упрощенная
БУХГАЛТЕРИЯ
№ 12 **декабрь** 2015

Учетная политика на 2016 год

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

статистическая отчетность

ТОЧКА ОТЧЕТА

займы сотрудникам

НА ПРАКТИКЕ

отчетность кадровика

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

Дорогие читатели!
Примите наше
искреннее
поздравление
с наступающим

2016 годом

С Новым годом!
С новым счастьем!
Пусть подарит этот год
Бурю чувств и море страсти
Да любви водоворот.
Много радостных мгновений,
Сокрушительных побед,
Путешествий, развлечений,
Хруст купюр и звон монет.
Как в шампанском тает пена,
Пусть исчезнет груз забот.
Пусть удачным непременно
Будет весь грядущий год!

С уважением

УПРОЩЕННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ

В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ

Учетная политика на 2016 год 05

УСН

ТОЧКА ОТЧЕТА Упрощенное налоговое декларирование 17

Представление статистической отчетности субъектами малого и среднего предпринимательства 23

Плата за негативное воздействие на окружающую среду 32

ДОХОДЫ-РАСХОДЫ Займы сотрудникам 41

НА ПРАКТИКЕ Подарочные сертификаты 58

ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ

Видеонаблюдение в расходы ТСЖ 66

Сложные взаимозачеты с векселем 70

К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА

О Едином реестре проверок 74

ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА

Преференции для малого и среднего бизнеса 80

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ Заполняем 4-ФСС за 2015 год 87

Отчетность кадровика 94

КАДРОВЫЙ ОТВЕТ График отпусков на 2016 год 103

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Ответы на вопросы 110

Налоговая нагрузка на индивидуальных предпринимателей может вырасти на 20%

Это может произойти из-за новой трактовки Минфином Закона о страховых взносах. В последних своих разъяснениях Минфин фактически сократил вычеты, которые могут использовать индивидуальные предприниматели (ИП).

При УСН единый налог платится в размере 6% с дохода (или 15% с дохода минус расходы). Этот налог ИП уменьшают на уплаченные ими страховые взносы. При годовом доходе ниже 300 000 рублей взносы зависят от МРОТ, если доход выше — к ним добавляется 1% от суммы сверх этого предела. Как считает Минфин, 1% — не фиксированная величина, поэтому на эту сумму нельзя уменьшать единый налог. Ранее ведомство разрешало такой вычет.

Изменение своей позиции чиновники объясняют письмом Минтруда, и если последний свое мнение не поменяет, Минфин будет вынужден ориентироваться на него.

Изменения повысят выплаты предпринимателей сразу на 20%: если предприниматель зарабатывает 10 млн руб. в год, то по старым правилам его выплаты вырастут с 481 000 до 578 000 руб., при доходе в 1 млн руб. — с 31 000 до 38 000 руб.

С уважением к Вам и к Вашей работе,
Василий Варнавский,
директор ООО «Волга Пресс Информ»

БУДЕМ В КУРСЕ | НОВОСТИ УСН

Финансовые операции с иностранными гражданами и юрлицами: ответы на актуальные ...

Как в бухучете некредитных финансовых организаций отражаются операции с ценными ...

На что обратить внимание при составлении региональных и местных бюджетов на ...

Установлен прожиточный минимум по основным социально-демографическим группам ...

Госдума хочет унифицировать налогообложение процентных доходов граждан по ...

БУДЕМ В КУРСЕ | АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

- С процентов за пользование чужими денежными средствами, присужденных в связи с неисполнением мирового соглашения, аналогичные проценты не взыскиваются
- Выездные налоговые проверки: какие недостатки в оформлении документов считаются существенными?
- Незаконное привлечение иностранцев к трудовой деятельности на торговом объекте: важна ли выполняемая функция?
- По договору аренды офиса эксплуатационные услуги оплачивает арендатор. Он же и отвечает перед управляющей компанией?
- Приставы не вправе ограничить выезд директора за рубеж из-за долгов фирмы!
- Запрет на выплату доли при банкротстве действует независимо от даты выхода из ООО

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

Учетная политика на 2016 год

Для любой компании учетная политика является основным документом, регулирующим жизнь организации. Учетная политика устанавливает правила работы как на текущий год, так и на более продолжительный период времени. Поэтому составлять учетную политику необходимо продуманно, а не просто скачав типовой документ из Интернета. Кроме того, важно обратить особое внимание на обязательные элементы учетной политики, изменения законодательства.

Традиционно учетная политика разделяется на две части:

- учетная политика для целей бухгалтерского учета;
- учетная политика для целей налогового учета.

Структуру и элементы учетной политики компания разрабатывает самостоятельно. Элементы можно разделить на следующие основные группы: основную; специальную; дополнительные элементы.

Основные элементы учетной политики – это те элементы, которые установлены законодательно. Для целей бухгалтерского учета основные элементы устанавливаются приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», для целей налогового учета основным документом является Налоговый кодекс.

Для целей бухгалтерского учета утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Для целей налогового учета в учетной политике отражается порядок начисления и уплаты налогов, и речь идет, прежде всего, о признании доходов и расходов для целей налогового учета.

Специальными элементами являются те элементы, которые характерны для конкретной отрасли (например, строительство, индустрия красоты) или для конкретной компании с учетом длительного производственного цикла.

Дополнительные элементы учетной политики – это те элементы, которые компания хочет дополнительно отразить самостоятельно.

Необходимо отметить, что в 2016 году кардинальных изменений в сфере бухгалтерского учета не предвидится, новые федеральные стандарты так и не были приняты.

> ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ
>
> У ИП отсутствует обязанность составления учетной политики для целей бухгалтерского учета. Однако ИП обязаны разрабатывать учетную политику для целей налогового учета, причем данная обязанность не зависит от режима налогообложения, применяемого предпринимателем.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Для целей бухгалтерского учета в учетной политике целесообразно отразить следующие положения:

1. Необходимо определить, какую бухгалтерскую отчетность будет сдавать «упрощенец».

В учетной политике закрепить выбор варианта форм бухгалтерской отчетности, ведь приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н для субъектов малого предпринимательства предусмотрено право выбора между:

- общими формами отчетности;
- упрощенными общими формами;
- формами, предназначенными только для малых предприятий.

2. Нужно определиться с планом счетов, которые ведет компания.

Для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Субъект малого предпринимательства может открыть для обобщения информации:

а) о производственных запасах – счет 10 «Материалы» (вместо счетов 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме»);

б) о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), – счет 20 «Основное производство» (вместо счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), 44 «Расходы на продажу»;

в) о готовой продукции и товарах – счет 41 «Товары» (вместо счетов 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция»);

г) о дебиторской и кредиторской задолженности – счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (вместо счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»).

Субъект малого предпринимательства, основываясь на разъяснениях Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства», может предусмотреть в рабочем плане счетов бухгалтерского учета:

а) для учета денежных средств в банках – счет 51 «Расчетные счета» (вместо счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»);

б) для учета капитала – счет 80 «Уставный капитал» (вместо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»);

в) для учета финансовых результатов – счет 99 «Прибыли и убытки» (вместо счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Поменять способы учета в учетной политике на более выгодные можно только в конце года, издав приказ руководителя, например, 31 декабря. Изменения начнут действовать с нового года.

3. Для целей бухгалтерского учета важно установить регистры бухгалтерского учета.

Проще говоря, регистры бухгалтерского учета представляют собой документы, которые ведет организация. Согласно законодательству, формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (п. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Но лучше «не изобретать велосипед» и использовать унифицированные формы. Для этого можно воспользоваться формами, которые утверждены в приложении к приказу Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства». Применять рекомендации, утвержденные настоящим приказом, следует с учетом изменений, произошедших в нормативном правовом регулировании бухгалтерского учета. Обращайте внимание на статус нормативных правовых актов, упоминаемых в настоящем документе.

4. Способы оценки активов и обязательств.

Так, в данном разделе можно отразить порядок группировки активов и обязательств.

Кроме того, важно определить, каким образом будут признаваться доходы и расходы. Большинство организаций учитывают в бухгалтерском учете доходы и расходы методом начисления (разд. IV ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно).

Еще одним важным вопросом является вопрос учета малоценных активов и начисления амортизации. Большинство компаний учитывают активы в бухгалтерском учете так же, как и в налоговом. Важно обратить внимание, что в учете активов для целей начисления амортизации с 2016 года произошли изменения. Так, амортизацию необходимо в налоговом учете начислять, если объект используется для извлечения дохода, срок полезного использования составляет более 12 месяцев, а стоимость составляет более 100 000 руб. Напомним, что в 2015 году стоимость имущества, на которое не начисляется амортизация, для целей бухгалтерского и налогового учета составляла всего 40 000 руб. Теперь в налоговом учете она изменилась, а в бухгалтерском осталась прежней.

Если в компании имеются нематериальные активы, например товарный знак, то необходимо в учетной политике отразить порядок учета НМА, в том числе начисления амортизации.

Для начисления амортизации нематериальных активов необходимо выбрать один из способов, установленных в п. 28 ПБУ 14/2007. Предусмотрены следующие способы: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Кроме того, в бухгалтерском учете может производиться переоценка основных средств и нематериальных активов. Но поскольку в налоговом учете она не производится, то большинство компаний не пользуются механизмом переоценки.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Изменить учетную политику из-за новшеств в законодательстве можно в любое время в течение года. Поправки начнут действовать в порядке, указанном в документе, который их вносит.

5. Ведение документооборота.

Наряду с другими решениями, необходимыми для организации бухгалтерского учета, утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации (письмо Минфина РФ от 28.05.2007 № 07-05-06/134).

Согласно ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта. Таким образом, ответственность и организацию документооборота в микропредприятиях генеральный директор может взять на себя. Кроме того, руководитель может делегировать ведение документооборота, подписание отчетности главному бухгалтеру.

На основании ст. 29 Закона № 402-ФЗ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года. А вот в налоговом учете такой срок ограничен всего 4 годами, поэтому многие компании устанавливают повышенный срок, такой же, как и в бухучете и для целей налогового учета.

В этом разделе также необходимо отразить, ведется бухгалтерский учет автоматизированно или вручную, также важно установить, в каком объеме в компании используется электронный документооборот.

6. Организация контроля хозяйственных операций.

Важно установить также порядок ведения внутреннего контроля. Статья 29 Закона «О бухгалтерском учете» закрепляет обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Соответственно, даже если компания не обязана проводить обязательный аудит, то в ее обязанности входит организация внутреннего контроля. Особенности внутреннего контроля нужно закрепить в учетной политике.

В этом разделе важно возложить контроль ведения хозяйственных операций, а также порядок проверки ведения бухгалтерского учета.

Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

а) контрольная среда;

б) оценка рисков;

в) процедуры внутреннего контроля;

г) информация и коммуникация;

д) оценка внутреннего контроля.

Контрольная среда представляет собой совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. Контрольная среда отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков.

В ходе такой оценки экономический субъект рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;

б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;

в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;

г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Экономический субъект может применять следующие процедуры внутреннего контроля:

а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);

б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету);

в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется

персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);

г) сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);

д) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);

е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация (информация Минфина России № ПЗ-11/2013).

7. Иные мероприятия.

> ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ
>
> В налоговом и бухгалтерском учете удобно выбрать одинаковый способ списания товарно-материальных ценностей, чтобы избежать лишних расхождений.

Учетная политика для целей налогового учета

Для целей налогового учета в Налоговом кодексе не установлены обязательные элементы ведения налогового учета в компании.

Вместе с тем в учетной политике целесообразно закрепить следующие положения:

1. Необходимо указать, какие налоги платит компания и какую подает налоговую отчетность.

В 2015 году в ряде регионов появился, в частности, торговый сбор, и торговые компании вынуждены его платить, поэтому порядок начисления и уплаты торгового сбора должен найти отражение в учетной политике на 2016 год.

Кроме того, в 2016 году изменится порядок подачи отчетности по НДФЛ: так, со следующего года вместо одного раза придется подавать отчетность ежеквартально. При этом «упрощенцы» будут отвечать за достоверность данных, представленных в налоговый орган.

2. Объект налогообложения и порядок учета доходов и расходов.

Еще одним обязательным элементом учетной политики является закрепление выбранного объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Порядок учета доходов и расходов и их виды, характерные для конкретной компании, также требуют отражения в учетной политике.

Особое внимание нужно обратить на порядок отражения расходов (п. 3 ст. 346.16 НК РФ). С 2015 года из кодекса исключен метод ЛИФО. А это значит, что компания может для целей налогового учета использовать один из следующих методов оценки при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг):

- по стоимости единицы запасов;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Расходы по процентам в отношении займов и кредитов учитываются в 2015 году в любом размере, кроме займов и кредитов взаимозависимым лицам, в этом случае нужно руководствоваться ст. 269 НК РФ. Поэтому изналоговой политики УСН в 2016 году надо исключить норму о порядке их нормирования.

Для целей налогообложения амортизируемым в налоговом учете будет считаться, так же, как и в бухгалтерском, имущество стоимостью выше 100 000 руб.

3. Регистры налогового учета.

Статьей 346.24 НК РФ предусмотрен только один вариант регистра налогового учета – это Книга доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н). При этом п. 1.4 Порядка заполнения Книги учета доходов предусмотрена возможность ее ведения как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

Таким образом, учетную политику необходимо построить с учетом обязательных положений учетной политики и изменений законодательства.

Но самым распространенным является вопрос: почему «упрощенцу» нужна учетная политика в целях налогового и бухгалтерского учета?

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Дополнять учетную политику можно в любое время. Это может потребоваться, например, если у вас появились новые операции или виды деятельности и вам понадобилось регламентировать порядок их учета.

Почему «упрощенцу» нужна учетная политика в целях налогового и бухгалтерского учета?

Учетная политика нужна для различных целей.

Во-первых, учетная политика позволяет нивелировать налоговые риски при возникновении спорных вопросов с проверяющими органами.

Во-вторых, учетная политика дает важную информацию для учредителей, директоров, инвесторов об организации налогового и бухгалтерского учета.

В-третьих, ведение учетной политики установлено законодательно.

Согласно ст. 8 Закона № 402-ФЗ учетная политика представляет собой совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 01 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа.

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и(или) нормативных правовых актов
по бухгалтерскому учету;

- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п. (приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»).

В-четвертых, компания может урегулировать особенности ведения учета, характерные именно для определенной компании.

Порядок учета отдельных доходов и расходов организация должна определить самостоятельно и закрепить свое решение в учетной политике. Например, организации, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, самостоятельно выбирают метод оценки покупных товаров (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Таким образом, учетная политика способствует решению многих вопросов.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Менять налоговую учетную политику каждый год не обязательно. Утвердите ее на любой срок, как вам угодно. Корректировать документ нужно, только если вы сами решили поменять способы учета или изменилось налоговое законодательство.

Нужно ли учетную политику утверждать каждый год или достаточно один раз?

На основании положений законодательства учетная политика применяется последовательно из года в год, то есть достаточно ее утвердить один раз, и она будет применяться в течение нескольких лет.

Однако на практике такое постоянство редко встречается в компаниях, поскольку законодательство постоянно меняется, особенно если говорить о налоговом учете.

Например, с 2016 года «упрощенцев» касаются следующие основные изменения:

- введение ежеквартальной отчетности по налогу на доходы физических лиц;
- изменение порога для начисления амортизации;
- в отношении объекта налогообложения «доходы» регионы получили право устанавливать пониженные ставки налога;
- если рублевые долговые обязательства возникли из контролируемых сделок, то при расчете налога на прибыль предельные значения процентов по таким обязательствам составляют 75% и 125% ключевой ставки ЦБ РФ (п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

Поэтому каждый год необходимо вносить изменения. Но если изменений будет много, то учетная политика будет плохо восприниматься и в ней трудно будет разобраться, поэтому учетную политику лучше утверждать ежегодно.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Представлять учетную политику в налоговую инспекцию не нужно, такого требования в НК РФ нет. Ревизоры могут попросить этот документ лишь при проведении выездной налоговой проверки.

Фрагменты обязательных положений

Как «театр начинается с вешалки», так и учетная политика начинается с приказа, который ее утверждает.

Приведем пример приказа и обязательных положений для целей бухгалтерского и налогового учета.

Общество с ограниченной ответственностью

«Альтаир»

ПРИКАЗ № 35
Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения

25.12.2015

В целях организации должного учета для целей бухгалтерского учета и налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить разработанную учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Применять учетную политику для целей налогообложения в работе начиная с 01 января 2016 года.

3. Контроль применения и исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера А. А. Спиридонову.

Генеральный директор Семенов А. К.

С приказом ознакомлена: Спиридонова А. А.

Фрагменты положений учетной политики
для бухгалтерского учета и налогообложения

Учетная политика для целей бухгалтерского учета	**Учетная политика для целей налогообложения**
Лицами, имеющими право подписывать первичные учетные документы, бухгалтерскую отчетность являются: генеральный директор; главный бухгалтер	Лицами, имеющими право подписывать налоговую отчетность, являются: генеральный директор; главный бухгалтер
Существенными в бухгалтерском учете являются ошибки, искажающие значение любой строки бухгалтерской отчетности на 5% или более (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99). Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, осуществляется в порядке, установленном для несущественных ошибок, т. е. в корреспонденции со счетом 91 и без ретроспективного пересчета (перспективно) (п. 9 ПБУ 22/2010)	Существенной ошибкой для целей налогового учета является ошибка, искажающая значение любой строки отчетности на 5% или более. Существенность каждой ошибки будет определяться в каждом конкретном случае главным бухгалтером совместно с руководителем организации
Учет амортизируемого имущества В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев	**Учет амортизируемого имущества** В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев
Учет затрат Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода (п. 27 ПБУ 6/01)	**Учет затрат** Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 346.16, п. 5 ст. 346.18, ст. 346.19 НК РФ)
Инвентаризация Инвентаризация проводится в соответствии с законодательством, но не реже одного раза в год (перед	**Инвентаризация** Инвентаризация проводится один раз в год на основании приказа генерального директора в срок с 01 ноября по 31 ноября

составлением годовой отчетности). Инвентаризация основных средств проводится один раз в 3 года	
Переоценка основных средств Переоценка основных средств в бухгалтерском учете не производится	**Переоценка основных средств** Переоценка основных средств в налоговом учете не производится
Учет убытков Убыток от основной деятельности отражается заключительными записями по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», субсчет, например, 99-1 «Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения», и кредиту счета 90, субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	**Учет убытков** Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога (п. 7 ст. 346.18 НК РФ)
Регистры бухгалтерского учета В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России	**Регистры налогового учета** В качестве форм регистров налогового учета компания использует Книгу доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н)
Исчисление налогов **Налог на имущество** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется в отношении учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год (счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»/ счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»/ счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» в части объектов недвижимого имущества, введенных в эксплуатацию, за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»/ счет 58 «Финансовые вложения»/ счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», забалансовые счета)	**Исчисление налогов** **Налог на имущество** При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого имущества (за исключением имущества, не признаваемого объектом налогообложения) и кадастровой стоимости недвижимого имущества для имущества, в отношении которого налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости

СОВЕТ АВТОРА

Пропишите в своей учетной политике только те моменты учета, которые в Налоговом кодексе не прописаны или есть выбор их нескольких вариантов.

В целом рекомендуется применять «зеркальные» нормы в учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, что позволит снизить риски отсутствия каких-либо урегулированных положений для одного из видов учета.

Золотова Е. Н.,
практикующий бухгалтер

Упрощенное налоговое декларирование

Даже в отсутствие хозяйственной деятельности налогоплательщики должны подавать налоговую декларацию. Существует возможность подавать в налоговые органы упрощенную декларацию, но для компаний на УСН ее представление связано с рядом не урегулированных законодательством проблем.

В целях уменьшения документооборота для налогоплательщиков, как организаций, так и для индивидуальных предпринимателей, не осуществляющих в отчетном периоде деятельность, и была разработана ЕУНД. Ранее, если организация или ИП временно приостанавливали свою деятельность, то это не освобождало их от сдачи всех положенных для их системы налогообложения деклараций с нулевыми оборотами (далее – нулевые декларации).

Данная же декларация заменяет собой несколько нулевых деклараций, которые должен был бы подать налогоплательщик. Однако не все так просто. Есть несколько условий, при сочетании которых у организации или ИП возникает право сократить бумажный ворох деклараций:

1) за отчетный период на расчетном счете и в кассе налогоплательщика не было движения денежных средств;

2) по налогам, которые будут указаны в ЕУНД, отсутствуют объекты налогообложения, как то: доходы или реализация услуг (товаров).

Чаще всего такое положение складывается в только что созданной организации, которая еще не начала свою деятельность. Связано это с тем, что очень редко бывают такие моменты, что у организации нет никакого движения денежных средств, так как банк за свое обслуживание все равно спишет оплату с расчетного счета организации или ИП. Также банк имеет право списать денежные средства по инкассовому поручению ФНС (налоги), ФСС (соцстрах) или ПФР (взносы в пенсионный и медицинский фонды). Также необходимо начислять зарплату хотя бы директору организации, а значит, и выплатить ему зарплату и перечислить с нее налоги. То есть деятельности нет, а движение денежных средств осуществляется. Только в случае, если отсутствуют остатки денежных средств в кассе и на расчетном счете, возможно и отсутствие их движения.

ПОЗИЦИЯ СУДА

Обязанность представлять налоговую декларацию по тому или иному виду налога обусловлена не наличием суммы налога к уплате, а положениями закона об этом виде налога, которыми соответствующее лицо отнесено к числу плательщиков данного налога. Другими словами, представление декларации в налоговый орган не ставится в зависимость от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика. Даже в отсутствие начисленной суммы налога декларация должна быть подана в установленные законом сроки.

- Определение Конституционного суда от 17.06.2008 *№ 499-О-О*.

Если налогоплательщик – ИП, то он, в случае отсутствия деятельности, имеет право себе зарплату не начислять, но вот до 31 декабря отчетного года он обязан заплатить фиксированные страховые взносы в ПФР, а это тоже движение денежных средств.

Если же у организации есть транспорт, или недвижимое имущество, или земля, то по имущественным налогам требуется представить налоговую декларацию; если данных объектов нет, то и обязанности представлять декларацию по имущественным налогам нет. Отсюда вывод: данные налоги не включаются в ЕУНД, а наличие объектов для налогообложения имущественными налогами лишает права воспользоваться упрощенным декларированием.

Также нельзя воспользоваться правом подачи ЕУНД по налогам, которые подлежат ежемесячному декларированию из-за отчетного периода по ЕУНД. Например, отчетным периодом по акцизам является месяц, а по ЕУНД – квартал, поэтому даже в случае отсутствия объектов налогообложения по акцизам налогоплательщик обязан отчитываться нулевой декларацией по акцизам ежемесячно.

Есть еще один налог, который нельзя включить в ЕУНД, – это налог на доходы физических лиц, так как по этому налогу организация и ИП являются всего лишь налоговыми агентами. По своим же доходам ИП должен отчитаться самостоятельно по форме 3-НДФЛ.

Сроком подачи ЕУНД согласно приказу № 62н является 20-е число месяца, следующего за отчетным периодом. А так как отчетным периодом для такой декларации является квартал, то соответственно за IV квартал необходимо отчитаться до 20 января следующего года.

Если декларацию не подать в срок и при этом не представить нулевых деклараций, то налогоплательщик будет оштрафован согласно п. 1 ст. 119 НК РФ на 1000 руб. по каждой декларации, которую он должен был представить. Также налоговики имеют право заблокировать счет и подать заявление в суд с просьбой наложить штраф на должностное лицо согласно ст. 15.5 КоАП РФ в сумме от 300 до 500 руб.

Если же организация или ИП подали ЕУНД за тот отчетный период, когда не имели на это права, то они будут оштрафованы по всем несданным декларациям, то есть по всем тем налогам, которые будут указаны в упрощенной декларации. А если после подачи ЕУНД организация или ИП сами обнаружили, что не имели права на упрощенное декларирование, так как было движение денежных средств или же был выявлен объект налогообложения по налогу, указанному в ЕУНД? В таком случае в соответствии с письмами Минфина от 12.11.2012 № 03-02-07/2-154 и от 08.10.2012 № 03-02-07/1-243 следует подать уточненные декларации по

всем налогам, заявленным в сданной ЕУНД. При этом данные декларации будут именно уточненными и будут иметь номер корректировки – 1, потому что первичной декларацией в таком случае будет считаться поданная ЕУНД, а корректировка по ней в таком случае не подается. Такого же мнения придерживается и суд в постановлении ФАС Московского округа от 29.07.2011 № КА-А41/7687-11.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

ЕУНД состоит всего лишь из двух страниц, но при этом организации и ИП заполняют только первую страницу, так как вторая страница предназначена только для налогоплательщиков, которые являются физическими лицами, но не являются ИП, а свой ИНН указывать не хотят.

В любом случае надо помнить, что подача ЕУНД – это право налогоплательщика, то есть если организация или ИП вместо упрощенной декларации подаст нулевые декларации по своим налогам, то никаких штрафов за непредставление ЕУНД ей не выставят.

