на товары признается реализацией товара. В этой связи суммы оплаты карт, полученные организацией от покупателей этих сертификатов, являются не чем иным, как предоплатой.

Конечной целью операции является не реализация подарочного сертификата, а продажа товаров. Сам сертификат – всего лишь способ, с помощью которого осуществляется реализация продукции

И Верховный суд сделал следующий вывод: конечной целью операции является не реализация подарочного сертификата, а продажа товаров. Сам сертификат – всего лишь способ, с помощью которого осуществляется реализация продукции.

Подведем итоги

Подарочные сертификаты не являются товаром. Их реализация не может быть признана самостоятельной операцией. Продажа таких сертификатов связана исключительно с осуществлением налогоплательщиком предпринимательской деятельности по розничной торговле товарами, в отношении которой может быть применена система налогообложения в виде ЕНВД.

Упрощенцев лишат льгот по страховым взносам?

Минфин опубликовал «Основные направления налоговой политики на 2016-2018 годы». В документе прописано, что общий лимит по взносам на ближайшие три года сохранится на уровне 30%. А вот льготников постепенно будут лишать возможности экономить. Коснется этот откат к общим тарифам по взносам и упрощенцев.

Напомним, сейчас по отдельным видам деятельности упрощенцы вправе применять пониженную ставку: 20% вместо 30. Такая льгота установлена частью 3.4 статьи 58 Закона 212-ФЗ о страховых взносах. В этой норме прописано, что льготные ставки по УСН действуют до конца 2018 года. Однако в связи с новым документом Минфина эти сроки могут быть пересмотрены.

Анастасия Петрова

аудитор



Как правильно переносить расходы по ЕСХН?

В конце 2014 года чиновники Минфина России выпустили письмо, в котором разъяснили, в каких случаях сельскохозяйственные производители могут при выявлении ошибок или искажений не подавать корректировочную декларацию по ЕСХН, а отразить исправления в текущем налоговом периоде. Рассмотрим этот вопрос подробнее.

Правила исправления ошибок при ЕСХН

Применение специального режима налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) регулируется главой 26.1 НК РФ. На этот режим могут перейти только те сельхозпроизводители, которые отвечают требованиям, установленным пунктом 5 статьи 346.2 НК РФ.

Налоговая база по ЕСХН определяется как доходы минус расходы. Аналогично расходам, признаваемым при расчете налога на прибыль, они должны соответствовать требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ, то есть быть экономически обоснованными и документально подтвержденными. Однако режим ЕСХН предполагает кассовый метод признания доходов и расходов. Иными словами, доходы признаются:

- в момент поступления от покупателей денежных средств в кассу или на расчетный счет организации;
- в момент поступления иного имущества (основных средств, материальных ценностей, ценных бумаг, имущественных прав);
- в момент погашения задолженности покупателей иным способом (например, взаимозачет).

Расходы при кассовом методе определяются при одновременном выполнении следующих условий:

– материальные ценности, работы или услуги приняты налогоплательщиком;

– задолженность перед поставщиком за указанные материальные ценности (работы, услуги) погашена.

В письме финансового ведомства России от 1 сентября 2014 г. № 03-11-06/1/43546 рассматривался вопрос о затратах на ГСМ и запасные части для сельскохозяйственной техники, которые были оплачены и получены в одном налоговом периоде, но не были учтены в налоговой декларации по ЕСХН за этот год.

Финансовое ведомство указало на то, что материальные расходы должны были учитываться при исчислении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу в периоде их фактической оплаты независимо от факта списания их в производство. Следовательно, в силу пункта 1 статьи 54 НК РФ при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде перерасчет налоговой базы и суммы ЕСХН следует производить за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). Однако данной нормой предусмотрены два исключения, когда налогоплательщик может не подавать уточненную декларацию:

1) в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений);

2) в случае, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога за прошлые налоговые периоды.

В указанных случаях перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый период, в котором выявлены ошибки без подачи корректирующих деклараций.

В рассмотренной чиновниками Минфина ситуации неучтенные в момент возникновения расходы как раз привели к излишней уплате единого сельскохозяйственного налога за прошлый период.

Следовательно, если организация при исчислении ЕСХН не учла какие-либо расходы, относящиеся к прошлым периодам, то на основании абзаца 3 пункта 1 статьи 54 НК РФ она вправе учесть указанные расходы в текущем периоде при условии их документального подтверждения и оплаты.

Обратите внимание, что данная норма предоставляет налогоплательщику право. Иными словами, организация при возникновении подобной ситуации может выбирать: либо корректировать текущим годом, либо по общему правилу подать «уточненку».

Также не стоит забывать о том, что воспользоваться указанной нормой можно только в том случае, если по результатам прошлого года единый налог был уплачен. Если же по итогам предыдущего года и без неучтенных расходов

Если ошибка привела к возникновению недоимки по налогу, то корректировать текущую налоговую базу нельзя. Необходимо подать уточненную декларацию за те периоды

был получен убыток, единый налог не уплачивался, то перенос этих расходов не может быть осуществлен.

Если же ошибка привела, наоборот, к возникновению недоимки по налогу (например, в декларации за прошлый период не были учтены доходы, или расходы были завышены), то в этом случае корректировать текущую налоговую базу нельзя, а необходимо подать уточненную декларацию за те периоды.

Перенос расходов в целях налогового планирования при ЕСХН

Разъяснения чиновников сельскохозяйственные производители могут применять в целях планирования своих налоговых платежей. Так, помимо ошибочного «неучета» затрат при расчете ЕСХН, возможны ситуации, в которых для организации выгоден целенаправленный перенос расходов между налоговыми периодами.

Например, можно перенести расходы на следующий год, если затраты на сбор урожая были понесены в 2014 году, а поступление основной суммы денежных средств от покупателей за проданную продукцию ожидается только в начале 2015 года. В этом случае при полном отражении расходов в 2014 году у организации может возникнуть убыток. А доходы прошлого года, полученные в 2015 году, приведут к необходимости уплаты большой суммы единого сельхозналога.

Безусловно, пункт 5 статьи 346.6 НК РФ разрешает предприятиям, уплачивающим ЕСХН, учесть при расчете единого налога сумму убытка, полученного в предыдущие годы применения данного специального режима налогообложения. Однако использовать это право организация может только за налоговый период в целом, а на авансовые платежи это правило не распространяется. Поэтому компании все равно придется перечислить авансовые платежи в бюджет, то есть отвлечь из своего оборота свободные денежные средства.

В целях предотвращения подобных сложностей организация может намеренно не отразить часть затрат в 2014 году, а признать их уже в следующем отчетном (налоговом) периоде, то есть скорректировав текущую налоговую базу за 2015 год.

Рассмотрим практический пример выбора варианта учета расходов сельскохозяйственного предприятия при расчете ЕСХН.

Пример

ООО «Зерно» в 2014 году при расчете ЕСХН не учло часть расходов на ГСМ и запчасти в сумме 905 000 руб., которые были оприходованы и оплачены в последнем квартале 2014 года. По итогам 2014 года налоговая база по ЕСХН без учета этих расходов составила 475 000 руб. Сумма единого налога за год была исчислена в размере 28 500 руб. (475 000 руб. × 6%).

Вариант 1. Корректировка текущим периодом

Итак, расходы 2014 года организация может признать в I квартале 2015 года без подачи корректирующей декларации за 2014 год. При этом авансовый платеж за I квартал 2015 года будет уменьшен на 54 300 руб. (905 000 руб. × 6%).

Получается, что если компания примет решение о переносе расходов при ЕСХН, то ее налоговые обязательства за 2014 год составят 28 500 руб. Однако за I квартал 2015 года ООО «Зерно» сможет уменьшить авансовый платеж по налогу на 54 300 руб.

Вариант 2. Корректировка налоговой базы предыдущего года

Если ООО «Зерно» при исчислении ЕСХН за 2014 год учтет всю сумму расходов на ГСМ и запчасти, то по итогам года будет получен убыток в размере 430 000 руб. (475 000 – 905 000). Полученный убыток за 2014 год организацией может быть перенесен на будущие 10 лет. ООО «Зерно» не будет уплачивать единый сельхозналог по итогам 2014 года. Между тем учесть полученный убыток компания сможет только при расчете налога за 2015 год, а уменьшить авансовый платеж за полугодие уже не получится.

