

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

Образец заполнения платежного поручения

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

Счет №ЖСр – Ж/2016 от 15.01.16

№	Наименование платежа	Единица измерения	Количество	Сумма
1	Журнал «Спецрежим» февраль – декабрь 2016 г.	компл.	1	2904-00
Итого:				2904-00
Без НДС				-
Всего к оплате:				2904-00

Всего к оплате: Две тысячи девятьсот четыре рубля 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 руководителя
УФНС России по РТ

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

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

СОДЕРЖАНИЕ №1 2016

ИЗ ПЕРВЫХ УСТ

Злостных неплательщиков лишают возможности
управлять транспортом3

ЧТО? ГДЕ? КОГДА?.....6

КОММЕНТАРИЙ К ДОКУМЕНТАМ.....12

ГЛАВНАЯ ТЕМА

Все налоговые изменения – 2016.....14

ПО МАТЕРИАЛАМ СЕМИНАРА

Итоги главной налоговой конференции страны22

БУХГАЛТЕРИЯ

«Упрощенный» бухучет.....30

УПРОЩЕНКА

Посреднические услуги «упрощенца».....37

ВМЕНЕНКА

Автомойка самообслуживания и режим налогообложения.....46

ПАТЕНТ

Патент для физлица: что готовит Правительство РФ?49

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬ

Фиксированный платеж ИП – 2016.....53

НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ

Что нового по налогу на имущество в РТ?.....62

АКТУАЛЬНО ДЛЯ ВСЕХ

Налоговая политика: чего нам ждать в ближайшие 3 года?70

АРБИТРАЖ.....74

СПРАВКА.....76

ПЯТИМИНУТКА

Как совместить работу и семью?.....78



Злостных неплательщиков лишают возможности управлять транспортом



8 декабря 2015 года в Кабмине РТ состоялся брифинг, на котором руководитель Управления Федеральной службы судебных приставов по РТ, главный судебный пристав РТ Радик Ильясов и Начальник Управления ГИБДД МВД по РТ, главный государственный инспектор безопасности дорожного движения РТ Рифкат Минниханов сообщили, что с 15 января 2016 года в Татарстане

злостных неплательщиков будут лишать возможности управлять транспортом. Кого коснется данное ограничение, и каков будет механизм взаимодействия между двумя ведомствами, которые и будут контролировать исполнение нововведения?

— Каким документом вводится ограничение на право управления транспортным средством лицами, являющимися злостными неплательщиками?

— 28 ноября 2015 года Президентом РФ Владимиром Путиным подписан закон № 340-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об исполнительном производстве» и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Данный закон, начиная с 15 января 2016 года, наделяет судебных приставов-исполнителей полномочиями по вынесению постановления о временном ограничении пользования должником специального права на управление транспортными средствами.

— Какие цели преследует этот закон?

— Данные изменения в законодательстве призваны решить вопрос о взыскании задолженностей со злостных неплательщиков, которые не имеют в собственности никакого имущества, но нередко передвигаются на дорогах машинах. Такие граждане будут лишены этой возможности.

— Какие виды транспорта охватывает этот закон?

– Под временным ограничением понимается приостановление действия предоставленного должнику в соответствии с законодательством Российской Федерации права управления следующими транспортными средствами: автомобильными транспортными средствами, воздушными судами, судами морского, внутреннего водного транспорта, мотоциклами, мопедами, квадроциклами, самоходными машинами до исполнения требований исполнительного документа в полном объеме либо до возникновения оснований для отмены такого ограничения.

– В каких случаях судебный пристав-исполнитель будет обязан выносить постановление о временном ограничении права управления транспортным средством?

– Судебный пристав-исполнитель вправе по заявлению взыскателя или собственной инициативе вынести постановление о временном ограничении на пользование должником специальным правом. При неисполнении должником-гражданином или должником, яв-

комментирует специалист

Радик Ильясов: «Например, мужчина является должником по алиментам. Многие должники ездят на машинах. Когда мы начинаем выяснять принадлежность автомобиля, выясняется, что она оформлена на родителей или других родственников. Мы их лишим возможности управлять транспортом. Порядка 60% должников имеют водительские удостоверения. На исполнении у нас по физлицам находится более 700 тыс. исполнительных документов. У нас в производстве находится 170 тыс. исполнительных документов о взыскании штрафов ГИБДД. Суммы штрафов составляют от 500 руб. до 30 тыс. руб. В основном это штрафы по 500 руб., но в совокупности штраф может составлять больше 10 тыс. руб. Вот тогда мы и будем ограничивать таких должников в пользовании транспортом до тех пор, пока не оплатит задолженность полностью».

Рифкат Минниханов: «Согласно закону, водительские права должен изымать судебный пристав. Механизм работы будет постепенно совершенствоваться. Самое главное, что есть рычаг, он активно будет использоваться. Сегодня информация, которую мы доводим до должников, носит профилактический характер. Не доводите себя до того, что останетесь без прав! Машину поставят на стоянку и обяжут заплатить штраф размером 30 тыс. руб.»

ляющимся индивидуальным предпринимателем, в установленный для добровольного исполнения срок без уважительных причин, содержащихся в исполнительном документе требований о взыскании алиментов, возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца, имущественного ущерба или морального вреда, причиненных преступлением, требований неимущественного характера, связанных с воспитанием детей, а также требований о взыскании административного штрафа, назначенного за нарушение порядка пользования специальным правом.

– **Каковы же исключения из общего правила?**

– Временное ограничение на пользование должником специальным правом не может применяться в следующих случаях:

– если установление такого ограничения лишает должника основного законного источника средств к существованию;

– если использование транспортного средства является для должника и проживающих совместно с ним членов его семьи единственным средством для обеспечения их жизнедеятельности с учетом ограниченной транспортной доступности места постоянного проживания;

– если должник является лицом, которое пользуется транспортным средством в связи с инвалидностью, либо на иждивении должника находится лицо, признанное в установленном законодательством Российской Федерации порядке инвалидом I или II группы либо ребенком-инвалидом;

– если сумма задолженности по исполнительному документу не превышает 10 тыс. рублей;

– если должнику предоставлена отсрочка или рассрочка исполнения требований исполнительного документа.

– **Какие санкции будут грозить тем должникам, которые рискнут сесть за руль после ограничения в праве управления транспортным средством?**

– При нарушении вынесенного постановления, нарушителю будет грозить штраф в 30 тысяч рублей, машина же будет поставлена на стоянку.

Материал подготовила
Маргарита Подгородова

Ставку рефинансирования ЦБ РФ приравнивали к ключевой с 2016 года

Совет директоров Банка России 11 декабря 2015 года приравнял с 1 января 2016 года значение ставки рефинансирования к значению ключевой ставки Банка России, определенному на соответствующую дату (указание ЦБ РФ от 11 декабря 2015 г. № 3894-У).

В дальнейшем изменение ставки рефинансирования будет происходить одновременно с изменением ключевой ставки Банка России на ту же величину. С 1 января 2016 года самостоятельное значение ставки рефинансирования устанавливаться не будет. Таким образом, все показатели, которые согласно Налоговому кодексу РФ исчисляются с применением ставки рефинансирования, автоматически окажутся привязаны к ключевой ставке.

Маткапитал в 2017 году составит 480 тыс. руб., в 2018 году – 505 тыс. руб.

Минтруд внес в Правительство РФ законопроект о продлении программы материнского капитала на два года. Размер выплат должен составить в 2017 году 480 тыс. руб., в 2018 году – 505 тыс. руб. В 2016 году выплаты индексироваться не будут.

При продлении программы маткапитала Правительство РФ будет индексировать сумму выплат по фактической инфляции. Само же продление объясняется прогнозом остановки роста рождаемости к 2020 году и убежденностью в успехах финансового стимулирования демографических процессов.

Обновились критерии отнесения к малому и среднему бизнесу

Федеральным законом от 29 декабря 2015 г. № 408-ФЗ подкорректированы критерии отнесения к малому и среднему бизнесу. В частности, согласно прежней редакции статьи 4 Федерального закона № 209-ФЗ к субъектам малого и среднего предпринимательства относились потребительские кооперативы и коммерческие организации, ИП, крестьянские (фермерские) хозяйства. Теперь – хозяйственные общества, хозяйственные партнерства, производственные кооперативы, сельскохозяйственные потребительские кооперативы, КФХ и ИП. О том, какие критерии еще претерпели изменения, читайте в февральском номере журнала «Спецрежим».

Упрощенка

«Упрощенцу» при возврате товаров счет-фактура не нужен

В письме от 10 ноября 2015 г. № 03-07-09/64631 Минфин России рассказал об НДС при возврате товара ненадлежащего качества покупателем, являющимся налогоплательщиком НДС, поставщику, применяющему УСН.

Ведомство указало, что при принятии на учет приобретенных товаров покупателем суммы НДС по ним к вычету не принимались.

Значит, при возврате этих товаров по причине ненадлежащего качества продавцу, применяющему УСН, выставять счета-фактуры с выделением суммы НДС не требуется.

Как учесть превышение работником лимита расходов на мобильную связь

При применении кассового метода сумма превышения лимита расходов на использование сотовой связи, удержанная из зарплаты работников, а также внесенная ими в кассу организации, учитывается в доходах при УСН (письмо Минфина России от 26 ноября 2015 г. № 03-11-06/2/68878).

При УСН учитываются расходы по оплате почтовых, телефонных, телеграфных и других подобных услуг. Сумма превышения работником лимита расходов на использование сотовой связи будет учитываться в составе расходов при УСН только после возмещения работником организации указанных затрат либо удержания их из зарплаты работника.

Патент

Заплатить за патент, действующий до выходного дня, надо днем раньше

Оплата второй части стоимости патента должна быть произведена не позднее последнего дня его действия (письмо Минфина России от 7 декабря 2015 г. № 03-11-09/71372).

Патенты, выданные на 12 месяцев со сроком начала действия с 1 января 2016 года, действуют до 31 декабря 2016 года. При этом в 2016 году 31 декабря является выходным днем (суббота). Уплата 2/3 стоимости патента не позднее срока окончания действия патента должна быть произведена не позднее 31 декабря 2016 года. Поскольку 31 декабря 2016 года является выходным днем, уплата налога должна быть произведена не позднее 30 декабря 2016 года.

Вмененка

Как считать ЕНВД, если услуги общепита оказывает магазин кулинарии

В письме от 13 ноября 2015 г. № 03-11-06/3/65749 Минфин России сообщил, что к предпринимательской деятельности в сфере общественного питания независимо от месторасположения и вида магазина кулинарии можно применить ЕНВД.

Для расчета налога в сфере оказания услуг общественного питания через объект, имеющий зал обслуживания посетителей, применяется физический показатель «площадь зала обслуживания (в квадратных метрах)» с базовой доходностью 1 000 руб. в месяц.

При отсутствии зала обслуживания посетителей (наличии только торгового зала) магазин кулинарии относится к объектам организации общественного питания, не имеющим зала обслужи-

вания посетителей. В этом случае для расчета ЕНВД применяется физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» с базовой доходностью 4 500 руб. в месяц.

Индивидуальный предприниматель

Минфин опять не против уменьшения налога по УСН на взносы ИП

Минфин России опубликовал письмо от 7 декабря 2015 г. № 03-11-09/71357, в котором заявил об отзыве своих разъяснений, которые взбудоражили российских предпринимателей, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы» (реквизиты отозванного письма – от 6 октября 2015 г. № 03-11-09/57011).

В том письме ведомство выразило мнение о том, что взносы в ПФР, уплачиваемые ИП «за себя», не относятся к «фиксированному платежу» в той части, которая рассчитывается как 1% от суммы дохода ИП, превышающей 300 тыс. руб. в год. То есть, на взносы в размере 1% от превышения дохода ИП без работников суммы налогов не уменьшают, указал Минфин России в отменяемом письме.

Теперь же Минфин России вновь решил, что сумма взносов, уплаченных в соответствии с частью 1.1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ, в целях применения УСН и ЕНВД может считаться фиксированным размером страховых взносов.

В связи с этим ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам, вправе уменьшать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, и сумму ЕНВД «на сумму страховых взносов, уплаченных в указанном порядке».

Письмом от 11 декабря 2015 г. № СД-4-3/21793@ ФНС России направила для сведения и использования в работе письмо Минфина России № 03-11-09/71357 нижестоящим налоговым инспекциям.

НДФЛ

Удерживаемый с работников НДФЛ учитывается в составе оплаты труда

В письме от 9 ноября 2015 г. № 03-11-06/2/64442 Минфин напомнил, что уплата НДФЛ за счет средств налоговых агентов не допускается.

Поэтому суммы НДФЛ, удерживаемые из доходов работников, не могут включаться в качестве расходов при определении налоговой базы по УСН.

При этом на УСН учитываются расходы на оплату труда, и в их составе учитываются суммы НДФЛ.

За неверные персональные данные в 2-НДФЛ грозит штраф 500 руб.

Федеральным законом от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ в Налоговый кодекс РФ внесена статья 126.1, вступающая в силу с 1 января 2016 года, об установлении ответственности налоговых агентов за

представление документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе по форме 2-НДФЛ) в виде штрафа в размере 500 рублей за каждый документ.

Налоговики на местах должны обеспечить контроль за полнотой и достоверностью представления налоговыми агентами сведений по форме 2-НДФЛ за 2015 год. При выявлении фактов представления документов, содержащих недостоверные сведения (в том числе персональные данные физлиц), производство по делу о предусмотренных кодексом налоговых правонарушениях осуществляется в порядке, установленном статьей 101.4 НК РФ (письмо ФНС России от 18 декабря 2015 г. № БС-4-11/22203@).

В письме ФНС России от 18 декабря 2015 г. № БС-4-11/22148@ указала, что целесообразно при наличии у налогоплательщика ИНН указывать его в соответствующем поле 2-НДФЛ. Информация об ИНН физлица может быть получена путем использования сервиса «Узнай свой ИНН», размещенного на сайте ФНС www.nalog.ru.

ФНС России обнародовала контрольные соотношения для расчета 6-НДФЛ

В письме от 28 декабря 2015 г. № БС-4-11/23081@ ФНС России привела контрольные соотношения для нового ежеквартального расчета 6-НДФЛ.

В таблице соотношений, в частности, отражено, что за непредставление налоговым агентом в установленный срок данного расчета в налоговый орган по месту учета может последовать штраф по пункту 1.2 статьи 126 НК РФ – 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета.

Когда не положены «детские» вычеты?

В письме от 14 декабря 2015 г. № 03-04-05/72969 Минфин России напомнил о том, что с 1 января 2016 года действует новый размер дохода, при достижении которого в течение года физлицо утрачивает право на стандартный «детский» вычет (Федеральный закон от 23 ноября 2015 г. № 317-ФЗ). Размер накопленного с начала налогового периода дохода, в случае превышения которого налогоплательщику прекращают предоставляться «детские» вычеты, увеличен с 280 до 350 тыс. руб. в год.

Взносы

Сведения о работающих сдаются ежемесячно

Федеральным законом 29 декабря 2015 г. № 385-ФЗ внесены изменения в Закон от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

Теперь страхователь ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, будет представлять о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым начисляются страховые взносы) следующие сведения: страховой номер индивидуального лицевого счета, ФИО и ИНН. Это требование вступит в силу с 1 апреля 2016 года.

Кроме того, появится норма об ответственности за непредставление этих сведений: 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица. В нормы о представлении сведений персучета (совмещенных с РСВ-1) изменений не вносится.

Проиндексировано ежемесячное пособие по «несчастному» соцстрахованию

Постановлением от 1 декабря 2015 г. № 1299 Правительство РФ установило коэффициент индексации ежемесячной страховой выплаты по обязательному соцстрахованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. С 1 февраля 2016 года коэффициент индексации ежемесячной выплаты, назначенной до 1 февраля 2016 года, составит 1,064.

Налог на имущество

Последствия незаконного включения имущества в «кадастровый» перечень

В письме от 22 декабря 2015 г. № БС-4-11/22488@ ФНС России напомнила, что налог на имущество организаций по кадастровой стоимости будет исчисляться, если объект включен в региональный перечень административно-деловых, торговых центров, прочих помещений торгово-офисного назначения. Ошибочно включенные в перечень объекты, а также объекты, в отношении которых судом принято решение о неправомерности их включения в перечень, должны быть исключены из перечня, определенного на соответствующий налоговый период.

Если принято решение об исключении из перечня неправомерно включенного в него объекта, налоговая база в отношении него в соответствующем налоговом периоде определяется как среднегодовая стоимость.

Отчетность

Утверждены новые электронные форматы бухгалтерской отчетности

ФНС России приказом от 31 декабря 2015 г. № АС-7-6/711@ утвердила формат представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме, а приказом № АС-7-6/710@ – формат для упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Форматы применяются начиная с отчетности за 2015 год.

Признаны утратившими силу приказы ФНС России от 3 сентября 2013 года: № ММВ-7-6/313@, № ММВ-7-6/311@ и № ММВ-7-6/312@.

Повысились штрафы за непредставление статистических отчетов

Федеральный закон от 30 декабря 2015 г. № 442-ФЗ внес изменения в статью 13.19 КоАП РФ (в части усиления ответственности за непредоставление первичных статистических данных).

Изменился состав правонарушения. До принятия закона это было «нарушение должностным лицом, ответственным за представление статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений, порядка ее представления, а равно представление недостоверной статистической информации». Согласно новой редакции состав нарушения определен как «непредоставление респондентами субъектам официального статистического учета первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных».

Установлен размер штрафа от 10 до 20 тыс. руб. для должностных лиц, для юрлиц в размере от 20 до 70 тыс. руб. Повторное совершение такого нарушения будет приводить к штрафам на должностных лиц в размере от 30 до 50 тыс. руб., на юрлиц – от 100 до 150 тыс. руб.

Проверки

Как малому предприятию вычеркнуть себя из плана проверок

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

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

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

Постановлением утверждена форма заявления об исключении из плана проверок.

8 писем, которые отозвала ФНС России

*Письмо ФНС России
от 25 декабря 2015 г. № БС-4-11/22869@*

ФНС проинформировала об отзыве 8 своих писем. Отзыв связан с утверждением Президиумом Верховного суда России 21 октября 2015 года «Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 НК РФ», где определены правовые позиции по НДСЛ.