ЕУНД подается в свою налоговую инспекцию, для организации – по месту ее регистрации, для ИП – по месту его жительства. Подавать ее можно тремя способами:

- в бумажном виде (тогда подавать ее надо в двух экземплярах, один экземпляр для налоговой, второй, с отметкой налоговиков, – для налогоплательщика) – непосредственно в налоговую. При этом ИП должен либо сдать лично эту декларацию, либо оформить для своего представителя нотариальную доверенность; организации достаточно оформить доверенность в простой форме – письменно за подписью руководителя и печатью. Также чаще всего при сдаче ЕУНД непосредственно в налоговую там требуют данную декларацию в электронном виде на специальном носителе в виде дискеты, флешки, а еще могут потребовать, чтобы на бумажном экземпляре был нанесен специальный штрих-код. Все эти требования не указаны в НК РФ, но на практике при несоблюдении этих требований сдать декларацию в налоговую очень затруднительно;
- в бумажном виде — почтовым отправлением с описью вложения. Данная опись с почтовой квитанцией и будет являться подтверждающим документом о сдаче декларации;
- в электронном виде – через Интернет, например, через специального оператора или через сервис на сайте налоговой инспекции, при этом создается электронная квитанция о сдаче декларации.

Заполнять ЕУНД можно как вручную (шариковой или перьевой ручкой чернилами черного или синего цвета), так и машинописным способом (с помощью печатной машинки или принтера). Исправления допущенных ошибок можно делать только путем зачеркивания неверного значения, без использования корректора или подчистки. После зачеркивания вносится правильное значение, ставится дата внесения изменения и подпись ответственного лица.

ЕСТЬ МНЕНИЕ

Смысл представлять единую (упрощенную) декларацию есть в том случае, если она заменяет отчетность сразу по нескольким налогам. Поэтому для «упрощенцев» единая форма не столь актуальна. Ведь при УСН организации и предприниматели и так вместо основных налогов (на прибыль, НДФЛ, НДС, налога на имущество) платят единый упрощенный налог и сдают одну декларацию. А значит, организационных преимуществ единая форма декларации перед нулевой декларацией по УСН не имеет.

Нужно ли заполнять данную декларацию «упрощенцу», который не ведет деятельность?

На этот вопрос в свое время ответил Минфин РФ в письме от 08.08.2011 № АС-4-3/12847, согласно которому организация или ИП на УСН, не осуществляющие за отчетный год деятельность, имеют право подать ЕУНД сразу за весь налоговый период – календарный год, так как от квартальной отчетности «упрощенцы» освобождены согласно п. 1 ст. 346.23 НК РФ.

Но поскольку налогоплательщики УСН освобождены от НДС и налога на прибыль, а других налогов, которые можно включать в ЕУНД, практически нет, то и нет особой необходимости сдавать именно ЕУНД, а не нулевую декларацию по УСН. Тем более что подавать что ЕУНД, что декларацию по УСН нужно один раз в год. Вот только ЕУНД надо подать до 20 января года, следующего за отчетным (например, 20.01.2016 – если учесть существование длительных новогодних каникул, то срок для проверки того факта, что у «упрощенца» отсутствуют движения денежных средств и объектов налогообложения, сокращается практически в два раза), а сроком подачи декларации по УСН согласно п. 1 ст. 346.23 НК РФ является:

- для организации – 31 марта следующего года (31.03.2016);
- для ИП – 30 апреля следующего года (30.04.2016).

Рассмотрим на примерах случаи, когда «упрощенцу» лучше подать ЕУНД.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Страницу 002 единой (упрощенной) декларации организации и предприниматели не заполняют. Здесь сведения о себе должны представить только граждане-налогоплательщики, не зарегистрированные в качестве предпринимателей. А они «упрощенку» применять не могут.

Пример 1.

ООО «Радуга» зарегистрировано 05.12.2015. Хотя зарплату директор себе начислил, но движения денежных средств за декабрь у организации не было, так как выплата зарплаты и перечисления налогов запланированы на январь 2016 г. А так как при УСН действует кассовый метод, то пока зарплата и налоги с нее не оплачены, они не являются расходами организации. Других операций, создающих доход организации, в данном периоде не было.

20.01.2016 директор ООО «Радуга» подал ЕУНД за 2015 г., так как он уверен, что у организации выполнены все условия для использования права на упрощенное декларирование.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если декларацию подписывает не руководитель организации, а доверенное лицо, то надо не забыть указать данные действующей доверенности. Печать на декларацию ставится в том случае, если она есть у налогоплательщика.

Пример 2.

В 2015 г. ООО «Фаворит» осуществляло свою деятельность на УСН, но в конце года из-за превышения лимита потеряло право на применение УСН и оказалось на общей системе налогообложения. Вследствие этого организации надо отчитаться по НДС, хотя объекта налогообложения по НДС у организации нет и можно было бы сдать нулевую декларацию по НДС. Но с 2015 г. декларации по НДС подаются только с цифровой подписью и через Интернет.

Так что ООО «Фаворит» надо будет либо воспользоваться услугами специализированного центра, либо отчитаться по НДС путем подачи ЕУНД, так как ее можно представить в налоговую и в бумажном виде.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налоги, по которым налогоплательщик хочет заявить отсутствие объекта налогообложения, указываются в таблице в соответствии с порядком оглавления НК РФ, сама нумерация глав также указывается в таблице.

Как заполнять декларацию при совмещении УСН с ПСН и УСН с ЕНВД?

Патентную систему налогообложения на добровольной основе согласно п. 2 ст. 346.44 НК РФ могут применять только ИП в соответствии с п. 1 ст. 346.44 НК РФ с 01.01.2013 в отношении определенных видов деятельности, указанных в п. 2 ст. 346.43 НК РФ.

Систему налогообложения в виде ЕНВД также на добровольной основе на основании пп. 2 п. 1 ст. 346.28 НК РФ с 01.01.2013 могут применять и организации, и ИП в соответствии с п. 1 ст. 346.28 НК РФ. Виды деятельности, при которых налогоплательщик имеет право применять ЕНВД, указаны в п. 2 ст. 346.26 НК РФ.

ИП на ПСН, а также организации и ИП на ЕНВД имеют право совмещать данные системы налогообложения отдельных видов деятельности с УСН для остальных видов деятельности ИП или организации.

Возможность подачи ЕУНД при совмещении УСН с ПСН или УСН с ЕНВД представлена в таблице.

№ П/П	СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	МОЖНО ИЛИ НЕЛЬЗЯ СДАТЬ ПО НАЛОГУ ЕУНД	ПРИМЕЧАНИЕ
1	УСН	Можно	Письмо Минфина РФ от 08.08.2011 **№ АС-4-3/12847**
2	ПСН	Нельзя	Согласно ст. 346.52 НК РФ при применении ПСН налоговая декларация в налоговые органы не представляется, а сумма налога определяется при выдаче патента. Но если ИП на ПСН не ведет деятельности, а теряет право на использование ПСН в случае, если нарушит сроки уплаты налога (пп. 3 п. 6 ст. 346.45 НК РФ), то он оказывается на общем режиме и имеет право подать ЕУНД по налогам общего режима (НДС и налог на прибыль)
3	ЕНВД	Нельзя	Так как на ЕНВД объект налогообложения – это физический показатель, умноженный на базовую доходность, то даже при отсутствии деятельности в отчетном периоде эти показатели останутся в качестве объекта налогообложения. А раз есть объект налогообложения, то подавать упрощенную декларацию нельзя. И, следовательно, платить ЕНВД и сдавать декларацию по этому налогу придется даже при отсутствии деятельности. Единственный вариант не платить налог и не подавать декларацию – это сняться с налогового учета в качестве плательщика ЕНВД
4	Совмещенный режим УСН и ПСН	Нельзя	Поскольку даже при отсутствии деятельности платить налог на ПСН придется, это будет движение денежных средств, что лишает налогоплательщика права на подачу ЕУНД
5	Совмещенный режим УСН и ЕНВД	Нельзя	Поскольку даже при отсутствии деятельности платить ЕНВД придется, это будет движение денежных средств, что лишает налогоплательщика права на подачу ЕУНД

Оштрафовать налогоплательщика, согласно ст. 119 НК РФ, за непредставление или несвоевременное представление можно только по той налоговой декларации, представление которой обязательно для данного налогоплательщика. Соответственно оштрафовать за непредставление упрощенной декларации нельзя. А вот подача ЕУНД в налоговые органы не спасет от штрафа, если налоговики решат, что права на эту декларацию у данной организации или ИП нет. Так что лучше не рисковать, а подать пускай и нулевую декларацию по своим налогам, тем более что и декларация по УСН, и ЕУНД подаются «упрощенцами» раз в год.

Барбой А. Я.,
налоговый консультант, аудитор,
ектор профессиональных семинаров

Представление статистической отчетности субъектами малого и среднего предпринимательства

В 2016 году осуществляется очередной сбор первичных статистических данных по программе сплошного наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства. Отчитаться обязаны все субъекты, имеющие такой статус, как организации, так и индивидуальные предприниматели, независимо от принимаемой системы налогообложения.

Субъекты малого и среднего предпринимательства представляют статистическую отчетность в упрощенном порядке (п. 4 ст. 8 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ; абз. 3 п. 3 Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620). Он заключается в следующем:

1) все субъекты малого и среднего предпринимательства (в т. ч. и индивидуальные предприниматели) в обязательном порядке представляют отчетность в органы статистики один раз в 5 лет при проведении сплошных статистических наблюдений (ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ);

2) в период между сплошными наблюдениями статистическую отчетность представляют только те субъекты, в отношении деятельности которых проводятся выборочные статистические наблюдения на основе представительной (репрезентативной) выборки (ч. 1 ст. 5 Закона № 209-ФЗ).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Статистическая отчетность – это официальный документ, в котором содержатся статистические сведения о работе организации.

Кроме статистической отчетности субъекты малого предпринимательства, в т. ч. применяющие УСН, должны представить в территориальный орган Росстата по месту своего нахождения еще и годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год в соответствии с ч. 1 ст. 18 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.п. 7, 8 Порядка, утв. приказом Росстата от 31.03.2014

№ 220; письмом Минфина РФ от 11.06.2015 № 03-02-08/34055. Факт сдачи годовой бухгалтерской отчетности не зависит от участия в сплошных и(или) выборочных статистических наблюдениях.

Представление отчетности при проведении сплошного наблюдения

Участие субъектов малого и среднего предпринимательства в указанном статистическом обследовании является обязательным.

Очередной сбор первичных статистических данных по программе сплошного наблюдения будет осуществляться в 2016 году по итогам 2015 года (предыдущее обследование проводилось в 2011 году по итогам 2010 года).

Для каждой категории субъектов в этом случае предусмотрены свои формы отчетности:

1) для малых предприятий (включая микропредприятия) – форма № МП-сп «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия за 2015 год», утв. приказом Росстата от 09.06.2015 № 263;

2) для индивидуальных предпринимателей – форма № 1-предприниматель «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя за 2015 год», утв. приказом Росстата от 09.06.2015 № 263;

3) для средних предприятий – формы отчетности, перечисленные в приложении № 2 к Основным методологическим и организационным положениям по сплошному федеральному статистическому наблюдению за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. приказом Росстата от 05.06.2015 № 259.

Срок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями – субъектами малого и среднего предпринимательства – до 01 апреля 2016 года (раздел 3 Основных положений).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Вновь образованные хозяйствующие субъекты могут быть отнесены к малому и среднему предпринимательству в течение того года, в котором они зарегистрированы, при условии соблюдения критериев отнесения к таковым.

Днем представления статистической отчетности в зависимости от способа доставки ее в орган статистики считается:

- день почтового отправления, который указывается на почтовом штемпеле, проставляемом работником почты на описи вложения, если отчетность отправлена по почте ценным письмом с описью вложения;
- дата представления отчетности в территориальный орган Росстата. Эту дату проставляет работник Росстата на экземпляре отчетности или ее копии, которая остается у лица, представившего документы организации. В этом случае отчетность представляется руководителем организации либо ее представителем по доверенности на бумажном носителе;
- дата, указанная в подтверждении даты отправки отчетности, сформированной оператором связи или органом Росстата в электронном виде. В этом случае отчетность представляется в электронном виде.

ВАЖНО В РАБОТЕ

В случае нарушения порядка представления статистической отчетности в орган статистики либо представления недостоверной статистической информации на должностное лицо организации, ответственное за представление статистической информации, может быть наложен административный штраф в размере от 3000 до 5000 руб. в соответствии со ст. 13.19 *КоАП РФ*.

Заполнение статистической отчетности порой вызывает у должностных лиц организаций определенные затруднения, поэтому остановимся на некоторых моментах, связанных с заполнением основных показателей деятельности организации.

Следует отметить, что в форму № МП-сп за 2015 год включаются сведения в целом по юридическому лицу, то есть по всем структурным подразделениям данного предприятия независимо от их местонахождения. Временно не работающие предприятия, на которых в течение части 2015 года имели место производство и продажа товаров, выполнение работ и услуг или инвестиционная деятельность, представляют форму на общих основаниях.

Если в 2015 году имели место реорганизация, изменение структуры юридического лица или изменение методологии исчисления показателей, то данные за 2014 год в форме приводятся исходя из новой структуры юридического лица или методологии, принятой в 2015 году.

Что касается заполнения, то, по нашему мнению, определенные трудности могут возникнуть при заполнении раздела 2 формы статистической отчетности № МП-сп «Основные показатели деятельности юридического лица».

Скажем сразу, что основные показатели этого раздела заполняются на основании как данных бухучета, так и отдельных первичных документов.

В подразделе 2.1 (строка 12) необходимо указать численность работников предприятия, представляющую собой:

- среднесписочную численность;
- среднюю численность внешних совместителей;
- среднюю численность работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера.

По строке 13 также отражается среднесписочная численность, но уже без внешних совместителей.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Методика расчета среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) утверждена приказом Росстата от 16.09.2015 *№ 427*.

Вообще вопросы расчета численности всегда вызывают сложность, особенно при расчете численности лиц, работающих неполное рабочее время либо в соответствии с трудовым договором, либо согласно штатному расписанию. В этих случаях среднесписочная численность работников определяется пропорционально отработанному времени. На неполное рабочее время могут быть переведены также работники с их письменного согласия.

Пример 1.

ООО «Стандарт» – предприятие малого бизнеса, применяющее УСН. В штате предприятия числится 25 человек. Из них О. В. Петров согласно штатному расписанию работает по 4 часа в день и отработал в октябре 20 рабочих дней. О. В. Иванова, в соответствии с трудовым договором, работает по 3,2 часа в день. В октябре она отработала 22 рабочих дня. И. В. Литвинова переведена на работу на неполное рабочее время с ее письменного согласия и работает ежедневно по 6 часов. В октябре ею отработано 15 рабочих дней. Определим среднесписочную численность работников данного предприятия. В октябре 2015 года – 22 рабочих дня.

- О. В. Петров ежедневно в его рабочие дни учитывается как 0,5 чел. = (4 часа : 8 часов).
  В октябре отработал 20 дней.
- О. В. Иванова ежедневно в ее рабочие дни учитывается как 0,4 чел. = (3,2 часа : 8 часов).
  В октябре отработала 22 рабочих дня.
- И. В. Литвинова ежедневно в ее рабочие дни учитывается как 0,8 чел. =(6 часов : 8 часов). Отработала в октябре 15 рабочих дней.

Теперь определим среднюю численность не полностью занятых работников, которая составила:
1,4 чел. = (0,5 x 20 + 0,4 x 22 + 0,8 x 15) : 22.

Всего средняя численность работников в октябре 2015 года в организации составила:

18,4 чел. = (20 чел. – 3 чел. + 1,4 чел.).

ВАЖНО В РАБОТЕ

Если работники организации заняты неполный рабочий день по инициативе работодателя и без согласования с работником, то они учитываются в среднесписочной численности персонала организации как целые единицы.

Пример 2.

ООО «Восток» было зарегистрировано в ИФНС в июне 2015 года и с этого месяца начало осуществлять свою деятельность. В штатном расписании организации среднесписочная численность составила: в июне – 15 чел.; в июле – 18 чел.; в августе – 20 чел.; в сентябре – 17 чел.; в октябре – 22 чел.; в ноябре – 20 чел.; в декабре – 22 чел.

Среднесписочная численность работников за год составила:

11 чел. = ((15 + 18 + 20 + 17 + 22 + 20 + 22) : 12 мес.).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Работники, которым в соответствии с законодательством установлена сокращенная продолжительность рабочего времени, в т. ч. инвалиды, в среднесписочной численности учитываются как целые единицы.

Пример 3.

ООО «Сигма» в течение 2015 года кроме штатных работников привлекало еще и работников по договорам гражданско-правового характера. Так, в июне по таким договорам целый месяц работали 5 человек, в июле – 3 человека, а в августе договор гражданско-правового характера на целый месяц был заключен со штатным сотрудником.

Средняя численность таких работников в 2015 году составила: 0,7 чел. = ((5 чел. + 3 чел.) : 12 мес.). Как видим, эти работники учитываются за каждый календарный день в течение срока действия договора подряда как целые единицы. При этом штатный работник, заключивший с организацией договор гражданско-правового характера, включается в среднюю численность только штатных работников.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В среднюю численность работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера, не включаются ИП, заключившие с организацией договоры гражданско-правового характера.

Фонд заработной платы отражается по строке 14. Здесь показывается вся величина заработной платы, начисленная всем работникам, включая внешних совместителей, а также работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, за исключением ИП. При этом все начисления в пользу физических лиц за 2015 год показываются с учетом НДФЛ и других удержаний, производимых в соответствии с законодательством РФ.

По строке 15 показываются денежные величины из строки 14 в виде фонда начисленной заработной платы работников списочного состава и внешних совместителей.

Важно обратить внимание на порядок заполнения строки 28, где указывается выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2015 год в целом по организации и по строке 29 – по каждому виду фактически осуществляемой экономической деятельности.

Так, предприятия, применяющие УСН, заполняют данные по этим строкам в графе 4 в соответствии со ст. 346.24 НК РФ и приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих УСН». Обращаем внимание на заполнение строки 29 графы 4, в которой приводятся данные об объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) по каждому виду экономической деятельности в 2015 году.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробно о порядке заполнения форм статистического наблюдения №№ МП-сп и 1-предприниматель мы расскажем в одном из ближайших номеров, посвященных годовой отчетности.

Аспекты торговой деятельности

Организациям, осуществляющим торговую деятельность, при заполнении формы немаловажно обратить внимание на следующие аспекты:

- **во-первых**, нужно выделить оптовую и розничную деятельность;
- **во-вторых**, в розничной торговле необходимо показать отдельно выручку от реализации товаров, полученную в магазинах (павильонах, отделах), и выручку от реализации товаров, полученную вне магазинов;
- **в-третьих**, выделить торговлю новыми и бывшими в употреблении товарами. Это необходимо сделать для верного определения кода ОКВЭД (подробнее см. Указания по заполнению формы);
- **в-четвертых**, в оптовой торговле необходимо выделить оптовую торговлю от своего имени и оптовую торговлю, осуществленную через агентов, т. к. посредники отражают только сумму полученного вознаграждения.

Аспекты турагентской деятельности

При осуществлении турагентской деятельности, осуществляемой юрлицом, в графе 4 по строкам 28 и 29 отражается либо размер агентского вознаграждения, либо разница между продажной и покупной стоимостью туристского продукта.

Заметим при этом, что при осуществлении туроператорской деятельности в обозначенных строках формы показывается стоимость сформированных и реализованных туров (туристского продукта).

> ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ
> Перечень видов экономической деятельности по заполнению строки 29 приведен на *сайте Росстата*.

В результате сумма значений по показателю выручки от реализации товаров (работ, услуг) в графе 4 по всем свободным строкам, начиная со строки 29, должна быть равна значению выручки от реализации товаров (работ, услуг), показанной по строке 28.

Аспекты строительной деятельности

В случае осуществления организацией деятельности по проведению работ капитального и текущего ремонта, строительных работ и услуг строительного характера, выполненных собственными силами, на основании договоров или контрактов, заключаемых с заказчиками, значение по показателям выручки заполняется по строке 30. Эти данные берутся из строки 28 графы 4.

При этом обращаем внимание на то, что:

- в эту величину не должны входить работы и услуги, выполненные привлеченными организациями
по договору субподряда;

- стоимость работ и услуг по строке 30 отражается на основании документов о приемке их заказчиками;

- строительные работы, выполненные другими юридическими или физическими лицами по договору субподряда, заключенному с вашей организацией, отражаются по строкам 31 и 32.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Несмотря на то что законодателем и малое, и среднее предпринимательство в целом выделено как единая экономическая категория, правовой статус средних, малых и микропредприятий может быть различен.

Представление отчетности при проведении выборочного наблюдения

При проведении выборочного наблюдения обязанность представить статистическую отчетность возлагается только на тех субъектов малого и среднего предпринимательства, которые попадут в выборку.

Перечень таких субъектов ежегодно определяет Росстат (п. 2 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 16.02.2008 № 79). Выборка осуществляется:

- по видам экономической деятельности;

- по субъектам РФ.

Для того чтобы узнать, обязана ли организация (индивидуальный предприниматель) сдавать статистическую отчетность, а если обязана, то по каким формам, необходимо руководствоваться информацией, размещенной на стенде в здании территориального органа Росстата или на его сайте в Интернете.

Периодичность сдачи отчетности при попадании в выборку зависит от категории субъекта малого предпринимательства:

- микропредприятия представляют отчетность раз в год (п.п. 8, 9 Правил);

- малые и средние предприятия – ежемесячно или ежеквартально, в зависимости от формы отчетности (п.п. 6, 7 Правил).

Источниками сведений, представляемых субъектами малого и среднего предпринимательства, являются данные первичных учетных документов, регистров, счетов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п. 10 Правил).

Отчетность представляется по утвержденным формам (форматам) в соответствии с указаниями по их заполнению, в сроки и с периодичностью, которые указаны на бланках этих форм (п. 3 Правил).

Непредставление статистической информации и представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации (п. 11 Правил).

Условия отнесения к категории субъектов малого или среднего предпринимательства

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА	2. КАТЕГОРИЯ СУБЪЕКТА (ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО НАИБОЛЬШЕМУ ПОКАЗАТЕЛЮ СТОЛБЦОВ 3, 4)	3. СРЕДНЯЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД	4. РАЗМЕР ВЫРУЧКИ БЕЗ НДС ИЛИ БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ АКТИВОВ ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД
Юридические лица: - коммерческие организации (кроме ГУПов и МУПов); - потребительские кооперативы Индивидуальные предприниматели Крестьянско-фермерские хозяйства	Средние предприятия	От 101 до 250 чел. включительно	2 млрд руб.
	Малые предприятия	До 100 чел. включительно	800 млн руб.
	Микропредприятия	До 15 чел.	120 млн руб.

Итак, субъекты малого предпринимательства, которые попали в выборку, в соответствии со ст. 5 Закона № 209-ФЗ в течение всего 2015 года имеют обязанность подавать в территориальные органы Росстата квартальную статистическую отчетность по форме ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия». Приказом Росстата от 30.12.2014 № 739 утверждены Указания по заполнению этой формы федерального статистического наблюдения, а сама форма ПМ утверждена приказом Росстата от 04.09.2014 № 547.

При этом для малых предприятий, применяющих УСН, исключений по представлению статистической отчетности (формы ПМ) нет (п. 4 ст. 346.11 НК РФ). Не подают эту форму только ИП и микропредприятия. Отметим при этом, что эту форму подают и предприятия, временно не работающие, и организации-банкроты, на которых введено конкурсное производство.

Сведения по форме ПМ, введенной действие с начала 2015 года, подаются ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года и за соответствующий период прошлого года. Срок представления – 29-е число каждого отчетного периода. Значит, за IV квартал 2015 года форма должна быть подана в территориальное отделение Росстата 29 января 2016 года.

Для микропредприятий разработана отдельная форма – МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия», утв. приказом Росстата от 04.09.2014 № 547, а Указания по ее заполнению утверждены приказом Росстата от 10.11.2014 № 645. Эта форма применяется с отчетности за 2014 год, а поскольку она ежегодная, то подается в территориальный орган Росстата один раз в год, до 05 февраля года, следующего за отчетным. Значит, за 2015 год эта форма должна быть представлена в территориальный орган Росстата 05 февраля 2016 года.

ПЕРВОИСТОЧНИК

Ответственность за непредставление статинформации может наступить только в том случае, если формы федерального статистического наблюдения и указания по их заполнению, во-первых, утверждены в установленном порядке, а во-вторых, доведены органами статистики до сведения лиц, обязанных эти формы заполнять и представлять.

- Подпункты «б» и «в» п. 2 Положения № 620.

Состав статистической отчетности

Конечно же, самый простой способ определиться с перечнем документов, которые необходимо сдавать именно вашей организации, – уточнить этот список в территориальном отделении Росстата по месту учета. При этом заметим, что в обязанности сотрудников статистической службы входит безвозмездное информирование организации о том, какие формы нужно сдавать и как их заполнять (п. 4 Положения, утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620). Но есть еще один способ определиться с перечнем документов статистической отчетности – посмотреть информацию, представленную на официальном сайте Росстата.