Подводя итог, отметим, что порядок переноса убытков на будущее предусмотрен законодательством. В отношении же переноса расходов специальная норма отсутствует. Между тем существующий порядок исправления ошибок в расчете налоговой базы, предусмотренный статьей 54 НК РФ, позволяет организации осуществить этот перенос без риска привлечения ее к налоговой ответственности. В связи с этим сельхозпроизводители могут выбрать, какой порядок учета расходов в каждом конкретном случае будет выгоден.

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).



Энже Юсупова

главный редактор

НДФЛ для предпринимателя

Всем известно, что индивидуальные предприниматели на спецрежимах освобождены от уплаты НДФЛ. Какие существуют исключения из этого правила?

По общему правилу налог на доходы физических лиц индивидуальные предприниматели платят, если применяют общую систему налогообложения. В таком случае не позднее 30 апреля ежегодно предприниматели подают налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ (пункт 1 статьи 229 НК РФ). Налог, начисленный по итогам работы за год, перечисляют в бюджет не позднее 15 июля (пункт 6 статьи 227 НК РФ).

Предприниматели, применяющие специальные режимы налогообложения («упрощенка», «вмененка», патентная система налогообложения), освобождены от уплаты этого налога. Существуют ситуации, когда НДФЛ должны платить все предприниматели независимо от того, какой налоговый режим они применяют.

У ИП есть наемные работники

При выплате заработной платы своим сотрудникам предприниматель становится налоговым агентом по НДФЛ независимо от режима налогообложения (пункт 1 статьи 226 НК РФ). Каждый работодатель при выплате доходов наемным работникам признается налоговым агентом по НДФЛ. Следовательно, в его обязанности входит исчислить сумму налога, подлежащую уплате, удержать ее из доходов сотрудников и перечислить в бюджет. Сумма «зарплатного» НДФЛ с доходов резидентов РФ определяется по ставке 13% (пункт 1 статьи 224 НК РФ).

Физическое лицо признается налоговым резидентом России, если фактически находится на территории Российской Федерации

Физлицо признается налоговым резидентом, если фактически находится на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (пункт 2 статьи 207 НК РФ).

До тех пор, пока работник не получит статус резидента РФ, его доходы облагаются НДФЛ по ставке 30% (пункт 3 статьи 224 НК РФ). Исключением являются доходы иностранцев, признанных беженцами или получивших временное убежище в России. Их доходы облагаются по

ставке 13%.

Перечень таких исключений приведен в пункте 3 статьи 224 НК РФ. Так, налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физлицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, получаемых:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15%;

- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%;

- от осуществления трудовой деятельности участниками госпрограммы по оказанию содействия добровольному переселению в Россию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

Перечислить удержанный из доходов работников НДФЛ в бюджет следует в день получения в банке денег на выплату зарплаты, либо в день перечисления средств в оплату труда на карты сотрудников (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

Еще одна обязанность предпринимателя как налогового агента – подавать сведения о доходах сотрудников и о суммах исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ (пункт 2 статьи 230 НК РФ). Для этого ежегодно по каждому работнику нужно заполнять справку по форме 2-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 17 ноября 2010 г. № ММВ-7-3/611@). Представить справки по всем работникам в свою ИФНС предприниматель обязан не позднее 1 апреля следующего года. По общему правилу справки по форме 2-НДФЛ нужно подавать в электронном виде. Если численность персонала предпринимателя меньше 10 человек, то можно отчитаться по НДФЛ за сотрудников на бумаге.

Предприниматель продает имущество, не задействованное в бизнесе

Доход от реализации личного имущества, которое находилось в собственности индивидуального предпринимателя три года и более, НДФЛ не облагается (пункт 17.1 статьи 217 НК РФ).

Любой индивидуальный предприниматель может иметь в собственности личное имущество, которое не используется в бизнесе. Например, квартиру, машину, дачу или земельный участок. Доход от продажи такого имущества будет облагаться НДФЛ по ставке 13% (подпункт 5 пункта 1 статьи 208 и пункт 1 статьи 224 НК РФ). НДФЛ в таком случае платится только в том случае, если физлицо владело имуществом менее трех лет. Если же продаваемым объектом предприниматель владел более трех лет, подавать декларацию по НДФЛ и платить налог с этой сделки не нужно.

Итак, для того чтобы заплатить НДФЛ с дохода от продажи личного имущества, этот доход следует задекларировать, то есть заполнить и подать налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ. В ней отражается сумма исчисленного налога, подлежащего уплате.

Начиная с налогового периода 2014 года действует новая форма декларации по НДФЛ. Она утверждена приказом ФНС России от 24 декабря 2014 г. № ММВ-7-11/671@. Представить форму 3-НДФЛ следует в срок не позднее 30 апреля года, следующего за годом продажи личного имущества (пункт 1 статьи 229 НК РФ), перечислить НДФЛ с дохода, полученного от продажи личного имущества, следует не позднее 15 июля следующего года (пункт 4 статьи 228 НК РФ).

При декларировании дохода от реализации личного имущества можно уменьшить такой доход двумя способами. Первый способ – это получить имущественный налоговый вычет (подпункт 1 пункта 1 статьи 220 НК РФ). Он равен доходам, полученным от продажи личного имущества, но в пределах установленного лимита. Так, доход от продажи квартиры, дачи или земельного участка можно уменьшить не более чем на 1 млн рублей, а при продаже собственного автомобиля вычет не может превышать 250 000 рублей (подпункт 1 пункта 2 статьи 220 НК РФ).

Право на имущественный вычет документами не подтверждают.

Второй способ: вместо имущественного вычета можно уменьшить доход от продажи имущества на те фактические расходы, которые понесены при его покупке (подпункт 2 пункта 2 статьи 220 НК РФ). Этот способ является выгодным, если расходы составляют значительную часть доходов от продажи имущества. Правда, в этом случае все затраты должны быть подтверждены соответствующими документами. Например, это может быть договор купли-продажи квартиры, акт приема-передачи, платежное поручение или расписка, подтверждающие передачу денег продавцу. Тогда НДФЛ можно рассчитать только с разницы между ценой приобретения и ценой продажи имущества.

Размер имущественного налогового вычета не может превышать лимитов: 1 млн руб. – при продаже жилых домов, квартир, комнат, дач, садовых домиков или земельных участков; 250 000 руб. – при продаже иного имущества

При расчете налога с дохода от продажи личного имущества можно использовать лишь один из двух вариантов. Использовать оба способа одновременно нельзя, на это указал Минфин России в письме от 30 января 2015 г. № 03-04-05/3513.

Предпринимателем получены дивиденды

Получив дивиденды от организации, ИП перечислять НДФЛ не обязан, так как сумму налога исчислит и удержит организация как налоговый агент

Некоторые предприниматели совмещают свой частный бизнес с участием в уставном капитале какой-либо организации. То есть бизнесмену одновременно можно быть и индивидуальным предпринимателем, и учредителем в организации. Такая компания, в свою очередь, вправе выплачивать своим учредителям дивиденды. При их получении заполнять декларацию по НДФЛ и перечислять налог с полученных сумм предпринимателю не нужно. При выплате дохода, в том числе и в виде дивидендов, организация признается налоговым агентом по НДФЛ (пункт 1 статьи 226 НК РФ). Именно она обязана удержать этот налог из суммы дивидендов в момент их выплаты, а предприниматель получит свой доход уже за вычетом НДФЛ.

С 2015 года ставка налога с дивидендов увеличилась, вместо прежних 9% теперь она составляет 13% (Федеральный закон от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ). Причем неважно, за счет прибыли какого года распределяются дивиденды – ту, что получили за 2014 год или за более ранние периоды. Применять новую ставку следует для всех дивидендов, решение о выплате которых приняли в 2015 году.

Удерживать НДФЛ необходимо непосредственно при выплате дивидендов (пункт 4 статьи 226 НК РФ), а перечислять налог в бюджет не позднее дня получения денег в банке на выплату дивидендов из кассы либо дня перечисления сумм дивидендов на банковский счет учредителя или третьих лиц по его поручению (пункт 6 статьи 226 НК РФ).