Итак, отозваны письма ФНС России, правовая позиция которых противоречит указанному обзору:

1) от 25 сентября 2015 г. № БС-4-11/16813 – в данном письме говорилось о том, что при обложении НДСЛ сумм штрафа и неустойки, выплаченных по решению суда за несоблюдение исполнителем добровольного порядка удовлетворения требований потребителя не подлежат обложению НДСЛ;

2) от 16 ноября 2012 г. № ЕД-4-3/19352@ – это письмо сообщало о том, что при получении подарка величина дохода, облагаемого НДСЛ, должна определяться налогоплательщиком исходя из рыночных цен на полученное имущество;

3) от 19 сентября 2012 г. № ЕД-4-3/15566@ – отныне суммирование налоговых вычетов на ребенка и ребенка-инвалида можно производить;

4) от 22 декабря 2010 г. № ШС-37-3/18221@ – ранее это письмо содержало информацию о том, что налоговый агент может предоставить имущественный вычет только с того месяца, в котором работник обратился за его представлением;

5) от 30 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/7970@ – теперь информация о том, что если при получении имущественного налогового вычета в его состав не были включены расходы на отделку квартиры, то в последующие налоговые периоды получение имущественного налогового вычета по данным расходам невозможно, является недействительной;

6) от 11 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12491@ – в этом письме говорилось о невозможности перераспределения имущественного вычета между супругами при выходе одного из них на пенсию;

7) от 12 декабря 2012 г. № ЕД-4-3/21179@ – информация о том, что при продаже доли в уставном капитале организации по вопросу имущественного вычета в качестве фактически произведенных расходов может быть учтена документально подтвержденная сумма денежной оценки вносимого имущества, произведенной в установленном порядке при оплате долей в УК общества. Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества в УК общества, оплачиваемой неденежными средствами, составляет 20 тыс. руб. или менее, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов от продажи доли (ее части) в

УК организации на сумму фактически произведенных им расходов, подтвержденных платежными документами, больше не актуальна;

8) от 12 ноября 2014 г. № БС-4-11/23354@ – не подлежит применению письмо о том, что обращение за имущественным налоговым вычетом в нескольких налоговых периодах в случае оплаты одного и тоже приобретенного объекта недвижимости в рассрочку не является обращением за его повторным предоставлением, а по смыслу статьи 220 НК РФ аналогично переносу на будущие периоды остатка неиспользованного налогового вычета.

Появится реестр субъектов малого и среднего бизнеса

*Федеральный закон
от 29 ноября 2015 г. № 408-ФЗ*

С 1 января 2016 года в России сведения юрлицах и ИП, которые подпадают под понятие МСП, будут вноситься в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. Вести реестр будет ФНС России. Сведения будут размещаться на сайте ведомства и будут доступны в течение 5 лет с момента опубликования.

В реестре будет отражаться следующая информация:

- 1) наименование юрлица или ФИО ИП;
- 2) ИНН;
- 3) место нахождения юрлица или место жительства ИП;
- 4) дата внесения сведений о юрлице или об ИП в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 5) категория субъекта малого или среднего предпринимательства (микропредприятие, малое предприятие или среднее предприятие);
- 6) указание на то, что юрлицо или ИП является соответственно вновь созданным юрлицом, вновь зарегистрированным ИП;
- 7) содержащиеся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП, сведений о кодах ОКВЭД соответствующих юрлиц или ИП;
- 8) содержащиеся в ЕГРЮЛ/ЕГРИП сведений о лицензиях, полученных соответственно юрлицом, ИП;
- 9) сведения о производимой юрлицом, ИП продукции с указанием на соответствие такой продукции критериям отнесения к инновационной продукции, высокотехнологичной продукции;
- 10) сведения о включении юрлица, ИП в реестры субъектов малого и среднего предпринимательства – участников программ партнерства между юрлицами, являющимися заказчиками товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ, и субъектами малого и среднего предпринимательства;
- 11) сведения о наличии у юрлица, ИП в предшествующем календарном году контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ, и (или) договоров, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ.



Все налоговые изменения – 2016

Изменения налогового законодательства каждый год достаточно обширны. И 2016 год – не исключение. Новшеств хоть отбавляй, особенно в части НДС. Также серьезные изменения коснулись и части первой Налогового кодекса РФ. Мы подготовили для вас обзорную таблицу, которая поможет вам сориентироваться в изменениях.

Что изменилось?	Суть изменений	Ссылка на закон
1	2	3
Часть первая Налогового кодекса РФ		
За непредставление в срок ежеквартального расчета по НДС налогового агенту грозит штраф	За каждый полный или неполный месяц нарушения установленного срока подачи расчета по исчисленным и удержанным суммам НДС взыскивается 1 000 руб.	п. 1.2 ст. 126 НК РФ
За опоздание с подачей расчета по НДС счет налогового агента могут «заморозить»	Налоговый орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств в том случае, если расчет исчисленных и удержанных сумм НДС не представлен в течение 10 дней после окончания установленного срока	п. 3.2 ст. 76 НК РФ
За каждый поданный документ с недостоверными сведениями налоговый агент заплатит 500 руб.	Освобождение от ответственности возможно, если налоговый агент представил уточненные документы в инспекцию до того, как узнал, что она обнаружила недостоверность поданных сведений	ст. 126.1 НК РФ
Налог на прибыль организаций		
Амортизируемым признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб.	Правила применимы к амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию с 1 января 2016 года	п. 1 ст. 256 НК РФ

1	2	3
Налог на доходы физических лиц		
Работодатели должны ежеквартально отчитываться по НДФЛ	Налоговые агенты обязаны в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами, подавать в инспекцию расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ. Расчет за год подается не позднее 1 апреля следующего года	п. 2 ст. 230 НК РФ
Вычет на ребенка будут предоставлять, пока доход работника не превысит 350 тыс. руб.	Когда доход сотрудника, исчисленный нарастающим итогом с начала года и облагаемый НДФЛ по ставке 13%, станет больше 350 тыс. руб., работодатель прекратит предоставлять стандартный вычет на ребенка. Сейчас лимит составляет 280 тыс. руб.	пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ
Размер вычета на ребенка-инвалида возрастет	Величина вычета станет зависеть от того, кто обеспечивает ребенка-инвалида. Родитель, усыновитель, жена или муж родителя сможет получить 12 тыс. руб., а приемный родитель, опекун, попечитель, жена или муж приемного родителя – 6 тыс. руб. Сейчас вычет равен 3 тыс. руб.	пп. 4 п. 1 ст. 218 НК
Отчитаться по НДФЛ за работников обособленного подразделения нужно по месту его нахождения	Это правило применяют российские юрлица, имеющие обособленные подразделения, при подаче расчета по НДФЛ и сведений о доходах физлиц. До 2016 года не было единой позиции по вопросу о месте подачи справок по форме 2-НДФЛ в отношении работников обособленных подразделений	абз. 4 п. 2 ст. 230 НК РФ
Работодатель-крупнейший налогоплательщик сдает отчетность по НДФЛ по месту своего учета	Крупнейший налогоплательщик, имеющий обособленные подразделения, может подать расчет исчисленных и удержанных сумм налога и сведения по форме 2-НДФЛ о доходах, полученных физлицами от этих подразделений, по месту своего учета либо по месту учета каждого подразделения	абз. 5 п. 2 ст. 230 НК РФ
Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода	Исключение касается отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком). Удержанный с них НДФЛ нужно перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены. До 2016 года вопрос о том, в какой момент должен быть перечислен НДФЛ, удержанный с отпускных, являлся спорным	п. 6 ст. 226 НК РФ
От утверждения авансового отчета о командировке зависит день фактического получения дохода	Датой получения дохода при расчете НДФЛ считается последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки	пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ
По ряду доходов физлица определен день, который признается датой их фактического получения	Этим днем является дата зачета встречных однородных требований или списания безнадежного долга компанией, а для доходов в виде материальной выгоды от экономии на процентах по заемным средствам - последний день каждого месяца в течение срока, на который они выданы	пп. 4, 5, 7 п. 1 ст. 223 НК РФ

1	2	3
Работодатель предоставляет социальные вычеты на лечение и обучение по заявлению сотрудника	Кроме письменного заявления, сотрудник должен подать работодателю подтверждение права на получение социальных вычетов, выданное налоговой инспекцией. Вычеты на лечение и обучение налоговый агент предоставляет начиная с месяца обращения работника	п. 2 ст. 219 НК РФ
Срок для сообщения налоговым агентом в инспекцию о невозможности удержать НДФЛ увеличится	Информацию с указанием сумм дохода, с которого не удержан налог, и размера не удержанного НДФЛ необходимо представлять не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. До 2016 года эти сведения нужно было подавать в течение месяца после окончания года	п. 5 ст. 226 НК РФ
Отчетность по НДФЛ можно подать на бумажном носителе, если доход получили менее 25 физлиц	По общему правилу налоговый агент обязан представлять расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ и сведения о доходах физлиц в электронной форме. Сейчас для подачи формы 2-НДФЛ на бумажном носителе действует лимит по числу физлиц, получивших доход за год, – до 10 человек	абз. 7 п. 2 ст. 230 НК РФ
При выходе участника из общества облагаемый НДФЛ доход можно уменьшить на сумму расходов	Затраты, связанные с приобретением имущественных прав, учитываются, когда уменьшается номинальная стоимость доли в уставном капитале или участнику при ликвидации общества передается имущество. До 2016 года вопрос об учете расходов в таких случаях являлся спорным	пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ
НДФЛ не уплачивается, если до продажи недвижимости была в собственности не менее 5 лет	Для освобождения от НДФЛ минимальный срок владения недвижимостью может составлять не пять лет, а три года. Это примерно, например, при продаже квартиры, которая получена в дар от члена семьи, по наследству или в порядке приватизации. Напомним, сейчас для того, чтобы доходы физлица-налогового резидента РФ от продажи недвижимости не облагались НДФЛ, минимальный срок нахождения объекта в собственности составляет три года. При этом неважно, каким образом данный объект получен	ст. 217.1 НК РФ
При определении дохода от продажи недвижимости для целей расчета налоговой базы по НДФЛ в некоторых случаях будут использоваться данные о ее кадастровой стоимости, а не о фактически полученных физическими лицами доходах	В 2016 году для целей расчета налоговой базы по НДФЛ доходы налогоплательщика от продажи имущества, приобретенного в собственность после 1 января 2016 года, будут приниматься равными кадастровой стоимости этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена госрегистрация перехода права собственности на продаваемый объект, умноженной на понижающий коэффициент 0,7. Данный порядок будет применяться независимо от наличия взаимной зависимости сторон сделки для целей налогообложения в случае одновременного выполнения следующих условий:	п. 6 ст. 210, п. 5 ст. 217.1 НК РФ

1	2	3
	1) фактические доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена госрегистрация; 2) кадастровая стоимость реализованного объекта недвижимого имущества определена по состоянию на указанную дату	
Налогоплательщики смогут уменьшать налоговую базу по НДФЛ на сумму расходов, связанных с приобретением доли (ее части) в уставном капитале обществ, не только в случае ее продажи	Установлено право налогоплательщиков на получение имущественного налогового вычета не только при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, но и при: 1) выходе из состава участников общества; 2) передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества; 3) уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества	пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ
Уточнен порядок зачета при уплате НДФЛ суммы налога, уплаченного резидентами РФ в иностранном государстве с полученных ими доходов	Для осуществления зачета физлицо-налоговый резидент РФ должен будет по окончании налогового периода (календарного года) представить в налоговый орган по месту учета декларацию по НДФЛ, в которой следует указать подлежащую зачету сумму налога, уплаченного в иностранном государстве. Сделать это можно будет в течение трех лет после окончания налогового периода, в котором физлицом получены доходы, с которых была уплачена сумма налога в иностранном государстве. Таким образом, срок для реализации права на зачет увеличен	пп. 2-4 ст. 232 НК РФ
Законодательно установлены возможность и порядок участия организаций и ИП - налоговых агентов в механизме устранения двойного налогообложения доходов физических лиц, являющихся налоговыми резидентами иностранных государств	До 2016 года для освобождения от уплаты НДФЛ физлица-налоговые резиденты иностранных государств должны были обращаться в налоговые органы. Возможности реализации указанных прав посредством обращения к налоговым агентам не было. С 1 января 2016 года прямо предусматривается такая возможность: налоговый агент при выплате дохода физлицу не должен удерживать НДФЛ (или должен удерживать его в ином размере, чем предусмотрено положениями НК РФ), в случае если это физлицо является налоговым резидентом иностранного государства, с которым РФ заключен международный договор, предусматривающий полное или частичное освобождение от налогообложения в РФ соответствующего вида дохода	ст. 232 НК РФ
Уточнен порядок налогообложения доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках	Особенности определения налоговой базы будут распространяться исключительно на доходы в виде процентов, получаемых по вкладам физлиц в банках, находящихся на территории РФ. А налоговая база по НДФЛ в виде процентов, полученных физлицами	ст. 214.2 НК РФ

1	2	3
	от вкладов в банках, находящихся за пределами территории РФ, будет определяться в общем порядке – исходя из всей суммы фактически полученного дохода	
Скорректированы правила определения налоговой базы НДФЛ по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете	Особенности определения налоговой базы, учета убытков, исчисления и уплаты НДФЛ по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете, в 2016 году регулируются статьей 214.9 НК РФ	ст. 214.9 НК РФ
Уточнен порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов	При операциях обмена инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, сроком их нахождения в собственности налогоплательщика для целей применения инвестиционного налогового вычета будет признаваться срок, исчисляемый с даты приобретения инвестиционных паев до даты погашения инвестиционных паев, полученных в результате такого обмена (обменов). Кроме того, инвестиционный налоговый вычет будет предоставляться в сумме положительного финансового результата, а не дохода (как в 2015 году), полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете	п. 1, 2 ст. 219.1 НК РФ
Налог на имущество организаций		
Унитарные предприятия определяют налог на имущество по кадастровой стоимости недвижимости	Правило касается юрлиц, владеющих на праве хозяйственного ведения объектом недвижимости, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость	пп. 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ
Транспортный налог		
Уточнен порядок применения перечней дорогостоящих легковых автомобилей при исчислении транспортного налога	Перечнем, размещенным на сайте Минпромторга России в текущем налоговом периоде, нужно будет руководствоваться при расчете транспортного налога за текущий налоговый период	абз. 11 п. 2 ст. 362 НК РФ
Единый сельскохозяйственный налог		
Уточнен порядок определения доходов для целей формирования налоговой базы по ЕСХН	Налогоплательщики, применяющие ЕСХН, должны будут учитывать при расчете налоговой базы по ЕСХН доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы в порядке, установленном статьями 249, 250 НК РФ, но с учетом норм пунктов 1 и 2 статьи 248 НК РФ	пп. «а» п. 1 ст. 1, ст. 3 Закона от 6 апреля 2015 г. № 84-ФЗ
Уточнены правила определения расходов для целей формирования налоговой базы по ЕСХН	С 2016 года по ЕСХН установлен прямой запрет на учет в составе расходов НДС, уплаченного налогоплательщиками в бюджет в случае выставления ими покупателям счетов-фактур с выделением суммы НДС	пп. 23 п. 2 ст. 346.5 НК РФ

1	2	3
Терминология главы 26.1 НК РФ приведена в соответствие с нормами патентного права	При расчете налоговой базы по ЕСХН могут быть учтены расходы в виде периодических (текущих) платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы). Правила учета таких расходов останутся прежними	пп. 36 п. 2 ст. 346.5 НК РФ
Упрощенная система налогообложения		
Уточнен порядок определения доходов для целей формирования налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН	Как и раньше, «упрощенцы», должны будут учитывать при расчете налоговой базы по УСН доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы в порядке, установленном статьями 249, 250 НК РФ, но с учетом следующих норм: – товары определяются в соответствии с пунктами 3 статьи 38 НК РФ. Поскольку глава 26.2 НК РФ не устанавливает иного, руководствоваться этим правилом «упрощенцы» должны и в настоящее время; – при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав). Применение данной нормы позволит «упрощенцам» не учитывать в доходах суммы НДС, полученные в связи с выставлением покупателям счетов-фактур с выделенными в них НДС; – доходы определяются на основании первичных и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета; – имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги). Действующие нормы НК РФ не раскрывали понятия безвозмездности для целей главы 26.2 НК РФ. Соответственно, в этой части Законом № 84-ФЗ устранен пробел	п. 1 ст. 346.15 НК РФ
Уточнены правила определения расходов для целей формирования налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН	С 2016 года по упрощенному налогу установлен запрет на учет в составе расходов НДС, уплаченного налогоплательщиками в бюджет в случае выставления ими покупателям счетов-фактур с выделением суммы НДС	пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ

1	2	3
Расширены полномочия региональных властей по снижению ставок налога, уплачиваемого в связи с применением УСН	Ставка налога, уплачиваемого при УСН с объектом «доходы», может быть установлена законом субъекта РФ в пределах от 1 до 6%. Размер ставки может зависеть от категорий налогоплательщиков. Ранее регионы по общему правилу могли изменять ставку налога, перечисляемого при применении УСН с объектом «доходы минус расходы». Кроме того, с 2016 года все субъекты РФ могут устанавливать ставку 0% для впервые зарегистрированных ИП, осуществляющих деятельность не только в производственной, социальной и (или) научной сферах, но и в сфере бытовых услуг населению, независимо от объекта налогообложения	п. 4 ст.346.20 НК РФ
Дополнен перечень лиц, которые не вправе применять УСН	С 1 января 2016 года не могут применять УСН частные агентства занятости, осуществляющие деятельность по предоставлению труда работников (персонала)	пп. 21 п. 3 ст. 346.12 НК РФ
Установлен коэффициент-дефлятор на 2016 год для целей УСН	Для УСН коэффициент-дефлятор на 2016 год составляет 1,329. Налогоплательщик утратит право на применение УСН, если в 2016 году его выручка превысит 79,74 млн руб. Чтобы перейти на данный спецрежим с 2017 года, выручка за 9 месяцев 2016 года должна быть не более 59,805 млн руб.	Приказ Минэкономразвития от 20.10.15г. № 772
Терминология главы 26.2 НК РФ приведена в соответствии с нормами патентного права	При расчете налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, могут быть учтены расходы в виде периодических платежей за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и правами на средства индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы). Правила учета таких расходов останутся прежними	пп. 32 п. 1 ст. 346.16 НК РФ
Единый налог на вмененный доход		
Установлен коэффициент-дефлятор на 2016 год для целей исчисления ЕНВД	Коэффициент-дефлятор для расчета ЕНВД равен 1,798. При исчислении ЕНВД базовая доходность умножается на коэффициент-дефлятор. Его значение сохранится на уровне 2015 года, несмотря на то что ранее было запланировано повышение этого показателя до 2,083	Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772
Патентная система налогообложения		
Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН	С 2016 года перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых ИП вправе применять ПСН, дополнен 16 позициями	п. 20 ст.346.43 НК РФ