При этом заметим, что отчетность в органы статистики можно сдавать как в бумажном варианте, так и в электронном. В первом потребуется подпись должностного лица компании, а во втором – электронная цифровая подпись.

Организация может получить письменное требование из территориального органа статистики. В этом случае хозяйствующий субъект обязан заполнить и представить запрашиваемые статистические сведения в установленные сроки.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что статистическая отчетность СМП за 2015 год должна включать в себя кроме формы статистической отчетности бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним, в случае, если нужно раскрыть важную информацию.

Архипенко З. М.,
помощник руководителя
по налогам ООО «Рамзес»

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

За все нужно платить, в том числе за выбросы в атмосферу, размещение отходов. Но расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду представляется компаниям достаточно сложным, поскольку необходимо знать нормативы платы, лимиты и сверхлимитные выбросы.

Форма расчета и порядок его заполнения установлены приказом Ростехнадзора от 05.04.2007 № 204 «Об утверждении формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы Расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду». Функции по экологическому, технологическому и атомному надзору в сфере охраны окружающей среды передаются Федеральной службе по надзору в сфере природопользования, куда необходимо представить расчет.

Срок представления отчета за IV квартал 2015 года – до 20 января 2016 года.

ВАЖНО В РАБОТЕ

За невнесение в определенные сроки платы за негативное воздействие на окружающую среду установлена административная ответственность по ст. 8.41 КоАП РФ. Санкция предусматривает наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 3000 до 6000 руб., на юридических лиц – от 50 000 до 100 000 руб.

Плата, исчисленная по итогам отчетного периода, с учетом корректировки ее размера должна будет вноситься не позднее 01 марта года, следующего за отчетным периодом.

Расчет традиционно начинают заполнять с титульного листа.

В строке 1 «Вид документа» следует указать:

- первичный – в случае представления плательщиком первого Расчета за истекший отчетный период;

- корректирующий – в случае представления плательщиком исправленного Расчета.

В строке 2 указывается точное наименование территориального органа Ростехнадзора, в который представляется Расчет.

В строке 3 указывается полное наименование организации, соответствующее наименованию, указанному в учредительных документах (при наличии в наименовании латинской транскрипции таковая указывается).

В строке 5 указывается адрес в соответствии с учредительными документами организации или иным распорядительным документом о создании юридического лица.

В строке 6 указывается код города и номер контактного телефона руководителя, главного бухгалтера организации или иного контактного лица.

В строке 7 указывается идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

В строке 8 указывается код причины постановки на учет (КПП) по месту нахождения организации.

Далее разделы заполняются в зависимости от вида выбросов загрязняющих веществ.

- Лист «Расчет суммы платежа, подлежащей уплате в бюджет».
- Раздел 1 «Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами».
- Раздел 2 «Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами».
- Раздел 3 «Сбросы загрязняющих веществ в водные объекты».
- Раздел 4 «Размещение отходов производства и потребления».

Заполнение раздела «Выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» обязательно для организаций, которые имеют стационарные объекты, являющиеся источниками загрязнения атмосферного воздуха.

Размер платы зависит от целого ряда показателей, которые сопутствуют деятельности организации, например:

- вида загрязняющего вещества, выбросы которого осуществляет данный стационарный объект;
- установленного организацией предельно допустимого норматива (ПДН) на выброс;
- установленного организацией предельно допустимого лимита (ПДЛ) на выброс;
- фактического выброса загрязняющего вещества;
- норматива платы за выброс;
- поправочных коэффициентов.

ПОЗИЦИЯ РОСПРИРОДНАДЗОРА

Плата за размещение отходов взимается с собственника отходов. Если со специализированной организацией заключен договор о конечном размещении отходов, то данная организация принимает на себя все обязанности по размещению отходов, в том числе по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет. Если же специализированная организация не принимает в собственность образованные хозяйствующим субъектом отходы, тогда право собственности на отходы, а следовательно, и обязанность по расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду и ее внесению в бюджет остаются за хозяйствующим субъектом.

- Информация «О порядке внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду» от 25.08.2014.

Показатели и расчет платы за загрязнение

СТОЛБЕЦ	РАСШИФРОВКА
В столбце 1	Указывается порядковый номер строки
В столбце 2	Указывается наименование загрязняющего вещества, облагаемого платой за негативное воздействие на окружающую среду при выбросе в атмосферный воздух
В столбце 3	Указывается единица измерения вещества (тонна)
В столбце 4	Указывается предельно допустимый выброс загрязняющего вещества в соответствии с разрешением
В столбце 5	Указывается разница между временно согласованным выбросом и предельно допустимым выбросом загрязняющего вещества в соответствии с разрешением
В столбце 6	Указывается фактический выброс данного загрязняющего вещества в атмосферный воздух за отчетный период
В столбце 7	Указывается фактический выброс данного загрязняющего вещества за отчетный период в пределах допустимого выброса
В столбце 8	Указывается фактический выброс данного загрязняющего вещества за отчетный период в пределах установленного временно согласованного выброса, превышающий предельно допустимый выброс
В столбце 9	Указывается фактический сверхлимитный выброс данного загрязняющего вещества (выброс сверх установленных временно согласованных выбросов или при их отсутствии – выброс сверх установленного предельно допустимого выброса) за отчетный период
В столбце 10	Указывается норматив платы за выброс 1 тонны загрязняющих веществ в пределах установленных допустимых нормативов выбросов
В столбце 11	Указывается норматив платы за выброс 1 тонны загрязняющего вещества в пределах установленных лимитов выбросов
В столбце 12	Указывается повышающий коэффициент, равный 5, применяемый при несоблюдении установленных нормативов предельно допустимых выбросов (при отсутствии установленных временно согласованных выбросов), временно согласованных выбросов, а также при отсутствии разрешений на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух
В столбце 13	Указывается коэффициент экологической значимости в соответствии с приложением 2 к постановлению от 12.06.2003 **№ 344**
В столбце 14	Указывается дополнительный коэффициент 2 для особо охраняемых природных территорий, в том числе лечебно-оздоровительных местностей и курортов, а

	также для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, Байкальской природной территории и зон экологического бедствия
В столбце 15	Указывается дополнительный коэффициент 1,2 при выбросе загрязняющих веществ в атмосферный воздух городов в соответствии с приложением 2 к постановлению от 12.06.2003 № 344
В столбце 16	Указывается коэффициент к нормативу платы, применяемый в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год
В столбце 17	Указывается сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду, исчисленная за предельно допустимый выброс данного загрязняющего вещества
В столбце 18	Указывается сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду, исчисленная за выброс в пределах установленного лимита данного загрязняющего вещества
В столбце 20	Указывается сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду

ВАЖНО В РАБОТЕ

С 01 января 2015 года юридические лица, осуществляющие хозяйственную и(или) иную деятельность на указанных объектах, будут обязаны ставить на государственный учет такие объекты.

Приведем пример заполненной формы.

Скачать: *Расчет платы за НВОС, первая страница*

Третий раздел, связанный с выбросами в водные ресурсы, «упрощенцы» заполняют крайне редко.

Чаще всего у компаний, применяющих упрощенную систему налогообложения, образуются отходы от потребления:

- отработанное масло;
- люминесцентные лампы;
- твердые бытовые отходы;
- шины.

Такие отходы нельзя просто выбрасывать, необходимо заключить договоры на утилизацию таких отходов и заполнить расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Раздел 4 «Размещение отходов производства и потребления» заполняется по каждому объекту негативного воздействия (объекту размещения отходов) отдельно.

Раздел заполняется следующим образом.

При заполнении раздела 4 следует указать:

- регистрационный номер объекта негативного воздействия (объекта размещения отходов) (в случае присвоения);
- наименование и адрес местонахождения объекта негативного воздействия;
- номер, дату выдачи и срок действия лимита на размещение отходов;
- характеристики объекта негативного воздействия (объекта размещения отходов): находится в пределах промышленной зоны источника негативного воздействия или за пределами данной зоны; является или не является специализированным полигоном (промышленной площадкой), оборудованным в соответствии с установленными требованиями.

Границы промышленной площадки определяются в соответствии с границами земельного участка, на котором (которых) расположен соответствующий источник (объект размещения отходов) и которые указаны в соответствующих правоустанавливающих документах.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Плата за негативное воздействие уплачивается по местонахождению (месту регистрации) объектов размещения отходов (т. е. по местонахождению обособленных подразделений). Отчетность за негативное воздействие на окружающую среду также подается по местонахождению обособленных подразделений. Также отчетность может подаваться по местонахождению головной организации в том случае, если разрешительная документация выдана в целом на хозяйствующий субъект.

СТОЛБЕЦ	РАСШИФРОВКА
В столбце 1	Указывается порядковый номер строки
В столбце 2	Указывается наименование отхода
В столбце 3	Указывается код отхода по ФККО. Если отход не внесен в Федеральный классификационный каталог отходов, то в данном столбце ставится прочерк
В столбце 4	Указывается единица измерения (тонна)
В столбце 5	Указывается класс опасности отхода для окружающей среды
В столбце 6	Указывается установленный лимит на размещение отходов (размещенных на собственных объектах размещения отходов, переданных для размещения)
В столбце 7	Указывается фактическая масса отходов, которые размещены собственником, с начала года нарастающим итогом в пределах установленного лимита. (В расчете не участвует)
В столбце 8	Указывается фактическая масса отходов, которые размещены собственником, с начала года нарастающим итогом сверх установленного лимита. (В расчете не участвует)
В столбце 9	Указывается фактическая масса образованных отходов за отчетный период. В данном столбце отражаются отходы, образованные при самостоятельном производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) из собственного сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов (в том числе отходы, образованные в результате осуществления деятельности с привлечением сторонних лиц, если в соответствии с условиями соответствующего договора данные отходы не переходят в собственность данного стороннего лица)
В столбце 10	Указывается поступление отходов в отчетном периоде от иных лиц (с переходом права собственности): - отходы, полученные в результате купли-продажи, мены, дарения, безвозмездной передачи или иной сделки об отчуждении отходов;

	- отходы, полученные в счет оплаты услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов
В столбце 11	Указывается количество использованных (утилизированных) отходов в отчетном периоде, в том числе с привлечением сторонних лиц, если к указанным сторонним лицам не переходит право собственности на используемые (утилизированные) отходы
В столбце 12	Указывается фактическое количество обезвреженных отходов в отчетном периоде, в том числе с привлечением сторонних лиц, если к указанным сторонним лицам не переходит право собственности на обезвреживаемые отходы
В столбце 13	Указывается количество отходов, фактически переданных другим лицам с переходом права собственности на отходы. В данном столбце отражаются: - отходы, переданные в результате купли-продажи, дарения, мены, безвозмездной передачи; в счет оплаты услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов; - отходы, переданные подрядчику (остающиеся у подрядчика) в соответствии с условиями договора на выполнение подрядных работ и оказание услуг (в том числе с использованием материалов заказчика); - отходы, передаваемые иному лицу для использования (утилизации), обезвреживания, транспортировки, хранения, захоронения, если в результате указанных действий переходит право собственности на отходы
В столбце 14	Указывается масса отходов, которые были переданы для размещения сторонним организациям. В данной графе отражаются только отходы, образованные и переданные в данном отчетном периоде
В столбце 15	Указывается фактическая масса отходов, размещенных в отчетный период (в том числе количество отходов, помещенных на временное хранение, по которым не представлены документы, подтверждающие использование в течение 3 лет), за исключением массы отходов, размещаемых на собственных объектах размещения отходов до передачи на конечное размещение в течение отчетного периода (при наличии копии соответствующего договора с организацией). Значение показателя по столбцу 15 определяется по формуле для значений по соответствующим столбцам: 9 + 10 – 11 – 12 – 13 – 14
В столбце 16	Указывается фактическая масса отходов, размещенных в пределах установленных лимитов в отчетный период (в том числе количество отходов, помещенных на временное хранение, по которым не представлены документы, подтверждающие использование в течение 3 лет), за исключением массы отходов, размещаемых на собственных объектах размещения отходов до передачи на конечное размещение в течение отчетного периода (при наличии копии соответствующего договора с организацией)
В столбце 17	Указывается фактическая масса отходов, размещенных сверх установленных лимитов в отчетный период (в том числе количество отходов, помещенных на временное хранение, по которым не представлены документы, подтверждающие использование в течение 3 лет), за исключением массы отходов, размещаемых на собственных объектах размещения отходов до передачи на конечное размещение в течение отчетного периода (при наличии копии соответствующего договора с организацией)
В столбце 18	Указывается масса отходов, фактически использованных (утилизированных) в течение 3 лет с момента размещения в собственном производстве в соответствии с технологическим регламентом или переданных для использования другой организации в течение этого срока
В столбце 19	Указывается норматив платы за размещение отходов в пределах установленных лимитов размещения отходов в соответствии с приложением 1 к постановлению от 12.06.2003 № 344
В столбце 20	Указывается коэффициент за сверхлимитное размещение отходов к нормативу платы за размещение отходов в пределах установленных лимитов размещения отходов, равный 5

В столбце 21	Указывается коэффициент экологической значимости в соответствии с приложением 2 к постановлению от 12.06.2003 № 344
В столбце 22	Указывается дополнительный коэффициент 2 для особо охраняемых природных территорий, в том числе лечебно-оздоровительных местностей и курортов, а также для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, Байкальской природной территории и зон экологического бедствия
В столбце 23	Указывается коэффициент к нормативу платы, применяемый в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год
В столбце 24	В соответствии с приложением 1 к постановлению от 12.06.2003 № 344 указывается коэффициент места расположения объекта размещения отходов в пределах установленного лимита
В столбце 25	Указывается сумма платы, исчисленная за размещение отходов в пределах установленного лимита
В столбце 26	Указывается сумма платы, исчисленная за сверхлимитное размещение отходов

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В расходах при применении УСН с объектом обложения «доходы минус расходы» могут быть учтены платежи за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных нормативов.

Приведем пример, каким образом заполнен данный раздел отчета.

Скачать: *Расчет платы за НВОС*

За что конкретно нужно платить взносы?

Статьей 16 Закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ предусмотрено, что плата должна взиматься за следующие виды негативного воздействия на экологию:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих и иных веществ;
- сбросы загрязняющих и иных веществ, а также микроорганизмов в поверхностные и подземные водные объекты и на водосборные площади;
- загрязнение недр, почв;
- размещение отходов производства и потребления;
- загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий;
- другие виды негативного воздействия на окружающую среду.

Вместе с тем плата будет взиматься за те виды негативного воздействия на окружающую среду, на которые постановлением Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 установлены нормативы платы. К ним относятся:

- атмосферные выбросы стационарными и передвижными объектами;
- сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- размещение отходов производства и потребления.

Таким образом, именно в отношении данных выбросов нужно будет платить взносы.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В бухучете сумму платы на расходы могут списать все «упрощенцы» независимо от применяемого объекта налогообложения. Сумма отражается записью в последнее число того квартала, за который сделан расчет платежа.

Что нужно знать «упрощенцу» для заполнения расчета?

При заполнении расчета важно помнить, что обязанности заполнять расчет можно избежать. Все зависит от того, какие договоры заключила компания.

Например, кафе имеет только бытовые отходы.

1. Если у кафе заключен договор с компанией на вывоз мусора, в этом случае кафе должно платить сбор самостоятельно. Но если в договоре установить пункт о том, что при передаче мусора к компании переходит право собственности на него, то платить не нужно – это сделает мусоровывозящая организация.

2. Если кафе осуществляет деятельность в арендованном помещении, то тут действует точно такое же правило: если в договоре между арендодателем и мусоровывозящей компанией есть оговорка о переходе права собственности на отходы, то платить сбор ни кафе, ни арендодатель не будут.

Но если расчет все-таки приходится сдавать, то важно помнить о существовании специальных программных средств, позволяющих это сделать. Для этого нужно зайти на сайт Федеральной службы по надзору в сфере природопользования в «Модуль природопользователя» – бесплатное средство подготовки отчетности природопользователя (http://rpn.gov.ru/node/5523). Там же можно найти технические требования к программному обеспечению.

Если вы сдаете отчет на бумажном носителе, то в Росприроднадзор представляется 2 экземпляра расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду, на одном экземпляре делается соответствующая отметка о приеме.

Обратите внимание: расчет платы нужно корректировать на коэффициент инфляции. В соответствии с федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий год установлены коэффициенты инфляции, которые применяются при расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду: в 2015 году – 2,45 и 1,98 (постановление Правительства от 19.11.2014 № 1219 «О коэффициентах к нормативам платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, в том числе через централизованные системы водоотведения, размещение отходов производства и потребления»).

Расчет вправе подписывать:

- руководитель и главный бухгалтер организации;
- руководитель и бухгалтер обособленного подразделения организации;
- другие уполномоченные лица по доверенности.

Если в расчете допущена ошибка, то для ее исправления нужно зачеркнуть неверное значение показателя, вписать правильное значение и заверить его подписью.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее об изменениях в экологическом законодательстве читайте в материалах «Перспективы платы за негативное воздействие на окружающую среду 2015–2020 гг.» (Золотова Е. Н., «Упрощенная бухгалтерия», № 8, август 2015 г.).

Следует обратить внимание, что с 01 января 2016 года вносится ряд изменений в законодательство.

Во-первых, уточняются виды негативного воздействия.

ВИДЫ НЕГАТИВНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ В 2015 ГОДУ	ВИДЫ НЕГАТИВНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ В 2016 ГОДУ
Выбросы ЗВ в атмосферный воздух и иных веществ	Выбросы ЗВ в атмосферный воздух стационарными источниками
Сбросы ЗВ, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные водные объекты, подземные водные объекты и водозаборные площади	Сбросы ЗВ в составе сточных вод в водные объекты
Загрязнение недр, почв	
Размещение отходов производства и потребления	Размещение отходов производства и потребления
Загрязнение ОС шумом, теплом, электромагнитным, ионизирующим и другими видами физических воздействий	
Иные виды негативного воздействия на ОС	

Во-вторых, у лиц, обязанных вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду, появится возможность самостоятельно осуществлять корректировку платы в порядке, установленном Правительством РФ.

В заключение необходимо отметить, что многие компании заключают договоры аутсорсинга для подачи отчетности за негативное воздействие на окружающую среду, однако это не избавит от необходимости подавать и проверять отчетность, ведь штрафные санкции возлагаются именно на компанию, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду.

Золотова Е. Н.,
практикующий бухгалтер

Займы сотрудникам

Многие организации практикуют выдачу займов своим сотрудникам как на крупные покупки (квартира, машина и т. п.), так и на дорогостоящее лечение самого сотрудника или членов его семьи. Данные займы могут выдаваться под проценты и беспроцентно, а иногда работодатель может и простить долг. Выдача денежных средств в виде займа, как и все движения денежных средств, требует документального оформления и отражения в бухгалтерском учете, а также правильного налогообложения.

Выдача денежных средств юридическим лицом своему работнику обязательно должна оформляться договором займа, согласно п. 1 ст. 808 ГК РФ, в письменном виде. При этом, согласно ст. 807 ГК РФ, заем может быть выдан как денежными средствами (при этом только в рублях, так как в иностранной валюте займы в нашей стране имеют право выдавать только кредитные организации согласно ст. 9 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»), которые заемщик обязуется вернуть в срок, оговоренный в договоре, так и другими вещами, тогда возврат осуществляется вещами такого же рода и качества.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

При получении и возврате займов контрольно-кассовая техника не применяется, поскольку при этом не происходит реализации товаров, работ, услуг.

- Письмо от 21.02.2008 *№ 03-11-05/40*.

Условия такого договора можно рассмотреть в таблице 1.

Таблица 1.

№ П/П	ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПУНКТЫ В ДОГОВОРЕ ЗАЙМА	ПРИМЕЧАНИЕ	ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО
1	Вид заемного средства	Денежные средства или другие вещи	Пункт 1 ст. 807 ГК РФ
2	Предоставление займа под проценты или беспроцентно	Если заем предоставляется беспроцентно, то в договоре это должно быть обязательно отражено, в противном случае заем считается выданным под проценты. Если же в договоре не отражен размер процентов, то сумма процентов принимается равной ставке рефинансирования, действующей на день уплаты всей суммы долга или его части в том месте, где находится организация, выдавшая заем. Если заем выдается беспроцентно, то считается, что данный заем предоставляется на личные нужды заемщика и данные средства не будут использованы им в предпринимательской деятельности	Статья 809 ГК РФ, с 01.06.2015 действуют положения новой ст. 317.1 ГК РФ, согласно которой в случае, если в договоре не оговорены проценты или их отсутствие, то включаются «законные проценты», равные ставке рефинансирования
3	Срок уплаты процентов	Если в договоре не указан срок уплаты процентов, то проценты должны уплачиваться ежемесячно весь период пользования займом	Пункт 2 ст. 809 ГК РФ
4	Срок возврата займа	Если в договоре не прописан срок возврата займа или срок возврата указан как момент востребования займа заимодавцем, то заемщик обязан погасить свой долг в течение 30 календарных дней с момента получения требования о возврате займа. Также можно прописать, как происходит гашение – полностью или частично по согласованному графику	Пункт 1 ст. 810 ГК РФ
5	Возможность погашения займа досрочно	Заемщик имеет право досрочно погасить беспроцентный заем. Если заем предоставлен под проценты, то о его досрочном	Пункт 2 ст. 810 ГК РФ

		гашении заемщик обязан известить заимодавца	
6	Срок извещения о досрочном гашении	Если договором не определен срок извещения о досрочном гашении займа, то заемщик обязан известить заимодавца о полном или частичном гашении займа не менее чем за 30 дней до дня возврата	Пункт 2 ст. 810 ГК РФ, Федеральный закон от 19.10.2011 **№ 284-ФЗ**
7	Момент погашения займа	Оговаривается, что заем и проценты по нему считаются погашенными в момент внесения денежных средств на банковский счет или в кассу или удержания из заработной платы	Пункт 3 ст. 810 ГК РФ
8	Обязанности заемщика	Заемщик обязан вернуть заем в срок, оговоренный в договоре. При задержке возврата заемщик дополнительно уплачивает проценты. Размер этих процентов также указывается в договоре займа, но если данный момент не оговорен, то, согласно п. 1 ст. 395 ГК РФ, размер процентов определяется из расчета средних банковских ставок по процентам, действующим по вкладам физических лиц в местности, где находится организация-заимодавец. Данный размер процентов действует в период с даты, оговоренной в договоре как дата возврата, и до даты реального возврата. Также данный размер процентов не заменяет собой размер процентов, под который был предоставлен заем, а является частичной компенсацией за задержку возврата денежных средств. В случае если договором предусмотрен график гашения займа, а заемщик пропустил срок по графику гашения, то заимодавец имеет право потребовать досрочного возврата займа с процентами, если заем выдан под проценты	Статья 811 ГК РФ, Федеральный закон от 08.03.2015 **№ 42-ФЗ**
9	Цель предоставления займа	Если заем предоставлен заемщику на определенные цели (целевой заем), то заимодавец имеет право контролировать использование данного займа, а заемщик обязан предоставить возможность для такого контроля.	Статья 814 ГК РФ

		В противном случае заимодавец имеет право потребовать досрочного возврата заемных средств. Если же заем сотрудник получает с целью приобретения готового жилья или для строительства жилья, а также для приобретения земельного участка под это строительство, то данный момент обязательно необходимо отметить в договоре, так как от этого будет зависеть налогообложение материальной выгоды заемщика налогом на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)	
10	Сумма займа	По закону ограничений для суммы займа своим сотрудникам нет. Но если сумма займа составляет 25% и более от стоимости имущества организации за последний отчетный период, отраженной в бухгалтерской отчетности, то решение о выдаче займа должен принимать не директор организации, а совет директоров, общее собрание участников общества или акционеров	
11	Способ получения займа	Получить заем сотрудник может как из кассы организации, так и перечислением на банковский счет	
12	Способ возврата займа	Гасить полученный заем сотрудник может так же, как и получал – путем внесения в кассу организации, перечислением средств на банковский счет, а также написав заявление на удержание суммы займа из заработной платы	

Налоговые последствия для сторон

Сумма выданного займа сотруднику не является расходом, уменьшающим налогооблагаемую базу. Следовательно, и возврат самого займа не является доходом организации. Но если заем выдан под проценты, то сумма полученных процентов по такому договору является внереализационным доходом и подлежит налогообложению в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 328 и п. 1 ст. 346.15 НК РФ.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Сумма материальной выгоды по договорам беспроцентного займа «упрощенцами» не учитывается при определении объекта обложения налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН.

Согласно ч. 3 ст. 7 Закона № 212-ФЗ и п. 1 ст. 5 Закона № 125-ФЗ в облагаемую базу по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование и страхование от несчастных случаев ни сам заем, ни проценты по нему, ни материальная выгода сотрудника от экономии на процентах не входят, так как данные суммы не связаны с выполнением каких-либо работ или услуг физическим лицом в пользу организации-заимодавца.