Предприниматель является наемным работником

Ведение собственного бизнеса не запрещает предпринимателю работать еще и по найму. Так, с выплат, полученных от работодателя, предприниматель не рассчитывает и не уплачивает НДФЛ. Это обязанность налогового агента, которым является работодатель (пункт 1 статьи 226 НК РФ).

Для наглядности информация о том, когда индивидуальный предприниматель обязан платить НДФЛ, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Когда предприниматель должен заплатить НДФЛ в бюджет?

Ситуация	Ставка НДФЛ	Когда следует перечислить НДФЛ?
Предприниматель является работодателем (режим налогообложения значения не имеет)	13% – для резидентов РФ, 30% – нерезидентов (пункты 1 и 3 статьи 224 НК РФ)	Выдавая зарплату сотрудникам, предпринимателю следует удерживать из нее НДФЛ и перечислить налог в бюджет в день получения в банке денег на выплату зарплаты либо в день перечисления средств на банковские карты (пункт 6 статьи 226 НК РФ). Не позднее 1 апреля следующего года необходимо подать по каждому работнику справки по форме 2-НДФЛ (пункт 2 статьи 230 НК РФ)
Предприниматель продает личное имущество, которым владел меньше трех лет	13% (пункт 1 статьи 224 НК РФ)	Заполняется декларация по форме 3-НДФЛ. Подается декларация в ИФНС в срок не позднее 30 апреля года, следующего за годом продажи имущества (пункт 1 статьи 229 НК РФ). Перечисляется НДФЛ в бюджет не позднее 15 июля (пункт 4 статьи 228 НК РФ)
Предприниматель на любой системе налогообложения получил дивиденды от организации	13% (пункт 1 статьи 224 НК РФ, Федеральный закон № 366-ФЗ)	Рассчитывать и уплачивать НДФЛ с полученных сумм предприниматель не должен, это делает организация, которая выплатила дивиденды (пункт 1 статьи 226 НК РФ)
Предприниматель применяет по своему бизнесу любой налоговый режим и одновременно работает по найму	13% (пункт 1 статьи 224 НК РФ)	Средства, полученные от работодателя, облагать НДФЛ не следует. Работодатель как налоговый агент самостоятельно исчислит НДФЛ, удержит его из дохода предпринимателя и перечислит в бюджет (пункт 1 статьи 226 НК РФ)
Предприниматель работает на общем налоговом режиме	13% (пункт 1 статьи 224 НК РФ)	С доходов от предпринимательской деятельности предприниматель обязан заплатить НДФЛ. При этом предприниматель имеет право на профессиональный вычет (статья 221 НК РФ). По итогам календарного года заполняется форма 3-НДФЛ. Представить ее в инспекцию следует не позднее 30 апреля следующего года (пункт 1 статьи 229 НК РФ), заплатите НДФЛ в бюджет – не позднее 15 июля (пункт 6 статьи 227 НК РФ)

Ольга Щербакова

эксперт



Проценты за просрочку считаем по-новому

С 1 июня 2015 года вступили в силу поправки в часть первую Гражданского кодекса РФ об общих положениях обязательственного права. В частности, изменяется размер процентов, подлежащих уплате за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания либо просрочки оплаты.

Все знают, что за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата либо иной просрочки в их уплате подлежат уплате проценты на сумму этих средств. Это правило установлено пунктом 1 статьи 395 ГК РФ. Проценты являются мерой ответственности за неисполнение или просрочку исполнения денежного обязательства (пункт 4 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 8 октября 1998 г. № 13/14).

С 1 июня 2015 года изменен порядок расчета процентов за пользование чужими денежными средствами. Так, при расчете процентов по статье 395 ГК РФ нужно учитывать не ставку рефинансирования на день предъявления иска (вынесения решения), а действовавшие в соответствующие периоды времени средние ставки банковского процента по вкладам физических лиц в месте нахождения кредитора, которые были опубликованы ЦБ РФ. Такие новшества внес Федеральный закон от 8 марта 2015 г. № 42-ФЗ.

Здесь необходимо сделать оговорку: новое правило применяется в субсидиарном порядке, то есть в случае, если иной размер процентов не установлен законом или договором.

Эти изменения применяются к правоотношениям, возникшим после 1 июня 2015 года, а также к правам и обязанностям по ранее возникшим правоотношениям при условии, что соответствующие права и обязанности возникли после 1 июня 2015 года. Таким образом, при расчете процентов по статье 395 ГК РФ до 1 июня необ-

ходимо применять старые правила, а после 1 июня – рассчитывать проценты по-новому.

Как считать проценты за просрочку?

Напомним формулу расчета процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения за счет другого лица по статье 395 ГК РФ:

$$П = С \times (СР_{ЦБ} : 360) \times Д_n ,$$

где П – сумма процентов (руб.);

С – сумма чужих денежных средств (руб.);

Д_н – количество календарных дней использования чужих денежных средств;

СР_{ЦБ} – соответствующая средняя ставка банковского процента (%);

360 – средняя величина для обозначения календарных дней в году (пункт 2 постановления Пленума ВС РФ и Пленума ВАС РФ от 8 октября 1998 г. № 13/14).

Где взять данные о средних ставках депозитов?

Информация о средних ставках банковского процента по вкладам физических лиц в рублях для целей применения статьи 395 ГК РФ будет публиковаться на официальном сайте Центрального Банка РФ. Отметим, что Банк России уже выложил на своем сайте <http://www.cbr.ru> показатели банковских процентов для расчета процентов по статье 395 ГК РФ. Для того, чтобы посмотреть информацию о ставках депозитов, нужно перейти в раздел «Статистика» → «Банковский сектор» → «Процентные ставки и структура кредитов и депозитов по срочности». Процентные ставки указаны по федеральным округам. В настоящее время Банк России выложил показатели на три даты: на 1 и 15 июня, а также на 15 июля. Учитывая такую периодичность изменения размера процентов по депозитам, расчеты по статье 395 ГК РФ будут занимать не один лист искового заявления, а кредиторы не один раз задумаются, стоит ли ради сумм взыскиваемых процентов тратить время на такие расчеты, ведь за каждый период просрочки нужно рассчитывать процент по своему показателю.

Информация о средних ставках банковского процента по вкладам физических лиц в рублях для целей применения статьи 395 ГК РФ публикуется на официальном сайте Центрального Банка РФ

Можно ли применить другую ставку процентов?

Чтобы избежать волокиты, рассчитывать проценты за пользование чужими денежными средствами в целях статьи 395 ГК РФ

можно исходя из других показателей. Так, размер процентов можно установить в самом договоре, например, исходя из действующей ключевой ставки ЦБ РФ либо из средней ставки банковских процентов за период просрочки.

Обратите внимание! Если вы решили прописать свою ставку по процентам в договоре, то в нем также необходимо указать, что речь идет именно о процентах по статье 395 ГК РФ. В противном случае данная ставка может быть принята за неустойку по статье 331 ГК РФ. Если стороны оговорили неустойку, то проценты за пользование чужими деньгами не взыскивают, если иное не закреплено сторонами в самом договоре (пункт 4 статьи 395 ГК РФ). Таким образом, если стороны хотят предусмотреть повышенную ответственность за неисполнение обязательств в виде неустойки и дополнительно процентов за пользование чужими денежными средствами, об этом прямо нужно прописать в договоре.

Отметим, что ранее такого указания в Гражданском кодексе РФ не было и проценты по статье 395 ГК РФ добавлялись при взыскании штрафных санкций с должника в исковом заявлении как дополнительная мера ответственности к указанной в договоре неустойке.

В то же время расчет процентов исходя из средней ставки по депозитам выгоден кредиторам, добивающимся выплаты процентов. Ставка рефинансирования составляет 8,25%, в то время как средняя ставка процента по депозитам в Приволжском федеральном округе на 15 июля 2015 года составляет 10,14% (на 1 июня 2015 года – 11,15%, на 15 июня 2015 года – 11,16%). Теперь кредиторы не будут становиться для должников источником дешевых денег. Что касается должников, то новые правила их дисциплинируют.