1	2	3
Расширены полномочия региональных властей по установлению нулевой налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих ПСН	В настоящее время законами субъектов РФ может быть установлена налоговая ставка в размере 0% для налогоплательщиков-ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах. С 2016 года перечень дополнен сферой бытовых услуг населению	п. 3 ст.346.50 НК РФ
Уточнена цель ведения индивидуальными предпринимателями, применяющими ПСН, налогового учета	Уточнено, что книга учета доходов ИП, применяющего ПСН, ведется в целях применения подпункта 1 пункта 6 статьи 346.45 НК РФ, то есть для установления факта соблюдения предпринимателем лимита полученных с начала календарного года доходов от реализации, позволяющего применять ПСН. Предприниматели, утратившие право на применение ПСН по основаниям, предусмотренным пунктом 6 статьи 346.45 НК РФ, как и в настоящее время, будут исчислять и уплачивать налоги в соответствии с положениями, установленными для вновь зарегистрированных ИП	п. 1 ст.346.53 НК РФ
Установлен коэффициент-дефлятор на 2016 год для целей ПСН	Размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода по видам деятельности, в отношении которых применяется ПСН, в 2016 году не будет превышать 1 329 000 руб. (1 000 000 руб. × 1,329), за исключением случаев, установленных пунктом 8 статьи 346.43 НК РФ	п. 9 ст. 346.43 НК РФ
Страховые взносы в ПФР, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования		
Изменяются КБК для перечисления страховых взносов	Поменяются КБК для уплаты страховых взносов в ПФР, пеней и процентов по взносам в ФСС РФ, а также коды для перечисления взносов по дополнительным тарифам в отношении работников, имеющих право на досрочную пенсию	Приказ Минфина России от 08.07.15 № 90н
Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний		
Тариф на соцстрахование «предоставленного» персонала зависит от принимающей стороны	Принимающая сторона должна передать страхователю-компанию, временно направившей своих сотрудников по договору о предоставлении труда работников, информацию, которая нужна для определения страхового тарифа, надбавок, скидок	п. 2.1 ст. 22 Закона от 24.07.98 №125-ФЗ
Прочие изменения		
Увеличился МРОТ	С 1 января 2016 года МРОТ составляет 6 204 руб. (размер МРОТ увеличился на 4%)	Закон от 14.12.15 №376-ФЗ



Итоги главной налоговой конференции страны

4 декабря 2015 года в Москве прошла XV ежегодная бухгалтерская конференция, посвященная новым правилам работы в 2016 году, которую в числе 6 000 бухгалтеров посетила и наша редакция. Что поменялось в работе малых компаний на спецрежимах с 2016 года? Какие важные изменения следует учесть при расчете НДС с этого года?

Какие льготы упростят работу малых компаний в 2016 году?

С 25 июля 2015 года изменились критерии для признания компаний малыми, значит, больше организаций могут использовать льготы.

Новые критерии малых компаний:

800 млн рублей – максимальная выручка (без НДС) за 2015 год, при которой компания может стать малой в следующем году. Лимит по доходам увеличился ровно в два раза (раньше он составлял 400 млн рублей);

49% и не более должна быть доля участия в уставном капитале малой компании других организаций, которые не являются малыми или средними (раньше этот показатель был не выше 25%);

100 человек – лимит средней численности сотрудников за прошедший год, при которой организация может получить статус малой (этот показатель не изменился);

3 года – в течение этого периода выручка или численность не может быть выше установленных лимитов, иначе организация теряет статус малой, вернуть его назад она сможет только через 3 года (раньше срок составлял 2 года).

Какие позитивные новшества ждут «малышей» в 2015 году?

1. Надзорные каникулы

С 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года у малых компаний будут надзорные каникулы. В этот период запрещены практически

все неналоговые проверки. Такие льготы ввел Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 246-ФЗ. Освобождение возможно, если за предыдущие 3 года в организации не было грубых нарушений, а также проступков, за которые могли приостановить деятельность, аннулировать лицензию или дисквалифицировать директора.

Каникулы не затронут проверки налоговиков и фондов, а коснутся только плановых проверок трудинспекторов, Роспотребнадзора, МЧС России и т.п. Если организацию по ошибке включают в план проверок, она вправе вычеркнуть себя из списка (постановление Правительства РФ от 26 ноября 2015 г. № 1268).

Сами проверки также будут проходить с послаблениями. Например, трудинспекторы ограничатся предупреждением, если впервые обнаружат нарушение. Такую информацию Роструд разместил на своем сайте *rostrud.ru*. Правда, это не значит, что прощать будут любые проступки. Штраф возможен, если у организации из-за долгов по зарплате или из-за нарушений возникла угроза для безопасности работников.

2. Отказ от лимита кассы

Малые компании вправе не устанавливать лимит остатка наличных в кассе (пункт 2 Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У, письмо ЦБ РФ от 8 декабря 2014 г. № 29-1-1-6/9698). Причем отказаться от лимита можно в любой момент, издав приказ руководителя.

Случается, что на практике некоторые инспекторы разрешают отказаться от лимита лишь тем организациям, которые включены в реестр субъектов малого предпринимательства. Однако это незаконно. Организация считается малой на основании данных бухучета и сведений о ССЧ сотрудников.

3. Упрощенные способы учета и отчетность

Малые компании вправе применять упрощенные способы ведения бухучета и сдавать отчетность в упрощенном виде. В частности, можно отказаться от оценочных обязательств (не создавать резервы на оплату отпусков, премий, гарантийный ремонт и обслуживание). Упрощенные способы есть практически в каждом ПБУ. Кроме того, они все перечислены в информации Минфина России № ПЗ-3/2015.

Есть важный момент. Льгота по бухучету не касается малых организаций, для которых обязателен аудит отчетности. Это все АО, а также ООО с выручкой за предыдущий год свыше 400 млн рублей (пункт 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ). В то же время малыми теперь считаются компании с выручкой в 800 млн рублей. Выходит, что в двух законах установлены разные лимиты. Поэтому чиновники готовят поправки в Федеральный закон № 307-ФЗ, которые разрешат не проводить аудит, если выручка ниже 800 млн рублей. Но пока они не вступят в силу, применять упрощенные способы учета нельзя.

4. Льготы по региональным налогам

Местные власти вправе устанавливать льготы для малых компаний, в частности, по налогу на имущество, который компании платят с кадастровой стоимости (пункт 2 статьи 372 НК РФ).

Регионы вправе также устанавливать пониженные ставки для компаний на «упрощенке» (пункт 1 статьи 2 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 232-ФЗ). Причем с 2016 года не только для объекта «доходы минус расходы», но и для «доходов». Некоторые регионы уже приняли законы о льготах. Например, в Перми компании, которые занимаются научными разработками, будут платить 1%. Ставки для некоторых видов деятельности также снизили Амурская и Брянская области. На момент подписания номера журнала в печать власти Республики Татарстан подобных законов не издали.

5. На «упрощенке» можно открывать представительства

Со следующего года организации вправе применять «упрощенку», если открыли представительства. Под запретом на упрощенной системе останутся только филиалы (пункт 2 статьи 1 Федерального закона от 6 апреля 2015 г. № 84-ФЗ). Главное отличие филиала от представительства в том, что функции последнего строго ограничены. Он может только представлять и защищать интересы организации (статья 55 ГК РФ).

6. НДС не включается в доходы на упрощенной системе

Организации на «упрощенке» платят НДС, если выставят счет-фактуру покупателям. Раньше чиновники требовали включить в доходы на «упрощенке» всю выручку, включая налог (письмо Минфина России от 21 сентября 2012 г. № 03-11-11/280). С 2016 года в кодексе четко сказано, что доходы следует признавать за вычетом НДС (пункт 3 статьи 1 Федерального закона № 84-ФЗ). Правда, учесть налог в расходах не получится (пункт 4 статьи 1 Федерального закона № 84-ФЗ).

7. Вырос лимит доходов, который дает право на «упрощенку»

В 2016 году компания вправе применять «упрощенку», если доходы за год не превысят 79,74 млн руб. (60 млн руб. × 1,329). Чтобы перейти на «упрощенку» с 2017 года, доходы за 9 месяцев 2016 года не должны превышать 59 805 тыс. руб. (45 млн руб. × 1,329). Оба лимита увеличились на новый коэффициент 1,329 (приказ Минэкономразвития России от 20 октября 2015 г. № 772).

12 главных изменений по НДФЛ с 2016 года

С 2016 года больше всего поправок в Налоговом кодексе РФ связано с НДФЛ. Увеличились лимиты доходов для детских вычетов и сами размеры вычетов, изменятся сроки уплаты налога, вводится ежеквартальный расчет 6-НДФЛ и многое другое. Что необходимо учесть при расчете налога и сдаче отчетности?

1. Выросли лимиты доходов для детских вычетов

С 2016 года увеличен лимит доходов с 280 до 350 тыс. рублей, который дает работникам право получать детские вычеты. Эти изменения в статью 218 НК РФ внес Федеральный закон от 23 ноября 2015 г. № 317-ФЗ. Теперь работники могут получить вычет за большее число месяцев.

2. Увеличились размеры вычетов на детей

С 2016 года вычет родителям и усыновителям ребенка-инвалида следует предоставлять в сумме 12 тыс. рублей, а не 3 тыс. рублей, как было ранее. Опекунам, попечителям и приемным родителям – 6 тыс. рублей.

3. Изменились даты получения доходов и уплаты НДФЛ

С 2016 года изменились даты получения некоторых видов доходов (таблица 1). Например, со сверхнормативных суточных налог будет исчисляться в последний день месяца, в котором организация утвердила авансовый отчет. Ранее налог рассчитывался на дату утверждения авансового отчета (письмо Минфина России от 14 января 2013 г. № 03-04-06/4-5).

Таблица 1

Даты получения дохода

Вид дохода	Дата получения дохода
Зарплата	Последний день месяца, за который начислена зарплата (при увольнении – последний день работы, за который начислен доход)
Отпускные, пособия по нетрудоспособности, дивиденды	День выплаты дохода
Командировочные (суточные сверх норм, расходы без документов)	Последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после командировки
Доход в натуральной форме (подарки, продукция и т.п.)	День передачи доходов в натуральной форме
Материальная выгода экономии на процентах при выдаче займов	Последний день каждого месяца в течение срока, на который «физик» получил деньги займа
Доход, который «физик» получил в результате зачета встречных требований	День оформления взаимозачета (подписания акта)
Безнадежный долг, по которому истек срок давности взыскания	День списания долга с баланса

Изменяются и сроки перечисления НДФЛ (таблица 2). Например, налог с зарплаты следует перечислить не позднее дня, следующего за днем ее выдачи за вторую половину месяца. С отпускных и пособий – не позднее последнего числа месяца, в котором работник получил деньги.

Таблица 2

Сроки перечисления НДФЛ

Вид дохода	Срок перечисления
Зарплата	Не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода
Отпускные, пособия по нетрудоспособности	Не позднее последнего числа месяца, в котором компания выдала деньги
Дивиденды	В ООО – не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода; в АО – не позднее месяца с более ранней даты (окончания налогового периода, выплаты денег)

4. Появилась квартальная отчетность

В 2016 году компании будут сдавать не только годовую (справки 2-НДФЛ), но и ежеквартальную отчетность по налогу. Для этого ФНС утвердила новую форму 6-НДФЛ (приказ от 14 октября 2015 г. № ММВ-7-11-450@). Расчет включает обобщенные сведения о выплаченных доходах, исчисленном и удержанном налоге, а также сроках удержания и уплаты НДФЛ по всем работникам компании.

Первый раз сдать новый отчет 6-НДФЛ нужно будет за первый квартал. Срок – не позднее 4 мая 2016 года (так как 30 апреля 2016 года попадает на субботу, а с 1 по 3 мая – праздники и выходные). Отчет за 2015 год представлять не надо.

Новый документ не заменяет и не отменяет справки 2-НДФЛ. Их надо, как и раньше, сдавать не позднее 1 апреля следующего года.

5. Утверждена новая форма 2-НДФЛ

С 8 декабря действует новая форма 2-НДФЛ. Ее утвердила ФНС России приказом от 30 октября 2015 г. № ММВ-7-11-485@. На новом бланке надо сдавать сведения о доходах работников за 2015 год.

Теперь есть три вида справок 2-НДФЛ: первичные, уточненные и аннулирующие. Отличаются они цифрами в поле «Номер корректировки». Если справка первичная, то надо поставить номер «00». Для уточненных справок номер зависит от количества корректировок. Если компания первый раз уточняет 2-НДФЛ, то нужно поставить код «01», если второй раз исправляет ту же самую справку – «02» и т. д. Если надо аннулировать ошибочно сданную справку, в поле «Номер корректировки» надо поставить значение «99» и заполнить только разделы 1 и 2 со сведениями о компании и физлице.

6. Изменились коды доходов и вычетов

Доходы и вычеты в справках 2-НДФЛ надо отражать с новыми кодами, указанными в таблице 3. Их утвердила ФНС России приказом от 10 сентября 2015 г. № ММВ-7-11/387@. В список добавлены новые коды для вычетов на лечение, обучение, которые предостав-

ляют налоговые агенты. Компании смогут представлять работникам такие социальные вычеты только с 2016 года. В справке 2-НДФЛ за 2015 год их отражать не надо.

Таблица 3

Коды доходов и вычетов

Код	Описание
Доходы	
1542	Доходы в виде действительной стоимости доли в уставном капитале, выплачиваемые при выходе участника
Вычеты	
312	Проценты по ипотеке и по кредитам на ее рефинансирование
320 -326	Социальные вычеты на свое обучение, обучение детей, братьев, сестер, на медицинскую страховку
328, 510	Уплаченные работником (код 328) и работодателем (код 510) дополнительные взносы на накопительную пенсию по программе государственной поддержки

7. Больше компаний смогут сдавать отчетность на бумаге

В 2016 году организации могут передавать в инспекцию справки и расчет 6-НДФЛ через интернет либо на бумаге, если число работников составляет менее 25 человек (письмо ФНС России от 5 ноября 2015 г. № БС-4-11/19263). Раньше компании отчитывались электронно, если доходы получили 10 и более человек.

8. Инспекция будет штрафовать за недостоверные сведения

С 2016 года вводится ответственность за ошибки в справках 2-НДФЛ. За каждый недостоверный документ компанию смогут оштрафовать на 500 рублей. Такой же штраф будет и за ошибки в расчете 6-НДФЛ (таблица 4). Если вовремя не сдать расчет 6-НДФЛ, штраф составит 1 000 рублей. В течение 10 рабочих дней инспекторы могут заблокировать счет.

9. За подразделения следует отчитываться по месту его учета

С 2016 года в Налоговом кодексе РФ четко закреплён порядок сдачи отчетности за работников обособленных подразделений. Справки 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ по доходам таких «физиков» нужно будет сдавать в инспекцию по местонахождению обособленных офисов. Исключение – крупнейшие компании, у которых есть выбор. Они могут сдать сведения либо по месту учета, либо по месту каждого подразделения (пункт 2 статьи 230 НК РФ).

10. Увеличены сроки сдачи справок о неудержанном налоге

Раньше справки 2-НДФЛ с признаком «2» надо было сдавать в течение месяца после окончания года. По новым правилам – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 5 статьи 226 НК РФ).

Таблица 4

Штрафы за ошибки и опоздание с отчетностью

Нарушение	Ответственность
Компания не сдала или представила позже срока расчет 6-НДФЛ	Штраф – 1 000 рублей за каждый полный и неполный месяц (пункт 1.2 статьи 126 НК РФ). Инспекция вправе заблокировать счет в течение 10 рабочих дней (пункт 3.2 статьи 76 НК РФ)
Компания представила 6-НДФЛ на бумаге, хотя должна была сдать через интернет	Штраф – 200 рублей (статья 119.1 НК РФ)
Компания сдала расчет 6-НДФЛ или справки 2-НДФЛ с ошибками	Штраф – 500 рублей за каждый ошибочный документ (статья 126.1 НК РФ)
Компания не сдала справку 2-НДФЛ	Штраф – 200 рублей за каждый несданный документ (статья 126 НК РФ)

11. Социальные вычеты будут предоставлять работодатели

Со следующего года сотрудники вправе получить у работодателя социальные вычеты на лечение и обучение. Для этого работник подает в инспекцию по месту учета заявление и документы, подтверждающие расходы. Налоговики выдают уведомление по форме из приказа ФНС России от 27 октября 2015 г. № ММВ-7-11/473@, которое подтверждает право на вычет.

Сотрудник может накопить расходы и получить уведомление сразу по всем затратам. Но вычеты компания представляет только с месяца, в котором сотрудник принес документ. Если доход, который сотрудник получил после предоставления уведомления, окажется меньше вычетов, вернуть налог можно только через налоговую инспекцию.

12. Судебные расходы освободили от НДФЛ

Компания не обязана подавать сведения о доходах, если возместила «физикам» любые судебные расходы (услуги адвоката, госпошлину и т.д.). Такие выплаты освобождены от налога. Новый пункт 61 в статью 217 НК РФ внес Федеральный закон от 23 ноября 2015 г. № 320-ФЗ. Раньше Минфин считал, что такие выплаты облагаются НДФЛ. Исключение – расходы в связи с рассмотрением споров по договорам страхования (письмо от 23 сентября 2015 г. № 03-04-06/54517).

Материал подготовила
Энже Юсупова

Конкурс «Поймай удачу»!

Читай журнал – отвечай на вопросы – получай призы!