Теперь разберемся с налогообложением заемщика – физического лица, а именно с НДФЛ. Если заем, который организация выдала своему сотруднику, согласно договору является беспроцентным или проценты по договору ниже, чем 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ, то тогда, согласно пп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ, у данного сотрудника возникает материальная выгода от экономии своих средств, которая и подлежит налогообложению. Моментом получения данной материальной выгоды согласно пп. 3 п. 1 ст. 223 НК РФ является:

- момент уплаты процентов по процентному займу согласно договору – сумма уплаченных процентов;
- дата погашения полностью или частично, согласно договору (сразу вся сумма или ежемесячные платежи), беспроцентного займа – сумма процентов из расчета 2/3 ставки рефинансирования на сумму погашения займа, согласно письму Минфина РФ от 27.02.2012 № 03-04-05/9-223.

Сам расчет материальной выгоды можно сделать по формуле:

Мв (Материальная выгода) = Сз (Сумма займа) х (2/3 ст. р. (ставка рефинансирования в процентах, действующая на дату полного или частичного гашения займа (при беспроцентном займе) или на дату уплаты процентов по займу (при процентном займе)) – ст. з. (ставка процентов по договору займа)) : 365 (366) (календарные дни в году – 365 и в високосном году – 366) х П (период пользования заемными средствами (при беспроцентном займе) или период, за который начисляются проценты (при процентном займе) в календарных днях).

Кратко это можно представить так:

Мв = Сз х (2/3 ст. р. – ст. з.) : 365(366) х П

Налогооблагаемая база по материальной выгоде облагается НДФЛ по ставке:

- 35%, если сотрудник является налоговым резидентом РФ согласно п. 2 ст. 224 НК РФ;
- 30%, если сотрудник не является налоговым резидентом РФ согласно п. 3 ст. 224 НК РФ.

Хотя НДФЛ – это налог, который платит сотрудник, но обязанность его удержать из его доходов (заработной платы) и перечислить в бюджет лежит, согласно п. 1 ст. 226 НК РФ, на организации. При этом удержания из заработной платы не могут превышать 50% от начисленной зарплаты, о чем упомянуто в письме Минфина России от 26.03.2013 № 03-04-05/4-282.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Доходы в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН, в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, подлежат обложению НДФЛ по ставке 35%, установленной п. 2 ст. 224 НК РФ, в порядке, предусмотренном гл. 23 НК РФ.

Если сумма НДФЛ превышает 50%, то в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ в срок, не превышающий одного календарного месяца, организация-заимодавец как налоговый агент своего работника обязана письменно известить налогоплательщика и свой налоговый орган о невозможности удержать полностью сумму НДФЛ, указав при этом сумму долга налогоплательщика – заемщика. Для этого бухгалтерия организации должна заполнить специальное сообщение, утвержденное приказом ФНС России от 17.11.2010 № ММВ-7-3/611@ «Об утверждении формы сведений о доходах физических лиц и рекомендаций по ее заполнению, формата сведений о доходах физических лиц в электронном виде, справочников». И тогда обязанность погасить задолженность по НДФЛ возлагается в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ на само физическое лицо – заемщика, который не позднее 30 апреля следующего года должен представить в налоговую инспекцию в соответствии с п. 3 ст. 228 и ст. 229 НК РФ налоговую декларацию, а затем в соответствии с п. 4 ст. 228 НК РФ не позднее 15 июля года представления декларации – уплатить остаток НДФЛ.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Принудительное удержание из зарплаты работника средств для погашения долга по займу недопустимо.

При этом если заем был получен на строительство или приобретение жилья, а также на приобретение земельного участка как под

строительство дома, так и уже с построенным на этой земле жильем на территории РФ, а сотрудник еще не использовал свое право на имущественный налоговой вычет, то согласно абз.абз. 3 и 4 пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ данная материальная выгода освобождается от налогообложения. Правда, для этого необходимо соблюсти некоторые условия:

- в договоре займа прописать цель получения займа, которая совпадает с абз.абз. 3 и 4 пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ;
- сотруднику необходимо посетить свою налоговую инспекцию и оформить имущественный налоговый вычет согласно пп. 2 п. 1 ст. 220 НК РФ. Налоговая инспекция в соответствии с п. 3 ст. 220 НК РФ оформляет в адрес организации-заимодавца как налогового агента данного сотрудника письмо (справку, уведомление) о предоставлении данному работнику права на освобождение от налогообложения материальной выгоды согласно письму Минфина России от 07.06.2013 № 03-04-06/21233.

Но на практике налоговики выдают такой документ, только если налогоплательщик будет получать имущественный вычет через своего работодателя – налогового агента. Если же работник решил получить имущественный вычет целиком через налоговую инспекцию, то с процессом освобождения от налогообложения материальной выгоды на процентах могут возникнуть проблемы.

Если же сотрудник просит руководство о займе с целью погашения ипотечного кредита, по которому он получил квартиру, то согласно письму Минфина РФ от 07.10.2009 № 03-04-05-01/727 данный целевой заем не подпадает под освобождение от налогообложения, так как квартира уже куплена на момент заключения договора и данная ситуация не подпадает под действие абз.абз. 3 и 4 пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ, и соответственно платить НДФЛ с материальной выгоды придется.

ЕСТЬ МНЕНИЕ

Федеральным законом *№ 113-ФЗ* не урегулирован вопрос о дате получения дохода в виде материальной выгоды при беспроцентных займах. Возможно, в данной ситуации также следует применять правила пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ, то есть определять материальную выгоду по беспроцентным займам на последний день каждого месяца.

Изменения, вступающие в силу с 01.01.2016

С 2016 года датой получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах будет признаваться последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ (в ред. Федерального закона от 02.05.2015 № 113-ФЗ)). При этом Налоговый кодекс не предусматривает переходных положений по долговым обязательствам, возникшим до 2016 года. Это означает, что первой датой получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами по договорам займа, в том числе по беспроцентным займам,

выданным до 2016 года, будет 31 января 2016 года, второй датой – 29 февраля 2016 года и так далее на каждый последний день каждого месяца в течение всего срока пользования займом.

Долговое обязательство может прекратиться (исполнением, прощением долга и другими способами) не в последний день месяца. Налоговый кодекс также не предусматривает расчет материальной выгоды за период с последнего дня истекшего месяца до даты прекращения обязательства. Получается, что если заем, скажем, получен первого числа месяца и погашен в день, предшествующий последнему числу месяца, налоговая база не определяется.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В договоре рекомендуется указать способ возврата работником займа. Наиболее распространенным способом является внесение средств наличными в кассу работодателя.

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете операции, связанные с предоставлением и возвратом займов своим сотрудникам, отражаются на субсчете 73.1 «Расчеты по предоставленным займам», открытом к счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Также нужно учесть, что согласно п. 2 Указания ЦБ РФ от 07.10.2013 № 3073-У есть разрешенный список, на что можно расходовать выручку из кассы организации. Предоставление займа сотруднику в этот список не входит, соответственно если принято решение о выдаче займа, то выручку из кассы надо сдать в банк, потом получить эти деньги из банка в кассу организации и только затем выдать ее сотруднику. Так что лучшим вариантом предоставления займа будет перечисление денежных средств на карту сотруднику.

Пример 1.

ООО «Фаворит» 31 октября 2015 г. предоставило своему главному инженеру В. Н. Карпову – налоговому резиденту РФ – заем на приобретение автомобиля в сумме 300 000 руб. сроком на 10 месяцев под 3% годовых с ежемесячной выплатой процентов и части долга (300 000 руб. : 10 мес. = 30 000 руб.). Для простоты расчета определим, что ставка рефинансирования за период пользования В. Н. Карповым средствами не менялась и составляла 8,25%. Поэтому 2/3 от ставки рефинансирования ЦБ в сумме 8,25% будет равно 5,5% (2/3 x 8,25%). Но бухгалтерии надо проверять ставку рефинансирования на каждую дату гашения процентов.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Таблица 2.

№ П/П	ДАТА ОПЕРАЦИИ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА
1	31.10.2015	Выдача займа В. Н. Карпову путем перечисления на карту	73.1	51	300 000
2	30.11.2015	Погашена первая часть займа	51	73.1	30 000
3	30.11.2015	Начислены проценты за месяц пользования займом (300 000 руб. х 3% : 365 дн. х 30 дн. = 739,73 руб.). Остаток займа на 01.12.2015 – 270 000 руб.	73.1	91.1	739,73
4	30.11.2015	Оплачены проценты за месяц	51	73.1	739,73
5	30.11.2015	Рассчитана материальная выгода В. Н. Карпова от пользования займом за месяц по формуле: Мв = Сз х (2/3 ст. р. – ст. з.) : 365 дн. х П. Итого материальная выгода за первый месяц равна 300 000 руб. х (5,5% – 3%) : 365 дн. х 30 дн. = 616,44 руб. Данная операция не отражается в бухгалтерском учете, а оформляется бухгалтерской справкой			
6	30.11.2015	Удержан НДФЛ с материальной выгоды В. Н. Карпова по ставке 35% (616,44 руб. х 35% = 216,00 руб.)	70	68.1	216,00
7	30.11.2015	Перечислен в бюджет НДФЛ с материальной выгоды	68.1	51	216,00
8	31.12.2015	Погашена вторая часть займа	51	73.1	30 000
9	31.12.2015	Начислены проценты за месяц пользования займом (270 000 руб. х 3% : 365 дн. х 31 день = 687,95 руб.). Остаток займа на 01.01.2016 – 240 000 руб.	73.1	91.1	687,95
10	31.12.2015	Оплачены проценты за месяц	51	73.1	687,95
11	31.12.2015	Рассчитана материальная выгода В. Н. Карпова от пользования займом за месяц. Итого материальная выгода за второй месяц равна 270 000 руб. х (5,5% – 3%) : 365 дн. х 31 день = 573,29 руб.			
12	31.12.2015	Удержан НДФЛ с материальной выгоды В. Н. Карпова по ставке 35% (573,29 руб. х 35% = 201 руб.)	70	68.1	201,00
13	31.12.2015	Перечислен в бюджет НДФЛ с материальной выгоды	68.1	51	201,00
14	31.01.2016	Погашена третья часть займа	51	73.1	30 000
15	31.01.2016	Начислены проценты за месяц пользования займом (240 000 руб. х 3% : 366 (високосный год) дн. х 31 день = 609,84 руб.). Остаток займа на 01.02.2016 – 210 000 руб.	73.1	91.1	609,84
16	31.01.2016	Оплачены проценты за месяц	51	73.1	609,84
17	31.01.2016	Рассчитана материальная выгода В. Н. Карпова от пользования займом за месяц. Итого материальная выгода за третий			

		месяц равна 240 000 руб. х (5,5% – 3%) : 366 (високосный год) дн. х 31 день = 508,20 руб.			
18	31.01.2016	Удержан НДФЛ с материальной выгоды В. Н. Карпова по ставке 35% (508,20 руб. х 35% = 178 руб.)	70	68.1	178,00
19	31.01.2016	Перечислен в бюджет НДФЛ с материальной выгоды	68.1	51	178,00

И так до полного погашения займа. Если же предположить, что В. Н. Карпов уволится до окончательного погашения займа, то оставшаяся сумма займа на основании бухгалтерской справки-расчета должна быть переведена на счет 58, так как договор займа является процентным и согласно п. 2 ПБУ 19/02 сумма непогашенной задолженности по займу должна учитываться как финансовое вложение:

Д-т 58 К-т 73.1.

Пример 2.

ООО «Карго» 15 октября 2015 г. предоставило своему инженеру по безопасности А. П. Крайнову – налоговому резиденту РФ – беспроцентный заем на дорогостоящее лечение в сумме 100 000 руб. сроком на 10 месяцев с ежемесячной выплатой части долга (100 000 руб. : 10 мес. = 10 000 руб.). Для простоты расчета определим, что ставка рефинансирования за период пользования А. П. Крайновым средствами не менялась и составляла 8,25%. Поэтому 2/3 от ставки рефинансирования ЦБ в сумме 8,25% будет равно 5,5% (2/3 х 8,25%).

Бухгалтер ООО «Карго» сделал следующие проводки:

Таблица 3.

№ П/П	ДАТА ОПЕРАЦИИ	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА
1	15.10.2015	Выдача займа А. П. Крайнову путем перечисления на карту	73.1	51	100 000
2	15.11.2015	Погашена первая часть займа	51	73.1	10 000
3	15.11.2015	Рассчитана материальная выгода А. П. Крайнова от пользования займом за месяц по формуле: Мв = Сз х (2/3 ст. р. – ст. з.) : 365 дн. х П. Итого материальная выгода за первый месяц равна 100 000 руб. х (5,5% – 0%) : 365 дн. х 31 день = 467,12 руб. Данная операция не отражается в бухгалтерском учете, а оформляется бухгалтерской справкой. Остаток займа на 16.11.2015 – 90 000 руб.			

4	15.11.2015	Удержан НДФЛ с материальной выгоды А. П. Крайнова по ставке 35% (467,12 руб. х 35% = 163,00 руб.)	70	68.1	163,00
5	15.11.2015	Перечислен в бюджет НДФЛ с материальной выгоды	68.1	51	163,00
6	15.12.2015	Погашена вторая часть займа	51	73.1	10 000
7	15.12.2015	Рассчитана материальная выгода А. П. Крайнова от пользования займом за месяц. Итого материальная выгода за второй месяц равна 90 000 руб. х (5,5% – 0%) : 365 дн. х 30 дн. = 406,85 руб. Остаток займа на 16.12.2015 – 80 000 руб.			
8	15.12.2015	Удержан НДФЛ с материальной выгоды А. П. Крайнова по ставке 35% (406,85 руб. х 35% = 142 руб.)	70	68.1	142,00
9	15.12.2015	Перечислен в бюджет НДФЛ с материальной выгоды	68.1	51	142,00
10	15.01.2016	Погашена третья часть займа	51	73.1	10 000
11	31.01.2016	В соответствии с новой редакцией пп. 7 п. 1 ст. 223, вступающей в силу с 01.01.2016, материальную выгоду будем теперь определять на последнее число месяца действия займа. Остаток займа на 16.01.2016 – 70 000 руб. Рассчитана материальная выгода А. П. Крайнова от пользования займом за месяц. Итого материальная выгода за третий месяц равна сумме за декабрь 2015 г. и январь 2016 г.: - за декабрь 2015 г. – 80 000 руб. х (5,5% – 0%) : 365 дн. х 16 дн. = 192,88 руб.; - за январь 2016 г. – 80 000 руб. х (5,5% – 0%) : 366 (високосный год) дн. х 15 дн. = 180,33 руб.; - за январь 2016 г. – 70 000 руб. х (5,5% – 0%) : 366 (високосный год) дн. х 16 дн. = 168,31 руб. 192,88 + 180,33 + 168,31 = 541,52 руб.			
12	31.01.2016	Удержан НДФЛ с материальной выгоды А. П. Крайнова по ставке 35% (541,52 руб. х 35% = 190 руб.)	70	68.1	190,00
13	31.01.2016	Перечислен в бюджет НДФЛ с материальной выгоды	68.1	51	190,00

Аналогично пока займ не будет погашен. Предположим, что А. П. Крайнов уволится из организации, не погасив заем до конца. Так как договор займа является беспроцентным, то оставшуюся сумму займа на основании бухгалтерской справки-расчета нужно будет перевести на счет 76:

Д-т 76 К-т 73.1.

В налоговом учете организация отражает только полученные проценты по займу в составе внереализационных доходов на основании п. 6 ст. 250 НК РФ, а сама выдача займа сотруднику, а также его гашение, не отражаются ни в составе доходов, ни в составе расходов.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Непогашение долга по договору займа не является основанием для самовольного удержания из зарплаты работника суммы займа и(или) процентов по нему, для каких-либо ограничений трудовых прав работника, в том числе создания препятствий при увольнении по собственному желанию.

Прощение долга

Если у заемщика тяжелая жизненная ситуация, то организация вправе пойти навстречу работнику и простить ему долг по договору займа. Для проведения данной операции есть два варианта:

- между работником и организацией заключается соглашение о прощении долга;
- между работником и организацией заключается договор дарения.

В любом случае данная операция оформляется в бухгалтерском учете на сумму прощенного долга:

Д-т 91.2 «Прочие расходы» К-т 73.1 «Расчеты по предоставленным займам».

При этом данная сумма не уменьшает налогооблагаемый доход, каким бы вариантом организация и работник ни воспользовались.

Итак, организация и работник оформили прощение долга соглашением. В таком случае:

- прекращается расчет материальной выгоды от экономии на процентах;
- у работника с момента подписания данного соглашения возникает доход на сумму прощенного долга;
- данная сумма подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 13%, а также страховые взносы на основании писем Минздравсоцразвития России от 21.05.2010 № 1283-19 и от 17.05.2010 № 1212-19.

Если же данная процедура оформляется договором дарения, то:

- также прекращается расчет материальной выгоды от экономии на процентах;
- у работника с момента подписания данного соглашения возникает доход на сумму прощенного долга. Данная сумма подлежит налогообложению НДФЛ по ставке 13%, но при этом работник имеет право на налоговый вычет с суммы подарков в размере 4000 руб.;
- в соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 212-ФЗ сумма прощенного займа не подлежит включению в налогооблагаемую базу по страховым взносам. Данное положение подтверждает и постановление ФАС Поволжского округа от 24.12.2013 № А65-8304/2013, так как договор дарения является не трудовым, а гражданско-правовым. Таким образом, договор дарения на основании п. 1 ст. 572 ГК РФ не предусматривает обязанность и возможность оказания каких-либо услуг физическим лицом в адрес организации в оплату полученного займа.

Но если на организации документально зафиксирована обязанность выдавать займы своим сотрудникам и прощать им долги, да еще и указано, при каком стаже и за какие заслуги это полагается, то проверяющие из Минздравсоцразвития решат, что прощенный долг является своего рода премией за трудовые заслуги, и соответственно потребуют оплатить взносы.

Как видим, чтобы избежать излишнего налогообложения, лучше оформить прощение долга через договор дарения. При этом важно подчеркнуть, что долг простили в связи с тяжелым финансовым положением заемщика.

Все это даст возможность налогоплательщику доказать, что сумма прощенного долга не входит в налогооблагаемую базу по страховым взносам, о чем говорится в следующих документах: в постановлении Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12; в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 13.03.2013 № А53-4688/2012; в определении ВАС РФ от 16.10.2013 № ВАС-13857/13; в постановлении ФАС Поволжского округа от 06.08.2013 № А65-30561/2012.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Не облагается НДФЛ материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, потраченными на приобретение жилья в Российской Федерации, включая земельные участки под жилье.

Документальное оформление

Информацию о том, какие документы необходимо оформить организации, чтобы выдать заем своему работнику, представим в виде алгоритма действий.

Шаг 1. Сотрудник пишет заявление в произвольной форме с просьбой о выдаче займа.

Директору ООО «ФМТ»
Абрамову А. В.
инженера Богданова М. Т.

Заявление.

Прошу Вас выдать мне заем в размере 500 000 руб. для приобретения жилья на срок 2 года с ежемесячным частичным погашением долга.

Обязуюсь погашать заем и в случае увольнения.

01.02.2015 Богданов М. Т.

Резолюция директора:

отделу кадров: подготовить договор беспроцентного займа и организовать внеочередное собрание участников общества.

Абрамов А. В.

Шаг 2. Руководитель организации определяет:

- требуется ли согласие учредителей или акционеров;
- есть ли возможность выдать заем сотруднику в такой сумме и на такой срок;
- какой заем выдать – беспроцентный или под проценты, а также размер процентов;
- требуются ли какие-то гарантии от данного сотрудника – поручительство коллег или залог.

Шаг 3. При необходимости проводится собрание учредителей или акционеров. Решение данного собрания оформляется протоколом.

Протокол № 5

общего собрания участников ООО «ФМТ»

г. Москва

05.02.2015

Присутствовали:

1. Варламов П. Р.

2. Гордеев О. Д.

Повестка дня:

1. О предоставлении беспроцентного займа инженеру Богданову М. Т.

Слушали:

Абрамова А. В. – директора общества, который сообщил, что инженер Богданов М. Т. написал заявление с просьбой предоставить ему заем в размере 500 000 руб. на срок 2 года с возможностью ежемесячного частичного погашения на приобретение жилья (заявление Богданова М. Т. прилагается).

Постановили:

1. Предоставить инженеру Богданову М. Т. беспроцентный заем на сумму 500 000 руб. с ежемесячным погашением на срок 2 года.

2. Уполномочить директора общества Абрамова А. В. подписать договор займа с инженером Богдановым М. Т.

Принято – единогласно «за».

Подписи:

1. Варламов П. Р.

2. Гордеев О. Д.

Шаг 4. Заключается договор займа. При необходимости оформляются договор поручительства или договор залога.

Договор беспроцентного займа

г. Москва «10» февраля 2015

ООО «ФМТ», именуемое в дальнейшем «Заимодавец», в лице директора Абрамова А. В., действующего в соответствии с Уставом, с одной стороны, и гражданин Богданов М. Т., паспорт: серия 17 05, № 759234, выданный УФМС по г. Москва, проживающий по адресу: г. Москва, ул. Фомичева, д. 15, кв. 25, именуемый в дальнейшем «Заемщик», с другой стороны, заключили данный договор беспроцентного займа (далее – «Договор»).

1. Предмет договора.

1.1. Заимодавец, в соответствии с заявлением Заемщика на получение беспроцентного займа (Приложение № 1 к Договору) и решения собрания учредителей, оформленного протоколом № 5 от 05.02.2015 (Приложение № 2 к Договору), удовлетворяет просьбу Заемщика о выдаче целевого беспроцентного займа в сумме 500 000 руб. для приобретения жилья. Срок гашения займа – два года с ежемесячными выплатами в соответствии с графиком гашения (Приложение № 3). Приложение № 1 (заявление), Приложение № 2 (протокол) и Приложение № 3 (график гашения) составляют неотъемлемые части

данного Договора. Приложения №№ 1 и 2 не подлежат изменению. Изменения в Приложение № 3 вносятся по взаимному согласованию и подлежат оформлению в соответствии с настоящим Договором.

1.2. Выдача займа осуществляется путем перечисления на банковскую карточку Заемщика на счет № 40817810466006420059 в Сбербанке.

1.3. Гашение займа производится в соответствии с Приложением № 3 ежемесячно равными долями путем перечисления суммы возврата на расчетный счет Заимодавца.

2. Права и обязанности сторон.

2.1.1. Заемщик обязан:

- использовать данный заем в соответствии с целью его получения – на приобретение жилья;
- в случае требования Заимодавца – представить документы, подтверждающие целевое использование займа;
- производить гашение займа в соответствии с утвержденным графиком гашения (Приложение № 3);
- при увольнении Заемщика по собственному желанию – произвести досрочное гашение займа;
- письменно сообщать Заимодавцу о смене своего местожительства или банковской карточки;
- за свой счет производить оплаты перечислений платежей по договору.

2.1.2. Заемщик имеет право на досрочное гашение как всего займа, так и его части. Также Заемщик может по собственному желанию увеличить ежемесячные выплаты займа и тем самым ускорить гашение займа. В данном случае оформляется новое Приложение № 3 к данному Договору.

2.2.1. Заимодавец имеет право:

- на проверку документов, подтверждающих целевое использование выданного займа.

2.2.2. Заимодавец обязан:

- за свой счет произвести перечисление денежных средств на карточку Заемщика;
- производить удержание НДФЛ с суммы материальной выгоды с заработной платы Заемщика в сроки гашения займа;
- письменно сообщать Заемщику о смене своих банковских реквизитов и адреса.

3. Рассмотрение споров.

3.1. Все споры Стороны будут решать путем переговоров.

3.2. В случае невозможности решения спора мирным путем Стороны обращаются к третейскому судье.

4. Дополнительные условия.

4.1. В случае задержки гашения ежемесячного платежа Заемщик уплачивает пени за просрочку из расчета 3% годовых от суммы, не уплаченной в срок.

4.2. Данный Договор составлен в двух экземплярах по одному экземпляру для каждой из сторон, имеющих одинаковую юридическую силу.

5. Срок действия договора.

5.1. Данный договор действует с момента его подписания и до полного его исполнения путем полного гашения займа.

6. Платежные реквизиты и адреса сторон.

Заимодавец: ООО «ФМТ»

7718193059 / 7701001, г. Москва, ул. Некрасова, д. 5, оф. 26,

р/счет 40702810560000000456 в Сбербанке БИК 044525225К/счет 30700000001560000225

Заемщик: Богданов М. Т.,

паспорт: серия 17 05, № 759234, выданный УФМС по г. Москва,

проживающий по адресу: г. Москва, ул. Фомичева, д. 15, кв. 25.

7. Подписи сторон

Заимодавец _____ Абрамов А. В.

Заемщик _____ Богданов М. Т.

Шаг 5. Издается приказ о выдаче займа и осуществляется выдача денежных средств.

На этом шаге документы на получение займа окончательно оформлены, и дальше уже начинается гашение займа сотрудником и расчеты бухгалтерии по его материальной выгоде.