Рассмотрим на примере последствия нововведения для должника и получателя процентов.

Пример

ООО «Ветер перемен» получило от ООО «Парус» 300 000 рублей в качестве аванса по договору поставки материалов. Поставка не состоялась. По условиям договора «Ветер перемен» должно было вернуть аванс в недельный срок, а именно 1 июля 2015 года, но не вернуло. 30 июля ООО «Парус» потребовало, помимо долга, выплатить проценты за пользование денежными средствами. Размер этих процентов договором не определен.

Рассчитаем величину процентов. До 1 июня 2015 года сумма процентов составила бы: $(300\,000 \times 8,25\% / 100\% \times 360) \times 30 = 2\,062,5$ руб. После 1 июня 2015 года сумма процентов составит:

1) С 1 по 14 июля 2015 года: $(300\,000 \times 11,16\% / 100\% \times 360) \times 14 = 1\,302$ руб.;

2. С 15 по 30 июля 2015 года: $(300\,000 \times 10,14\% / 100\% \times 360) \times 16 = 1\,352$ руб.;

Итого суммы процентов составит: $1\,302 + 1\,352 = 2\,652$ руб.

В расчетах число дней в периоде мы приняли как 360, ведь для расчетов по ставке рефинансирования принято было использовать 360 дней в году и 30 дней в месяце. Комментариев по поводу числа дней в периоде контролирующие органы еще не выпускали. Что касается Налогового кодекса РФ, то он также не регулирует этот момент. Поэтому на практике руководствовались разъяснениями высших судей (пункт 2 постановления Пленума Верховного суда РФ № 13, Пленума ВАС РФ № 14 от 8 октября 1998 г.). Аналогичную позицию, правда, в отношении просрочки возврата излишне уплаченного налога высказал Минфин России в письме от 14 января 2013 г. № 03-02-07/1-7.

Пока не ясно, сохранятся ли эти сроки или число дней в периоде, нужно ли будет принимать за 365 дней, более привычные для расчета процентов по вкладам. В то же время претензии со стороны налоговиков исключены. Во-первых, расчеты по договорам между участниками сделки не относятся к компетенции налоговиков. Во-вторых, ФНС России в свое время согласилась с применением процентной ставки в размере $1/360$ за каждый день просрочки возврата излишне перечисленного налога (письмо от 8 февраля 2013 г. № НД-4-8/1968).

Применение сложных процентов

Помимо обычных процентов, Гражданский кодекс РФ разрешил начислять с сложные проценты, т.е. проценты на проценты. Это возможно, если начисление таких процентов предусмотрено законом или договором, заключаемым между сторонами в рамках осуществления предпринимательской деятельности (пункт 5 статьи 395 ГК РФ). Таким образом, в договоре можно предусмотреть применение сложных процентов.

Пример

Договор между ООО «Астория» и ООО «Тандем» содержит следующие условия: «Если срок возврата аванса нарушен, санкция за использование денежных средств составляет 0,1% в день. Проценты начисляются как на сумму долга, так и на сумму штрафной санкции».

Приведем расчет процентов за пользование денежными средствами в 2015 году. ООО «Астория» будет возвращать через 10 дней просрочки, если аванс составляет 1 000 000 рублей, проценты в размере 1 010 045 руб. Из них 10 045 руб. – сложные проценты. Расчет приведем в таблице 1.

Таблица 1

Расчет процентов

День	Базовая сумма начисления, руб.	Проценты	Итоговая сумма с учетом процентов, руб.
1	1 000 000	1 000	1 001 000
2	1 001 000	1 001	1 002 001
3	1 002 001	1 002	1 003 003
4	1 003 003	1 003	1 004 006
5	1 004 006	1 004	1 005 010
6	1 005 010	1 005	1 006 015
7	1 006 015	1 006	1 007 021
8	1 007 021	1 007	1 008 028
9	1 008 028	1 008	1 009 036
10	1 009 036	1 009	1 010 045
Итого		10 045	1 010 045

Минимальная сумма процентов

Изменению подвергся не только порядок расчета процентов за пользование чужими денежными средствами, но и возможность арбитров влиять на размер взыскиваемых процентов. Право уменьшать размер взыскиваемой неустойки в случае ее несоразмерности последствиям неисполнения обязательства было предоставлено судам статьей 333 ГК РФ.

Хотя проценты по статье 395 ГК РФ являются не неустойкой, а дополнительной мерой гражданско-правовой ответственности, ВАС РФ и ВС РФ пунктом 7 постановления № 13/14 разрешили судам руководствоваться правом уменьшения размера процентов, установленным статьей 333 ГК РФ, и в случаях, касающихся взыскания по статье 395 ГК РФ. Суды активно пользовались данным правом, рассматривая весь размер взыскиваемых кредитором сумм процентов в совокупности.

Теперь статья 395 ГК РФ дополнена отдельным пунктом, устанавливающим предельный минимум, до которого суд вправе снизить размер взыскиваемых процентов за пользование чужими денежными средствами. Так, минимум процентов ограничен правилами исчисления, закрепленными в части первой данной статьи (будут учитываться действовавшие в соответствующие периоды времени средние ставки банковского процента по вкладам физлиц, опубликованные ЦБ РФ).

Это означает, что арбитры не смогут уменьшить проценты за пользование чужими деньгами, если кредитор рассчитал их в соот-

ветствии с порядком, установленным статьей 395 ГК РФ, т.е. исходя из средних ставок банковского процента по вкладам физлиц.

Если же кредитор рассчитал размер процентов в соответствии с порядком, предусмотренным договором, суд может уменьшить размер взыскиваемой суммы по заявлению должника. При этом окончательная сумма процентов к взысканию с должника должна быть не менее суммы процентов, который получился бы при применении расчета, указанного в пункте 1 статьи 395 ГК РФ.

Таким образом, кредитору теперь всегда заранее известна минимальная сумма процентов, которые он получит по статье 395 ГК РФ.

Подведем итоги

В Гражданском кодексе РФ теперь более детально прописано применение и расчет процентов за пользование чужими денежными средствами. Сторонам сделки предоставляется возможность прописать в договоре свои правила применения и размера гражданско-правовых мер ответственности. В связи с этим стороны договора должны более детально и тщательно прорабатывать условия договоров, продумывая все возможные последствия.

Увеличен предельный срок продления плановых выездных проверок малых предприятий инспекторами по труду

С 30 июля общий срок проведения плановых выездных проверок малых предприятий, которые проводит трудовая инспекция, может составлять не более 100 часов в год. В этот срок входят и сроки продления проверок. Соответствующие изменения в действующие правила проведения проверок внесены постановлением правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 701.

В пункте 12 Положения о федеральном государственном надзоре за соблюдением трудового законодательства (утв. постановлением правительства РФ от 1 сентября 2012 г. № 875) сказано, что общий срок проведения плановых выездных проверок не может превышать в год:

- 50 часов для малого предприятия;
- 15 часов для микропредприятия.

В исключительных случаях (в связи с проведением сложных или длительных исследований, специальных экспертиз) указанные сроки могут быть продлены. Если раньше чиновники могли продлить проверки малого предприятия на 15 часов, то по новым правилам срок может быть увеличен до 50 часов. Для микропредприятий предельный срок продления плановых выездных проверок, как и раньше, составляет 15 часов.

Альбина Ямалтдинова

эксперт



Что делать, если при проверке принятых больничных листов ФСС выявил ошибки

Если региональное отделение ФСС РФ обнаружит ошибки или другие недочеты в оформлении больничного листа, оно вправе не принять к зачету сумму пособия по временной нетрудоспособности, которую работодатель выплатил заболевшему сотруднику по этому документу.

Расходы на больничные, выплаченные по неправильно оформленному больничному листку, ФСС России может не компенсировать (пункт 4 части 1 статьи 4.2, часть 5 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ, подпункт 3 пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ).

Если в листке нетрудоспособности обнаружены ошибки, то дальнейшие действия организации зависят от того, какие ошибки выявлены в больничном.