Мы начинаем конкурс «Поймай удачу». В каждом журнале вы найдете вопросы, составленные по статьям номера. Заполните анкету, ответьте на вопросы и присылайте ответы в редакцию любым удобным для вас способом:

1) через наш сайт: **www.nalog-iz.ru**

2) на нашу электронную почту: **nalog-iz@mail.ru** с пометкой «На конкурс»

3) на наш факс: **(843) 200-94-78**

Итоги мы подведем по результатам квартала.
Самые активные участники получают призы. Удачи!

Фамилия	
Имя	
Название организации	
Контактный телефон	
E-mail	

☐ Я согласен (а) с обработкой организаторами мероприятия моих персональных данных

Вопросы по статьям журнала:

1. Посредник (комиссионер, агент, поверенный) получил дополнительную выгоду за выполнение поручения заказчика (комитента, принципала, доверителя) на более выгодных условиях, чем предусмотрено в договоре. Как производится учет доходов?

- а) посредник и заказчик распределяют сумму допвыгоды между собой
- б) сумму допвыгоды учитывает в доходах заказчик
- в) сумму допвыгоды учитывает в доходах посредник

2. Куда следует сдавать отчет (2-НДФЛ и 6-НДФЛ) за работников обособленных подразделений крупнейших организаций с 2016 года?

- а) в инспекцию по местонахождению обособленных офисов
- б) в инспекцию по местонахождению головной организации
- в) в любую из вышеназванных инспекций

3. Может ли организация на УСН с 2016 года открывать представительство или филиал?

- а) только филиал
- б) только представительство
- в) нет, не может

4. Может ли применяться ПСН для такого вида деятельности как автомойка самообслуживания?

- а) да, может
- б) нет, Минфин России запрещает применять ПСН для этого вида деятельности
- в) да, если субъектом РФ данный вид деятельности включен в перечень видов патентной деятельности

Ждем ваших ответов на этот тест до 20 февраля 2016 года





Анастасия Петрова

аудитор

«Упрощенный» бухучет

Вот уже два года компании, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую отчетность. Чтобы облегчить нагрузку, для субъектов малого предпринимательства законодатели предусмотрели возможность ведения упрощенного бухгалтерского учета. Рассмотрим подробнее, в чем же заключается это упрощение.

Кто имеет право на ведение упрощенного учета?

Согласно пункту 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие организации:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников исследований и разработок в инновационном центре «Сколково».

Интерес для «упрощенцев» представляет первый пункт. Критерии признания компании субъектом малого предпринимательства установлены в статье 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»:

1) В структуре уставного (складочного) капитала юридического лица не должна превышать 25%:

– суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, общественных и религиоз-

Субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

ных организаций, благотворительных и иных фондов в уставном капитале;

– доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства;

2) Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать:

– от 101 до 250 человек включительно для средних предприятий;

– до 100 человек включительно для малых предприятий;

– до 15 человек включительно для микропредприятий;

3) Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ для каждой категории субъектов МСП. В июле 2015 года вступило в силу постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства». В соответствии с ним установлены следующие предельные значения выручки:

– микропредприятия – 120 млн руб.;

– малые предприятия – 800 млн руб.;

– средние предприятия – 2 млрд руб.

Обратите внимание, что указанные лимиты были увеличены в два раза по сравнению с предыдущими. Более того, теперь Федеральным законом № 209-ФЗ установлено, что категория субъекта малого предпринимательства изменяется только в случае, если предельные значения средней численности работников и выручки выше или ниже установленных в течение трех календарных лет, следующих один за другим. Ранее этот период составлял два года.

Таким образом, если компания соответствует указанным критериям, то она признается субъектом малого предпринимательства и может принять решение о ведении упрощенного бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

Однако необходимо особо обратить внимание на следующую возможную ситуацию. Если бухгалтерская отчетность компании подлежит обязательному аудиту, то ведение бухгалтерского учета и составление отчетности по упрощенной форме не допускается. Иными словами, если компания удовлетворяет требованиям признания субъектом малого бизнеса, но одновременно имеет основание для проведения обязательного аудита бухгалтерской отчетности, то упростить работу бухгалтера уже не получится.

Что такое упрощенный порядок ведения бухучета?

Для понимания того, что же из себя представляет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета необходимо более подробно ознакомиться со следующими нормативными документами:

– информация Минфина России № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»;

– типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. приказом Минфина России от 21 декабря 1998 г. № 64н).

Положения указанных документов носят рекомендательный и разъяснительный характер. Обязанность строго следовать им отсутствует.

Анализ этих документов позволяет сделать следующие выводы в отношении послаблений, предоставляемых для субъектов малого бизнеса в отношении упрощения системы бухучета:

- возможность ведения бухгалтерского учета по простой системе, без двойной записи на счетах бухгалтерского учета;
- использование упрощенных регистров бухгалтерского учета;
- возможность использования кассового метода учета доходов и расходов;
- применение сокращенного плана счетов бухгалтерского учета;
- возможность неприменения ряда положений по бухгалтерскому учету;
- составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме.

Простая запись

Простую запись свершившихся фактов хозяйственной деятельности организации предлагается применять микропредприятиям. При этом эта форма ведения бухучета целесообразна только для компаний с числом операций не более 30 в месяц, а также не рекомендуется для компаний, осуществляющих производство продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов. В противном случае дальнейшее использование учетных данных будет наоборот затруднено (например, при систематизации информации для калькулирования себестоимости продукции или для составления бухгалтерской отчетности).

При простой записи не только не используется план бухгалтерского учета, но и не ведутся всевозможные бухгалтерские регистры. Учет всех операций рекомендуется вести путем их регистрации только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности.

При простой форме (простая запись) бухгалтерского учета операции регистрируются только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности

В типовых рекомендациях представлена примерная форма такого документа (форма № К-1), а также подробный порядок по его ведению.

При этом пояснено, что малое предприятие самостоятельно определяет, на какой период открывается книга: на месяц, квартал или год. Она признается регистром и аналитического, и синтетического учета. На основании ее данных

малым предприятием должно осуществляться определение остатков на определенную дату по имуществу и денежным средствам, а также их источникам для целей составления бухгалтерской отчетности.

Упрощенные регистры бухгалтерского учета

Малые предприятия, которые не могут или не хотят применять простую форму ведения бухучета могут воспользоваться специально разработанными упрощенными регистрами бухгалтерского учета – ведомостями. В типовых рекомендациях представлены образцы следующих ведомостей:

- ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1);
- ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2);
- ведомость учета затрат на производство (форма № В-3);
- ведомость учета денежных средств и фондов (форма № В-4);
- ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-5);
- ведомость учета реализации (форма № В-6 оплата);
- ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-6 отгрузка);
- ведомость учета расчетов с поставщиками (форма № В-7);
- ведомость учета оплаты труда (форма № В-8);
- ведомость (шахматная) (форма № В-9).

Как видно, каждая ведомость – это отдельный бухгалтерский счет, который также открывается и закрывается ежемесячно с подведением соответствующих итогов (обороты по дебету и кредиту, остатки на конец месяца). Обобщение всех итогов осуществляется в шахматной ведомости, на основании которой составляется оборотная ведомость (форма также приведена в типовых рекомендациях). А уже на основании оборотной ведомости осуществляется составление бухгалтерской отчетности малого предприятия.

Обратите внимание, что вне зависимости от выбранной формы ведения учета регистры могут вестись как вручную, так и автоматизированно, тем более что разработчики специализированного программного обеспечения предлагают свои решения и для субъектов малого предпринимательства.

Кассовый метод в бухучете

Еще одним послаблением в ведении бухучета по упрощенным правилам является применение кассового метода признания доходов и расходов. Минфин России разрешает его всем малым предприятиям, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

Суть кассового метода заключается в признании выручки по мере поступления денежных средств от покупателей, а расходов –

после погашения задолженности (пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», пункт 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Безусловно, для «упрощенцев» кассовый метод в бухучете является привлекательным, поскольку приближает данные о доходах и расходах, необходимых для составления отчета о финансовых результатах и для налоговой декларации по УСН. Однако добиться полной идентичности данных бухгалтерского и налогового учета для объекта «доходы, уменьшенные на величину расходов» все равно не получится. Во-первых, при налогообложении существенную роль играет закрытый перечень расходов, принимаемых при расчете единого «упрощенного» налога. Во-вторых, основные средства и НМА в бухучете подлежат амортизации вне зависимости от способа признания доходов и расходов, а при УСН стоимость амортизируемого имущества списывается на протяжении календарного года, в котором оно приобретено. В-третьих, некоторые виды принимаемых в налоговом учете расходов имеют лимиты, то есть нормируются (например, рекламные расходы), чего в бухучете вообще нет.

Обратите внимание, что кассовый метод применяется только по отношению к доходам и расходам, которые формируют отчет о финансовых результатах. В отношении активов и обязательств кассовый метод не применим, и формирование данных бухгалтерского баланса осуществляется в общеустановленном порядке.

Сокращенный план счетов

Наряду с указанными особенностями ведения бухучета Минфин России в своей Информации ПЗ-3/2015 предлагает малым предприятиям сократить количество синтетических счетов типового плана счетов путем объединения однородных в единую группу:

а) на счете 10 «Материалы» обобщать информацию о производственных запасах по счетам 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме»;

б) на счете 20 «Основное производство» учитывать данные обо всех затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг);

в) на счете 41 «Товары» учитывать и движение готовой продукции, и товаров для перепродажи;

г) по учету любой дебиторской и кредиторской задолженности применять только счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

д) для учета любых денежных средств, размещенных в банках (текущие, валютные счета, депозиты и др.), применять только счет 51 «Расчетные счета»;

е) для учета капитала (уставный, резервный, добавочный) использовать счет 80 «Уставный капитал»;

ж) учет всех финансовых результатов (от основных и прочих видов деятельности) вести на счете 99 «Прибыли и убытки».

Необязательные ПБУ

Малые предприятия, которые не являются эмитентами публично размещаемых ценных бумаг, могут также «игнорировать» применение ряда федеральных стандартов по бухучету. Например:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Также Минфин России предусматривает освобождение субъектов малого предпринимательства от некоторых процедур, предусмотренных ПБУ:

- переоценка основных средств и нематериальных активов;
- проверка на обесценение нематериальных активов.

Еще предусмотрены упрощения некоторых правил бухгалтерского учета:

- признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности;

- все затраты по займам признаются в составе прочих расходов, не применяются положения об инвестиционном активе (пункт 7 ПБУ 15/2008);

- можно не применять ретроспективный способ отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики (пункт 15.1 ПБУ 1/2008);

- также можно не применять ретроспективный пересчет и в случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности за текущий год (абзац 6 пункта 9, пункт 14 ПБУ 22/2010).

Все перечисленные особенности учета в случае принятия решения об их применении необходимо закрепить в учетной политике.

При ведении упрощенного бухучета все упрощающие учет особенности следует обязательно отражать в учетной политике организации

Упрощенные формы бухгалтерской отчетности

Конечным результатом ведения бухгалтерского учета является достоверная бухгалтерская отчетность, которая бы точно отражала имущественное положение организации и ее финансовые результаты.

Обязательными формами отчетности для субъектов малого предпринимательства являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Приложения к указанным формам «упрощенец» может не составлять. Штраф за их отсутствие будет неправомерным.

В случае же получения или использования в отчетном году средств целевого финансирования организация должна будет составить и отчет о целевом использовании средств.

Минфином России разработаны и рекомендуются для применения формы упрощенной бухгалтерской отчетности, которые приведены в приложении № 5 к приказу от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Обратите внимание, что для предоставления бухгалтерской отчетности в орган государственной статистики требуется по каждой строке упрощенных форм указать коды из перечня общеустановленных форм. Поскольку в упрощенных формах используются укрупненные показатели без какой-либо детализации, то коды общих форм отчетности следует указывать по тому показателю, который имеет наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя. Об этом говорится в пункте 5 приказа № 66н.

Если компания решит все-таки использовать общие формы бухгалтерской отчетности, а не упрощенные, то об этом обязательно необходимо написать в учетной политике.

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

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

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

Читайте в 2016 году в журнале «Спецрежим»:

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

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

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



Дарья Федосенко

главный редактор журнала «Налоговые известия РТ»

Посреднические услуги «упрощенца»

Посредничество как вид деятельности особо популярно среди представителей малого бизнеса, в частности среди тех, кто применяет упрощенную систему налогообложения. Разберемся в видах применяемых сегодня посреднических договоров и их особенностях.

Реалии современной экономики таковы, что не любое предложение пользуется спросом. Если речь идет о выпуске, например, нового или специфичного продукта, то найти потенциального потребителя организации-производителю может быть не просто. Так же и поиски необходимого товара, работы или услуги не всегда бывают эффективными, если в процессе не учитываются какие-либо факторы, присущие конкретному рынку и известные лишь узкому кругу профессионалов, давно на нем работающих.

Именно в этих случаях на помощь продавцу и покупателю в поисках друг друга может прийти посредник, обладающий необходимой информацией, контактами и знанием специфики в данной сфере деятельности. Конечно, его участие в этой цепочке движения товаров, работ или услуг не бесплатно. Вместе с тем каких-либо прямых затрат он, как правило, не несет, а если ему все же приходится тратить собственные средства, то их впоследствии компенсирует та или иная сторона сделки. Посредник, фактически продавая лишь собственные знания и опыт, получает доход при минимальных затратах.

Таким образом, посредническая деятельность – это те или иные действия и сделки, которые продавцы (покупатели) товаров, работ или услуг совершают не самостоятельно, а с помощью третьих лиц – посредников.

Какие посреднические договоры сейчас используются?

Виды посреднических договоров

Гражданский кодекс РФ выделяет три вида посреднических соглашений: это договор поручения, комиссии и агентирования (главы 49, 51 и 52 ГК РФ соответственно). Каждый некоторым образом отличается от двух других. Отметим также и договор транспортной экспедиции (глава 41 ГК РФ).

Договор поручения

Стороны договора поручения (глава 49 ГК РФ):

- поверенный (исполнитель) – совершает от имени и за счет доверителя определенные юридические действия. Поверенный всегда действует от имени доверителя;
- доверитель (заказчик) – оплачивает (возмещает) расходы посредника, понесенные в связи с исполнением поручения, уплачивает ему вознаграждение.

Особенности договора поручения:

- права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя (заказчика);
- доверитель обязан выдать поверенному доверенность на совершение юридических действий, предусмотренных договором (кроме случаев, когда полномочия поверенного очевидны из обстановки, в которой он действует);
- доверитель вправе отменить поручение, а поверенный отказаться от него в любое время;
- соглашение об отказе от этого права ничтожно.

Договор комиссии

Сторонами договора комиссии выступают (глава 51 ГК РФ):

- комиссионер (исполнитель) – по поручению комитента совершает одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. Комиссионеры всегда действуют от своего имени.
- комитент (заказчик) – возмещает посреднику израсходованные им на исполнение комиссионного поручения суммы, за исключением расходов на хранение имущества комитента, уплачивает комиссионное вознаграждение.

Агентский договор

Сторонами агентского договора выступают (глава 52 ГК РФ):

- агент (исполнитель) – по поручению принципала совершает юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала;
- принципал (заказчик)-возмещает посреднику израсходованные им на исполнение агентского договора суммы, уплачивает агентское вознаграждение.

Договор транспортной экспедиции

Стороны договора транспортной экспедиции (глава 41 ГК РФ, Федеральный закон от 30 июня 2003 г. № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности»):

- экспедитор (исполнитель) – организует выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза, за счет средств грузоотправителя (грузополучателя);
- грузоотправитель или грузополучатель (заказчик) – возмещает экспедитору израсходованные им на исполнение договора суммы, уплачивает вознаграждение.

Особенность такого договора в том, что он признается посредническим договором только в части, в которой экспедитор обязуется за вознаграждение и за счет клиента (грузоотправителя или грузополучателя) организовать выполнение определенных договором экспедиции услуг, связанных с перевозкой груза.

Агенты и экспедиторы в зависимости от условий договора, заключенного с принципалом (клиентом), могут действовать как от своего имени, так и от имени принципала.

Безусловно, каждый вид посреднических договоров имеет свои юридические отличительные признаки, но существенным отличием является порядок действий посредника: комиссионер всегда действует от своего имени, поверенный – от имени доверителя, а агент может действовать как от имени принципала, так и от своего имени.

Бухгалтерский учет

Если оказание услуг в рамках посреднических договоров является для организации-агента основным видом деятельности, то агентское вознаграждение следует рассматривать в качестве дохода от обычных видов деятельности, в противном случае – в качестве прочего дохода (пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

В бухгалтерском учете организации-агента не признаются доходами поступления от других юридических и физических лиц по агентскому договору в пользу принципала (пункт 3 ПБУ 9/99). Аналогичным образом выбытие активов по агентскому договору в пользу принципала не признается расходами агента (пункт 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Учитывая положения плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции

по его применению, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, можно сделать вывод, что операции, связанные с исполнением агентского договора, могут быть отражены на счетах бухгалтерского учета организации-агента следующим образом:

Дебет 51 Кредит 76 субсчет «Расчеты по агентскому договору»

– получены денежные средства от принципала на оплату работ исполнителей;

Дебет 76 субсчет «Расчеты по агентскому договору» Кредит 60

– отражен факт выполнения приобретенных для принципала работ;

Дебет 60 Кредит 51

– оплачены работы исполнителей;

Дебет 76 субсчет «Расчеты с принципалом» Кредит 90 субсчет «Выручка» (или 91 субсчет «Прочие доходы»)

– признан доход в виде агентского вознаграждения;

Дебет 51 Кредит 76 субсчет «Расчеты с принципалом»

– получено от принципала агентское вознаграждение.

Учет доходов и расходов

Учет доходов у посредника, полученных за выполнение поручения заказчика

Учитывать поступления нужно в составе доходов от оказания, реализации услуг (пункт 1 статьи 346.15, пункт 1 статьи 249 НК РФ).

Признавать их необходимо по мере оплаты или иного способа погашения дебиторской задолженности (пункт 1 статьи 346.17 НК РФ).

В составе доходов посредника учитывать не нужно:

– средства, которые поступают от заказчика в возмещение затрат посредника по условиям договора (например, в возмещение транспортных расходов, расходов на рекламу);

– средства, которые поступают посреднику от покупателей (продавцов) в пользу заказчика, – в случае участия посредника в расчетах.