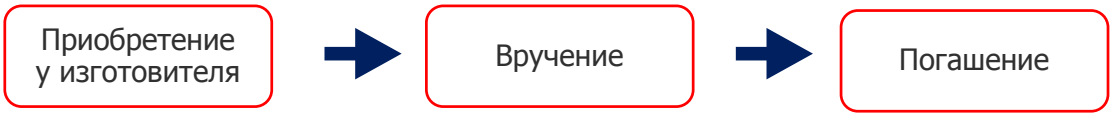
Назарова А. В.,
практикующий бухгалтер

Подарочные сертификаты

Сейчас становится распространенным вручать в качестве подарка именно сертификаты. Это, во-первых, облегчает выбор подарка самому дарящему, а во-вторых, оставляет выбор получателю подарка.

Самого понятия «подарочный сертификат» и его определения в законодательстве РФ не содержится, однако Минфин России в своих письмах от 25.04.2011 № 03-03-06/1/268, от 04.04.2011 № 03-03-06/1/207 дает такое определение: это документ, удостоверяющий право его держателя приобрести у лица, выпустившего сертификат, товары, работы или услуги на сумму, равную номинальной стоимости этого сертификата. Налоговые органы, в принципе, придерживаются такого же определения.

Жизненный цикл сертификата можно представить в виде схемы:



Налоговый учет в целях применения УСН

При приобретении у изготовителя сертификатов, согласно п. 1 ст. 346.16 и п. 2 ст. 346.17 НК РФ, совершенно логично после оплаты списать их на материальные расходы, если мы работаем с УСН «доходы-расходы» (при УСН «доходы» отразить затраты на изготовление подарочных сертификатов мы не сможем). Далее следует непосредственно момент вручения подарочного сертификата, то есть когда покупатель приобретет его у магазина либо когда магазин дарит его сам по какой-либо акции и т. п. Согласно ст. 346.17 НК РФ сумма, полученная за сертификат, признается доходом. При этом если подарочный сертификат использовался как раз в целях акции и был продан по стоимости ниже, чем его номинальная, доходом будет та сумма, по которой он продан. При УСН «доходы» на данный доход следует начислить единый налог на УСН, так как сертификат

представляет собой предоплату за будущую поставку, а полученные авансы включаются в налоговую базу по УСН. В налоговом учете отражаем доход на всю стоимость сертификата.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Денежные средства, остающиеся в распоряжении торговой организации после истечения срока действия подарочных сертификатов, носят безвозмездный характер.

И последний этап цикла, когда владелец подарочного сертификата решит его потратить. На расходы при УСН «доходы-расходы» можно будет списать покупную стоимость товаров, работ (услуг), на которые выдан сертификат. Но, руководствуясь п. 2 ст. 346.17 НК РФ, нужно понимать, что списать возможно только стоимость тех товаров, работ (услуг), за которые погашены обязательства перед поставщиками. Соответственно, по непогашенным обязательствам вопроса о списании быть не может и датой списания станет тот день, когда обязательства будут погашены.

Если владелец сертификата выбрал товар, работу (услугу) на сумму большую, чем в сертификате, и готов доплатить, то нужно будет просто учесть на дату получения этой доплаты доход. Если же по сертификату потрачена меньшая сумма, чем та, на которую он рассчитан, то в большинстве случаев разница «сгорает» и корректировать доход не нужно.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Обычно подарочный сертификат обладает также следующими особенностями: имеет ограниченный срок действия; не выкупается обратно; не восстанавливается в результате утраты; изымается в момент его использования; отрицательная разница между стоимостью выбранных товаров, работ или услуг и номиналом сертификата покупателю не компенсируется; положительная разница между стоимостью выбранных товаров, работ или услуг и номиналом сертификата подлежит доплате покупателем.

Крайне редко бывает так, чтобы возвращались денежные средства за неиспользованные сертификаты или разница при частичном использовании. Если же такое приемлемо для организации – вручителя сертификатов, то сертификаты должны быть изначально выпущены именными. Это нужно для того, чтобы возврат денежных средств в дальнейшем произошел именно тому лицо, на имя которого был выпущен сертификат.

Если со счастливым обладателем сертификата все понятно и он просто порадуется возврату денежных средств, то что же с организацией, выпустившей сертификат, ведь полученные за продажу сертификата средства числились у организации авансом? По определению ВС РФ от

25.12.2014 № 305-КГ14-1498 в случае, когда сертификаты дарились сотрудникам организации, у организации остаются в распоряжении после истечения срока действия сертификатов безвозмездные денежные средства. Так как ситуация довольно спорная, рекомендуется не использовать возвратные сертификаты.

А если не предусмотрен возврат денежных средств за неиспользованные или просроченные сертификаты, но владелец сертификата настаивает? Здесь, как правило, без суда не обойтись, хотя в редких случаях организации-продавцы могут пойти навстречу и принять в оплату просроченный сертификат, но это, скорее, разовые случаи.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если магазин не передает, а продает подарочный сертификат, то фактически он получает от будущего покупателя товара или услуги по сертификату аванс.

Пример из практики.

Примером судебного дела может быть Апелляционное определение Пермского краевого суда от 22.05.2013 № 33-4415. Магазин отказал владельцу сертификата в возврате денежных средств за неиспользованный сертификат. Владелец обратился в суд, и тот его поддержал, аргументировав свою позицию так: денежные средства, полученные за сертификат, нельзя считать безвозмездно полученными, так как у продавца возникает встречное обязательство перед держателем сертификата принять этот сертификат в качестве средства платежа за товар. Не будет являться основанием для изменения безвозмездности невыполнение в срок этих обязательств. Поэтому у магазина возникает необоснованное обогащение, которое должно быть возвращено. До наступления срока истечения давности, в который владелец сертификата имеет право обратиться в суд, магазин не может признать этот доход как списанную кредиторскую задолженность. До наступления этого срока магазин остается в долгу перед владельцем сертификата по денежным средствам, поэтому суд признал действия магазина по отказу владельцу сертификата неправомерными и обязал вернуть денежные средства за него.

ПОЗИЦИЯ СУДА

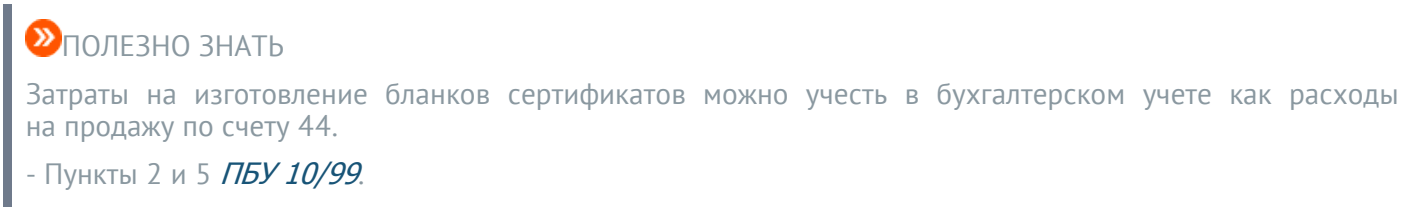
В соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ организации-«упрощенцы» должны использовать кассовый метод учета. В случае, когда по истечении оговоренного сторонами срока подарочный сертификат не был предъявлен покупателем, сумма предварительной оплаты (аванса), полученная продавцом, сразу учитывается в налогооблагаемых доходах.

- Решение ВАС РФ от 20.01.2006 *№ 4294/05*.

Бухгалтерский учет в целях применения УСН

Есть два варианта, как учесть наличие подарочных сертификатов. Первый – отразить их изготовление на счете 10 «Материалы». Второй – отражать их движение на дебете забалансового счета 006 «Бланки строгой отчетности». В первом случае реализация сертификатов будет списываться на расходы по мере их продажи, во втором же списать их в расход нужно сразу, а на счете 006 просто отслеживать их количество. Второй способ лучше использовать, если на изготовление подарочных сертификатов были затрачены небольшие средства, и желательно указать его в учетной политике.

Теперь момент вручения сертификата. Если сертификат был куплен, то полученная за него денежная сумма будет считаться предоплатой, так как товары, работы (услуги), получение которых предполагает сертификат, еще не получены. Соответственно, и выручки еще не возникнет, так как, согласно п. 12 ПБУ 9/99, выручка возникнет, когда товары, работы (услуги) будут реализованы. Предоплата отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В разрезе него ведется аналитический учет для того, чтобы знать количество проданных сертификатов. Сами сертификаты, если учет ведется на счете 10 «Материалы», списываются на расходы, если на счете 006 «Бланки строгой отчетности», то просто нужно отразить количество проданных сертификатов по кредиту данного счета.



При продаже сертификатов по стоимости ниже их номинальной или при дарении их нужно открывать еще один забалансовый счет – 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», так как на этом счете будет видна полная картина обязательств перед владельцами сертификатов, которую не даст даже аналитический учет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Когда владелец сертификата воспользуется им, нужно будет списать себестоимость товаров, работ (услуг) и отразить выручку. Если при учете используются забалансовые счета, на них также стоит отразить изменения в количестве сертификатов.

Примеры проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
60	51	Оплачены подарочные сертификаты (перечислен аванс за сертификаты)
006		Отражены на забалансовом счете сертификаты по условной оценке
10	60	Отражено получение сертификатов по акту приема-передачи
51	62	Оплачены сертификаты заказчиком
009		Приняты к забалансовому учету сертификаты
62.1	41	Отражена выручка от продажи товара по сертификату
90.2	41	Списана себестоимость товаров
62.2	62.1	Зачтен аванс
Когда товар, работа (услуга) стоят меньше, чем сумма сертификата		
62.2	91.1	Отражен прочий доход от списанной части номинала сертификата
Когда товар, работа (услуга) стоят больше, чем сумма сертификата		
51	62.1	Произведена доплата за товар сверх номинала сертификата
26, 44	10	Списана на рекламные расходы стоимость выданных подарочных сертификатов
	006	Списан сертификат по номиналу, учитываемому на забалансовом учете

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если стоимость реализованного товара больше, чем стоимость подарочного сертификата, покупатель должен доплатить в кассу получившуюся разницу.

Подарочные сертификаты к Новому году для сотрудников и членов их семей

Новый год – любимый праздник, и многие работодатели задумываются о том, как же поздравить своих сотрудников. Когда денежное вознаграждение кажется банальным, на помощь приходят подарочные сертификаты. Подарок замечательный, но как же при этом обстоят дела в налоговом и бухгалтерском учете?

УСН

Факт дарения сертификата по экономическому смыслу выглядит как передача имущественных прав. В итоге право зачесть номинальную стоимость сертификата в счет стоимости покупки переходит от организации к получателю сертификата.

В налоговом учете сертификат, врученный сотруднику, рассматривается как подарок физическому лицу и расходом для целей налогообложения не

признается (п. 16 ст. 270 НК РФ). Исключением является ситуация, когда сертификат дается в рекламных целях, тогда такой расход можно признать в расходах на рекламу (письмо Минфина России от 19.10.2010 № 03-03-06/1/653).

ВАЖНО В РАБОТЕ

В любом случае, независимо от порядка оформления подарка, при безвозмездном вручении подарочного сертификата у работника возникает доход, облагаемый НДФЛ.

НДФЛ

Теперь о сотрудниках, получивших подарок в виде сертификата. Согласно п. 2 ст. 211 НК РФ у физического лица в данной ситуации возникает доход, просто в натуральной форме, а соответственно и обязательство заплатить с него налог. Пункт 28 ст. 217 НК РФ говорит о том, что подарки, полученные от организаций и индивидуальных предпринимателей, выигрыши и призы в конкурсах, играх и подобных мероприятиях в сумме до 4000 руб. за год не облагаются налогом. А работодатель при этом не включает данные об этом доходе в форму 2-НДФЛ (письма Минфина РФ от 17.09.2009 № 03-04-06-01/240, от 20.07.2010 № 03-04-06/6-155).

В случае превышения суммы сертификата 4000 руб. отчитаться и уплатить налог в ИФНС придется, так как только в этот момент будет установлен достоверный факт его получения.

Датой фактического получения сертификата при этом можно признать только дату, когда владелец сертификата решит им воспользоваться, так как лишь в этот момент будет установлен достоверный факт его получения (постановление ФАС СЗО от 02.11.2012 № Ф07-6019/12). Но это довольно сомнительная позиция, так как может возникнуть ситуация, когда владелец сертификата и вовсе не воспользуется своим подарком, а значит, и обязательства оплатить налог у него не возникнет. Идеальным был бы вариант, если бы организация отразила у себя дату момента передачи сертификата сотрудникам.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Номинал подарочного сертификата, выданного работнику в качестве поощрения за труд, относится к объекту обложения страховыми взносами.

Страховые взносы

Что касается взносов во внебюджетные фонды, то согласно ч. 3 ст. 7 Закона № 212-ФЗ и п. 1 ст. 20.1 Закона № 125-ФЗ на любые выплаты в пользу физических лиц они должны начисляться. Избежать начисления выплат можно только в том случае, если оформить договор дарения, так как, согласно Федеральному закону № 212-ФЗ, выплаты и иные

вознаграждения, предметом которых является переход права собственности, не облагаются взносами в фонды обязательного государственного страхования. Подарочный сертификат – это не движимое имущество, а скорее имущественное право, а договор дарения согласно ГК РФ оформляется в письменной форме на движимое имущество, значит, договор дарения на подарочный сертификат не является обязательным. Но если организация хочет не платить страховые взносы, то оформить его все же придется.

Документальное оформление

Как уже было сказано выше, во избежание уплаты страховых взносов следует оформить договор дарения по форме, предусмотренной ст. 574 ГК РФ. Также стоит оформить приказ руководителя непосредственно о выпуске сертификатов и о правилах обращения. Как правило, сами сертификаты изготавливаются у сторонней организации. Они могут быть как бумажными, так и в виде пластиковых карт. В любом случае документально подтвердить оплату услуг изготовителя нужно договором на изготовление сертификатов, актами приемки-передачи изготовленных сертификатов. Кроме того, целесообразно иметь ксерокопию подарочного сертификата и отчет о количестве, номинале и получателях переданных сертификатов.

Пример 1.

В ресторане действует предновогодняя акция. Всем посетителям, сумма чека которых составила более 5000 руб., дарится сертификат на сумму 1000 руб. на следующее посещение ресторана.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
76	51 (50, 71)	1000	Приобретен подарочный сертификат
50 субсчет «Денежные документы»	76	1000	Оприходован подарочный сертификат
91 субсчет «Прочие расходы»	50 субсчет «Денежные документы»	1000	Подарочный сертификат передан клиенту

Пример 2.

В парфюмерный магазин «Лету» пришел покупатель с сертификатом на сумму 1000 руб. и выбрал товар на 1500 руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
62 субсчет «Розничные продажи»	90.1	1500	Отражена выручка от реализации товара
62 субсчет «Авансы»	62 субсчет «Розничные продажи»	1000	Принят в оплату подарочный сертификат
	006 субсчет «Подарочные сертификаты»	1000	Погашен сертификат
50	62 субсчет «Розничные продажи»	500	Получена доплату в кассу
90.2	41	1500	Списана фактическая себестоимость товара

Пример 3.

В магазин бытовой техники пришел владелец подарочного сертификата на сумму 10 000 руб. и купил блендер за 9800 руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
62	90.1	9800	Отражена выручка от реализации
90.2	41	9800	Списана себестоимость реализованного товара
62.2	91.1	200	Отражен внереализационный доход на сумму превышения номинала карты

Пример 4.

Организация решила выпустить подарочные сертификаты своими силами, а не заказывать их печать в типографии сторонней организации.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
15	76	Закуплены карточки для печати подарочных сертификатов
15	76. 69	Начислен гонорар и страховые взносы дизайнеру
15	70	Начислена заработная плата сотруднику за печать подарочных сертификатов (по совместительству)
10	15	Оприходованы подарочные карты

Морозов И. В.,
налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала «Упрощенная бухгалтерия»

Видеонаблюдение в расходы ТСЖ

ПРОБЛЕМА

Товарищество собственников жилья применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Для контроля порядка в подъездах и во дворе жилого дома установлена система видеонаблюдения, т. е. ее установка не носит охранный характер. Можно ли учесть в расходах затраты на техническое обслуживание системы видеонаблюдения?

РЕШЕНИЕ

Исходя из совокупности п. 2 части 2, части 4 ст. 136 и части 1 ст. 135 ЖК РФ товариществом собственников жилья признается некоммерческая организация, объединение собственников помещений в многоквартирном доме для совместного управления общим имуществом в многоквартирном доме либо в случаях, указанных в части 2 ст. 136 ЖК РФ, имуществом собственников помещений в нескольких многоквартирных домах или имуществом собственников нескольких жилых домов, обеспечения владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме либо совместного использования имущества, находящегося в собственности собственников помещений в нескольких многоквартирных домах, или имущества, принадлежащего собственникам нескольких жилых домов, осуществления деятельности по созданию, содержанию, сохранению и приращению такого имущества, предоставления коммунальных услуг лицам, пользующимся в соответствии с настоящим Кодексом помещениями в данных многоквартирных домах или данными жилыми домами, а также для осуществления иной деятельности, направленной на достижение целей управления многоквартирными домами либо на совместное

использование имущества, принадлежащего собственникам помещений в нескольких многоквартирных домах, или имущества собственников нескольких жилых домов.

> ПОЗИЦИЯ ФНС
>
> Согласно пп. 4 п. 3 ст. 50 ГК РФ юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться, в частности, в форме товариществ собственников недвижимости, к которым относятся в том числе товарищества собственников жилья.
>
> - Письмо от 27.03.2015 *№ СА-17-14/33*.

Законодательство предоставляет ТСЖ право определять смету доходов и расходов на год и устанавливать на ее основе размеры платежей и взносов для каждого собственника (п. 2 части 1 ст. 137, п. 3 части 1 ст. 137 ЖК РФ).

ТСЖ вправе определять, помимо расходов на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме и затрат на капитальный ремонт и реконструкцию многоквартирного дома, специальных взносов и отчислений в резервный фонд, также расходы на другие установленные настоящей главой и уставом товарищества цели (п. 2 части 1 ст. 137 ЖК РФ).

Таким образом, состав целевых расходов является открытым. Кроме того, в соответствии с п. 5 части 2 ст. 137 ЖК РФ в случаях, если это не нарушает права и законные интересы собственников помещений в многоквартирном доме, ТСЖ вправе заключать сделки и совершать иные отвечающие целям и задачам товарищества действия.

О том, что расходы, связанные с организацией комплекса видеонаблюдения, могут быть отнесены к расходам на содержание комплекса недвижимого имущества и покрываться за счет взносов собственников, свидетельствует постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.01.2012 № 13АП-20926/11: денежные средства, поступившие от собственников в оплату отопления, горячего и холодного водоснабжения, были израсходованы в том числе по статье затрат «Организация комплекса видеонаблюдения». При этом перераспределение средств по иным статьям расходов на содержание комплекса не является нецелевым расходованием поступивших денежных средств, поскольку расходы были связаны с эксплуатацией жилого дома.

Таким образом, ТСЖ вправе нести расходы на техническое обслуживание системы видеонаблюдения, в том числе используемой для контроля порядка в подъездах и во дворе жилого дома, предусмотрев их в смете доходов и расходов постольку, поскольку такие расходы направлены на достижение целей, определенных уставом ТСЖ.

УСН

Плательщиками налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (далее – Налог), признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в порядке, установленном гл. 26.2 НК РФ (п. 1 ст. 346.12 НК РФ). Налоговое законодательство не препятствует в применении УСН некоммерческим организациям при соблюдении ими ряда условий, при нарушении которых они утрачивают право на применение этого спецрежима (п. 3 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13 НК РФ) (письмо Минфина России от 16.10.2007 № 03-11-04/2/258, постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 07.04.2008 № Ф08-1767/08-637А).

В случае если объектом налогообложения по Налогу являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 2 ст. 346.18 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 346.16 НК РФ при формировании налоговой базы по Налогу могут быть учтены только расходы, которые приведены в перечне, поименованном в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, и которые отвечают требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, т. е. являются экономически обоснованными, документально подтвержденными и направлены на получение дохода.

Налогоплательщик, применяющий УСН, может, в частности, уменьшить полученные доходы на материальные расходы (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Согласно п. 2 ст. 346.16 НК РФ материальные расходы принимаются применительно к порядку, предусмотренному ст. 254 НК РФ.

В соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ к материальным расходам, в частности, относятся затраты налогоплательщика на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика. При этом к работам (услугам) производственного характера относятся в том числе техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

Следовательно, полученные доходы можно уменьшить в том числе на расходы, связанные с техническим обслуживанием основных средств.

Применительно к рассматриваемой ситуации это означает, что если ТСЖ получает доходы от коммерческой деятельности, в которой используются основные средства, то затраты на техническое обслуживание данных основных средств могут учитываться при определении налоговой базы по Налогу.

Это согласуется с разъяснениями Минфина России, выраженными в письме от 25.05.2007 № 03-11-04/2/141: налогоплательщик, применяющий УСН с объектом в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, осуществляющий наряду с общественной (некоммерческой) деятельностью коммерческую деятельность, имеет право уменьшить полученные доходы (от коммерческой деятельности) только на расходы, непосредственно направленные для осуществления коммерческой деятельности.

Таким образом, ТСЖ, применяющее УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», вправе учитывать в расходах при определении налоговой базы по Налогу затраты на техническое обслуживание системы видеонаблюдения лишь в случае, если система видеонаблюдения непосредственно используется в деятельности, приносящей доход.

Вместе с тем, если расходы по техническому обслуживанию заявлены в смете доходов и расходов ТСЖ, то этот факт свидетельствует о том, что данные расходы не относятся к коммерческой деятельности.

В этом случае необходимо учитывать следующее. Согласно п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ при налогообложении УСН не учитываются, в частности, доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

Так, согласно пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

На этом основании затраты ТСЖ на техническое обслуживание системы видеонаблюдения, покрываемые за счет взносов собственников, не учитываются в расходах при определении налоговой базы по Налогу. Аналогичное мнение в схожей ситуации выражено Минфином России в письме от 21.02.2014 № 03-11-06/2/7386. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Таким образом, если затраты на техническое обслуживание системы видеонаблюдения покрываются за счет взносов собственников, то они не учитываются в расходах при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.

Морозов И. В.,
налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала «Упрощенная бухгалтерия»

Сложные взаимозачеты с векселем

ПРОБЛЕМА

ООО (УСН с объектом налогообложения «доходы») выпустило в 2015 году собственный беспроцентный вексель, который подлежит оплате по предъявлении, но не ранее 01.07.2017, и передало его акционерному обществу (предоставило вексельный заем). В свою очередь, АО рассчиталось этим векселем со сторонней организацией (резидент иностранного государства) за акции по договору купли-продажи акций, заключенному между ними. Каков порядок отражения данных операций в бухгалтерском и налоговом учете? Возникает ли доход на каком-либо этапе данных операций у организации-«упрощенца»?

РЕШЕНИЕ

Бухгалтерский учет операций по выданным (финансовым) векселям, в основе которых лежат отношения договора займа, осуществляется в соответствии с правилами, установленными ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Суммы, связанные с размещением собственных векселей, в зависимости от срока их обращения отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным займам и кредитам» или на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам», субсчет «Векселя выданные».

ПЕРВОИСТОЧНИК

Вексель – это ценная бумага, самостоятельный объект гражданских прав, который можно передавать в порядке реализации, т. е. его можно продать, передать в качестве отступного и т. д. И одновременно вексель – документ, удостоверяющий ничем не обусловленное обязательство выплатить в предусмотренный векселем срок определенную денежную сумму.

- Статья 128, п. 2 ст. 142, ст. 815 *ГК РФ*.

Согласно п. 2 ПБУ 15/2008 сумма обязательства по займу отражается заемщиком как кредиторская задолженность.

В рассматриваемой ситуации перечисление денежных средств по договору займа не имеет место между сторонами, однако выданный простой вексель, который удостоверяет ничем не обусловленное обязательство векселедателя выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока полученные взаймы денежные суммы, обязывает векселедателя отразить кредиторскую задолженность перед лицом, предъявляющим вексель к оплате, в размере суммы, указанной в векселе.

Как уже было указано, в рассматриваемой ситуации не осуществляется перечисление денежных средств по договору займа, поэтому, в свою очередь, возникает дебиторская задолженность лица, получившего вексель – АО, перед векселедателем – организацией-«упрощенцем» в сумме, указанной в векселе.

Подобные отношения сторон отразятся в бухгалтерском учете организацией-«упрощенцем» путем осуществления следующей бухгалтерской записи:

Дебет 76, субсчет «Расчеты с АО по выдаче векселя» Кредит 67, субсчет «Расчеты с лицом, предъявившим вексель к оплате» – отражена дебиторская задолженность первого векселедержателя перед векселедателем, возникшая из договора выдачи беспроцентного векселя, и кредиторская задолженность по оплате беспроцентного векселя при предъявлении.

При перечислении денежных средств в погашение предъявленного к оплате векселя заемное обязательство организации прекращается, что отражается бухгалтерской записью по Дебету счета 66 (67) и Кредиту счета 51 «Расчетные счета». При этом с учетом п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» данные средства не признаются расходом организации.