Нарушение медучреждением процедуры выдачи больничного листа не должно приводить к отказу в зачете суммы пособия

Нередко ФСС РФ отказывает компаниям в зачете суммы выплаченного пособия по временной нетрудоспособности из-за того, что при выдаче больничного листа медицинское учреждение допустило ошибки, не связанные с заполнением его реквизитов. Например, лечащий врач продлил освобождение от работы без необходимого на то согласования с врачебной комиссией либо зубной врач выдал листок нетрудоспособности более чем на 10 календарных дней (пункты 11, 12 порядка выдачи листков нетрудоспособ-

ности, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н).

Несмотря на очевидное нарушение установленной процедуры, суды приходят к выводу, что в подобных ситуациях отказ фонда в зачете расходов также является неправомерным. В частности, судьи обязали ФСС РФ принять к зачету суммы пособий, выплаченных работодателями, в следующих случаях:

- листок нетрудоспособности выдан фельдшером единолично и одновременно на срок, превышающий 10 календарных дней (постановление ФАС Уральского округа от 4 сентября 2013 г. № Ф09-8838/13);

- при продолжении заболевания свыше 15 календарных дней больничный лист был продлен без разрешения врачебной комиссии (постановления ФАС Западно-Сибирского от 5 марта 2014 г. № А70-4564/2013, Дальневосточного от 31 января 2014 г. № Ф03-6860/2013 и Уральского от 4 сентября 2013 г. № Ф09-8838/13 округов).

Обосновывая подобные решения, суды нередко указывают, что работодатель не имеет возможности проверить соблюдение процедуры и порядка выдачи листка нетрудоспособности. Следовательно, он может нести ответственность лишь за правильность расчета суммы пособия и своевременность его выплаты сотруднику.

Вместе с тем есть примеры судебных решений, в которых арбитры отказали в зачете спорных сумм именно из-за приведенных выше нарушений, допущенных медицинскими учреждениями при выдаче больничных листов (постановления ФАС Волго-Вятского от 10 октября 2012 г. № А79-12804/2011, Уральского от 2 августа 2012 г. № Ф09-6317/12 округов).

Выдача листка нетрудоспособности поздним числом

Согласно нормам пункта 14 порядка выдачи листов нетрудоспособности при заболеваниях, профессиональных заболеваниях (травмах, в том числе полученных вследствие несчастного случая на производстве), когда лечение осуществляется в амбулаторно-поликлинических условиях, листок нетрудоспособности выдается в день установления временной нетрудоспособности на весь период временной нетрудоспособности, включая нерабочие праздничные и выходные дни.

Не допускается выдача и продление листка нетрудоспособности за прошедшие дни, когда гражданин не был освидетельствован медицинским работником. Выдача и продление листка нетрудоспособности за прошедшее время могут осуществляться в исключительных случаях по решению врачебной комиссии при обращении гражданина в медицинскую организацию или посещении его медицинским работником на дому.

Гражданам, обратившимся за медицинской помощью после окончания рабочего времени (смены), по их желанию дата освобождения от работы в листке нетрудоспособности может быть указана со следующего календарного дня (пункт 15 порядка выдачи листков нетрудоспособности). В нарушение положений названных пунктов, как показывают результаты проверки, листок нетрудоспособности выдан поздним числом без решения врачебной комиссии.

Ошибки несущественные

Таковыми техническими недочетами заполнения считаются, к примеру (письмо ФСС РФ от 28 октября 2011 г. № 14-03-18/15-12956 (пункт 17)):

- заполнение больничного прописными или строчными буквами, их попадание на границы ячеек;
- отсутствие прочерка в пустых строчках раздела «Освобождение от работы»;
- сокращение наименования должности врача, превышающее 9 символов;
- наличие пробелов между инициалами врача.

При наличии подобных огрехов больничный можете оплатить – ФСС не откажет в возмещении.

При наличии сомнений в правильности оформления листка лучше сразу обращаться в свое отделение ФСС РФ

Из-за частых отказов ФСС РФ в зачете суммы выплаченных пособий по нетрудоспособности бухгалтеры предпочитают перестраховаться. Поэтому в случае возникновения даже малейших опасений в правильности заполнения больничного листа они отправляют работника в лечебное учреждение, чтобы там исправили допущенные недочеты.

Однако в реквизиты больничного листа, заполняемые сотрудником медицинской организации, исправления не вносятся. При наличии в этих полях ошибок больничный лист считается испорченным. Взамен его лечебное учреждение выдает дубликат (пункт 56 Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утверждено приказом Минздравсоцразвития России от 29 июня 2011 г. № 624н).

Еще в 2011 году ФСС РФ указал, что работодатели не вправе самостоятельно оценивать правильность оформления листка нетрудоспособности (письмо от 30 сентября 2011 г. № 14-03-11/15-11575). Этими полномочиями наделен лишь сам фонд (подпункт 5 пункта 1 статьи 4.2 Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ). Поэтому ФСС РФ требует, чтобы работодатели при возникновении у них сомнений в правильности выдачи или заполнения больничного листа обращались в региональное отделение фонда, в котором они зарегистрированы. В НК сказано, что целесообразно оформить

письменный запрос, а не обращаться устно и приложить к нему копию листка нетрудоспособности. Минус только в том, что получение ответа на письменный запрос может затянуться по времени.

Если ФСС РФ ответит, что листок нетрудоспособности оформлен ненадлежащим образом, организации необходимо будет направить сотрудника, на имя которого он выдан, в медучреждение за получением дубликата.

Как быть, чтобы заполненный с ошибками листок не остался без оплаты

Результаты контрольных мероприятий отражаются в акте проверки. Общие правила оформления результатов проверки установлены статьей 38 Федерального закона № 212-ФЗ. Из положений пункта 2 статьи 38 данного закона следует, что по результатам выездной проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверке должностными лицами органа контроля за уплатой страховых взносов, проводившими проверку, составляется акт проверки по форме 17-ФСС РФ (утверждена приказом Минтруда России от 27 ноября 2013 г. № 698н). Акт в течение пяти дней с даты его подписания вручается лицу, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченному представителю), лично под расписку, направляется по почте заказным письмом или передается в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Для того, чтобы больничный лист не остался без оплаты, постарайтесь подкорректировать его до окончания проверки. Если же это не удастся (например, если в ошибке виновато лечебное учреждение, которое находится в другом городе), попытайтесь устранить недочеты, пока проверяющие из ФСС России не вынесли решение о незначете расходов. Ну и наконец, отразите свои возражения в акте по результатам выездной проверки, который составляется по ее итогам.

Для этого перед подписанием акта сделайте оговорку о том, что у вас есть возражения или замечания (пункт 20 методических указаний, утвержденных постановлением ФСС России от 7 апреля 2008 г. № 81). Их нужно представить в письменном виде в течение 15 рабочих дней со дня получения акта проверки (пункт 23 методических указаний). Мотивировать возражения можно, например, тем, что:

- больничные листки в настоящее время находятся на исправлении (либо уже исправлены), так как обнаруженные в них нарушения носят устранимый характер;
- вносить исправления в больничные листки законодательство не запрещает;
- сроки внесения исправлений в больничные листки законодательством не установлены.

Исправленные листки нетрудоспособности можно подать вместе с возражениями либо принести их в день пересмотра результатов проверки. Время и место этого мероприятия назначает сам фонд. Вынести решение, принимать или не принимать спорные расходы к зачету, руководитель отделения ФСС России должен в течение 10 дней после окончания срока для подачи возражений (пункт 24 методических указаний).

Если организация не укажет в акте, что у нее есть возражения, будет считаться, что с незачетом расходов она согласна. В этом случае добиться от фонда возмещения больничных пособий будет практически невозможно. Арбитражная практика это подтверждает (постановление ФАС Московского округа от 30 октября 2006 г. № КА-А40/10120-06-2).

В ходе рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов:

- устанавливает, нарушало ли лицо, в отношении которого был составлен акт проверки, законодательство РФ о страховых взносах;
- устанавливает, образуют ли выявленные нарушения состав правонарушения, предусмотренного Федеральным законом № 212-ФЗ;
- устанавливает, имеются ли основания для привлечения лица к ответственности за совершение правонарушения, определенного названным законом;
- выявляет обстоятельства, исключающие вину лица в совершении правонарушения, предусмотренного Федеральным законом № 212-ФЗ.