Бывает, что посредник (комиссионер, агент, поверенный) получает дополнительную выгоду, полученную за выполнение поручения заказчика (комитента, принципала, доверителя) на более выгодных условиях, чем предусмотрено в договоре. Как в этом случае производится учет доходов?

В этом случае стороны посреднического договора (посредник и заказчик) вправе распределить сумму дополнительной выгоды между собой. Порядок распределения нужно прописать в посредническом договоре. Если такого условия договор не содержит, то дополнительную выгоду нужно разделить поровну между посредником и заказчиком (статьи 992, 1011 ГК РФ).

Сумму дополнительной выгоды (часть суммы), которая по условиям договора причитается посреднику, он должен отразить в составе своих доходов от оказания услуг (письмо Минфина России от 5 июня 2008 г. № 03-03-06/1/347).

Что касается учета аванса, полученного от покупателя в пользу заказчика, то его учитывать нужно, но только в части средств, приходящейся на вознаграждение комиссионера.

То есть, например, если посредническое вознаграждение составляет 5% от выручки заказчика, то при сумме аванса в 10 000 руб. посредник должен учесть в доходах 500 руб. (10 000 руб. × 5%). Оставшиеся 9 500 руб. в доходах посредника не учитываются.

Отметим, что в договоре стороны могут предусмотреть, что посредник имеет право на получение посреднического вознаграждения только после исполнения всех обязанностей по договору (пункт 4 статьи 421 ГК РФ). Тогда посредник будет вправе удержать сумму своего вознаграждения только после отгрузки товаров в адрес покупателя и получения окончательного расчета. В этом случае платить единый налог с суммы полученного аванса не нужно (даже в части, которая приходится на посредническое вознаграждение).

Учет расходов у посредника

Учитывать нужно расходы, которые поименованы в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. Посредник должен учитывать их по соответствующим статьям затрат в зависимости от вида расхода.

При оказании услуг на основании посреднического договора посредник не должен учитывать в составе расходов:

- стоимость имущества, которое заказчик передал ему для исполнения условий договора. Например, если посредник по поручению заказчика реализует товары, то стоимость товаров, переданных для реализации, учитывать в расходах (при их дальнейшей реализации) посредник не должен;

- расходы, которые заказчик по условиям договора возмещает посреднику (например, транспортные расходы, расходы на рекламу) (пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 252, пункт 9 статьи 270 НК РФ).

НДС при посреднических договорах у «упрощенцев»

В соответствии со статьей 346.11 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не являются плательщиками НДС. Не должны они и составлять счета-фактуры. Но в случае посреднических сделок это правило касается лишь суммы самого вознаграждения агента, комиссионера или поверенного. В ситуациях, когда сделка заключается от имени посредника, то есть в рамках комиссии или агентирования, сталкиваться с оформлением счетов-фактур приходится даже «упрощенцам».

Посредник на УСН перевыставляет счет-фактуру от продавца, но сам он расчетов НДС с бюджетом не производит

Происходит это в том случае, если компания, интересы которой он представляет, является плательщиком НДС. Посредник, чье имя фигурирует в сделке, фактически перевыставляет счет-фактуру от продавца к покупателю, перенося в новый документ данные по перечню, количеству и цене приобретаемых товаров, работ или услуг. Кроме того, в данном случае он вынужден вести журналы учета полученных и выданных счетов-фактур. В книгу покупок и книгу продаж дополнительные данные при этом не вносятся.

Счет-фактура у посредника

Рассмотрим общий порядок оформления счетов-фактур при осуществлении посреднических операций.

Продажа товаров

После получения от комитента товаров для продажи, посредник, отгружая эти товары, оформляет два экземпляра счета-фактуры с присвоением номера согласно хронологии выставляемых им счетов-фактур. Один экземпляр такого счета-фактуры он передает покупателю товаров, второй – регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур без регистрации его в книге продаж. Затем показатели этого счета-фактуры комиссионер передает комитенту.

На основании этих данных комитент выставит счет-фактуру на имя посредника, отразив дату и суммовые показатели, которые указаны в счете-фактуре, выставленном комиссионером покупателю. Номер счету-фактуре комитент присваивает в соответствии с собственной хронологией выставляемых счетов-фактур. Этот счет-фактуру комитент регистрирует в своей книге продаж.

Комиссионер, получив от комитента такой счет-фактуру, регистрирует его в части 2 журнала учета счетов-фактур. В книге покупок комиссионера такой счет-фактура не регистрируется.

После подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг комиссионер выставляет комитенту счет-фактуру на сумму своего комиссионного вознаграждения, регистрирует его в книге продаж и части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Комитент получает от посредника счет-фактуру на сумму причитающегося ему вознаграждения, регистрирует его в книге покупок и части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Обратите внимание! При передаче комиссионеру товаров для реализации комитент начислять НДС не должен (письмо Минфина России от 18 мая 2007 г. № 03-07-08/120). Суды поддерживают такую точку зрения (определение ВАС РФ от 10 ноября 2008 г. № 14218/08, постановление ФАС Северо-Западного округа от 15 августа 2011 г. № А56-74153/2010).

Пример

ООО «Роза» заключило договор комиссии с ООО «Пион» на продажу четырех станков.

По договору «Пион» (комиссионер) должен от своего имени продать товар, принадлежащий «Розе» (комитенту), по цене 118 000 руб. (включая НДС и посредническое вознаграждение).

Сумму комиссионного вознаграждения – 5 900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.) – «Пион» удерживает из денег, полученных от покупателя. Счета-фактуры должны быть выписаны так:

1. При отгрузке товаров «Пион» составляет два экземпляра счета-фактуры на сумму 118 000 руб. Один экземпляр он передает покупателю, второй – регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Показатели счета-фактуры «Пион» передает «Розе»;

2. «Роза», получив от «Пиона» показатели счета-фактуры, выставленного покупателю, выписывает счет-фактуру с аналогичными данными на сумму 118 000 руб. Один экземпляр он передает «Пиону», второй – регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и книге продаж;

3. «Пион», получив от «Розы» счет-фактуру, регистрирует его в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Стороны составляют и подписывают акт приемки-сдачи оказанных «Пионом» услуг.

После этого «Пион» выписывает два экземпляра счета-фактуры на сумму своего вознаграждения – 5 900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.). Один экземпляр он передает «Розе», второй – регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и книге продаж;

4. «Роза» регистрирует счет-фактуру «Пиона» на сумму вознаграждения в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и книге покупок.

Покупка товаров

Бывает, что организация, приобретая необходимые товары, также прибегает к помощи посредников. Для этого с посредником заключают, например, договор поручения или комиссии. По договору комиссии посреднику может быть поручено купить товар от своего имени для комитента.

Комиссионер (агент) должен получить счет-фактуру от продавца товаров и зарегистрировать его в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Регистрировать этот счет-фактуру в книге покупок не нужно.

Комиссионер (агент) выписывает два экземпляра счета-фактуры. В этом документе посредник указывает дату счета-фактуры, выставленного комиссионеру (агенту) продавцом, а вот номер комис-

сионер (агент) присваивает счету-фактуре самостоятельно. Кроме того, указываются наименование, адрес, ИНН и КПП продавца. Заполняя строку, посвященную платежно-расчетным документам, нужно указать реквизиты документов о перечислении авансом денежных средств комиссионером (агентом) продавцу и комитентом (принципалом) комиссионеру (агенту).

Первый экземпляр счета-фактуры комиссионер (агент) передает комитенту (принципалу) вместе с приобретенными для него товарами и заверенной копией счета-фактуры продавца. Комитент (принципал) регистрирует этот счет-фактуру в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и, приняв ценности на учет, в книге покупок. Второй экземпляр счета-фактуры остается у комиссионера (агента). Он регистрирует его в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. В книге продаж этот счет-фактура не регистрируется.

Если комиссионер применяет УСН и в то же время составляет для комитента счета-фактуры по приобретенным для него товарам на основании счетов-фактур продавцов, то комитент также имеет право на вычет НДС, предъявленный комиссионером-«упрощенцем» (письмо Минфина России от 30 сентября 2014 г. № 03-07-14/48815).

С 1 января 2015 года комиссионеры (плательщики и неплательщики НДС) обязаны представлять в инспекцию налоговую декларацию по НДС в электронном виде и журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также отражать в декларации сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Может сложиться ситуация, когда агент приобретает товары (работы, услуги) для нескольких принципалов у одного продавца. В этом случае каждый из принципалов получит от агента заверенную копию счета-фактуры продавца. А в счете-фактуре, выставленном агентом конкретному принципалу, в графе «Количество (объем)» указывается меньшее количество товара, чем в передаваемой копии счета-фактуры продавца. Однако такое несоответствие не является основанием для отказа в принятии к вычету принципалом суммы НДС, указанной в счете-фактуре, выставленном ему агентом (письмо Минфина России от 14 марта 2014 г. № 03-07-15/11221).

После того, как будет составлен и подписан сторонами акт сдачи-приемки оказанных посреднических услуг, комиссионер выписывает два экземпляра счета-фактуры на сумму своего вознаграждения. Первый экземпляр передается комитенту (принципалу). Он регистрирует его в части 2 журнала полученных и выставленных счетов-фактур и в книге покупок.

Второй экземпляр счета-фактуры на комиссионное вознаграждение остается у комиссионера (агента), который регистрирует его в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур и в книге продаж.

При перечислении комиссионеру вознаграждения в виде предоплаты комитент должен зарегистрировать счет-фактуру от комиссионера в книге покупок.

Пример

ООО «Роза» (комитент) заключило договор комиссии с ООО «Пион» (комиссионер) на покупку деревообрабатывающих станков. По договору «Пион» должен от собственного имени купить для «Розы» четыре станка на общую сумму 118 000 руб. (включая НДС).

Сумма комиссионного вознаграждения, установленная договором, составляет 5 900 руб. Счета-фактуры должны быть выписаны так.

1. «Пион» получает от поставщика счет-фактуру и регистрирует его в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

2. «Пион» на основании счета-фактуры поставщика составляет два экземпляра счета-фактуры на сумму 118 000 руб. Один экземпляр он передает «Розе» вместе со станками, второй – регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

3. «Пион» выписывает два экземпляра счета-фактуры на сумму своего вознаграждения – 5 900 руб. (включая НДС). Один экземпляр он передает «Розе», второй – регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. После подписания акта сдачи-приемки услуг по договору комиссии «Пион» регистрирует этот счет-фактуру в книге продаж.

4. «Роза» регистрирует оба счета-фактуры «Пиона» в части 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. В книге покупок эти счета-фактуры регистрируются следующим образом: – счет-фактуру на сумму 118 000 руб. – после того, как оприходует товары;

– счет-фактуру на сумму 5 900 руб. – в день подписания акта сдачи-приемки услуг «Пион».

Отметим, что с 1 января 2015 года сократилось количество счетов-фактур, составляемых при совершении операций по договорам комиссии и агентским договорам. Постановлением Правительства РФ от 29 ноября 2014 г. № 1279 внесены важные изменения в действующие правила составления счетов-фактур, которые утверждены Постановлением от 26 декабря 2011 г. № 1137.

С указанной даты комиссионеры (агенты) могут объединять сведения обо всех продавцах при выставлении счета-фактуры комитенту (агенту), а комитенты – обо всех покупателях при выставлении счета-фактуры комиссионеру (агенту) в одном сводном счете-фактуре. Эти сведения – наименование контрагентов, их ИНН и КПП, места нахождения, наименование грузоотправителей и грузополучателей, реквизиты платежно-расчетных документов – нужно будет вносить в соответствующие строки счета-фактуры, разделяя их точкой с запятой.



Рада Кононенко

эксперт

Автомойка самообслуживания и режим налогообложения

Сейчас все больше распространяется бизнес с помощью различных автоматов самообслуживания населения. Например, фотокабины, копировальные автоматы, автомойки самообслуживания и пр. Уже несколько лет не утихают споры по поводу налогообложения данной деятельности. По мнению ФНС и Минфина России, деятельность по предоставлению населению автоматов самообслуживания не облагается ЕНВД.

Что говорит ФНС?

В 2014 году ФНС России в своем письме от 31 октября 2014 г. № ГД-4-3/22545@ подробно разъяснила, почему деятельность автомойки самообслуживания не подпадает под обложение ЕНВД. Доводы налоговой службы следующие.

ЕНВД может применяться при оказании услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств. Согласно статье 346.27 НК РФ к данному виду деятельности относятся, в частности, платные услуги, оказываемые по перечню услуг, предусмотренному Общероссийским классификатором услуг населению, утв. постановлением Госстандарта России от 28 июня 1993 г. № 163. Данным классификатором услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств классифицированы в подгруппе услуг 017000 «Техническое обслуживание и ремонт транспортных средств, машин и оборудования» группы услуг 01 «Бытовые услуги». К данной подгруппе услуг относятся в том числе и «уборочно-моечные работы» (коды услуг 017103 и 017303).

Согласно статье 346.29 НК РФ физическим показателем базовой доходности, характеризующим указанный вид деятельности, является «количество работников, включая индивидуального предпринимателя». Таким образом, плательщиками ЕНВД по такому виду деятельности, как мойка автомобилей являются организации и ИП, имеющие определенное количество работников, непосредственно осуществляющих уборочно-моечные работы.

Мойка самообслуживания представляет собой стационарную мойку, состоящую из нескольких открытых постов-стоянок с навесом и боковыми перегородками, оснащенных специальным оборудованием для подачи воды и моющих средств. Клиент заезжает на «моечный пост», оплачивает время его использования (посредством внесения наличных денежных средств в устройство приема купюр или передачи денежных средств администратору мойки) и моющие средства (вода и (или) шампунь), самостоятельно моет транспортное средство в течение оплаченного времени и покидает «моечный пост».

Сотрудники автомойки непосредственно не осуществляют работ по мойке автомобилей. На автомойках находится только администратор, который принимает оплату, выдает жетоны и инструктирует автовладельцев.

Принимая во внимание характер осуществляемой деятельности на указанных автомойках, ФНС России считает, что их деятельность следует квалифицировать не как оказание услуг по мойке ТС, в отношении которых возможно применение ЕНВД, а как оказание услуг по сдаче специального оборудования и рабочей площади для помывки автомобилей в аренду, в отношении которой исходя из норм главы 26.3 НК РФ ЕНВД уплачиваться не может.

В связи с этим ФНС России предложила внести изменение в понятие «услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств», установленное статьей 346.27 НК РФ, определив, что к данному виду деятельности не относятся услуги, оказываемые через автомойки самообслуживания.

Следом Минфин России в своем письме от 29 декабря 2014 г. № 03-11-09/68173 сообщает, что вышеуказанное предложение ФНС России о внесении изменений в понятие «услуги по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств», установленное статьей 346.27 НК РФ, в части исключения услуг, оказываемых через автомойки самообслуживания, будет рассмотрено в рамках мероприятий по совершенствованию законодательства РФ о ЕНВД.

...и Минфин?

В декабре 2014 года Минфин России сам отвечал на вопрос налогоплательщиков о применении ЕНВД. Так, в письме от 12 декабря 2014 г. № 03-11-09/64113 (доведено до сведения налоговых органов письмом ФНС России от 29 декабря 2014 г. № ГД-4-3/27126@) было отмечено, что применение ЕНВД в отношении деятельности, за-

ключающейся в предоставлении определенного рода автоматов населению во временное пользование, например для самостоятельной уборки (помывки) автомобиля, чистки обуви, изготовления ксерокопий и фотографий, главой 26.3 НК РФ не предусмотрено. Следовательно, такой вид деятельности не подпадает под обложение ЕНВД.

По мнению финансового ведомства, ЕНВД можно уплачивать только в случае реализации через торговые автоматы товаров и (или) продукции общественного питания, изготовленных в этих автоматах (подпункты 6, 7 статьи 346.26, абзац 12 статьи 346.27 НК РФ). Таким образом, такой «спецрежим», как ЕНВД, не предполагает возможности использования иных автоматов.

Минфин и ФНС России: деятельность по предоставлению населению автоматов самообслуживания не облагается ЕНВД

Отметим: ранее применительно к деятельности по оказанию услуг ксерокопирования с использованием копировальных автоматов самообслуживания Минфин России придерживался иной позиции. Она может облагаться ЕНВД, так как является разновидностью бытовых услуг (письмо от 9 февраля 2010 г. № 03-11-06/3/19). С этой точки зрения и иные услуги, оказываемые

населению через автоматы самообслуживания, можно было бы рассматривать как бытовые. Но поскольку сейчас мнение чиновников изменилось, безопаснее следовать последним разъяснениям ведомства и ЕНВД в отношении подобной деятельности не применять.

Можно ли применять ПСН?

Минфин России против применения предпринимателями патентной системы в данной деятельности. В письме от 3 сентября 2015 г. № 03-11-11/50699 сказано следующее: ИП, планирующий осуществлять деятельность по предоставлению клиентам автомойки во временное пользование автоматических средств для самостоятельной мойки машин, не вправе применять ПСН.

Ведомство указало, что перечень видов деятельности, которые можно перевести на ПСН, приведен в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ. В частности, предприниматели вправе применять данный спецрежим в отношении деятельности в сфере техобслуживания и ремонта автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования (подпункт 9 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ).

Субъекты РФ вправе расширить перечень видов «патентной» деятельности, относящихся к бытовым услугам, в соответствии с ОКУН. В каталог ОКУН услуги по предоставлению во временное пользование физлицам специализированных автоматов для осуществления самостоятельной мойки автомашин не включены. Поэтому такая деятельность не может быть отнесена к патентной.

Таким образом, переводить деятельность автомоек самообслуживания на ПСН или «вмененку» небезопасно.



Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

Патент для физлица: что готовит Правительство РФ?

В ближайшее время планируется ввести совершенно новое понятие – патент для самозанятых граждан. Мы попытались разобраться, что это такое...

В настоящее время рассматривается вопрос о расширении возможности применения спецрежимов, а именно: введении патента для самозанятых граждан и уплаты ими налогов и взносов по принципу одного окна. Вместе с тем возникает вопрос: кто такие самозанятые граждане? Это те, у кого нет наемных сотрудников, или те, у кого нет нанимателей?

С чего все началось?

Предложение ввести особую систему выдачи патентов для самозанятых граждан появилось еще в июне 2014 года.