При погашении дебиторской задолженности по выданному векселю с учетом п.п. 2, 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации» у векселедателя не возникает дохода. Организация отражает изменение активов следующей записью:

Дебет 51 (60 (76), 58) Кредит 76, субсчет «Расчеты с АО по выдаче векселя» – погашена задолженность первого векселедержателя перед векселедателем, возникшая по договору выдачи векселя.

ПОЗИЦИЯ СУДА

Если деньги за вексель перечислены позже, чем он выписан, то в таком случае имеет место использование векселя в качестве средства расчетов с контрагентами.

- Определение Конституционного суда РФ от 04.04.2006 *№ 98-О*.

УСН

Подпунктом 10 п. 1 ст. 251 НК РФ установлено, что к таким доходам относятся доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая ценные бумаги по долговым обязательствам), а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований.

Таким образом, организация на УСН поступление денежных средств по договорам займа, обеспеченного, в том числе, выдачей векселя, не учитывает при определении объекта налогообложения.

По нашему мнению, не меняет ситуацию и то обстоятельство, что деньги за вексель передаются позже его выдачи, поскольку налоговое законодательство не ставит в зависимость право на исключение заемных сумм из налоговой базы от порядка передачи денежных средств.

На этом основании мы полагаем, что доходы в виде поступлений за выданный собственный вексель не учитываются при определении объекта налогообложения организацией, применяющей УСН.

Отметим, что к данному выводу следует относиться как к экспертному мнению, поскольку нам не удалось подкрепить его разъяснениями контролирующих органов для случая применения организацией УСН.

Вместе с тем, на наш взгляд, заслуживают внимания разъяснения Минфина России, имевшие место в схожей ситуации, но применительно к налогообложению прибыли.

Так, согласно письму Минфина России от 04.03.2013 № 03-03-06/1/6365 для векселедателя выданный вексель следует рассматривать как заключение договора займа. Денежные средства, полученные от векселедержателя, не будут признаваться доходом векселедателя для целей налогообложения. При погашении векселя денежные средства, возвращенные векселедателем векселедержателю, не включаются в состав расходов векселедателя для целей налогообложения.

Аналогичная позиция содержится в письме Минфина России от 11.02.2013 № 03-03-06/2/3365: реализация собственных векселей не признается реализацией ценных бумаг, поскольку путем выпуска и реализации собственных векселей банк фактически привлекает заемные средства. Выдача векселя удостоверяет наличие между сторонами обязательств, вытекающих из договора займа. В указанных письмах Минфин России ссылается на постановление Президиума ВАС РФ от 24.11.2009 № 9995/09.

В данном постановлении, в частности, отмечается: несмотря на то что выдача собственных векселей первому держателю сопровождалась оформлением договоров купли-продажи, это не изменило содержание операции займа, так как правоотношения сторон представляли собой выдачу обществом векселей, в результате которой у общества появилось обязательство выплатить по приказу векселедержателя значащиеся в векселях суммы. Поэтому в соответствии с пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ денежные средства, полученные обществом в результате размещения собственных простых векселей, при определении налоговой базы по налогу на прибыль учету не подлежат. Аналогичные выводы содержатся в постановлении ФАС Московского округа от 21.09.2010 № Ф05-9507/10.

В то же время нельзя не обратить внимание на противоположную точку зрения, выраженную в постановлении ФАС Московского округа от 30.06.2005 № КА-А40/3222-05. В нем было указано, что на основании ст.ст. 280 и 329 НК РФ доходы от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг определяются исходя из цены реализации согласно условиям договоров реализации или иного выбытия ценной бумаги. На этом основании денежные средства, полученные организацией от реализации собственного векселя, включаются в налоговую базу в том случае, если вексель передается до получения денег.

Как видите, в настоящее время существует риск возникновения негативных налоговых последствий применения рассматриваемой схемы расчетов.

Долженко Д. А.,

ведущий юрист

ООО «Актуальный менеджмент»

О Едином реестре проверок

В 2016 году произойдут серьезные изменения в отношении проверок малого и среднего бизнеса. Во-первых, вводится мораторий на проведение проверок, а во-вторых, создан Единый реестр проверок, который позволит понять, что в компании планируется проверка.

Единый реестр проверок формируется на основании следующих документов:

- постановление Правительства Российской Федерации от 28.04.2015 № 415 «О Правилах формирования и ведения Единого реестра проверок»;
- Поручение Президента Российской Федерации № Пр-3086, п. 6 о создании Единого реестра учета плановых и внеплановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляемых органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля, размещения информации об их результатах и принятых мерах;
- Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;
- информация о проводимых федеральными органами исполнительной власти и их территориальными подразделениями проверках, их результатах и принятых мерах доступна на сайте proverki.gov.ru.

Реестр создается в рамках реформы системы государственного контроля, которую сопровождает Экспертный совет при Правительстве РФ.

ПЕРВОИСТОЧНИК

Оператором Единого реестра является Генеральная прокуратура, которая должна обеспечивать размещение на указанном сайте общедоступной информации из реестра.

- Часть 1 ст. 13.3 Закона № 294-ФЗ.

Что в него включается?

В Едином реестре должна содержаться информация о проверке и органе контроля, который ее проводит, о юридическом лице или индивидуальном предпринимателе, в отношении которого она проводится. Обязательной также будет публикация отчета о проверке, принятых мерах по результатам контрольного мероприятия, а также исполнении или обжаловании результатов проверок.

Для того чтобы понять, включена ли ваша компания в реестр, достаточно ввести:

- ИНН;
- наименование компании;
- год проверки.

В принципе, в реестре можно найти информацию о любой компании.

Приведем пример.

Введем наименование организации ООО «Мечта» и увидим, в каких проверках компания участвовала в 2015 году.

Учетный номер проверки: 36150500021933

- ОГРН: 1037724007276
- ИНН: 7724261610
- Наименование проверяемого лица: ООО «Мечта»
- Месяц начала проведения проверки: сентябрь 2015 года, 20 дней 0 часов

Место нахождения объекта:

- Наименование органа государственного контроля: 36 Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Воронежской области
- Цель проведения проверки: Земельный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»
- Вид проверки: В
- Тип проверки: плановая
- Наименование органа прокуратуры, согласовавшего проведение проверки: прокуратура Воронежской области

Учетный номер проверки: 58150500025968

- ОГРН: 1037724007276
- ИНН: 7724261610
- Наименование проверяемого лица: ООО «Мечта»
- Месяц начала проведения проверки: сентябрь 2015 года, 20 дней 50 часов

Место нахождения объекта:

- Наименование органа государственного контроля: Государственная инспекция труда в Воронежской области
- Цель проведения проверки: государственный надзор и контроль соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (ст.ст. 354, 356 ТК РФ)
- Вид проверки: выездная
- Тип проверки: плановая
- Наименование органа прокуратуры, согласовавшего проведение проверки: прокуратура Воронежской области

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Внесение сведений о проверке в реестр – это рядовое статистическое мероприятие. Таким образом, любое обжалование проверок, связанное с отсутствием или недостоверностью сведений в Едином реестре, представляется абсолютно бессмысленным.

В целом, в реестре можно найти следующую информацию:

а) информацию о проверке, содержащую:

- учетный номер и дату присвоения учетного номера проверки;
- дату и номер распоряжения или приказа руководителя (заместителя руководителя) органа контроля
о проведении проверки;
- даты начала и окончания проведения проверки;
- правовые основания проведения проверки, в том числе подлежащие проверке обязательные требования и требования, установленные муниципальными правовыми актами;
- цели, задачи, предмет проверки и срок ее проведения;
- вид проверки (плановая, внеплановая);
- форму проверки (выездная, документарная);
- сроки проведения и перечень мероприятий по контролю, необходимых для достижения целей и задач проведения проверки;
- сведения о согласовании проведения проверки с органами прокуратуры в случае, если такое согласование проводилось;
- сведения о включении плановой проверки в ежегодный сводный план проведения плановых проверок;

б) информацию об органе контроля, содержащую:

- наименование органа контроля;
- фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность должностного лица (должностных лиц), уполномоченного на проведение проверки, а также экспертов, представителей экспертных организаций, привлекаемых к проведению проверки;
- указание на реестровый номер функции в федеральной государственной информационной системе «Федеральный реестр государственных и муниципальных услуг (функций)»;

в) информацию о лице, в отношении которого проводится проверка, содержащую:

- наименование юридического лица или фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится проверка;
- государственный регистрационный номер записи о создании юридического лица, государственный регистрационный номер записи о

государственной регистрации индивидуального предпринимателя и идентификационный номер налогоплательщика;

- место нахождения юридического лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений), в отношении которого проводится проверка;

- место фактического осуществления деятельности юридического лица (его филиалов, представительств, обособленных структурных подразделений) или индивидуального предпринимателя, в отношении которого проводится проверка;

- место нахождения опасных производственных объектов, гидротехнических сооружений, объектов использования атомной энергии, если проводятся мероприятия по контролю в отношении таких объектов;

г) информацию об уведомлении проверяемого лица о проведении проверки с указанием даты и способа уведомления в случаях, предусмотренных Федеральным законом;

д) информацию о результатах проверки, содержащую:

- дату, время и место составления акта проверки;

- дату, время, продолжительность и место проведения проверки;

- наименование проверяемого юридического лица или фамилию, имя и отчество (последнее – при наличии) индивидуального предпринимателя;

- фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность должностного лица (должностных лиц), проводившего проверку;

- фамилию, имя, отчество (последнее – при наличии) и должность руководителя, иного должностного лица юридического лица, уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя индивидуального предпринимателя, присутствовавших при проведении проверки;

- сведения об ознакомлении или отказе от ознакомления с актом проверки руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица, индивидуального предпринимателя, его уполномоченного представителя, присутствовавших при проведении проверки, о наличии их подписей или об отказе от совершения подписи;

- сведения о выявленных нарушениях обязательных требований и требований, установленных муниципальными правовыми актами, об их характере и о лицах, допустивших указанные нарушения (с указанием положений правовых актов);

- сведения о несоответствии информации, содержащейся в уведомлении о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, обязательным требованиям (с указанием положений нормативных правовых актов);

- указание на отсутствие выявленных нарушений обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами (в случае если нарушений обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами, не выявлено);

- сведения о причинах невозможности проведения проверки (в случае если проверка не проведена);

е) информацию о мерах, принятых по результатам проверки, содержащую:

- сведения о выданных предписаниях об устранении выявленных нарушений и(или) о проведении мероприятий по предотвращению причинения вреда (реквизиты, срок выполнения, содержание предписания);
- сведения о направлении материалов о выявленных нарушениях обязательных требований или требований, установленных муниципальными правовыми актами, в государственные органы и органы местного самоуправления в соответствии с их компетенцией;
- сведения о фактах невыполнения предписаний органов контроля об устранении выявленного нарушения обязательных требований и(или) требований, установленных муниципальными правовыми актами (с указанием реквизитов выданных предписаний);
- перечень примененных мер обеспечения производства по делу об административном правонарушении;
- сведения о привлечении к административной ответственности виновных лиц;
- сведения о приостановлении или об аннулировании ранее выданных разрешений, лицензий, аттестатов аккредитации и иных документов, имеющих разрешительный характер;
- сведения об отзыве продукции;
- сведения о выполнении лицом, в отношении которого проводилась проверка, предписания об устранении выявленных нарушений;
- сведения об исполнении постановления по делу об административном правонарушении;
- сведения об обжаловании решений и действий (бездействия) органа контроля либо его должностных лиц и о результатах такого обжалования;

ж) информацию об отмене результатов проверки в случае, если такая отмена была произведена.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Положения ст. 13.3 Закона № 294-ФЗ в части присвоения проверке учетного номера и включения в Единый реестр проверок информации о проверках применяются в отношении проверок, проводимых при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) органами исполнительной власти субъектов РФ, и проверок, проводимых при осуществлении регионального государственного контроля (надзора), с 01.07.2016, а в отношении проверок, проводимых при осуществлении муниципального контроля, – с 01.01.2017.

Порядок ведения реестра

Информация подлежит внесению в Единый реестр проверок уполномоченным должностным лицом органа контроля не позднее 3 рабочих дней со дня издания распоряжения или приказа руководителя (заместителя руководителя) органа контроля о проведении проверки.

Каждой проверке присваивается уникальный номер.

Учетный номер проверки состоит из следующих частей:

а) **1-я часть** – две цифры, определяющие код региона по месту издания распоряжения или приказа руководителя (заместителя руководителя) органа контроля о проведении проверки (при невозможности определения кода региона указывается значение «00»);

б) **2-я часть** – две цифры, определяющие последние две цифры года проведения проверки;

в) **3-я часть** – восемь цифр, определяющих порядковый номер проверки, генерируемых для каждой новой проверки последовательно.

Информация, содержащаяся в информационных системах органов контроля и подлежащая размещению в Едином реестре проверок, может быть размещена в Едином реестре проверок в автоматизированном режиме посредством организации взаимодействия Единого реестра проверок с иными информационными системами. Основания и порядок подключения к Единому реестру проверок других информационных систем определяются оператором Единого реестра проверок.

Общий доступ предоставляется неограниченному кругу лиц с момента внесения указанной информации в Единый реестр проверок посредством ее размещения оператором Единого реестра проверок на специализированном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, в том числе в форме открытых данных.

Вместе с тем подобный реестр имеет ряд недостатков. Во-первых, компания не может оценить перспективу проведения проверки в последующие годы, поскольку последним годом, установленным в системе, является 2015 год. Во-вторых, компании нельзя в режиме онлайн получить акт, решение, а также его оспорить, послать свои возражения.

Но сам по себе ресурс может оказаться полезным как инструмент проверки контрагентов, например, либо в иных познавательных целях. В частности, проконтролировать наличие выданных по итогам проверки предписаний (на случай ошибки Почты России, не доставившей Акт проверки с предписанием), посмотреть, не отправил ли проверяющий в другие органы информацию по таким обнаруженным нарушениям, которые относятся к «чужой» подведомственности (п. 5 ч. 3 ст. 13.3 Закона № 294-ФЗ), а представители малого бизнеса могут подсчитать общегодовое количество часов плановых выездных проверок (п. 3 ч. 2 ст. 13.3 и п. 6 ч. 2 ст. 16 Закона № 294-ФЗ). В целом подобная система положительна, но любой компании хотелось бы ее немного доработать, учитывая насущные потребности в информации.

Красильникова В. С.,
практикующий бухгалтер

Преференции для малого и среднего бизнеса

Малым компаниям предоставлено немало прав по ведению в упрощенном порядке бухгалтерского и налогового учета. Однако на этом законодатель не останавливается и оговаривает целый ряд специальных условий, повышающих эффективность работы сектора экономики в целом.

Проблемы предприятий, относящихся к сфере среднего и малого предпринимательства, периодически обсуждаются Правительством РФ и широко освещаются средствами массовой информации. Поступления в бюджетную систему РФ от предприятий малого бизнеса пока еще не достигли процентного соотношения, характеризующего экономику стабильно развивающегося государства. Работа по увеличению доли присутствия малых и средних предприятий в экономике страны уже ведется. В частности, Президентом РФ Владимиром Путиным подписан Федеральный закон от 29.06.2015 № 156-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Базовый закон, согласно которому работают индивидуальные предприниматели и организации, отнесенные к СМП, – Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Критерии, по которым предприятие можно отнести к сфере малого и среднего бизнеса, определяются двумя параметрами:

- среднесписочной численностью согласно ст. 4 ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
- оборотами по реализации услуг и товаров согласно ст. 346.12 НК РФ.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Тот факт, что организация признается малой или микропредприятием, можно подтвердить, в частности, выпиской из ЕГРЮЛ, бухгалтерской и статистической отчетностью.

И нередко эти параметры вступают в противоречие друг с другом. Как отметил первый зампред комитета Госдумы по бюджету и налогам Сергей Катасонов в интервью, опубликованном 16.06.2015 г. в «Российской газете», «критерии отнесения компаний к малому бизнесу там совсем разные. В Законе о малом и среднем бизнесе статус СМП подтверждается количеством работающих. В Налоговом кодексе к малому бизнесу относится организация с определенным размером выручки. Получается, что две системы предъявляют к бизнесу совершенно разные требования. И компания может получать помощь государства как СМП, но не иметь права на применение спецрежимов, и наоборот. Мы считаем, что сейчас самое время подойти к этому вопросу системно и установить единые критерии, чтобы не было сомнений, относится ли предприниматель к малому бизнесу».

Возникающие в процессе ведения хозяйственной деятельности коллизии заставляют предпринимателей «уходить в тень»; согласно статистическим наблюдениям за последние 5 лет 90% субъектов малого бизнеса ликвидируются в течение первых трех лет работы. Именно начальный период работы вызывает трудности для предпринимателя, и эта проблема решена к настоящему моменту на самом высоком уровне. Государство идет навстречу малому бизнесу, предпринимая шаги для облегчения начального этапа становления бизнеса.

ПОЗИЦИЯ ФНС

В НК РФ нет понятия «субъект малого (среднего) предпринимательства», и даже законодательство о государственной регистрации не предусматривает особого порядка для таких предприятий. Поскольку спецрежимы применяются в основном организациями в статусе малых предприятий, можно считать, что это и есть налоговые льготы для них, дополнительных льгот не предусмотрено.

- Письмо от 09.02.2015 *№ ГД-4-3/1836@*.

Льготы для СМП

Главная новость заключается в появлении «налоговых каникул» для индивидуальных предпринимателей (Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ).

Суть их состоит в освобождении предпринимателя от уплаты налога на срок до 2 лет, если предприниматель подпадает под следующие критерии:

1. Предприниматель регистрируется впервые в качестве субъекта, ведущего коммерческую деятельность. Существует письмо Минфина России от 26.01.2015 № 03-11-10/2204, где сказано, что налоговая ставка в размере 0% может устанавливаться законами субъектов РФ только для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу соответствующих законов субъектов РФ, и не может применяться индивидуальными предпринимателями, снявшимися с учета в связи с прекращением деятельности и вновь зарегистрированными (повторно или в очередной раз) после вступления в силу указанных законов субъектов РФ.

2. Обязательно использование предпринимателем УСН или ПСН.

3. Вновь зарегистрированный предприниматель ведет свою деятельность в производственной, социальной либо научной сфере согласно ОКВЭД.

Решение об использовании «налоговых каникул» для предпринимателя принимается на региональном уровне, поэтому органы местной власти будут утверждать перечень кодов ОКВЭД, подпадающий под льготу в регионе.

4. Федеральный закон от 29.12.2014 № 477-ФЗ, дающий право на налоговую льготу, должен быть одобрен региональной властью и введен в действие на территории региона, где работает предприниматель. На практике это означает, что если, к примеру, предприниматель зарегистрировался 15.10.2015 г., а закон введен в действие на региональном уровне в январе 2016 г., то «налоговые каникулы» распространятся только на 2016 г. Обороты по выручке, полученной в 2015 г., будут облагаться налогом.

Предприятия малого бизнеса будут платить меньше налогов за счет уменьшения налоговых ставок, льгота эта коснется предпринимателей и предприятий, применяющих спецрежимы.

30.06.2015 принят закон «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Ставка налога для предпринимателей, применяющих УСН по принципу «доходы», может быть понижена до 1% по усмотрению региональных властей. Ранее существовала норма 6%, пересмотру не подлежащая.

Для налогоплательщиков, применяющих ЕНВД, ставка налога может быть понижена до 7,5%, что также утверждается решением региональной власти.

Не остались без внимания и предприниматели, работающие с ПСН. Теперь перечень видов деятельности с использованием ПСН расширен до 63 наименований (ранее он включал 43 вида деятельности). Федеральный закон от 21.07.2014 № 244-ФЗ отменил с 2015 года ограничение по размеру минимального дохода при использовании патентной системы налогообложения.

Этот факт дает возможность мелким предпринимателям легализовать свой бизнес, использовав право на «налоговые каникулы» и получив тем самым освобождение от уплаты налогов на год или два.

Регулируется законодательно только размер максимального дохода при использовании ПСН. Так, в 2015 г. он не должен превышать 1 147 000 руб. При превышении этой суммы предприниматель теряет право на использование ПСН и продолжает работать с использованием ОСН.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Малые предприятия могут не устанавливать лимит кассы. Чтобы воспользоваться этим преимуществом, нужно приказом по организации утвердить хранение денежных средств в кассе без лимита остатка.

Преференции малому бизнесу

На законодательном уровне закреплено право участия субъектов малого предпринимательства в госзаказах (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»). Участие предприятий малого и среднего бизнеса в торгах дает возможность этим предприятиям увеличить свои товарообороты и, как следствие, повысить долю налоговых поступлений в бюджет.

Этот закон меняет правила торгов для малого и среднего бизнеса, а именно:

- увеличивается количество контрактов, которые могут быть заключены с представителями малого бизнеса;
- в качестве залогового обязательства для участия в торгах может быть предоставлена банковская гарантия вместо перечисления денежных средств;
- установлена квота на участие в торгах предприятий малого и среднего бизнеса, за нарушение которой на устроителей торгов могут быть наложены штрафные санкции. Ниша малому бизнесу предоставлена на уровне государственного регулирования, и освоение этой ниши теперь в руках предпринимателей;

- для участия в торгах по госзаказам малому предприятию необходимо подтвердить свой статус принадлежности к малому бизнесу. Вот тут и возникает вопрос о среднесписочной численности и объемах выручки. Не исключено, что после одного участия в торгах по госзаказу статус малого предприятия может быть утрачен. Впрочем, этот вопрос обсуждается на правительственном уровне. Вернемся к интервью с Сергеем Катасоновым, опубликованному 16.06.2015 г. в «Российской газете»: «Нужно заменить параметры: ограничение количества работающих оборотом предприятия. Мы можем говорить, что микропредприятие – это три человека. И оборот, который они делают, пусть, к примеру, это будет 10 млн руб. Потом пошли малые предприятия. Пусть это 20 человек. И обязательно оборот. Потому что, к примеру, в IT-компаниях может работать пять человек, но организация будет иметь миллиардные обороты. И такие параметры должны быть сквозными через всю систему. Через налоги и через поддержку».

Рассмотренная форма государственной поддержки субъектов малого и среднего бизнеса вполне успешно начала свою работу, нормативно ее особенности отражены в постановлении Правительства РФ от 11.12.2014 № 1352.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Статья 18 Закона № 209-ФЗ предусматривает возможность оказания имущественной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в виде передачи им во владение и(или) в пользование государственного или муниципального имущества (земельных участков, зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и т. д.) на возмездной, безвозмездной основе или на льготных условиях. В соответствии с п. 4 ст. 4 Закона № 209-ФЗ федеральные и региональные органы исполнительной власти, органы местного самоуправления вправе утверждать перечни государственного имущества и муниципального имущества, свободного от прав третьих лиц.

Субсидии

В 2015 г. на поддержку малого и среднего бизнеса государство выделило свыше 21 млрд руб. Решение о поддержке предпринимателей принимается органами местной власти на региональном уровне. Некоторые регионы создают бизнес-инкубаторы, призванные научить предпринимателя правильному ведению дела. Бесплатно оказывается консультационная и информационная поддержка, выдаются субсидии на возмещение затрат для участия в региональных ярмарках-выставках.

Как можно воспользоваться льготой для открытия собственного бизнеса?

В настоящее время работает «Федеральная программа субсидий для развития малого бизнеса», согласно которой можно получить 12 месячных пособий по безработице (на сегодняшний день это 58 800 руб.).

Получателем субсидии может быть безработный гражданин, принявший решение начать собственное дело, либо недавно (не ранее одного месяца на момент обращения) зарегистрированный предприниматель.

1. Необходимо обратиться в центр занятости по месту регистрации, представив следующие документы: паспорт, трудовую книжку, документ об образовании и справку о доходах. Целью этого обращения является получение статуса безработного, потому что субсидия на открытие собственного дела выдается гражданину, имеющему такой статус.

2. Центр занятости обязан предложить соискателю вакансии, отказываться от которых можно не более двух раз. Иначе статус безработного получен не будет.

3. Человек, желающий открыть свой бизнес, должен представить комиссии, существующей при фонде занятости, свой бизнес-план с полным экономическим обоснованием. Обычно сотрудники центра занятости помогают при составлении такого плана.

Важен правильный выбор отрасли для ведения бизнеса. Приоритетны направления по развитию производства, сельского хозяйства, внедрения научно-технических разработок.

4. Отчетность за все проведенные расходы представляется в конце года и подтверждается первичными документами. Нецелевое расходование полученной субсидии на открытие собственного дела недопустимо.

В случае нецелевого расходования средств или наличия неподтвержденных расходов центр занятости вправе потребовать возврата субсидии.

Если за субсидией обращается предприниматель, он должен представить документы о регистрации и свой бизнес-план. Наличие грамотно составленного бизнес-плана с экономическим обоснованием серьезно повышает шансы на получение субсидии.

Предприниматель также обязан представить центру занятости отчет по целевому расходованию полученной субсидии.