По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) органа контроля за уплатой страховых взносов по форме, утверждаемой органом контроля за уплатой страховых взносов по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования, выносит решение (пункт 8 статьи 39 Федерального закона № 212-ФЗ):

- 1) о привлечении к ответственности за совершение правонарушения;
- 2) об отказе в привлечении к такой ответственности.

Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности вступает в силу по истечении 10 дней со дня вручения его лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение (его уполномоченному представителю) (пункт 12 статьи 39 Федерального закона № 212-ФЗ). Такое лицо при наличии у него объективных причин вправе не согласиться с решением контрольного органа и обратиться в суд, чтобы уже в судебном порядке доказать правомерность своих действий.



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

246-ФЗ ввел мораторий на плановые проверки малого бизнеса

С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года вводится запрет на три года на проведение неналоговых проверок субъектов малого бизнеса. Такой мораторий вводит Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ. Каковы нюансы этого новшества?

Кто относится к субъектам малого бизнеса?

Представителями малого предпринимательства могут быть потребительские кооперативы, коммерческие организации (за исключением ГУП и МУП), индивидуальные предприниматели и фермерские хозяйства, для которых выполняются определенные условия (статья 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ).

1. Средняя численность работников за предшествующий календарный год организации или ИП не должна превышать следующих пределов:

- до 15 человек — для микропредприятий (относятся к малым предприятиям)

- до 100 человек включительно — для малых предприятий.

2. Выручка организации или ИП от реализации без учета НДС за прошлый календарный год не должна превышать:

- 60 млн. рублей — для микропредприятий;

- 400 млн. рублей — для малых предприятий.

3. В отношении доли участия в уставном капитале должны соблюдаться следующие требования:

- доля участия государства, субъектов РФ, муниципальных образований, благотворительных и иных фондов, общественных и религиозных организаций в уставном капитале организации не должна превышать 25 процентов;
- суммарная доля участия иностранных юридических лиц не должна превышать 49 процентов;
- суммарная доля участия одного или нескольких предприятий, не являющихся малыми и средними, не должна превышать 49 процентов.

Отметим, что выгодная поправка распространяется и на действующие, и на вновь созданные малые компании.

Какие проверки являются неналоговыми?

Неналоговыми, или административными, проверками являются проверки, которые проводят трудовые инспекции, санэпидстанции, пожарные, органы местного самоуправления и др. Порядок и частота проведения таких контрольных мероприятий регулируются Федеральным законом от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

Как вы уже поняли, налоговые проверки не относятся к административным. Не подпадают под действие Закона № 294-ФЗ и мероприятия валютного, финансового и некоторых других видов контроля – полный список приведен в части 3 статьи 1 Закона № 294-ФЗ. В этот перечень включен и контроль за уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды. То есть ни на налоговые проверки, ни на проверки Пенсионного фонда и ФСС вводимый запрет не распространяется.

Запрет, вводимый с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года, на внеплановые проверки не распространяется

Неналоговые проверки могут быть плановыми и внеплановыми. Рассматриваемый нами запрет, вводимый с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года, на внеплановые проверки не распространяется. Правила их проведения не изменятся.

Из самого названия плановых проверок ясно, что плановая проверка осуществляется на основании плана. Он составляется так: различные органы государственного или муниципального контроля/надзора ежегодно составляют планы проверок, а Генеральная прокуратура РФ формирует сводный план и размещает его на официальном сайте в сети интернет в срок до 31 декабря текущего календарного года.

В рамках проведения плановых проверок, контролирующие/надзорные органы устанавливают (часть 1 статьи 9 Федерального закона № 294-ФЗ):

- соблюдает ли организация или ИП обязательные требования и требования, установленные муниципальными правовыми актами;
- соответствуют ли обязательным требованиям сведения, содержащиеся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности.

Плановые проверки могут проводить не чаще чем один раз в три года (часть 2 статьи 9 Федерального закона № 294-ФЗ).

В рамках внеплановой же проверки ревизоры выясняют, выполняются ли прежде выданные предписания, проводятся ли мероприятия по предотвращению причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде и др. (статья 10 Федерального закона № 294-ФЗ).

Должна ли организация или ИП подтверждать свое право на освобождение от проверок?

Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ установлено, что при составлении планов проверок на 2017 и 2018 годы, контролирующие органы должны будут проверять информацию об отнесении юридических лиц и ИП к субъектам малого предпринимательства в порядке обмена информацией между ведомствами (пункт 4 статьи 26.1 Федерального закона № 294-ФЗ). То есть самой организации или предпринимателю нет необходимости документально подтверждать, что они относятся к субъектам малого предпринимательства и, соответственно, освобождаются от плановых проверок. При этом законодатели предусмотрели ситуацию, когда организация или ИП необоснованно попадут в план проверок (например, из-за ошибки). В таком случае субъект малого предпринимательства сможет подать в контролирующий/надзорный орган заявление об исключении из плана. Порядок подачи такого заявления, перечень прилагаемых к нему документов, подтверждающих отнесение юридического лица или ИП к субъектам малого бизнеса.

В каких случаях запрет на проверки не действует?

Предусмотрен ряд исключений. Это значит, что при наличии определенных обстоятельств контролирующие и надзорные органы смогут проводить плановые проверки субъектов малого предпринимательства в период 2016-2018 годов. Обстоятельства эти следующие.

Определенные виды государственного контроля/надзора

Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ установил отдельные виды контроля/надзора, на которые запрет проведения проверок не распространяется, а именно:

- федеральный государственный надзор в области промышленной безопасности и федерального государственного пожарного

надзора в отношении юрлиц, ИП, эксплуатирующих опасные производственные объекты I или II класса опасности;

- федеральный государственный надзор в области безопасности гидротехнических сооружений в отношении юрлиц, ИП, эксплуатирующих гидротехнические сооружения I или II класса опасности;

- государственный экологический надзор в отношении юрлиц, ИП, эксплуатирующих объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду I или II категории;

- федеральный государственный надзор в области обеспечения радиационной безопасности;

- федеральный государственный контроль за обеспечением защиты государственной тайны;

- лицензионный контроль в отношении управляющих организаций, осуществляющих деятельность по управлению многоквартирными домами;

- внешний контроль качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

- федеральный государственный надзор в области использования атомной энергии.

Соответственно, если организация или ИП, например, эксплуатируют опасные производственные объекты I или II класса опасности, то их смогут проверять в плановом порядке.

Административный штраф и аннулирование лицензии

Плановые проверки субъектов малого предпринимательства можно будет проводить (часть 2 статьи 26.1 Федерального закона № 294-ФЗ):

- если ранее вступило в силу постановление о назначении административного наказания за грубое нарушение КоАП РФ или же имелись дисквалификация или административное приостановление деятельности;

- если было принято решение о приостановлении и (или) аннулировании лицензии, выданной в соответствии с Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

При этом проверки будут возможны только при условии, что с даты окончания проверки, по результатам которой вынесено постановление либо принято решение, прошло менее трех лет.

Осуществление отдельных видов деятельности

Отмена плановых проверок не будет распространяться на организации и ИП, занимающиеся видами деятельности, которые приведены в перечне, который утвержден постановлением Правительства РФ от 23 ноября 2009 г. № 944 (часть 9 статьи 9 Закона № 294-ФЗ). Этот перечень касается деятельности в сфере здравоохранения и

образования, торговли лекарственными средствами и деятельности по предоставлению социальных услуг.

Что будет с 2018 года?

С 2018 года согласно Федеральному закону от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ контролирующими или надзорными органами будет применяться при планировании проверок риск-ориентированный подход. Это значит, что организации и ИП, отнесенные к невысокому классу риска, либо вообще не будут включаться в план проверок, либо для них будет снижена длительность ревизии. Периодичность проверок тоже может зависеть от определенных классов риска.

Порядок применения риск-ориентированного подхода также должно будет определить Правительство РФ (в частности, оно установит правила отнесения к различным категориям риска). В законе есть оговорка: для отдельных видов контроля/надзора Правительство РФ может решить начать применять такой подход и до начала 2018 года. Вполне возможно, что в некоторых сферах деятельности организации и ИП столкнутся с риск-ориентированным подходом до 2018 года.