Однако до сих пор в российском законодательстве не предусмотрено такого правового статуса, как самозанятый гражданин. Люди вынуждены регистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя – с ответственностью всем своим имуществом, уплатой социальных платежей и налогов.

В результате, по разным оценкам, самозанятого населения, которое остается «невидимым» для управления, стимулирования, статистического учета и фискальной нагрузки, то есть ушло в тень, в России насчитывается до 3 млн человек.

Стоит отметить, что новые меры призваны облегчить ведение легального бизнеса для самозанятых граждан. Скоро таксистам, мастерам-ремонтникам и швеям-надомницам не придется вставать на учет в качестве ИП. Равно как по истечении срока действия патента, если человек не намерен его продлять, ему не придется, как рань-

ше, сниматься с учета ИП, чтобы перестать платить обязательные соцвзносы.

Оплату как патента, так и взносов планируется передвинуть на окончание срока действия патента, то есть не будет больше необходимости оплачивать их авансом.

Предполагается, что детали патентной системы для самозанятых – стоимость патента и подпадающие под него виды деятельности – будут самостоятельно определять местные власти в каждом из субъектов Российской Федерации. Минимальная ставка на сегодня составляет 6% от 100 тыс. руб. – это 6 тыс. руб. в год, или 500 руб. в месяц.

После принятия закона можно будет просто купить патент на свою деятельность вместо регистрации в качестве юрлица или индивидуального предпринимателя.

Также рассматриваются поправки в законы, направленные на предоставление налоговых льгот так называемым гринфилдам, то есть новым предприятиям промышленности в пределах общего объема осуществляемых ими капитальных затрат.

В чем отличие патента для самозанятого населения от ПСН для ИП?

Выделим два отличия. Во-первых, патент для самозанятых граждан избавляет от необходимости проходить регистрацию в качестве ИП или ООО, т.е. для его применения его просто необходимо купить. Во-вторых, патент для самозанятых граждан будет распространяться практически на любой вид деятельности. Планируется разрешить приобретать патент на 40 видов деятельности, которые могут осуществляться без наемных работников. В их числе мелкие бытовые услуги, монтажные работы, услуги репетиторства, ухода за детьми, перевод, услуги по перевозке пассажиров и грузов, хлебопекство и производство молока на продажу, рыбоводство и рыболовство, розничная торговля на ярмарках и сельхозрынках.

Что нужно сделать, чтобы получить «самозанятый» патент?

Согласно законопроекту, достаточно будет обратиться в налоговую инспекцию и выполнить два простых действия: подать заявление и оплатить патент.

Для чего эта система вообще нужна?

Очень актуальна эта система будет для тех, у кого сезонные работы, к примеру, 3-4 месяца в году. Таким образом, предприниматели смогут выйти из тени. Нововведение позволит регистрироваться по упрощенной процедуре на срок, за который уплачен соответствующий платеж, и без права заниматься иными видами деятельности, кроме тех, за который уплачен данный платеж.

Такая система специальной регистрации необходима и для того, чтобы избежать привлечения к уголовной и административной ответственности за ведение предпринимательской деятельности без государственной регистрации самозанятыми лицами.

Какие преимущества перед ИП у самозанятого гражданина?

Особенности статуса самозанятых граждан: не предполагается никакой налоговой отчетности и контрольно-кассовой техники, самозанятые полностью освобождаются от контрольно-надзорных мероприятий.

Кроме того, в отношении них устанавливается более мягкий, по сравнению с иными предпринимателями, режим административной ответственности: самозанятые рассматриваются как физические лица, а также устанавливаются налоговые каникулы.

Преимуществами самозанятого гражданина благодаря новому закону о патентах будут фиксированная налоговая нагрузка и уплата в режиме «одного окна» всех налогов.

На данный момент информация о том, когда появится закон, отсутствует. Тем не менее разработчики проекта сообщают информацию о том, что он появится в ближайшее время

Кого можно отнести к самозанятым?

Существующее законодательство РФ предусматривает определенные особенности государственных процедур, пенсионных взносов и налогообложения для граждан этой категории.

Единый государственный реестр обеспечивает государственную регистрацию предпринимателей, после чего данные отправляют в Пенсионный фонд РФ. Там в течение пяти дней информация вносится в специальную базу, по которой в дальнейшем будет вестись учет взносов, выплат и других операций.

После факта регистрации в ПФР на имя самозанятого гражданина направляется уведомление с регистрационным номером базы данных регионального органа ПФР. Если регистрация не завершилась успешно, фонд уведомляет клиента о факторах, которые помешали процедуре, и о возможных способах их исправления.

Если самозанятый гражданин нанимает работников для своей организации, с целью практического выполнения заданий или услуг с заключением трудового договора, ему нужно зарегистрировать себя в Пенсионном фонде в качестве работодателя.

Что будет с обязательными платежами самозанятого населения?

Самозанятые граждане должны стабильно и своевременно вносить платежи по страховому взносу в два главных учреждения:

– Пенсионный фонд России;

– Фонд медицинского страхования России.

Сумма платежа высчитывается по сумме стоимости страхового года. Существует специальная несложная формула, по которой происходит расчет: $МРОТ \times 12 \text{ месяцев} \times \text{Страховой тариф}$.

В расчете не учитывается факт работы предпринимателя за год, убытки или доходы не считаются.

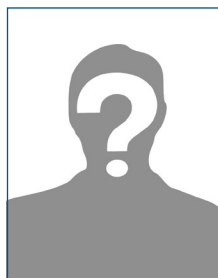
Так чего же ждать?

Эффективность новых мер будет зависеть от того, какой единовременный платеж придется заплатить самозанятым за право вести законную деятельность.

Судя по всему, единый платеж будет включать в себя цену патента и страховые платежи. Страховые платежи во все фонды за год сейчас составляют 22-25 тыс. рублей. Цена тарифа может предположительно составить 6-12 тыс. рублей в год. Таким образом, единый платеж составит 28-37 тыс. рублей в год, если размер тарифа не увеличат.

Этот платеж для самозанятого населения может оказаться слишком большим, сегодня многие из них предпочитают не платить налогов вовсе. А вот для компаний патент обойдется дешевле, чем содержание сотрудника в штате, что способно создать почву для злоупотреблений. Возможен и побочный эффект – снижение собираемости НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды в связи с переводом штатных работников организаций на систему налогообложения в виде патента для самозанятых граждан и получение значительной экономии для предприятий на выплатах в государственные внебюджетные фонды.

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
и письма на e-mail: nalog-iz@mail.ru

Екатерина Шестакова

генеральный директор ООО «Актуальный менеджмент», к.ю.н.

Фиксированный платеж ИП - 2016



Индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников, уплачивают фиксированные платежи в ПФР и ФСС России. Фиксированный платеж является обязательным, и даже если предприниматель не вел деятельность в 2015 году и не будет вести деятельность в 2016 году из-за кризиса, то фиксированный платеж он обязан заплатить. Каким будет сбор, расскажем в данной статье.

Размер взносов

Страховые взносы индивидуальные предприниматели платят по следующим тарифам:

- 26% – тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- 5,1% – тариф страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

Уплата страховых взносов производится лицами, указанными в подпунктах 1, 2, 3 и 5 пункта статьи 29 Федерального закона от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ.

Поскольку предприниматель не выплачивает себе заработную плату, то расчет страховых взносов производится исходя из минимального размера оплаты труда.

Размер фиксированного платежа ИП

Годы	Взносы в ПФР	Взносы в ФФОМС	Итого взносы	Максимальный фиксированный платеж
2016	$6\,204 \times 26\% \times 12 = 19\,356,48 \text{ руб.}$	$6\,204 \times 5,1\% \times 12 = 3\,796,85 \text{ руб.}$	23 153,33 руб.	154 851,84 руб.
2015	$5\,965 \times 26\% \times 12 = 18\,610,80 \text{ руб.}$	$5\,965 \times 5,1\% \times 12 = 3\,650,58 \text{ руб.}$	22 261,38 руб.	148 886,40 руб.

В фиксированном установленном размере страховые взносы уплачиваются в случае дохода до 300 000 рублей. Если доход предпринимателя превышает 300 000 рублей в год, то к фиксированному доходу прибавляется 1% от суммы превышения предела в 300 000 рублей.

Сумму фиксированного платежа необходимо уплатить до 31 декабря 2015 года (в отношении платежей 2015 года).

Сумму превышения можно оплатить до 1 апреля 2016 года (в отношении платежей 2015 года).

К изменениям, касающимся уплаты страховых взносов, можно отнести изменения КБК, по которым будут уплачиваться страховые взносы.

Изменения КБК, по которым уплачиваются страховые взносы

Предприниматели уже привыкли к тому, что коды бюджетной классификации постоянно меняются. 2016 год не будет исключением. Теперь страховые взносы необходимо будет уплачивать отдельно в сумме фиксированного платежа по одному КБК и в сумме превышения – по другому КБК.

Виды взносов	2015 год	2016 год
Взносы на обязательное пенсионное страхование	392 1 02 02140 06 1000 160	С выплат в пределах лимита 392 1 02 02010 06 1100 160
		С выплат сверх лимита 392 1 02 02140 06 1200 160
Пени	392 1 02 02010 06 1200 160	392 1 02 02010 06 2100 160
Страховые взносы по дополнительному тарифу	392 1 02 02010 06 3000 160	392 1 02 02010 06 3000 160

Ошибки в КБК могут привести к тому, что платежи попадут в разряд «невыясненных», и придется уточнять платеж или даже выяснять отношения с ПФР в судебном порядке.

Уменьшение налога на сумму фиксированного платежа

Индивидуальный предприниматель может за счет фиксированных платежей снизить налоговое бремя, и это является средством налоговой оптимизации.

Снизить сумму налога можно, если предприниматель применяет УСН или ЕНВД.

Если же предприниматель применяет общую систему налогообложения или патентную систему, то оптимизировать налоги уже не получится.

Налог можно уменьшить в отношении:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством РФ;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством РФ пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя;

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

Пример

Индивидуальный предприниматель К.К. Копейкин получил доход от применения упрощенной системы налогообложения (мелкий бытовой ремонт) за 2015 год – 230 000 рублей.

К уплате в бюджет – 6%, то есть 13 800 рублей.

Сумма отчислений по страховым взносам составила 22 261,38 руб. Уменьшить налог можно на всю сумму фиксированного платежа. То есть предприниматель не будет производить выплаты в бюджет.

Если предприниматель совмещает два режима, то уменьшить можно только один налог на сумму фиксированного платежа по одному виду налога.

Пример

Предприниматель Р.К. Тихомиров применяет УСН с объектом «доходы» и ЕНВД.

В 2015 году доход предпринимателя от деятельности на УСН составил 200 000 рублей.

Сумма налога – 12 000 рублей.

Сумма ЕНВД составила 174 765,6 рублей.

В этой связи предприниматель принял решение уменьшить ЕНВД одновременно на сумму страховых взносов:

174 765,6 руб. – 18 610,80 руб. – 3 650,58 руб. = 152 504,22 руб.

Таким образом, предприниматель заплатит:

12 000 руб. – УСН;

152 504,22 руб. – ЕНВД.

Стоит обратить внимание, что в 2016 году для некоторых категорий предпринимателей предусмотрены налоговые каникулы. Следственно, снижать сумму налога на сумму страховых взносов не придется. В Республике Татарстан налоговые каникулы вводятся не будут.

Повышенные размеры взносов

В ряде случаев предусмотрены повышенные размеры страховых взносов. Это относится к случаям, когда предприниматель занят на вредных или опасных работах.

Повышенными взносами, в частности, облагаются некоторые виды деятельности, в частности: водная промышленность, добыча полезных ископаемых, горная промышленность и геодезия.

В частях 1 и 2 статьи 58.3 Федерального закона № 212-ФЗ применяются следующие дополнительные тарифы страховых взносов в ПФР:

Класс условий труда	Подкласс условий труда	Дополнительный тариф страхового взноса
Опасный	4	8%
Вредный	3.4	7%
	3.3	6%
	3.2	4%
	3.1	2%
Допустимый	2	0%
Оптимальный	1	0%

Особенностью данных дополнительных тарифов является то, что они устанавливаются после проведения специальной оценки условий труда, которую проводит предприниматель. Плюсами уплаты дополнительных тарифов является возможность ухода раньше на пенсию и получения дополнительных льгот, например, в виде дополнительного отпуска. Однако ощутимым минусом является увеличение нагрузки на предпринимателя.

Пониженные размеры страховых взносов

Пониженные тарифы страховых взносов на период 2012-2018 годов указаны в части 3.4 статьи 58 Закона № 212-ФЗ и составляют:

Взносы	2012 год, %	2013 - 2018 годы, %
Пенсионный фонд России	20	20
Фонд социального страхования России	0	0
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0	0

Льготы предусмотрены для определенных видов деятельности, поименованы в статье 58 Закона № 212-ФЗ. К данным видам, в частности, относятся:

- а) производство пищевых продуктов;
- б) производство минеральных вод и других безалкогольных напитков;
- в) текстильное и швейное производство;
- г) производство кожи, изделий из кожи и производство обуви;
- д) обработка древесины и производство изделий из дерева;
- е) химическое производство;
- ж) производство резиновых и пластмассовых изделий;
- з) производство прочих неметаллических минеральных продуктов;
- и) производство готовых металлических изделий;
- к) производство машин и оборудования;
- л) производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования;
- м) производство транспортных средств и оборудования;
- н) производство мебели;
- о) производство спортивных товаров;
- п) производство игр и игрушек;
- р) научные исследования и разработки;
- с) образование;
- т) здравоохранение и предоставление социальных услуг;
- у) деятельность спортивных объектов;
- ф) прочая деятельность в области спорта;
- х) обработка вторичного сырья;
- ц) строительство;
- ч) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- ш) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- щ) транспорт и связь.

Применение пониженных тарифов страховых взносов предусмотрено и на 2016 год.

Учет взносов с доходов более 300 000 рублей

Если по итогам года доход индивидуального предпринимателя превысит 300 000 руб., не позднее 1 апреля он должен перечислить 1% от суммы превышения, но не более установленного максимального размера страховых взносов.

В отношении учета взносов позиция неоднозначна.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу), исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде (письмо Минфина России от 21 февраля 2014 г. № 03-11-11/7515).

Индивидуальный предприниматель, не производящий выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплатит за расчетный период (2014 год) страховые взносы в фиксированном размере с суммы дохода, превышающей 300 000 руб., эти взносы можно учитывать при исчислении налога за отчетный (налоговый) период, в котором произведена их уплата (письмо Минфина России от 28 марта 2014 г. № 03-11-12/13897).

В письме Минфина России от 17 февраля 2015 г. № 03-11-11/7071 указано, что порядок расчета суммы страховых взносов в фиксированном размере (фиксированных платежей) в части уплаты одного процента от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 руб. за расчетный период, установленный частью 1.1 статьи 14 Федерального закона № 212-ФЗ, относится только к ИП, не производящим выплат и иных вознаграждений физическим лицам, и не распространяется на деятельность ИП, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

В письме Минтруда России от 10 октября 2014 г. № 17-4/ООГ-867 разъяснено, что плательщиками страховых взносов на основании части 1 статьи 5 Федерального закона № 212-ФЗ являются ИП, как производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, так и не производящие указанных выплат.

Согласно части 3 статьи 5 Федерального закона № 212-ФЗ, если плательщик страховых взносов относится одновременно к нескольким категориям плательщиков страховых взносов, указанным в части 1 данной статьи или в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования, он исчисляет и уплачивает страховые взносы по каждому основанию.

Существует и прямо противоположное мнение. Поскольку сумма страховых взносов, исчисленная в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может считаться фиксированным размером страхового взноса, на указанную сумму взносов сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН в порядке, установленном подпунктом 1 пункта 3.1 статьи 346.21 НК РФ, учитываться не должна. При этом налогоплательщики, применяющие УСН, вправе уменьшить сумму исчисленного налога (авансовых платежей по налогу) на сумму уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде страховых взносов, в том числе на сумму погашения задолженности по уплате страховых взносов за истекшие отчетные периоды, уплаченную в данном налоговом (отчетном) периоде (письмо Минфина России от 6 октября 2015 г. № 03-11-09/57011).

Таким образом, безопасной позицией будет не уменьшать налог на сумму превышения. Если предприниматель уменьшит сумму налога на сумму превышения, то такая позиция тоже имеет право на жизнь, но в таком случае свою позицию придется доказывать в судебном порядке.

Судебная практика в отношении уплаты фиксированных платежей

Уплата страховых взносов вызывает всегда достаточно много вопросов у предпринимателей, а также судебные споры. Поэтому важно понимать, какие риски могут возникнуть в отношении судебных споров в 2016 году.

1. Взыскание недоимки за счет имущества предпринимателя

Напомним, что предприниматель рискует всем своим имуществом, если не уплатит страховые взносы. Например, в постановлении Арбитражного суда Дальневосточного округа от 12 марта 2015 г. № Ф03-441/2015 по делу № А04-4524/2014 предприниматель безуспешно пытался оспорить взыскание взносов за счет имущества. Однако суд с предпринимателем не согласился. В связи с неисполнением в добровольном порядке требования об уплате недоимки и пеней Управлением ПФР вынесено постановление о взыскании страховых взносов за счет имущества плательщика. При этом управлением проведена проверка сведений о плательщике на основании выписки из ЕГРИП; информации, предоставляемой банками в порядке статьи 24 Федерального закона № 212-ФЗ; информации, предоставляемой плательщиками, в результате которой информация о счетах плательщика в территориальном органе ПФР отсутствует. То есть, на момент вынесения оспариваемого постановления у Управления ПФР отсутствовала информация о счетах плательщика. С учетом постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ» суд признал, что Управлением ПФР соблюден порядок взыскания задолженности.

Аналогичная ситуация рассматривалась в постановлении ФАС Московского округа от 4 июля 2014 г. № Ф05-6449/2014 по делу № А40-98615/13-79-558. Суд указал, что на момент вынесения оспариваемых актов заявитель обладал статусом индивидуального предпринимателя и орган Пенсионного фонда РФ обоснованно применил установленную законом процедуру взыскания.