Подводя итог, следует отметить, что при обращении за субсидией государства необходимо заранее взвесить свои возможности и исключить риск потери денежных средств.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Федеральным законом № 209-ФЗ и Законом о некоммерческих организациях *№ 7-ФЗ* установлены особые условия предоставления государственного и муниципального имущества субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, и социально ориентированным некоммерческим организациям. В частности, указанным категориям лиц государственное или муниципальное имущество может быть передано, в том числе на новый срок, по льготным (отличным от рыночных) ставкам арендной платы.

Планы законодателей по расширению льгот для СМП

Устойчивое и планомерное развитие экономики происходит только при наличии четкого планирования. Принят Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», который устанавливает, что стратегия социально-экономического развития РФ – документ стратегического планирования, содержащий систему долгосрочных приоритетов, целей и задач государственного управления, направленных на обеспечение устойчивого и сбалансированного социально-экономического развития РФ.

В Минэкономразвития России создана рабочая группа, призванная разработать Стратегию развития среднего и малого предпринимательства в РФ. Примерный перечень задач, поставленных Правительством РФ перед рабочей группой, включает в себя следующие моменты:

1) легализация предпринимательской деятельности граждан, создание условий для легального ведения бизнеса на долгосрочной основе;

2) пересмотр финансово-кредитной системы поддержки предпринимателей;

3) создание новых ниш для работы предприятий среднего и малого бизнеса путем встраивания их в технологические цепочки государственных компаний;

4) формирование региональных инфраструктур поддержки СМП;

5) оптимизация налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса, снижение налоговой нагрузки.

В качестве итога проводимых мероприятий предполагается увеличить долю населения, занятого малым предпринимательством, до 60% к 2020 г. Такие меры укрепят и стабилизируют экономику, позитивные изменения в которой заложены принятыми в 2014–2015 гг. законами.

Уразаева Э. Г.,
практикующий бухгалтер

Заполняем 4-ФСС за 2015 год

«Готовь сани летом, а телегу – зимой» – эта пословица идеально подходит для тех, кто не хочет в новогодние праздники или сразу по их окончании в авральном режиме заполнять отчетность в Фонд социального страхования, ведь готовую отчетность необходимо подать в срок до 20 января 2016 года, если речь идет о бумажном носителе, и до 25 января 2016 года, если речь идет о подаче отчетности в электронном виде.

Первое, о чем необходимо помнить, так это о сроках сдачи отчетности и о том, что с 2015 года в электронном виде нужно подавать отчетность, если в компании или у предпринимателя работает более 25 человек.

За несвоевременное представление или непредставление отчетности в установленной форме законодательством предусмотрены штрафные санкции:

- штраф за непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам – не менее 1000 руб.;
- штраф за несоблюдение порядка представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в электронном виде – 200 руб.

Форма отчета 4-ФСС утверждена приказом ФСС РФ от 26.02.2015 № 59. При заполнении каждой страницы важно помнить, что вверху каждой страницы Расчета проставляются «Регистрационный номер страхователя» и «Код подчиненности» в соответствии с документом, выданным при регистрации в территориальном органе Фонда социального страхования: первые десять ячеек – регистрационный номер страхователя, следующие десять ячеек – код обособленного подразделения организации. Код подчиненности указывает на территориальный орган Фонда, в котором зарегистрирован страхователь.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В поле «Численность работников» расчета 4-ФСС отражается количество женщин, находящихся в отпуске по беременности и родам, и работников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, на отчетную дату.

Раздел 1

Заполнение раздела 1 «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и произведенным расходам» рациональнее начать с заполнения таблицы 3 «Расчет базы для начисления страховых взносов».

В строку 1 таблицы 3 заносятся суммы выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, а вот в строку 2 включаются суммы, которые не подлежат обложению страховыми взносами на основании ст. 9 Закона № 212-ФЗ.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Расчет по форме 4-ФСС в обязательном порядке должен содержать следующие разделы: титульный лист, таблица 1, таблица 3, таблица 6, таблица 7, таблица 10. Все остальные разделы расчета заполняются по мере необходимости.

Таблица 1 раздела 1

После этого можно заполнять таблицу 1 «Расчеты по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

По строке 1 «Задолженность за страхователем на начало расчетного периода» показываем задолженность страхователя по расчетам с ФСС РФ на начало расчетного периода:

Стр. 1 = стр. 19 Расчета за предыдущий расчетный период (предыдущий год).

По строке 2 показываем суммы начисленных страховых взносов. Начнем с заполнения таблички слева от строки: последовательно рассчитываем суммы взносов за последние три месяца (1 месяц = гр. 4 стр. 1 таблицы 3 х ставка страховых взносов и т. д.).

Затем нарастающим итогом с начала года заполняем последующие строки:

- строка 3 – суммы страховых взносов, начисленные страхователю территориальным органом Фонда
по результатам выездных и камеральных проверок;
- строка 5 – суммы не принятых к зачету расходов за прошлые расчетные периоды по актам выездных
и камеральных проверок, проведенных территориальным органом Фонда;
- строка 6 – суммы денежных средств, полученные от территориального органа Фонда на банковский счет страхователя на выплату страхового обеспечения сверх начисленных ими страховых взносов.

ВАЖНО В РАБОТЕ

По строке 16 таблицы 2 и строке 11 таблицы 8 при заполнении расчета по форме 4-ФСС организация должна показать сумму пособий, которую она начислила, но не выплатила, так как еще не наступил ближайший день выплаты заработной платы сотрудникам.

Таблица 2 раздела 1

В таблицу 2 «Расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и расходы, осуществляемые в соответствии с законодательством Российской Федерации за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, предоставляемых бюджету Фонда социального страхования Российской Федерации» заносим данные о расходах на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с начала расчетного периода в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

Суммы пособий, выплат отражаем раздельно по каждому виду с обязательным указанием:

- числа случаев предоставления пособия (графа 1, строки 1, 2, 4);
- количества получателей (графа 1, строки 7, 8, 9);
- количества дней, за которые выплачено пособие (графа 3, строки 1, 2, 3, 4, 10);
- количества выплат (графа 3, строки 7, 8, 9);
- количества пособий (графа 3, строки 5, 6, 11).

ВАЖНО В РАБОТЕ

В случае отсутствия показателей для заполнения таблицы 2, таблицы 3.1, таблицы 4, таблицы 4.1, таблицы 4.2, таблицы 4.3, таблицы 5, таблицы 8, таблицы 9 формы 4-ФСС указанные таблицы не заполняются и не представляются.

Таблицы 4.1–4.3 раздела 1

Данные таблицы заполняются только в особых случаях.

Таблица 4.1 заполняется компаниями:

- предпринимателями на «упрощенке»;
- организациями, совмещающими упрощенную и патентную систему налогообложения.
- Таблица 4.2 – некоммерческие предприятия на «упрощенке». Область социального обслуживания граждан, разработки и исследования, образование, здравоохранение и другие.

Таблица 4.3 – предприниматели на патенте, кроме:

- арендодателей недвижимости на праве собственности;

- розничных продавцов, ведущих продажу через залы или места торговли;
- граждан, предоставляющих услуги общепита.

Таблица 5 раздела 1

В таблице 5 «Расшифровка выплат, произведенных за счет средств, финансируемых из федерального бюджета» выплаты сгруппированы по категориям получателей:

- в графах 3, 6, 9, 12, 15, 18 – указывается число получателей пособий, выплаченных в размерах сверх установленных законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании, финансируемых за счет средств федерального бюджета;
- в графах 4, 7, 10, 13, 16 – указывается количество дней, количество выплат или количество пособий, выплаченных в расчетном периоде в размерах сверх установленных законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании, финансируемых за счет средств федерального бюджета;
- в графах 5, 8, 11, 14, 17, 20 – отражается сумма расходов на выплату этих пособий;
- в графах 6–20 отражается число получателей, расходы, количество дней, количество выплат или количество пособий.

Обратите внимание: с 2015 года в форму необходимо вносить данные в отношении тех иностранцев, которые временно пребывают в России. Например, «упрощенцу» необходимы сезонные работники, в этом случае необходимо за таких работников платить взносы по ставке 1,8% и выплачивать им больничные. Сведения о таких работниках необходимо отражать в таблице 3.1 «Сведения об иностранных гражданах и лицах без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации». Исключения составляют граждане республик Беларусь, Казахстан и Армения, а также высококвалифицированные специалисты.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Суммы пособий, выплаченные работодателями иностранным работникам из государств-членов ЕАЭС, временно пребывающим в РФ, необходимо отразить по строкам 1 и 2 таблицы 2 расчета по форме 4-ФСС, а суммы пособий, выплаченных иностранным гражданам и лицам без гражданства, временно пребывающим в РФ, необходимо показать по строкам 3 и 4 таблицы 2 расчета по форме 4-ФСС.

Раздел 2

После этого можно заполнять раздел II «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов на выплату страхового обеспечения».

В строке 1 показываем суммы выплат в пользу работников нарастающим итогом соответственно за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего периода и год, в том числе за последние три месяца отчетного периода.

В строке 2 – сумму выплат за последние 3 месяца отчетного периода, в строках 3–5 помесячно.

В графе 3 таблицы 6 указывается сумма выплат, на которые начисляются страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний всего, в том числе в графе 4 – сумма выплат в пользу работающих инвалидов.

В особых случаях заполняется и таблица 7 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В данной таблице отражаются задолженность перед ФСС на 01 января наступившего отчетного года, начисленные взносы за квартал, детализация средств.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В таблице 7 Расчета есть поле «Начислено взносов по результатам проверок» (код строки 3), то есть не конкретизируется, о каких проверках идет речь. Тем не менее до последних изменений в п. 26.3 Порядка определялось, что в этом поле отражается сумма взносов, начисленная территориальным органом ФСС по актам только выездных проверок. Хотя и при проведении камеральной проверки могут быть доначислены страховые взносы. В настоящее время это учтено в указанной норме.

Таблицы 8–9 свидетельствуют о взносах на травматизм.

Эти таблицы заполняются организацией при выплаченных больничных пособиях по травмам на производстве и профболезням. Полный перечень указывается в п. 1 ст. 8 Закона № 125-ФЗ. Следует также обратить внимание на заполнение таблицы 10 «Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года», в которой отражаются сведения о результатах специальной оценки рабочих мест. Специальная оценка условий труда является обязательной для всех работодателей.

Основные изменения в отчетности

Последние изменения были внесены летом 2015 года. Так, в порядке заполнения теперь нет требования об обязательном проставлении в расчете 4-ФСС печати – на титульном листе и при внесении исправлений. Поскольку не все организации сегодня обязаны ее иметь, печать ставится в форме только при ее наличии. Но чтобы не проставлять печать, необходимо внести изменения в устав. Поэтому если вы имеете печать, то лучше не полениться и ее проставить.

Но при этом территориальные органы Фонда не вправе требовать от плательщиков страховых взносов, созданных в форме ООО и АО, проставления печати в расчете по страховым взносам, заверения печатью исправлений в расчете по страховым взносам, а также проставления печати на заявлениях о зачете (возврате) излишне уплаченных

(взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов (письмо Фонда от 10.06.2015 с разъяснениями, касающимися обязательности проставления печати страхователями).

В отношении гражданско-правовых договоров следует обратить внимание, что такие договоры не являются трудовыми, а следовательно, количество лиц, работающих по гражданско-правовым договорам, не влияет на общую численность, в этой связи численность женщин, указываемая на титульном листе, теперь определяется как количество застрахованных женщин, а не работающих.

Изменения касаются и участников «пилотного проекта» в отношении выплат из ФСС. Так, в отношении «пилотного проекта» компании, которые к нему присоединились, имеют особенности по выплатам по нетрудоспособности, выплаты осуществляются работникам непосредственно из ФСС. К подобному проекту могут присоединиться не все, а только определенные регионы: Карачаево-Черкесская Республика, Астраханская, Курганская, Нижегородская, Новгородская, Новосибирская, Тамбовская области, Хабаровский край, Республика Крым, г. Севастополь, Белгородская, Ростовская, Самарская области и Республика Татарстан. Для тех, кто воспользовался проектом, существуют особенности заполнения формы 4-ФСС.

В таблицах 1, 7 не нужно заполнять строку 15.

Таким образом, при заполнении формы важно учитывать ряд последних изменений.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Компании, получившие разрешение на финансирование предупредительных мер, представляют одновременно с формой 4-ФСС отчет об использовании сумм страховых взносов на случай травматизма.

Пример годовой деятельности и заполнения расчета

Самым сложным моментом является практическое заполнение расчета и его самопроверка. Для самопроверки можно воспользоваться контрольными соотношениями, утвержденными приказом ФСС РФ от 12.02.2010 № 19 (в редакции от 27.03.2015). ФСС использует эти контрольные соотношения 4-ФСС для проверки электронных расчетов 4-ФСС. Однако на практике эти показатели очень сложны, и компании используют их для проверки только при наличии специального программного обеспечения.

Пример.

Общество с ограниченной ответственностью «Арбат» осуществляет консультационные услуги. В компании работает всего 7 работников, из них 1 женщина. Инвалиды в компании не работают. В этой связи компания сдает отчетность на бумажном носителе. Компания не применяет пониженные тарифы, не имеет каких-то особенностей, поэтому не будет заполнять все листы расчета.

К листам, которые заполнит компания, относятся следующие:

1. Титульный лист.

При заполнении проверьте правильность заполнения реквизитов: ИНН, КПП, ОГРН, а также дат (часто, заполняя отчет, компании просто забывают поменять дату). Если к отчету прилагаются какие-то документы, их количество также должно быть указано в отчете.

2. Раздел 1 таблицы 1.

При заполнении данной формы отчета важно проверить сумму всех строк, а также суммы начисленных и уплаченных страховых взносов.

3. Раздел 1 таблицы 2.

При заполнении данной формы важно проверить начисление пособия по нетрудоспособности, а также наличие больничного листа и правильность его заполнения.

4. Раздел 1 таблицы 3.

В данном разделе важно проверить суммы выплат работникам, в которые входят все вознаграждения. Из этих сумм исключаются необлагаемые суммы. И разница должна быть отражена в итоговом значении.

После этого компания переходит к заполнению раздела 2.

В разделе 2 заполняется таблица 6, в которой отражаются суммы, начисленные по травматизму, а также указывается размер тарифа.

Суммы по страхованию от несчастных случаев также отражаются в таблице 7, поэтому необходимо проверить две формы на соответствие.

И в заключение необходимо заполнить таблицу 10, в которой указываются сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда.

Скачать: *4-ФСС*

Положительным моментом 2016 года можно назвать отсутствие каких-либо изменений в расчете и отчетности, что является очень важным вопросом, поскольку постоянно, из года в год, компании должны изучать поправки и делают неосознанно ошибки. Поэтому годовая отчетность за 2015 год не должна принести неприятных сюрпризов.

Свистунова О. Н.,
практикующий юрист

Отчетность кадровика

Работник кадровой службы в ходе своей деятельности обязан в соответствии с законом представлять ряд сведений в государственные органы РФ. В ряде случаев, таких как представление отчета в ПФР, основную работу делают бухгалтеры организации, кадровик только помогает в составлении списка так называемых льготников, однако в основном составление отчетов ложится полностью на плечи работника отдела кадров.

Кадровый работник как должностное лицо несет административную ответственность за представление сведений/информации в центр занятости населения, военкомат, территориальную службу статистики. Формирование такой отчетности происходит по утвержденным правилам и нормам и вызывает немало сложностей.

Среднесписочная численность

Под среднесписочной численностью имеется в виду численность работников организации в среднем за определенный период. Так, среднесписочная численность за год – это сумма работников за каждый месяц календарного года, поделенная на двенадцать. Среднесписочную численность подают, как правило, в налоговый орган и орган государственной статистики.

Среднесписочную численность за предшествующий календарный год в налоговый орган по месту учета налогоплательщика необходимо подавать не позднее 20 января текущего года, а в случае, когда компания только что создана или реорганизована, – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем создания (реорганизации (абз. 6 п. 3 ст. 80 НК РФ)). Форма, в которой представляются сведения, утверждена приказом ФНС от 29.03.2007 № ММ-3-25/174@. Бланк может быть составлен сотрудником кадровой или бухгалтерской службы организации либо ее руководителем по фактическим данным, представленным

кадровиком. Причем организация, в которой нет работников, тоже обязана представлять сведения о среднесписочной численности работников. Это было разъяснено в письме Министерства финансов РФ от 04.02.2014 № 03-02-07/1/4390.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Сведения не представляются:

- лицами, которые не признаются индивидуальными предпринимателями (например, нотариус, адвокат, учредивший адвокатский кабинет);

- вновь зарегистрированными индивидуальными предпринимателями. НК РФ не предусматривает обязанности представлять в налоговый орган сведения о среднесписочной численности работников не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором физическое лицо было зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя.

- Письма от 19.07.2013 *№ 03-02-08/28369*, от 27.03.2013 *№ 03-02-08/23*.

В территориальный орган государственной статистики по месту нахождения юридического лица также подаются сведения о среднесписочной численности компании. С 01 января 2016 года вступают в действие новые правила заполнения формы № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников». Они установлены приказом Росстата от 26.10.2015 № 498 «Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», № П-5(м) «Основные сведения о деятельности организации». Согласно этому приказу сведения по форме № П-4 за отчетный месяц заполняют юридические лица, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, средняя численность работников которых не превышает 15 человек (включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера) по итогам деятельности за предшествующий год, в случае же, если превышает 15 человек, – ежеквартально. При наличии у юридического лица обособленных подразделений форма № П-4 заполняется по каждому подразделению отдельно и по юридическому лицу без этих обособленных подразделений.

Особый перечень организаций, установленный территориальным органом Росстата в субъекте Российской Федерации, таких, например, как общественные организации, дачные и садоводческие товарищества, гаражные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, потребительские кооперативы и т. п., в случае, если численность их работников не превышает 15 человек, могут представлять сведения по форме № 1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» один раз в год.

Согласно приказу № 498 существуют категории лиц, которые не должны включаться в среднесписочную численность. Это, в частности:

а) принятые на работу по совместительству из других организаций. Учет внешних совместителей ведется отдельно;

ВАЖНО В РАБОТЕ

Работник, получающий в одной организации две, полторы или менее одной ставки или оформленный в одной организации как внутренний совместитель, учитывается в списочной численности работников как один человек (целая единица). При этом работник, состоящий в списочном составе организации и выполняющий работы на условиях внутреннего совместительства, учитывается один раз по месту основной работы, а в фонде заработной платы показывается сумма заработной платы с учетом оплаты труда по совместительству.

б) выполнявшие работу по договорам гражданско-правового характера;

в) привлеченные для работы согласно специальным договорам с государственными организациями на предоставление рабочей силы (военнослужащие и лица, отбывающие наказание в виде лишения свободы) и учитываемые в среднесписочной численности работников;

г) переведенные на работу в другую организацию, если за ними не сохраняется заработная плата, а также направленные на работу за границу;

д) направленные организациями на обучение в образовательные учреждения с отрывом от работы, получающие стипендию за счет средств этих организаций; лица, с которыми заключен ученический договор на профессиональное обучение с выплатой в период ученичества стипендии;

е) подавшие заявление об увольнении и прекратившие работу до истечения срока предупреждения или прекратившие работу без предупреждения администрации. Они исключаются из списочной численности работников с первого дня невыхода на работу;

ж) собственники данной организации, не получающие заработную плату;

з) члены кооператива, не заключившие трудовых договоров с организацией;

и) адвокаты;

к) военнослужащие при исполнении ими обязанностей военной службы.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Работник, состоящий в списочном составе организации и заключивший договор гражданско-правового характера с этой же организацией, учитывается в списочной и среднесписочной численности один раз по месту основной работы, а начисленная ему заработная плата по трудовому договору и договору гражданско-правового характера – в графе 8 (фонд заработной платы работников списочного состава).

При этом также необходимо иметь в виду, что согласно п. 81.1 приказа № 498 некоторые работники списочной численности не включаются в среднесписочную численность. К таким работникам относятся:

- женщины, находившиеся в отпусках по беременности и родам, лица, находившиеся в отпусках в связи с усыновлением новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома, а также в отпуске по уходу за ребенком;
- работники, обучающиеся в образовательных учреждениях и находившиеся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы, а также поступающие в образовательные учреждения, находившиеся в отпуске без сохранения заработной платы для сдачи вступительных экзаменов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В приказе № 498 даны условные примеры расчета за месяц, за квартал и за год и за период с начала года по отчетный месяц включительно. Приведем некоторые из них.

Пример 1.

Организация начала работать в марте 2015 года, среднесписочная численность сотрудников составила в марте 50 человек, в апреле – 60, в мае – 90 человек. Среднесписочная численность работников за период с начала года (за 5 месяцев) составила 40 человек = (50 + 60 + 90) : 5.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Пример 2.

МЕСЯЦЫ	СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ	МЕСЯЦЫ	СРЕДНЕСПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ
Январь	50	Июль	60
Февраль	96	Август	70
Март	50	Сентябрь	65
Апрель	15	Октябрь	70
Май	30	Ноябрь	80
Июнь	18	Декабрь	60
Сумма			664

Среднесписочная численность за год составила 54 человека = 664 : 12.

Среднесписочная численность работников в организациях, работавших неполный месяц (например, в организациях, вновь созданных, имеющих сезонный характер производства), определяется путем деления суммы

численности работников списочного состава за все дни работы организации в отчетном месяце, включая выходные и праздничные (нерабочие) дни за период работы, на общее число календарных дней в отчетном месяце.

Пример 3.

Вновь созданная организация начала работать с 24 декабря 2015 г. Численность работников списочного состава в данной организации была следующей:

ЧИСЛО МЕСЯЦА	СПИСОЧНАЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ	В ТОМ ЧИСЛЕ НЕ ПОДЛЕЖАТ ВКЛЮЧЕНИЮ В СРЕДНЕСПИСОЧНУЮ ЧИСЛЕННОСТЬ	ПОДЛЕЖАТ ВКЛЮЧЕНИЮ В СРЕДНЕСПИСОЧНУЮ ЧИСЛЕННОСТЬ (ГР. 2 – ГР. 3)
24	70	-	70
25	70	-	70
26 (суббота)	70	-	70
27 (воскресенье)	70	-	70
28	75	-	75
29	80	-	80
30	80	-	80
31	83	-	83
Сумма			598

Сумма численности работников списочного состава за декабрь, подлежащих включению в среднесписочную численность, составила 598, календарное число дней в декабре – 31, среднесписочная численность работников в декабре составила 20 человек = 598 : 31.

ПЕРВОИСТОЧНИК

Нарушение порядка представления статистической отчетности (неверные сведения, несоблюдение сроков) чревато штрафом в размере 3000–5000 руб.

- Статья 13.19 КоАП РФ.

Отчетность в центр занятости

Согласно п. 3. ст. 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (далее – Закон № 1032-1) работодатели (в лице сотрудников кадровой службы) обязаны ежемесячно представлять органам службы занятости информацию о наличии

свободных рабочих мест и вакантных должностей, созданных или выделенных рабочих местах для трудоустройства инвалидов в соответствии с установленной квотой для приема на работу инвалидов, включая информацию о локальных нормативных актах, содержащих сведения о данных рабочих местах, выполнении квоты для приема на работу инвалидов.

Сведения представляются каждый месяц до 05 числа, следующего за отчетным периодом. Неисполнение обязанности работодателя по созданию или выделению рабочих мест для трудоустройства инвалидов либо его отказ в приеме на работу инвалида в пределах установленной квоты влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5000 до 10 000 руб. (ст. 5.42 КоАП РФ).

Закон № 1032-1 также закрепляет обязанность сообщать в центр занятости решения о ликвидации организации либо прекращении деятельности индивидуальным предпринимателем, сокращении численности или штата работников и возможном расторжении трудовых договоров.

О том, что компания будет ликвидироваться либо грядет массовое сокращение работников, организация должна уведомить службу занятости как минимум за два месяца до начала мероприятий, о введении режима неполного рабочего дня (смены) и(или) неполной рабочей недели, а также при приостановке производства – в течение трех рабочих дней после принятия решения о проведении соответствующих мероприятий. Однако если неполное рабочее время устанавливается по соглашению сторон или по просьбе работника, то сообщать об этом не нужно. Роструд в своем письме от 17.05.2011 № 1329-6-1 подтвердил это.