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

Присоединяйтесь к подписчикам!



В журнале вы найдете:

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

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

Стоимость подписки:
на 6 месяцев – **4 162 рубля**
на год – **8 324 рубля**

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

Е

Анна Гараева

ведущий юрисконсульт юридического агентства ЮНЭКС



Что делать, если вы не согласны с кадастровой стоимостью объекта?

С января 2015 года «упрощенцы» платят налог на имущество с объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость. А что делать, если налогоплательщик не согласен с кадастровой стоимостью? Разберемся подробнее.

Организации, применяющие УСН, освобождаются от уплаты налога на имущество организаций (пункт 2 статьи 346.11 НК РФ).

Уже не новость, что с 1 января 2015 г. указанное освобождение не распространяется на объекты недвижимости, в отношении которых база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость.

В соответствии с пунктом 1 статьи 378.2 НК РФ к этому имуществу относятся, в частности, административно-деловые и торговые центры, нежилые помещения, предназначенные (используемые) для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания, а также жилые дома и жилые помещения, не учитываемые в бухучете в качестве объектов основных средств.

В целом, определение налоговой базы как кадастровой стоимости объекта недвижимости – практика не новая. Собственники земельных участков знакомы с налоговой базой, рассчитанной исходя из кадастровой стоимости, достаточно давно. Так, статья 391 НК РФ устанавливает, что налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Чтобы в субъекте РФ недвижимое имущество облагалось налогом исходя из кадастровой стоимости, необходимо, чтобы:

– местные власти утвердили результаты кадастровой оценки объектов недвижимого имущества (пункт 2 статьи 378.2 НК РФ);

- был принят региональный закон, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости (пункт 2 статьи 378.2 НК РФ);

- не позднее 1-го числа очередного налогового периода был определен и размещен на официальном сайте перечень объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (пункт 7 статьи 378.2 НК РФ).

Перечень объектов недвижимости в отношении имущества юридических лиц регламентируется распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 27 ноября 2014 г. № 2611-р «Об утверждении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2015 год».

Результаты определения кадастровой стоимости могут быть оспорены в случае, если результаты определения кадастровой стоимости затрагивают права и обязанности заинтересованных лиц (как правило, собственников объектов недвижимости).

Что может быть основанием для пересмотра кадастровой стоимости?

Основаниями для пересмотра результатов определения кадастровой стоимости являются:

- недостоверность сведений об объекте недвижимости, использованных при определении его кадастровой стоимости;
- установление в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости на дату, по состоянию на которую была установлена его кадастровая стоимость.

Что нужно сделать, чтобы оспорить кадастровую стоимость объекта?

Для оспаривания результатов определения кадастровой стоимости земельного участка необходимо обратиться с соответствующим заявлением в комиссию или в суд. Для юридических лиц предусмотрен обязательный досудебный порядок (обращение в комиссию) урегулирования данного спора.

Для обращения в комиссию к заявлению необходимо приложить отчет оценщика и положительную экспертизу СРО (в бумажном виде и в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью), нотариально заверенную копию свидетельства о праве, оригинал кадастровой справки.

Для обращения в суд необходимо подготовить исковое заявление об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости и (или) об оспаривании решения комиссии по рассмотрению споров.

В качестве ответчика следует указывать кадастровую палату субъекта, в котором находится ваш земельный участок, комиссия указывается в качестве третьего лица. В заявлении следует указать, по какой причине вы не согласны с кадастровой стоимостью и (или)

с решением комиссии, какие права и интересы нарушает ее спорный размер, почему она является неверной и какими документами и сведениями это подтверждается (статья 131 ГПК РФ).

Как правило, суды принимают решение об установлении стоимости объекта недвижимости в размере рыночной. Однако для этого все документы о рыночной стоимости объекта недвижимости должны соответствовать требованиям действующего законодательства.

В частности, если рыночная стоимость участка отличается от его кадастровой стоимости более чем на 30%, обязательно должно быть положительное экспертное заключение СРО оценщиков. Экспертное заключение СРО должно соответствовать требованиям Закона № 135-ФЗ или Федерального стандарта оценки «Виды экспертизы, порядок ее проведения, требования к экспертному заключению и порядку его утверждения (ФСО № 5)», утвержденного приказом Минэкономразвития России от 4 июля 2011 г. № 328. Отчет оценщика должен соответствовать требованиям Федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Минэкономразвития России от 20 июля 2007 г. № 256.

Кроме того, одним из юридически значимых обстоятельств по таким делам является дата определения величины рыночной стоимости объекта недвижимости. Оценка рыночной стоимости имущества должна быть проведена по состоянию на ту же дату, на которую установлена его кадастровая стоимость.

Сведения о кадастровой стоимости земельных участков для целей налогообложения размещаются на официальном сайте Федерального агентства кадастра объектов недвижимости в сети интернет в публичной кадастровой карте. Для получения сведений на бумажном носителе необходимо обратиться в Филиал ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Республике Татарстан с соответствующим заявлением.

на правах рекламы

Право быть первыми

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

 **ЮНЭКС**
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер, Казань	ООО «Бизнес Проект 24»	от 20 000 до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13955737
Главный бухгалтер, Набережные Челны	ООО «Крепость-Нч»	от 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14000051
Главный бухгалтер, Казань	ООО «ШАГИ»	от 30 000 до 50 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13948864
Бухгалтер-казначей, Казань	ЗАО «Объединение Ресурсы»	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13898748
Бухгалтер, Казань	Торгово-производственная компания	от 26 000 до 35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13803848
Бухгалтер, Казань	ООО «Пласт-Маркет» Казань	до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/1402514
Бухгалтер по учету доходов, Казань	Корстон-Казань	23 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14011031
Главный специалист финансового отдела, Казань	Флорист.ру	35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13927454
Бухгалтер на расчетный счет, Казань	ОАО «Детский Мир»	30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13586159
Главный бухгалтер, Казань	ТД «Медком»	от 35 000 до 45 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14043569
Главный бухгалтер, Казань	Современная Автоматика	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13912590
Экономист по труду и заработной плате, Набережные Челны	РОСТАР, НПО	от 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/13745179
Ревизор-кладовщик, Набережные Челны	Группа компаний «Челны-Хлеб»	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14038584
Главный бухгалтер, Казань	ОАО «Ипотечное агентство РТ»	от 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14029535
Главный бухгалтер, Казань	ООО «Ак таш»	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/14027131
Бухгалтер, Набережные Челны	ООО «Победа»	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/12566364

**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*

Фотографии – довод против доначисления ЕНВД

Постановление ФАС
Поволжского округа
от 9 июня 2015 г. № Ф06-23289/2015

Суд поддержал
налогоплательщика

Торговая площадь, указанная в декларациях «вменщика», меньше приведенной в техпаспорте помещения. ИФНС доначислила ЕНВД. Инспекцией не опровергнуты акты приема-передачи недвижимости, где выделена площадь склада. Разделение помещений также подтверждено фотографиями и показаниями свидетелей. Поэтому недопустим налог со всей площади

За право распоряжаться деньгами предпринимателя компании пришлось заплатить налоги

Постановление ФАС
Восточно-Сибирского округа
от 2 июня 2015 г. № А74-3876/2014

Суд поддержал
налоговые органы

Налоговики заявили, что доходы, полученные предпринимателем, на самом деле являются выручкой компании. А поскольку общая сумма доходов превысила предел на «упрощенке», организации доначислили налоги по общей системе. Суд отметил, что компания имела право распоряжаться деньгами, поступающими дружественному предпринимателю. Суммы, полученные под видом задатка, при нарушении сроков не возвращались заказчику. Деятельность ИП была лишь формальным прикрытием действий организации

Замена УСН на общий режим – не повод для вычета НДС по ранее введенным основным средствам

Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 19 июня 2015 г. № А31-409/2014

Суд поддержал
налоговые органы

Бывший «упрощенец» перешел на общий налоговый режим. Он предъявляет к вычету НДС по ранее введенным основным средствам. ИФНС заявила о незаконности вычета. О вычете НДС говорится в пункте 6 статьи 346.25 НК РФ. Но в нем упомянуты товары, работы и услуги, а не основные средства