Статьями 19, 20 Федерального закона № 212-ФЗ предусмотрен порядок взыскания недоимки по страховым взносам в ПФР с индивидуальных предпринимателей, в соответствии с которым в случае неисполнения требования об уплате недоимки взыскание страховых взносов производится по решению органа контроля за уплатой страховых взносов путем направления в банк, в котором открыты счета плательщика, поручения на списание денежных средств и перечисление в бюджет фонда. При отсутствии информации о счетах плательщика страховых взносов взыскание производится за счет иного имущества плательщика. Решение о взыскании за счет иного имущества принимается руководителем органа контроля за уплатой страховых взносов в форме соответствующего постановления, которое направляется судебному приставу-исполнителю в по-

рядке, предусмотренном Федеральным законом от 2 октября 2007 г. № 229-ФЗ. Постановление принимается в течение одного года после истечения срока исполнения требования.

Есть и споры в пользу предпринимателей. Так, в постановлении ФАС Московского округа от 21 ноября 2013 г. № Ф05-14461/2013 по делу № А40-173936/12-39-133 суд согласился с предпринимателем, что взыскание должно было быть осуществлено со счетов предпринимателя, а не за счет имущества. Суд удовлетворил иск предпринимателя, поскольку доказательств принятия органом Пенсионного фонда РФ мер в соответствии с действующим законодательством и полномочиями органа Пенсионного фонда РФ по получению информации о действующих счетах индивидуального предпринимателя не представлено.

2. Неуплата фиксированных платежей в связи с отсутствием предпринимательской деятельности

В некоторых случаях, которые обусловлены объективными причинами, индивидуальный предприниматель не может платить фиксированные платежи. В некоторых случаях суды его поддерживают. В качестве примера можно назвать дело, дошедшее до Верховного суда России – определение от 24 октября 2014 г. № 301-КГ14-2499 по делу № А11-5546/2013.

Суд установил, что законодательством не предполагается взимание с индивидуального предпринимателя сумм страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда РФ в виде фиксированного платежа на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии за период, в течение которого предпринимательская деятельность им не осуществлялась в связи с уходом за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Выводы судов подтверждаются определением Конституционного суда РФ от 12 мая 2005 г. № 182-О и пунктом 3 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 11 апреля 2006 г. № 107.

Есть и противоположная судебная практика. Так, в постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 30 декабря 2011 г. № А43-5298/2011 суд не согласился с предпринимателем. Арбитры указали, что обязанность по уплате страховых взносов в виде фиксированного платежа возникает у индивидуального предпринимателя с момента приобретения им указанного статуса и не связана с фактическим осуществлением деятельности и получением доходов.

3. Уменьшение суммы налога на сумму фиксированного платежа

Еще одним основанием для возникновения споров является уменьшение суммы налога на сумму фиксированного платежа предпринимателя. Примером из судебной практики является постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 16 июля 2015 г. № Ф02-3157/2015 по делу № А19-14045/2014. В данном судебном решении суд согласился с предпринимателем.

Суд пришел к выводу, что сумма единовременно уплаченного фиксированного платежа уменьшает сумму единого налога на вмененный доход только за тот налоговый период (квартал), в котором фиксированный платеж был уплачен. При уплате фиксированного платежа частями поквартально единый налог на вмененный доход уменьшается за каждый квартал на уплаченную в этом квартале часть фиксированного платежа.

Индивидуальный предприниматель вправе перечислить фиксированную сумму страховых взносов за год единовременно или частями в любое время в течение года. Иных условий по срокам перечисления страховых взносов не установлено.

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**



Альбина Ямалтдинова

эксперт

Что нового по налогу на имущество в РТ?

Платить налог на имущество организаций нужно со стоимости объектов основных средств. Под налогообложение попадает недвижимость и некоторое движимое имущество. Как рассчитать и перечислить налог на имущество организаций в 2016 году?

Объект налогообложения

Для российских организаций объектом налогообложения является движимое имущество, учтенное в составе основных средств до 1 января 2013 года, и недвижимое имущество, которое отражено в бухучете в составе основных средств (в т.ч. объекты, переданные во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление и в совместную деятельность). При этом движимое имущество, бывшее в эксплуатации и принятое к учету начиная с 1 января 2013 года, освобождается от налогообложения независимо от того, что у предыдущего владельца оно тоже учитывалось в составе основных средств. Это следует из положений пункта 1 и подпункта 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ. Такой же вывод содержится в письмах Минфина России от 11 марта 2013 г. № 03-05-05-01/7108, от 25 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/5322, от 18 февраля 2013 г. № 03-05-05-01/4307.

Налоговая база

По общему правилу налоговой базой по налогу на имущество признается:

- для расчета налога за год – среднегодовая стоимость основных средств, которые являются объектами налогообложения;
- для расчета авансовых платежей – средняя стоимость таких основных средств за отчетный период.

Исключением из этого правила являются отдельные объекты недвижимости, в отношении которых региональными законами может быть предусмотрен другой порядок определения налоговой базы – исходя из их кадастровой стоимости на начало налогового периода.

Налоговый кодекс РФ позволяет отнести к таким объектам:

- административно-деловые и торговые центры (комплексы), а также помещения в них;
- нежилые помещения, которые в соответствии с технической документацией предназначены для размещения офисов, торговых объектов, объектов общепита или бытового обслуживания, а также помещения, которые фактически используются для этих целей. Установлено, что помещение фактически используется для размещения перечисленных объектов, если ими занято не менее 20% общей площади помещения;
- объекты недвижимости иностранных организаций, которые не имеют в России постоянных представительств;
- объекты недвижимости иностранных организаций, которые не используются в деятельности их постоянных представительств в России.

Решение о введении такого порядка налогообложения должно быть закреплено законами субъектов РФ. Предварительно в регионе должны быть утверждены результаты кадастровой оценки объектов недвижимости – без этого принимать законы о введении нового порядка расчета налога на имущество субъекты РФ не вправе. Кроме того, региональные власти обязаны утвердить и опубликовать перечни конкретных объектов недвижимости (с указанием кадастровых номеров и адресов), по которым налог на имущество будет рассчитываться исходя из кадастровой стоимости.

Перечни объектов недвижимости должны быть опубликованы не позднее 1 января года, начиная с которого субъект РФ планирует внедрить новый порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Объекты недвижимости, которые по каким-либо причинам не попали в перечни, могут быть включены в них не раньше, чем с начала следующего года. В текущем году по таким объектам налоговую базу нужно определять исходя из их среднегодовой (средней) стоимости.

Если в региональном законе в качестве объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, закреплены административно-деловые и торговые центры, а также нежилые помещения, используемые в бизнесе, то в дальнейшем воз-

врат к расчету налога на имущество исходя из среднегодовой (средней) стоимости в отношении этих объектов будет невозможен. Такие правила установлены статьями 375 и 378.2 НК РФ и разъяснены в письмах Минфина России от 29 ноября 2013 г. № 03-05-07-08/51796 и ФНС России от 31 октября 2013 г. № БС-4-11/19535.

Конкретный перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2015 год с указанием кадастровых номеров и адресов утвержден распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ 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». Данный документ размещен на сайте министерства. В перечень попали торговые комплексы, располагающиеся в Альметьевске, Казани, Набережных Челнах и Нижнекамске.

Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2016 год с указанием кадастровых номеров и адресов утвержден распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 25 ноября 2015 г. № 2847-р «Об утверждении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2016 год».

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 25 декабря 2015 г. № 3326-р внесено изменение в распоряжение № 2847-р «Об утверждении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2016 год».

Определение налоговой базы

Согласно пункту 1 статьи 376 НК РФ налоговую базу по налогу на имущество нужно определять отдельно в отношении:

- имущества, расположенного по местонахождению головного отделения организации (постоянного представительства иностранной организации);
- имущества каждого обособленного подразделения с отдельным балансом;
- каждого территориально отдаленного объекта недвижимости;
- имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения;
- имущества, налоговой базой по которому является его кадастровая стоимость;
- имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Кроме того, отдельно следует определять налоговую базу по имуществу, используемому в рамках договоров простого и инвестиционного товарищества (пункт 1 статьи 377 НК РФ).

Особый порядок определения налоговой базы действует в отношении объектов недвижимости, расположенных на территории нескольких субъектов РФ (трубопроводы, электросети, железнодорожные магистрали и т.п.). Налоговую базу в этом случае нужно определять раздельно. Долю налоговой базы, которая относится к тому или иному региону, следует рассчитывать пропорционально части стоимости объекта, расположенного в соответствующем регионе (пункт 2 статьи 376 НК РФ).

Определение средней стоимости имущества

При расчете средней стоимости имущества за отчетный период применяется формула:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Средняя} \\ \text{стоимость} \\ \text{имущества} \\ \text{за отчетный} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Остаточная} \\ \text{стоимость иму-} \\ \text{щества на на-} \\ \text{чало отчетного} \\ \text{периода} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Остаточная} \\ \text{стоимость иму-} \\ \text{щества на на-} \\ \text{чало каждого} \\ \text{месяца внутри} \\ \text{отчетного} \\ \text{периода} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Остаточная} \\ \text{стоимость} \\ \text{имущества на} \\ \text{начало перво-} \\ \text{го месяца,} \\ \text{следующего} \\ \text{за отчетным} \\ \text{периодом} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Коли-} \\ \text{чество} \\ \text{месяцев в} \\ \text{отчетном} \\ \text{периоде} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline 1 \\ \hline \end{array}$$

При расчете среднегодовой стоимости имущества за налоговый период используется формула:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Среднегодо-} \\ \text{вая стоимость} \\ \text{имущества} \\ \text{за налоговый} \\ \text{период} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Остаточная} \\ \text{стоимость} \\ \text{имущества на} \\ \text{начало налого-} \\ \text{вого периода} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Остаточная} \\ \text{стоимость иму-} \\ \text{щества на на-} \\ \text{чало каждого} \\ \text{месяца внутри} \\ \text{налогового} \\ \text{периода} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Остаточная} \\ \text{стоимость} \\ \text{имущества на} \\ \text{конец налого-} \\ \text{вого периода} \\ \text{(31 декабря)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Коли-} \\ \text{чество} \\ \text{месяцев в} \\ \text{налоговом} \\ \text{периоде} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline 1 \\ \hline \end{array}$$

Остаточная стоимость имущества определяется по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Остаточная стоимость} \\ \text{имущества} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Первоначальная (восста-} \\ \text{новительная) стоимость} \\ \text{основного средства} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленная амортизация} \\ \text{(износ)} \\ \hline \end{array}$$

Остаточную стоимость имущества следует определять по данным бухучета.

При определении остаточной стоимости основных средств на конец года учитывайте операции, влияющие на формирование этого показателя и отраженные в бухучете 31 декабря. Такие правила установлены пунктом 3 статьи 375 и пунктом 4 статьи 376 НК РФ и разъяснены в действующем письме Минфина России от 14 июля 2010 г. № 03-05-05-01/26.

Определение кадастровой стоимости имущества

С 2014 года по некоторым объектам недвижимости налог на имущество нужно рассчитывать исходя из их кадастровой стоимости по состоянию на 1 января 2014 года (пункт 2 статьи 375 НК РФ).

Конкретный перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2016 год с указанием кадастровых номеров и адресов утвержден распоряжением МЗИО РТ № 2847-р.

Кроме того, узнать кадастровую стоимость объекта недвижимости можно на сайте Росреестра (www.rosreestr.ru) в разделе «Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online». Этот электронный сервис позволяет вести поиск по трем параметрам: кадастровому номеру объекту, условному номеру или адресу.

В отношении отдельных помещений, расположенных в административно-деловых и торговых центрах, кадастровая стоимость может быть не установлена. Но если кадастровая стоимость зданий, в которых расположены такие помещения, определена, а сами помещения облагаются налогом на имущество, то кадастровую стоимость каждого из них рассчитывайте по формуле (пункт 6 статьи 378.2 НК РФ):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Кадастровая} \\ \text{стоимость поме-} \\ \text{щения (объекта} \\ \text{налогообложе-} \\ \text{ния) на 1 января} \\ \text{налогового} \\ \text{периода} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Кадастровая сто-} \\ \text{имость здания на} \\ \text{1 января налого-} \\ \text{вого периода} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Площадь} \\ \text{помещения} \\ \text{(объекта} \\ \text{налогообложения)} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Площадь здания} \\ \hline \end{array}$$

Расчет налога исходя из средней стоимости имущества

Сумму авансовых платежей по налогу на имущество за отчетный период российские организации и иностранные компании, имеющие в России постоянные представительства (в отношении имущества, связанного с деятельностью представительств), должны определять по формуле:

$$\begin{array}{c} \text{Авансовый платеж} \\ \text{по налогу на имущество} \\ \text{за отчетный период} \\ \text{(I квартал, первое полуго-} \\ \text{дие, 9 месяцев)} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Средняя стои-} \\ \text{мость имущества} \\ \text{за отчетный} \\ \text{период} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Ставка} \\ \text{налога} \end{array} / \begin{array}{c} 4 \end{array}$$

Сумма налога на имущество, которая подлежит уплате в бюджет по итогам года, определяется по формуле (статья 382 НК РФ):

$$\begin{array}{c} \text{Сумма налога} \\ \text{на имущество,} \\ \text{которая подле-} \\ \text{жит уплате} \\ \text{по итогам года} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Среднегодо-} \\ \text{вая стоимость} \\ \text{имущества за на-} \\ \text{логовый период} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Ставка} \\ \text{налога} \end{array} - \begin{array}{c} \text{Авансовые платежи по} \\ \text{налогу на имущество,} \\ \text{начисленные за I квар-} \\ \text{тал, первое полугодие и} \\ \text{9 месяцев} \end{array}$$

Расчет налога исходя из кадастровой стоимости имущества

Налог с кадастровой стоимости с 1 июля 2014 года на общих основаниях уплачивают даже организации на ЕНВД, а с 1 января 2015 года – организации на УСН (пункт 2 статьи 346.11 и пункт 4 статьи 346.26 НК РФ). При этом на «упрощенке» с объектом доходы минус расходы сумма уплаченного налога включается в состав расходов (подпункт 22 пункта 1 статьи 346.16 и пункт 2 статьи 346.17 НК РФ).

В конце 2014 года был принят закон, который обязал с 1 января 2015 года предпринимателей на УСН, ЕНВД и патентной системе налогообложения платить налог на имущество с объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, при условии, что объекты используются в бизнесе (пункт 3 статьи 346.11, пункт 4 статьи 346.26 и подпункт 2 пункта 10 статьи 346.43 НК РФ).

Обратите внимание! Если кадастровая стоимость помещения не определена, но при этом известна кадастровая стоимость здания, в котором оно находится, стоимость этого помещения определяется по формуле (пункт 6 статьи 378.2 НК РФ):

$$\begin{array}{c} \text{Кадастровая стоимость по-} \\ \text{мещения при условии, что} \\ \text{известна только кадастро-} \\ \text{вая стоимость здания, в} \\ \text{котором оно находится} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Кадастровая сто-} \\ \text{имость здания, в} \\ \text{котором находится} \\ \text{помещение, на 1} \\ \text{января текущего} \\ \text{года} \end{array} / \begin{array}{c} \text{Общая} \\ \text{площадь} \\ \text{здания} \end{array} \times \begin{array}{c} \text{Площадь} \\ \text{помещения} \end{array}$$

Если в течение года право собственности на объект возникло или прекратилось, сумма налога рассчитывается с учетом количества полных месяцев, в течение которых объект находился в собственности (письма ФНС России от 19 июня 2014 г. № БС-4-11/11793 и от 19 мая 2014 г. № БС-4-11/9523@). Месяц регистрации или прекращения права собственности принимается за полный месяц.

Сам налог считается по формуле (пункт 12 статьи 378 НК РФ):

$$\text{Налог на имущество с кадастровой стоимости} = \text{Кадастровая стоимость имущества на 1 января отчетного года} \times \text{Налоговая ставка}$$

Если предусмотрены авансы, понадобится еще такой расчет (подпункт 1 пункта 12 статьи 378 НК РФ):

$$\text{Авансовый платеж за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев) по налогу на имущество с кадастровой стоимости} = \text{Кадастровая стоимость имущества на 1 января отчетного года} \times \text{Налоговая ставка} / 4$$

Льготируемое имущество

Если у организации есть льготируемое имущество, налог рассчитывайте в особом порядке.

Среднюю (среднегодовую) стоимость льготируемых основных средств нужно рассчитать отдельно в графе 4 раздела 2 расчета авансовых платежей и графе 4 раздела 2 налоговой декларации, утв. приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895. Этот показатель определяется в том же порядке, что и средняя (среднегодовая) стоимость имущества, на которое льготы не распространяются.

При определении средней стоимости не учитывается льготируемое имущество, использование которого связано с добычей углеводородного сырья на морских месторождениях (пункт 4 статьи 382 НК РФ).

Сумму авансовых платежей, которые должны начислять организации, пользующиеся льготой, определите по формуле:

$$\text{Авансовый платеж по налогу на имущество за отчетный период (I квартал, первое полугодие, 9 месяцев)} = \text{Средняя стоимость имущества за отчетный период (без учета имущества, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость)} - \text{Средняя стоимость льготируемого имущества за отчетный период (без учета имущества, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость)} \times \text{Налоговая ставка} / 4$$

Такой порядок предусмотрен подпунктом 10 пункта 5.3 Порядка заполнения расчета авансовых платежей, утв. приказом ФНС России от 24 ноября 2011 г. № ММВ-7-11/895.

Налоговые ставки и срок уплаты налога в Республике Татарстан

Рост налоговой ставки в отношении объектов недвижимости, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, до 1,5% перенесен на 2017 год (Закон РТ от 25 сентября 2015 г. № 62-ЗРТ).

Данным законом уточнен порядок определения налоговой базы в отношении торговых центров (комплексов) и помещений в них, расположенных на территориях населенных пунктов с численностью населения более 145 тыс. человек. Минимальный размер общей площади таких объектов, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость, снижен с 3 000 до 2 000 кв. м.

Расширено число льготников, на имущество которых налоговая ставка устанавливается в размере 0,1%. В их число включены организации, производящие полиальфаолефины и на их основе синтетические, полусинтетические моторные масла, при условии, что доход от реализации таких масел составляет не менее 70% в общей сумме доходов организации, полученных в налоговом (отчетном) периоде. Данная льгота действует до 1 января 2019 года.

В таблице представлены налоговые ставки и порядок уплаты налога.

Таблица 1

Налоговые ставки и срок уплаты налога

Ставка налога		Порядок и срок уплаты	Нормативный акт
Налоговая ставка на имущество организаций	2,2 %	Уплата налога производится по истечении каждого отчетного периода (авансовый платеж) и по истечении налогового периода.	Законы РТ от 28 ноября 2003 г. № 49-ЗРТ и от 25 сентября 2015 г. № 62-ЗРТ
Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость	1,2% в 2015 г.; 1,2% в 2016 г.; 1,5% в 2017 г.; 1,8% в 2018 г.; 2% в 2019 и последующих годах	Авансовые платежи по налогу подлежат уплате за отчетный период не позднее 5 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 5 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом	



Алиса Кузнецова

редактор-эксперт

Налоговая политика: чего нам ждать в ближайшие 3 года?

Минфин России на официальном сайте опубликовал окончательную версию Основных направлений налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годы. Этот документ является основой для подготовки проектов изменений в законодательство о налогах и сборах. В соответствии с ним на ближайшую трехлетку накладывается мораторий на увеличение налоговой нагрузки. Предполагается, что это обеспечит стабильность налоговой системы и повысит ее привлекательность для инвесторов.

Легализация капиталов и активов, в том числе их возврат в Россию

В рамках исполнения послания Президента РФ предполагается внесение изменений в законодательство РФ, предусматривающих добровольное декларирование физическими лицами имущества (счетов и вкладов в банках) с предоставлением гарантий безопасности со стороны государства – амнистия капиталов.

8 июня 2015 года вступили в силу:

– Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 140 ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

– Федеральный закон от 8 июня 2015 г. № 150 ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и статью 3 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)».

Декларация может быть представлена в налоговый орган по месту жительства (месту пребывания) декларанта либо в ФНС России в период с 1 июля по 31 декабря 2015 года.

Что Минфин предлагает делать с налогами в кризис?

В современной усложнившейся кризисной ситуации, Минфин России разработал ряд антикризисных мер. Для большей наглядности представим их в табличной форме.

Таблица 1

Антикризисные меры и их реализация

Антикризисная мера	Практическая реализация
<i>Увеличение первоначальной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения</i>	
Повышение порогового значения стоимости амортизируемого имущества до 80-100 тыс. руб.	Стоимость амортизируемого имущества увеличена до 100 тыс. руб. для объектов, введенных в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года (Федеральный закон № 150-ФЗ)
<i>Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы</i>	
Расширение перечня видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН	С 1 января 2016 года увеличено количество видов предпринимательской деятельности, в отношении которых можно применять ПСН, с 47 до 63 (Федеральный закон от 13 июля 2015 г. № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую НК РФ»)
Распространение права на применение двухлетних налоговых каникул по УСН и ПСН на деятельность в сфере бытовых услуг	Принятые поправки вступили в силу с 1 января 2016 года (Федеральный закон № 232-ФЗ)
Предоставление субъектам РФ права снижать ставки налога для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения в виде доходов, с 6 до 1% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности	Федеральный закон № 232-ФЗ вводит указанную норму с 1 января 2016 года
Предоставление права представительным органам муниципальных образований, законодательным органам городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя снижать ставки ЕНВД с 15 до 7,5% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов предпринимательской деятельности	Данная норма вступила в силу с 1 октября 2015 года (Федеральный закон № 232-ФЗ)
<i>Патент для самозанятых физических лиц, не имеющих наемных работников</i>	
Введение регистрации по принципу «одного окна» для самозанятых лиц (не имеющих наемных работников и осуществляющих отдельные виды деятельности) возможно без получения статуса ИП	Ожидается, что данная норма должна вступить в силу в ближайшее время

Учет процентных платежей в целях налогообложения

Снижение на 2015 год до минимальной величины процентной ставки по займам между взаимозависимыми лицами, совершаемым внутри России. Продление действия этой меры возможно при придании ей постоянного характера. Рассмотрение вопроса о введении в законодательство о налогах и сборах присутствующего в налоговом законодательстве других стран понятия займа, направленного на капитализацию дочерних предприятий

Принят Федеральный закон от 8 марта 2015 г. № 32-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ», который ввел данную норму с 1 января 2016 года

НДФЛ

Предполагается уточнение порядка освобождения отдельных видов доходов от обложения НДФЛ, в том числе при увольнении гражданских служащих, военнослужащих и судей, при получении доходов в иностранной валюте, уточнение отдельных положений по налогообложению выигрышей в лотереи.

Что ждет налоговые льготы?

Впервые вопрос об отмене ряда налоговых льгот был поставлен в Основных направлениях налоговой политики на 2011-2013 годы. В основном речь идет о федеральных льготах по налогу на имущество и земельному налогу.

По оценкам Минфина России, выпадающие доходы от указанных льгот на момент их существования в 2012 году составляли около 85% объема всех выпадающих доходов региональных и местных бюджетов от предоставления льгот на федеральном уровне по региональным и местным налогам. В настоящее время до 2018 года идет поэтапная отмена указанных льгот.

Предполагается окончательно отказаться от установления новых льгот на федеральном уровне (включая освобождение от налогообложения, изъятие из налоговой базы и объекта налогообложения) по региональным и местным налогам.

Страховые взносы в фонды

Несмотря на то, что сегодня страховые взносы выведены изпод действия Налогового кодекса РФ, в Основных направлениях налоговой политики затронуты вопросы исчисления и уплаты страховых взносов:

1) на период 2016-2018 годов предполагается сохранение тарифа страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ на уровне 2015 года;

2) в соответствии с уже принятыми решениями будет происходить постепенный выход отдельных категорий плательщиков из льготного обложения страховыми взносами на общеустановленный тариф;

3) будет дана оценка эффективности действующей системы уплаты страховых взносов взамен ЕСН (единого социального налога).

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

Должность	Компания	Зарплата	Ссылка на сайте hh.ru
Бухгалтер-операционист, Казань	СНС, Группа компаний	до 21 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15548913
Ведущий бухгалтер, Казань	ООО ПартнерЪ	от 25 000 до 70 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15635126
Главный бухгалтер, Казань	ООО КаМП	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15634147
Главный бухгалтер, Казань	ООО Герда	от 40 000 до 45 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15567140
Бухгалтер материального стола, Набережные Челны	ООО Челны-Бройлер	от 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15585064
Главный бухгалтер, Казань	ООО ПК Автохим	от 30 000 до 40 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15486499
Бухгалтер на услуги, Казань	ОАО Детский Мир	до 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15157740
Бухгалтер по расчету заработной платы, Казань	Казанская Ривьера – Отель, Аквапарк	25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15490680
Бухгалтер материального стола, Казань	БлескСервис Казань	от 20 000 до 25 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15614396
Бухгалтер, Набережные Челны	ПАО «КАМАЗ»	от 20 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15613252
Главный бухгалтер, Казань	ГК Энергоцентр	от 30 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15390835
Главный бухгалтер, Казань	ООО Казанский завод химических реагентов	от 50 000 до 80 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15368933
Старший бухгалтер, Набережные Челны	ГК Кориб	от 22 000 до 27 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15477331
Бухгалтер-материалист, Казань	ГК Логистика-Трейд	от 20 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15588427
Заместитель главного бухгалтера, Набережные Челны	ООО Поволжская экологическая компания	35 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15363881
Экономист по труду, Казань	ООО Группа компаний Энергоцит	от 18 000 до 22 000 руб.	http://kazan.hh.ru/vacancy/15242568

**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*

Расчет ЕНВД по дням возможен лишь в месяце регистрации или снятия с учета

*Постановление ФАС
Дальневосточного округа
от 23 ноября 2015 г. № Ф03-4746/2015*

*Суд поддержал
налоговый орган*

Открыв новый магазин, организация начислила ЕНВД исходя из количества дней, когда велась деятельность. С этим не согласились чиновники, определив ЕНВД за весь месяц, ссылаясь на то, что организацией нарушен пункт 10 статьи 346.29 НК РФ. По нему расчет за дни возможен в месяце постановки на учет плательщика ЕНВД. Так как организация уже учтена как плательщик ЕНВД в том муниципалитете, где открыт новый магазин, поэтому недопустим подневной расчет.

Арбитраж отменяет взносы с компенсации за задержку зарплаты

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 23 ноября 2015 г. № Ф09-8362/15*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Работникам выдана компенсация за задержку заработной платы. С этой суммы чиновники требуют начислить взносы во внебюджетные фонды. Организация оспаривает доначисления. Вердикт суда: компенсация введена законодательством и освобождена от взносов статьями 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Суд согласился с двойным штрафом за непредставление одних и тех же документов

*Определение ВС РФ
от 12 ноября 2015 г.
№ 306-КГ15-14509*

*Суд поддержал
налоговый орган*

Компания не исполнила требование о представлении документов в рамках камералки. Вместо этого она подала уточненную декларацию. В рамках новой камеральной проверки налоговики выставили новое требование о представлении тех же самых документов. Организация его снова проигнорировала. Контролеры наложили штраф за невыполнение обоих требований, так как неисполнение требований, выставленных в рамках самостоятельных камеральных проверок, является отдельными нарушениями.

Суд не против оплаты больничного сразу же после неоплачиваемого отпуска

*Постановление ФАС
Уральского округа
от 16 сентября 2015 г. № Ф09-6058/15*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Контролеры заявили, что организация искусственно создала схему возмещения средств из ФСС России. Так как пособие платили лицам, находящимся в отпуске без сохранения зарплаты. В свою защиту налогоплательщик привел довод о том, что больничные выдавались разными врачами, поэтому нет оснований считать их фиктивными. По мнению суда, выплата пособий после окончания отпуска без сохранения зарплаты не противоречит законодательству.

Суточные нужно платить, даже если командировка длится более полугода

*Постановление ФАС
Московского округа
от 23 сентября 2015 г. № А40-167292/2014*

*Суд поддержал
налогоплательщика*

Сотрудники ездили в командировки на срок более полугода. Инспекция не считает таких людей командированными, следовательно, им не положены суточные. При длительных сроках командировка не перестает быть командировкой. Место работы сотрудника определяется трудовым договором, а командировка не изменяет этого места. По решению суда такие командировки абсолютно законны.

Компания, управляющая многоквартирным домом, может лишиться статуса посредника при закупке коммунальных услуг

*Постановление ФАС
Северо-Западного округа
от 15 октября 2015 г. № А05-1053/2015*

*Суд поддержал
налоговый орган*

Компания на «упрощенке» отражала в доходах лишь сумму своего вознаграждения, а деньги, причитающиеся ресурсоснабжающим организациям, учитывала транзитом как посредник. Налоговики включили в облагаемый доход всю плату от жильцов. Компания лишилась права на применение «упрощенки». Правила предоставления коммунальных услуг квалифицировали управляющую компанию как продавца, а не посредника. Фактически заключенные договоры с ресурсоснабжающими организациями также не содержали признаков посреднических соглашений.

График внесения платежей и сдачи отчетности

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

Платательщик	Вид отчетности и платежа	Примечание
1 февраля		
Транспортный налог		
Налогоплательщики-организации	Предоставление декларации по транспортному налогу за 2015 год	Приказ ФНС России от 20 февраля 2012 г. № ММВ-7-11/99@
Земельный налог		
Налогоплательщики-организации	Предоставление декларации по земельному налогу	Приказ ФНС России от 28 октября 2011 г. № ММВ-7-11/696@
15 февраля		
Страховые взносы в ПФР		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Предоставление РСВ-1 ПФР в бумажном виде	Форма расчета утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
Страховые взносы в фонды		
Все страхователи	Уплата ежемесячного обязательного платежа по страховым взносам в ПФР, ФСС и ФФОМС России	

24 февраля		
Страховые взносы в ПФР		
Плательщики страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	Предоставление РСВ-1 ПФР в бумажном виде	Форма расчета утверждена постановлением Правления ПФР от 16 января 2014 г. № 2п
25 февраля		
ЕНВД		
Налогоплательщики, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД	Уплата ЕНВД за IV квартал 2015 года	

Производственный календарь на февраль 2016 года	
Календарные дни	29
Рабочие дни	20
Выходные и праздничные дни	9
Количество рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе	159
Количество рабочих часов при 36-часовой рабочей неделе	143
Количество рабочих часов при 24-часовой рабочей неделе	95

23 февраля – День защитника Отечества
 Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2015 г. № 1017 «О переносе выходных дней в 2016 году» предусмотрен перенос выходного дня с субботы 20 февраля на понедельник 22 февраля.

Как совместить работу и семью?



Давно канули в лету те времена, когда удел женщины составлял лишь домашний очаг. К сожалению или к счастью, но сегодняшняя представительница прекрасного пола выполняет порой куда больше работы, чем мужчина. Она, как и он, несет ответственность за качество выполненной работы на профессиональном поприще, и вместе с тем от нее зависит жизнь ее семьи: здоровье детей, их счастье, домашний уют. Легко ли ей выдерживать двойную нагрузку? Ответ очевиден! Организм человека, всему есть свой предел. Вот и поговорим о том, как не дойти до этого предела, грамотно совмещая семью и работу.

Наверное, никто не будет спорить с тем, что один из основных талантов работающей хранительницы семейного очага – это талант организатора. Правильная организация дня и контроль над ее соблюдением является основой сохранения здоровья работающей мамы. А это, согласитесь, очень важно!

Итак, хорошо завести правило составлять план следующего дня. С помощью этой нехитрой привычки, вы никогда не забудете действительно важные дела. Хорошо, чтобы в составлении плана участвовала вся семья, это объединяет и взрослых, и детей. К тому же в плане должны быть и детские мероприятия, о которых никто, кроме них самих сообщить не может, например, школьный концерт, на который приглашены родители, или загородная экскурсия. Начните использовать в жизни такой план и убедитесь, насколько он поможет вам.

Не забывайте о том, что вы – такой же человек, как и остальные члены вашей семьи. Вы можете уставать, расстраиваться, не успевать и переживать. А значит – нуждаться в помощи близких. Просите о помощи, позвольте мужу и детям на деле показать вам, как они любят вас. Поверьте, даже маленькие дети могут очень хорошо сложить по местам игрушки, помочь расставить на столе приборы к семейному ужину или обеду, принести испачканные вещи и сложить их в ларь для белья или в стиральную машину. А как любят малыши подавать маме из таза уже выстиранные вещи для того, чтобы повесить сушить!

Что же говорить о ребятах постарше? Школьники – это настоящие помощники родителей. Как правило, при грамотном подходе, при взаимоуважении в семье помогать маме для детей – всегда в радость.

А иногда трудотерапия очень продуктивна, как элемент воспитания. Помню в детстве, замечая мое плохое настроение, вызванное, на ее взгляд, бездельем, мама говорила мне: «Делать нечего? Пол мой!» И ведь действительно, я сама замечала, как в процессе мытья полов мое настроение повышалось, а в голове уже строились планы о том, как выполнить творческую работу по литературе, заданную на дом. Нужно ли говорить о том, что это заложенное мамой правило поддержания чистоты в доме я несу через всю жизнь и не жалею об этом. Так что работа, которую мама делает вместе с детьми, является одновременно и воспитанием, не оценимым для будущего ребенка.

Еще один совет: не спешите сразу, только что придя с работы, бросаться работать по дому! Позвольте себе отдохнуть, выпить чашку ароматного чая, поговорить с детьми об их школьных делах. Вы убедитесь, даже полчаса подобного отдыха придадут вам сил для «вечерней смены» дома.

И самое главное – необходимо понять, что объять необъятное невозможно. Смиритесь с тем, что не получается идеально сделать все и всегда. Тем более что это свойственно не только вам, а вообще всем людям на Земле. Не нужно стремиться к этому, тогда удастся избежать ощущения загнанности и, как следствие, формирования синдрома хронической усталости. Позвольте себе и своей семье отложить какие-то дела на завтра и запишите их в план следующего дня, если их нельзя отложить на более длительный срок.

Ну и не забывайте отдыхать. Поверьте: в наш современный век, когда жизнь требует от нас сверхскоростей, это не роскошь и не баловство, а залог здоровья и счастья всей семьи. Постарайтесь полноценно отдыхать ночью, это станет залогом бодрости на весь день. Не лишайте себя и свою семью совместных развлечений: сходите в выходные в кино, театр или на экскурсию. А может быть, в вашей семье в большем почете походы в лес на лыжах или катание на санках в городском парке? Радость от этих мероприятий, которая сохранится в вашей душе, придаст вам сил и энтузиазма на всю следующую рабочую неделю!

Итак, ответить на вопрос, можно ли с успехом совместить семью и работу можем утвердительно. Главное – правильно расставить акценты и приоритеты.

Иногда необходимо обратиться за пониманием и к работодателю, ведь всем известны ситуации, когда жизнь и здоровье близких зависят от матери и жены. Именно в таких случаях имеет смысл поговорить с руководством и объяснить форс-мажорную ситуацию, возникшую в семье.

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», 2016

Свидетельство о регистрации СМИ от 09.02.2010г. ПИ №ТУ 16-00299. Учредитель ЗАО «Издательский дом «Налоговые известия». Журнал «Спецрежим», №1, издается в печать 20.01.16, тираж 900, заказ № 11654, отпечатано в ЗАО ИДЦ «Казанская полиграфия», фактический адрес: г. Казань, ул. Алтайская, 21, юридический адрес: 420066, г. Казань, ул. Декабристов, 2

Читайте в следующем номере:**Как учитывать основные средства с 2016 года?**

Следующий номер журнала выйдет 8 февраля 2016 года

ПОДПИСКА

Обязательно присылайте в редакцию свои почтовые координаты

На почте

по подписному индексу 00139

Через агентства альтернативной подписки, позвонив по телефонам в Казани:

«Центр Консультант» (843) 292-52-12

«Урал-Пресс Казань» (843) 277-95-57

Через редакцию

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

«Налоговые известия»

Стоимость адресной подписки:

на квартал: 792 рубля (без НДС)

на 6 месяцев: 1 584 рубля (без НДС)

на год: 3 168 рублей (без НДС)

Наши реквизиты:

ЗАО «Издательский дом

«Налоговые известия»

ИНН 1660122127 КПП 166001001

р/с 407028100000000006903

в ОАО АИКБ «Татфондбанк»

к/с 301018101000000000815

БИК 049205815