Возврат платы за выполненные работы не спас от потери права на УСН

Определение ВС РФ
от 8 мая 2015 г. № 304-КГ15-4079

Суд поддержал
налоговые органы

Компания превысила лимит доходов, вследствие чего потеряла право на применение УСН. Попыталась часть оплаты представить как ошибочно перечисленную. Суд учел, что была создана искусственная ситуация в целях занижения выручки в квартале, в котором получена оплата, и сохранения права на применение УСН

Дефицит бюджета не является основанием для повышения коэффициента К2

Определение ВС РФ
от 27 мая 2015 г. № 304-КГ15-4659

Суд поддержал
налогоплательщика

Местные власти подняли коэффициент К2 для «вмененщиков» с 0,39 до 1. Предприниматель счел это неправомерным. Суд решил, что повышение коэффициента должно быть экономически оправдано, при этом необходимость увеличения налоговых поступлений в бюджет таким обоснованием не является

Площадь зала для целей ЕНВД нужно конструктивно обособить от общей площади помещения

Постановление ФАС
Волго-Вятского округа
от 30 апреля 2015 г. № А31-9228/2014

Суд поддержал
налоговые органы

Предприниматель платил ЕНВД лишь с трети от общей площади кафе, утверждая, что оставшаяся площадь не используется для обслуживания посетителей. Налоговики доначислили налог исходя из общей площади. Суд отметил, что коридор, зона отдыха и барная стойка не были конструктивно изолированы от зоны обслуживания посетителей, поэтому они не должны исключаться из расчета ЕНВД

График внесения платежей и сдачи отчетности

Сентябрь 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				

Плательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
15 сентября		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2015 г.	
Страховые взносы в ФФОМС РФ		
Плательщики страховых взносов на обязательное медицинское страхование	Уплата ежемесячного обязательного платежа за август 2015 г.	
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 август 2015 г.	

Производственный календарь на сентябрь 2015 года	
Календарные дни	30
Рабочие дни	21
Выходные и праздничные дни	9
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	167
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	150,2
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	99,8

Живи полной жизнью, или советы трудоголику



В современном мире принято много работать не покладая рук и даже брать работу на дом. Каторжный труд похвален, по мнению многих работодателей, его принято считать обязательным качеством на пути к успеху.

Большинство современных работодателей при поиске сотрудников уделяют повышенное внимание наличию у соискателей такого качества, как повышенное трудолюбие, или даже трудоголизм. Конечно, никто не любит ленивых и безынициативных работников. Однако на пути к карьерным высотам, трудолюбие часто превращается в некую зависимость от работы. Человек начинает все свое время посвящать делам, задерживается в офисе до глубокой ночи, а порой, оставаясь там ночевать. Таким образом, на пике карьерной лестницы можно оказаться в одиночестве, без друзей и близких, без здоровья и личной жизни. Давайте же разберемся, как удержать в труде золотую середину, и что делать, если вас с полной уверенностью можно причислить к трудоголикам.

Во-первый, нужно понять, что трудоголиками не рождаются. Эта черта приобретается со временем, и ее бесконтрольное развитие может привести к весьма неприятному современному заболеванию, которое можно назвать «синдромом менеджера». Человек, подверженный такому синдрому, испытывает постоянное беспокойство и неудовлетворенность своей деятельностью, у него пропадает аппетит, нарушается сон, и в итоге все может закончиться самым настоящим неврозом.

Перечислим основные признаки трудоголика. Он старается избегать состояния отдыха, считая его совершенно бессмысленным. Даже после работы он не может не думать о ней, продолжает прокручивать в голове возможные варианты лучшего исполнения того или иного задания. Малейшую неудачу или препятствие на работе трудоголик принимает очень близко к сердцу. Он не любит разговоров с друзьями и близкими о развлечениях, вообще вне работы превращается в мрачного необщительного человека. После окончания

какой-то работы он начинает сразу обдумывать следующий проект, нередко ставя перед собой недостижимые цели и предъявляя к себе повышенные требования. В рассказах о работе трудоголик чаще всего говорит не «я», а «мы», а также употребляет такие слова, как: «я должен», «всегда», «обязательно».

Итак, если вы заметили у себя вышеперечисленные качества, самое время задуматься, трудоголизм уже успел поработить вас. Ведь трудоголизм – это не просто черта характера, а самая натуральная зависимость, сродни алкоголизму и наркомании. Трудоголик просто не может нормально жить, адекватно воспринимать действительность без работы, его ничто не радует. Он постоянно стремится к достижению новых и новых вершин, старается выполнять все свои профессиональные задачи все лучше и лучше. А каждый промах или ошибка, которые неизбежны в любой карьере, повергают его в состояние глубокого стресса.

Да, трудоголиков нельзя назвать социальной проблемой, ведь они ничего не делают плохого для окружающих, зато они чудовищно вредят себе, своему психологическому и физическому здоровью. Они сами себя медленно убивают, ведь они работают на износ, без выходных и праздников. Зададимся вопросом о том, почему человек становится трудоголиком? На этот вопрос существует множество ответов. Может, у него предрасположенность есть к трудоголизму, может, проблемы в семье, а может, вообще нет личной жизни. Что касается молодых специалистов, то трудоголизм может возникнуть на почве повышенной опеки со стороны родителей. Да, родители подчас любят руководить жизнью своих взрослых детей, начинают чрезмерно интересоваться их жизнью, даже если у этих «детей» уже есть своя семья и свои интересы. Работа для таких трудоголиков становится средством избегания контроля со стороны родителей. Очень важно объяснить им, что у человека своя жизнь, а они могут помочь лишь своими ненавязчивыми советами. Трудоголизм можно победить, но для этого нужно очень захотеть этого.

Как же бороться с трудоголизмом? Конечно, трудоголику необходимо осознать, что он трудоголик, тогда ему легче будет что-то делать с этой зависимостью. Ему нужно осознать, отчего он бежит: от собственной неприкаянности, а может быть – от семейных проблем? Трудоголизм, как правило, является следствием, а не причиной. Если есть какие-то проблемы, то в первую очередь нужно разрешить их, чего бы это ни стоило, потому что вечно избегать проблемы невозможно. Она выйдет на первый план, возьмет свое и... испортит жизнь. Поэтому избавиться от причины неудовлетворенности своей жизнью чрезвычайно важно. А родственники и друзья своим тактичным поведением и пониманием могут существенно помочь в этом нелегком деле.



Что касается практических советов, касающихся борьбы с трудоголизмом, то можно использовать следующее. В первую очередь, человеку нужно научиться не работать по выходным. Более того, ему обязательно нужно найти время для развлечений. Важно помнить, что удовольствие и отдых являются лекарством от стресса и депрессии. Днем человеку, страдающему трудоголизмом, нужно обедать вместе с сотрудниками, при этом желательно избегать каких-либо разговоров о работе, ведь всегда можно найти другие общие интересы. Действенным средством борьбы с этой зависимостью может стать хобби. Главное, если человек хочет избавиться от трудоголизма, то ему надо перестать испытывать чувство вины, когда он не работает.

Как говорится, легко сказать, да нелегко сделать... Как же быть? Как справиться с самим собой? Чтобы избавиться от трудоголизма, лучше на ранних стадиях зависимости обратиться к психологу. Специалист может помочь увидеть новые краски не только в работе, но и в повседневной жизни и научиться работать без ущерба для собственного здоровья.

*Материал подготовила
Маргарита Подгородова*

Издатель:

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

Главный редактор:

Энже Юсупова

Редакция:

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

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

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

За содержание статей несут ответственность авторы

При оформлении журнала использованы работы художника Э. Турнерелли

© ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия», 2015

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», №8, выходило в печать 31.07.15, тираж 900, ISSN № 10555, отпечатано в ЗАО ИД «Казанская независимость», фактический адрес: г. Казань, ул. Алтайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Дебристов, 2

Читайте в следующем номере:**Как предпринимателю на ЕНВД подтвердить свой доход**

Следующий номер журнала выйдет 8 сентября 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