НАЗВАНИЕ ОТЧЕТА	ФОРМА ОТЧЕТА	ПЕРИОДИЧНОСТЬ	РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЙ ДОКУМЕНТ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
Сведения о ходе выполнения квотирования рабочих мест	Информация о наличии вакантных рабочих мест (должностей) для приема на работу инвалидов и выполнении квоты	Ежемесячно до 05 числа месяца, следующего за отчетным периодом	Пункт 3 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	Неисполнение обязанности по выделению рабочих мест, а также отказ в приеме инвалида на работу – штраф на должностное лицо в размере 5000–10 000 руб. (ст. 5.42 КоАП РФ)

Сведения о квотировании рабочих мест для отдельных категорий молодежи	Сведения о квотировании рабочих мест для отдельных категорий молодежи	Ежемесячно до 10 числа текущего месяца	Пункт 1 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	Непредставление в государственный орган сведений (информации), предусмотренных законом, – штраф на должностное лицо в размере 300–500 руб.; на юридическое лицо – 3000–5000 руб. (ст. 19.7 КоАП РФ)
Уведомление о наличии/отсутствии вакансий	Письменная форма с указанием должности, профессии, специальности, квалификационных требований, условий оплаты	В зависимости от причины освобождения рабочих мест	Пункт 2 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	Непредставление в государственный орган сведений (информации), предусмотренных законом, – штраф на должностное лицо в размере 300–500 руб.; на юридическое лицо – 3000–5000 руб. (ст. 19.7 КоАП РФ)
Направление работника от службы занятости	Форма, представляемая центром занятости населения безработному гражданину	По факту явки кандидата и приема на работу	Пункт 5 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	Непредставление в государственный орган сведений (информации), предусмотренных законом, – штраф на должностное лицо в размере 300–500 руб.; на юридическое лицо – 3000–5000 руб. (ст. 19.7 КоАП РФ)
Требование к информации о вакансиях	Недискриминационный характер	Постоянно	Пункт 6 ст. 25 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»	Распространение информации о вакансиях с ограничениями дискриминационного характера – штраф на должностное лицо в размере 3000–5000 руб.; на юридическое лицо – 10 000–15 000 руб.

Отчетность в военкомат

Работник кадровой службы, отвечающий в компании за воинский учет, должен представлять определенные сведения в военкомат по местонахождению организации. В соответствии с п. 30 Положения о воинском учете, утвержденном Правительством РФ от 27.11.2006 № 719, работники, осуществляющие воинский учет в организациях:

а) направляют в 2-недельный срок в соответствующие военные комиссариаты и(или) органы местного самоуправления сведения о гражданах, подлежащих воинскому учету, и принятии (поступлении) или увольнении (отчислении) их с работы;

б) направляют в 2-недельный срок по запросам соответствующих военных комиссариатов и(или) органов местного самоуправления необходимые сведения о гражданах, состоящих на воинском учете, а также о гражданах, не состоящих, но обязанных состоять на воинском учете;

в) представляют ежегодно, в сентябре, в соответствующие военные комиссариаты списки граждан мужского пола 15- и 16-летнего возраста, а до 01 ноября – списки граждан мужского пола, подлежащих первоначальной постановке на воинский учет в следующем году.

Кроме того, примерно раз в год или чаще кадровик обязан сверять с военкоматом сведения о гражданах, состоящих на воинском учете.

За нарушение порядка представления отчетности в отношении сотрудника, отвечающего за военный учет, или руководителя организации предусмотрена административная ответственность:

- за ненаправление по запросу военкомата и органов местного самоуправления в установленный срок необходимых сведений о гражданах, обязанных состоять на воинском учете, – от 300 до 1000 руб. (ч. 3 ст. 21.4 КоАП РФ);
- за непредставление до 01 ноября (ежегодно) в военкоматы списков граждан мужского пола, которым в следующем году исполнится 17 лет, – от 300 до 1000 руб. (ст. 21.1 КоАП РФ).

ДЕЙСТВИЯ	ФОРМА	ДОКУМЕНТЫ	ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
Заполнение сведений о воинском учете	Личная карточка Т-2 (раздел II)	Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 **№ 1**; самостоятельно разработанная и утвержденная организацией форма личной карточки (Закон **№ 402-ФЗ**)	Нарушение требований трудового законодательства (ст. 5.27 КоАП РФ)
Запрос документов-оснований для записи в Т-2. Напомним, что документы предъявляются работником при заключении трудового договора	Военный билет (или временное удостоверение) – для военнообязанных. Удостоверение гражданина, подлежащего призыву, – для призывников	**ТК РФ** (ст. 65); постановление **№ 719** (п. 28 раздела III)	
Оповещение граждан о призывах/сборах военных комиссариатов	Извещение о повестке	Закон **№ 53-ФЗ** (ст. 4 п. 1)	Неоповещение работника о вызове – штраф в размере 500–1000 руб. (ст. 21.2 КоАП РФ)
Обеспечение своевременной явки по этим повесткам	Приказ Т-8 с сохранением среднего заработка	Закон № 53-ФЗ (ст. 4 п. 1)	
Направление (в 2-недельный срок в соответствующий военный комиссариат) сведений о принятых и уволенных гражданах, подлежащих воинскому учету	Приказ об организации воинского учета по предприятию	Закон № 53-ФЗ (ст. 4 п. 1); постановление № 719 (пп.пп. «а», «б» п. 32 раздела III)	Несообщение сведений о принятых/уволенных сотрудниках – штраф в размере 300–1000 руб. (ст. 21.4 КоАП РФ)
Представление списков работающих мужчин 15–16-летнего возраста (ежегодно, в сентябре)	Приказ об организации воинского учета по предприятию	Постановление № 719 (пп. «в» п. 32 раздела III)	Непредставление в установленный срок списков работников – штраф в размере 300–1000 руб. (ст. 21.1 КоАП РФ)
Представление списков работающих мужчин 17 лет для первоначальной постановки на воинский учет (ежегодно, до 01 ноября)	Приказ об организации воинского учета по предприятию	Постановление № 719 (пп. «в» п. 32 раздела III)	
Сверка сведений с военкоматом (не реже 1 раза в год)	Журнал проверок состояния воинского учета на предприятии	Постановление № 719 (пп.пп. «г», «д» п. 32 раздела III)	Несвоевременное представление сведений об изменениях состава – штраф в размере 300–1000 руб. (ст. 21.3 КоАП РФ)
Оповещение об изменениях: семейного положения, образования, места работы/жительства/пребывания, состояния здоровья (в 2-недельный срок с момента изменений)	Журнал проверок состояния воинского учета на предприятии	Постановление № 719 (пп. «е» п. 32 раздела III)	

Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

График отпусков на 2016 год

График отпусков утверждается работодателем ежегодно не позднее чем за две недели до наступления календарного года. Этот документ не содержит правовых норм, а потому локальным нормативным актом не является, тем не менее вызывает немало вопросов при составлении.

Статьей 21 ТК РФ установлено право работника на ежегодный оплачиваемый отпуск. Согласно ст. 114 ТК РФ оплачиваемые отпуска должны предоставляться работникам ежегодно с сохранением места работы, должности и среднего заработка.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (при его наличии) не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном ст. 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника (ст. 123 ТК РФ). Так, например, график отпусков на 2016 год должен быть утвержден не позднее 16 декабря 2015 г.

График отпусков относится к унифицированным формам первичной учетной документации по учету труда и его оплаты. Форма графика отпусков (унифицированная форма Т-7) утверждена постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1. Однако действующее законодательство позволяет организациям использовать и свои формы. Правда, как показывает практика, данным послаблением пользуются единицы. Какую бы форму вы ни использовали, заполняется она как единый документ на работников всех структурных подразделений организации. Разработанный график должен содержать все обязательные реквизиты, установленные ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При составлении графика работодателю нужно решить, какие виды отпуска он должен включать в график и сколько дней отпуска может (и будет) использовать каждый работник в этом календарном году.

При составлении графика отпусков на будущий год необходимо учесть пожелания работников. На законодательном уровне данная процедура никак не регламентирована, поэтому работодателю во избежание конфликтных ситуаций стоит разработать форму, в которую работники потом будут вписывать нужные сведения. Стоит помнить, что при составлении графика отпусков учет желания некоторых категорий работников обязателен. Так, в соответствии с ч. 4 ст. 123 ТК РФ отдельным категориям работников в случаях, предусмотренных ТК РФ и иными федеральными законами, ежегодный оплачиваемый отпуск предоставляется по их желанию в удобное для них время (таблица 1).

Таблица 1.

№ П/П	КАТЕГОРИЯ РАБОТНИКОВ (ИХ СТАТУС)	НОРМА ЗАКОНА, УСТАНОВИВШАЯ ЛЬГОТУ ПО ОЧЕРЕДНОСТИ ОТПУСКОВ ДЛЯ НИХ
1	Граждане, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, дети первого и второго поколений граждан, принимавших участие в работах по ликвидации последствий аварии на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча в 1957 и 1958 гг. и страдающие заболеваниями вследствие воздействий радиации на их родителей	Пункт 5 ч. 1 ст. 14 Закона РФ от 15.05.1991 **№ 1244-1** «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС» (далее – Закон № 1244-1), ст. 12 Федерального закона от 26.11.1998 **№ 175-ФЗ** «О социальной защите граждан Российской Федерации, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на производственном объединении «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча»
2	Участники ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС	Пункт 1 ч. 3 ст. 15 Закона № 1244-1
3	Граждане, получившие суммарную (накопленную) эффективную дозу облучения, превышающую 25 сЗв (бэр), из числа граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне	Пункт 15 ст. 2 Федерального закона от 10.01.2002 № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»
4	Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации и полные кавалеры ордена Славы	Пункт 3 ст. 8 Закона РФ от 15.01.1993 **№ 4301-1** «О статусе Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации и полных кавалеров ордена Славы»
5	Ветераны Великой Отечественной войны, иные участники ВОВ и боевых действий, ветераны труда, военнослужащие и лица начальствующего состава ОВД, Государственной противопожарной службы, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при исполнении обязанностей военной службы (служебных обязанностей) и др.	Подпункт 17 п. 1 ст. 14, пп. 13 п. 1 ст. 15, пп. 11 п. 1 ст. 16, пп. 9 п. 1 ст. 17, пп. 9 п. 1 ст. 18, пп. 10 п. 1 ст. 19 Федерального закона от 12.01.1995 **№ 5-ФЗ** «О ветеранах»

6	Супруги военнослужащих (отпуск по их желанию предоставляется одновременно с отпуском военнослужащих)	Пункт 11 ст. 11 Федерального закона от 27.05.1998 **№ 76-ФЗ** «О статусе военнослужащих»
7	Граждане, награжденные знаками «Почетный донор России» и «Почетный донор СССР»	Пункт 1 ч. 1 и ч. 2 ст. 23 Закона РФ от 20.07.2012 № 125-ФЗ «О донорстве крови и ее компонентов»
8	Герои Социалистического Труда, Герои Труда РФ и полные кавалеры ордена Трудовой Славы	Часть 2 ст. 6 Федерального закона от 09.01.1997 № 5-ФЗ «О предоставлении социальных гарантий Героям Социалистического Труда, Героям Труда Российской Федерации и полным кавалерам ордена Трудовой Славы»
9	Сотрудники органов внутренних дел, не реализовавшие свое право на основной отпуск в определенный графиком срок (отпуск в удобное для него время до окончания текущего года либо в течение следующего года)	Часть 3 ст. 57, ст. 64 Федерального закона от 30.11.2011 **№ 342-ФЗ** «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
10	Военнослужащие, имеющие ребенка-инвалида в возрасте до 16 лет, трех и более детей в возрасте до 16 лет, одинокие военнослужащие, воспитывающие ребенка до 14 лет	Подпункты «г», «д», «ж» п. 12 ст. 29 Указа Президента РФ от 16.09.1999 **№ 1237** «Вопросы прохождения военной службы»
11	Любой работник, которого по инициативе работодателя в связи с производственной необходимостью отозвали из отпуска (за неиспользованные дни отпуска в удобное время в течение текущего рабочего года)	Часть 2 ст. 125 ТК РФ
12	Работник, являющийся родителем (опекуном, попечителем) ребенка в возрасте до 18 лет, поступающего на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования в учебные заведения, расположенные в другой местности (ежегодный оплачиваемый отпуск или его часть (не менее 14 календарных дней) для сопровождения ребенка к месту поступления на обучение)	Часть 5 ст. 322 ТК РФ

Не менее интересно будет и Решение Верховного суда РФ от 17.06.2014 № АКПИ14-440, в котором говорится о пп. «б» п. 3 постановления Центрального Комитета КПСС и Совета Министров СССР от 22.01.1981 № 235 «О мерах по усилению государственной помощи семьям, имеющим детей». А именно пп. «б» п. 3 постановления в части, предоставляющей работающим женщинам, имеющим двух и более детей в возрасте до 12 лет, первоочередное право на получение ежегодного отпуска в летнее или другое удобное для них время, не противоречит приведенным положениям Трудового кодекса Российской Федерации и не носит дискриминационный характер по отношению к другим работникам.

Также ТК РФ и иными федеральными законами предусмотрены случаи, когда работники независимо от содержания графика отпусков при наступлении определенных обстоятельств имеют право использовать ежегодный оплачиваемый отпуск в конкретные сроки (таблица 2).

Таблица 2.

КАТЕГОРИЯ РАБОТНИКОВ	ВРЕМЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОТПУСКА	ОСНОВАНИЕ
Мужья	Период нахождения жены в отпуске по беременности и родам	Часть четвертая ст. 123 ТК РФ
Совместители	Период отпуска по основной работе	Статья 286 ТК РФ
Женщины	Перед отпуском по беременности и родам или непосредственно после него либо по окончании отпуска по уходу за ребенком	Статья 260 ТК РФ
Супруги военнослужащих	Период отпуска военнослужащих	Пункт 11 ст. 11 Федерального закона от 27.05.1998 № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих»
Один из родителей (опекун, попечитель), работающий в районах Крайнего Севера или приравненной к ним местности	Период сопровождения ребенка в возрасте до 18 лет, поступающего на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования в другой местности	Статья 322 ТК РФ

Как было отмечено выше, составленный и утвержденный график отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. Это означает, что работник, который по закону сам не может определять срок использования отпуска, должен уйти в отпуск именно в сроки, установленные графиком, а работодатель может отказать ему в предоставлении отпуска в иное время, чем предусмотренное графиком отпусков.

В то же время Трудовой кодекс РФ не содержит запрета на перенос отпуска в течение рабочего года, если стороны достигнут соответствующей договоренности. В этом случае составляется документ в произвольной форме, на основании которого перенос отпуска отражается в графике. На практике возникают ситуации, когда работник не желает идти в отпуск по графику, а работодатель не соглашается внести изменения в график. Если при этом работник ознакомлен с приказом о предоставлении отпуска и отпуск вовремя оплачен, у работника нет оснований отказываться от его использования. Работодатель вправе не допускать работника к работе в период начавшегося по графику отпуска. Работник, который вопреки графику отпусков вышел на работу, может быть привлечен к дисциплинарной ответственности.

При переносе срока отпуска на другое время при наличии согласия работника и руководителя структурного подразделения в график отпусков вносятся соответствующие изменения с разрешения лица, утвердившего график, или лица, уполномоченного им на это. Перенос отпуска производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, на основании документа, составленного в произвольной форме.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В графике отражаются ежегодные оплачиваемые отпуска тех лиц, с которыми заключены трудовые договоры. Работникам, трудящимся по гражданско-правовым договорам, оплачиваемый отпуск не положен.

Согласно ст. 124 ТК РФ работодатель обязан продлить ежегодный оплачиваемый отпуск или перенести его на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях:

- временной нетрудоспособности работника;
- исполнения работником во время ежегодного оплачиваемого отпуска государственных обязанностей, если для этого трудовым законодательством предусмотрено освобождение от работы;
- в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами.

В случае переноса отпуска корректирующие сведения нужно внести в графы 8 и 9 графика отпусков. В организации рекомендуется принять локальный нормативный правовой акт, в котором будет установлен порядок внесения изменений в график отпусков.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Иногда работодатели запланированную дату отпуска отражают в графике путем указания только месяца (без конкретного числа). Верховный суд РФ в определении от 06.02.2014 *№ АПЛ13-606*, по сути, подтвердил правомерность таких действий, указав, что законодательство не содержит положения об обязательном указании в графике очередных отпусков конкретной календарной даты начала отпуска работника. Полагаем, что в ситуации, когда в графике отражен только месяц, точную дату ухода в отпуск в пределах этого месяца нужно согласовывать с работником.

Дополнительные отпуска

Отпуск включает в себя не только основной и дополнительный оплачиваемый отпуск, но и не использованные работником календарные дни за предыдущие периоды. Если такое произошло, остаток неиспользованного отпуска нужно включить в график отпусков. Например, если в период с 01 января по 31 декабря 2015 года работник был вправе использовать отпуск в 28 календарных дней, но использовал только часть отпуска 15 дней, то оставшиеся 13 календарных дней должны быть использованы в период с 01 января по 31 декабря 2016 года. Таким образом, в графике отпусков на следующий год у данного работника будет не 28 календарных дней, а 41.

При этом ежегодные отпуска за предыдущие рабочие периоды могут предоставляться либо в рамках графика отпусков на очередной календарный год, либо по соглашению между работником и работодателем (письмо Роструда от 01.03.2007 № 473-6-0). Отпуск должен быть использован не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется, то есть переносить отпуск два года подряд нельзя (ст. 123 ТК РФ).

ЕСТЬ МНЕНИЕ

При необходимости дополнения графика отпусков данными о новых сотрудниках, принятых уже после его утверждения, отпуск которым планируется также предоставить в 2016 году, работодателю нужно будет заполнить еще одну форму и утвердить ее в качестве дополнения к графику отпусков в порядке, установленном для утверждения самого графика.

Вновь принятые работники

Что касается вновь принятых работников, то по общему правилу, установленному ст. 122 ТК РФ, право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. Таким образом, может сложиться ситуация, когда сотруднику, принятому на работу уже после утверждения графика отпусков, должен быть предоставлен отпуск, а он не предусмотрен утвержденным графиком.

По вопросу документального оформления предоставления отпуска в таком случае нет каких-либо официальных разъяснений. Специалисты же высказывают различные точки зрения относительно данной ситуации.

Например, представителями Роструда высказывается позиция, согласно которой график отпусков в принципе регулирует предоставление ежегодных оплачиваемых отпусков применительно только ко второму и последующим годам работы сотрудников. Исходя из этого, вносить в график отпусков какие-либо изменения в отношении вновь принятого работника не требуется, так как работодатель обязан предоставить такому работнику отпуск за первый рабочий год по окончании шестимесячного срока (ответ начальника отдела надзора и контроля по вопросам оплаты труда Федеральной службы по труду и занятости И. И. Дудоладова).

Существует иное мнение, суть которого в том, что вопрос о дате отпуска работодателю необходимо решать при приеме на работу, после чего вносить соответствующие изменения и дополнения в график отпусков.

Если строго следовать положениям ст. 123 ТК РФ, согласно которым отпуска работникам предоставляются в соответствии с обязательным для обеих сторон трудового договора графиком отпусков, то при приеме на работу новых сотрудников работодателю следует внести соответствующие изменения в такой график.

В принципе, такие изменения возможно включать в график отпусков в порядке, установленном для утверждения самого графика. То есть перед тем как утвердить вносимые в график отпусков изменения и дополнения, работодателю необходимо согласовать их с представительным органом работников (при его наличии в организации). Поэтому наиболее целесообразным вариантом внесения дополнений в график отпусков представляется составление к основному утвержденному графику отпусков дополнительного графика по той же форме Т-7, в котором будут указаны вновь принятые работники и периоды их отпусков.

ВАЖНО В РАБОТЕ

При замене части отпуска денежной компенсацией отразите данный факт в графе 10 «Примечание» формы № Т-7.

Внешние совместители

Помимо основных работников в организацию может устроиться и внешний совместитель. Никаких исключений для данной категории ТК РФ не предусмотрено, поэтому информация о предоставляемых им отпусках также должна содержаться в графике. При этом следует учитывать, что лицам, работающим по совместительству, ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются одновременно с отпуском по основной работе; если на работе по совместительству работник не отработал 6 месяцев, то отпуск предоставляется авансом (часть первая ст. 286 ТК РФ). Предоставление совместителю отпуска не одновременно с отпуском по основному месту работы не допускается даже по просьбе работника (письмо Роструда от 08.05.2009 № 1248-6-1). При включении в график отпуска внешнего совместителя работодатель может запросить у работника информацию о времени предоставления отпуска по основному месту работы. Вместе с тем нормативные правовые акты не предусматривают обязанности совместителя представлять какой-либо определенный документ, подтверждающий использование отпуска по основному месту работы. Работодатель, у которого трудится внешний совместитель, указывает в графике ту же дату, что указана в графике по основному месту работы с его слов. И если совместитель представит заявление о том, что в сроки, зафиксированные в графике, ему по основному месту работы предоставляется отпуск, у работодателя не будет правовых оснований отказать ему в предоставлении отпуска.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

График отпусков должен храниться в организации не менее года. Указанный срок хранения исчисляют с 01 января года, следующего за годом окончания использования данного графика. Соответственно, график отпусков на 2016 год можно уничтожить не ранее 01.01.2018.

Ответственность

И в заключение напомним про ответственность, которая предусмотрена как за отсутствие в организации утвержденного графика отпусков, так и за нарушение порядка его ведения. За нарушение трудового законодательства компания может быть привлечена к административной ответственности в виде штрафа в размере от 30 000 до 50 000 руб. или административного приостановления деятельности на срок до 90 дней. Размер штрафа для должностных лиц компании составит от 1000 до 5000 руб. (ст. 5.27 КоАП РФ). При этом отсутствие графика отпусков не освобождает работодателя от обязанности предоставлять работникам ежегодные оплачиваемые отпуска.

Образец заполнения графика отпусков на 2016 год

Скачать: *График отпусков*

Морозов И. В.,
налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала «Упрощенная бухгалтерия»

Вопрос-ответ

Индивидуальный предприниматель, который применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы», сдает помещения в аренду. В договоре предусмотрен страховой депозит, который возвращается арендатору по окончании договора либо переходит к арендодателю в счет оплаты штрафных санкций за нарушение договора. Штрафные санкции предусмотрены за неперечисление арендной платы, при этом сумма страхового депозита идет на погашение арендной платы. Договор предусматривает также возможность оплаты за счет страхового депозита последнего периода аренды по письменному соглашению сторон. Облагается ли поступившая сумма страхового депозита налогом по ставке 6%?

Способы обеспечения обязательств регулируются гл. 23 ГК РФ «Обеспечение исполнения обязательств».

Учитывая, что денежные средства не могут быть предметом залога (п. 3 информационного письма Президиума ВАС РФ от 15.01.1998 № 26), рассматриваемый обеспечительный платеж в форме страхового депозита нельзя считать залогом.

В соответствии с п. 1 ст. 380 ГК РФ задатком признается денежная сумма, выдаваемая одной из договаривающихся сторон в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения.

При этом п. 3 ст. 380 ГК РФ установлено, что в случае сомнения в отношении того, является ли сумма, уплаченная в счет причитающихся со стороны по договору платежей, задатком, эта сумма считается уплаченной в качестве аванса, если не доказано иное.

В рассматриваемом случае сумма страхового депозита, на наш взгляд, задатком не является, если прямо в договоре задатком не названа и при этом договором не предусмотрен возврат суммы страхового депозита именно в двойном размере арендатору в случае неисполнения обязательств по договору арендодателем (п. 2 ст. 381 ГК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ при применении организацией упрощенной системы налогообложения в составе доходов учитываются доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст.ст. 249 и 250 НК РФ. При этом доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ, в составе доходов не учитываются.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

Если обеспечительный платеж нельзя рассматривать как залог или задаток, назначение суммы (обеспечивать исполнение обязательств арендатора по возмещению убытков) от этого не меняется.

Ведь способы обеспечения исполнения обязательств перечислены в Гражданском кодексе не исчерпывающим образом – они могут быть определены сторонами договора самостоятельно (п. 1 ст. 329 ГК РФ). Иными словами, в договоре стороны могут «изобрести» собственный способ обеспечения исполнения обязательства.

Таким образом, рассматриваемый обеспечительный платеж, по нашему мнению, следует рассматривать как способ обеспечения обязательств арендатора по возмещению убытков арендодателю в случае причинения таких убытков.

Соответственно, по нашему мнению, сумма страхового депозита, полученная на счет (при условии ее возврата), не учитывается при определении налоговой базы по единому налогу на основании пп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Аналогичная точка зрения изложена в письмах Управления ФНС по г. Москве от 09.03.2005 № 18-08/3/1464, Минфина России от 29.05.2007 № 03-11-04/2/145.

Минфин России и налоговые органы указали, что при получении арендодателем от арендатора платежа для обеспечения исполнения обязательств, при условии возврата указанных сумм при истечении срока договора аренды, у налогоплательщика-арендодателя не возникает доходов, учитываемых при исчислении налоговой базы по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Соответственно, только с момента подписания соответствующего соглашения (например, о переводе страхового депозита в арендную плату) его сумма включается в налогооблагаемую базу по единому налогу.

Таким образом, если полученный депозит засчитывается в счет уплаты арендной платы, то, полагаем, только в момент зачета его надо включить в состав доходов, облагаемых единым налогом. Аналогично надо поступить и в случае зачета страхового депозита в счет причитающихся по договору платежей за последний месяц аренды. При этом, чтобы снизить вероятность разногласий с налоговыми органами, такое решение надо обязательно оформить письменно (учитывая, что договор такую возможность оговаривает, полагаем, достаточно одностороннего уведомления, направленного клиенту).

Тем не менее, при проведении налоговой проверки существует вероятность того, что налоговая инспекция может расценить обеспечительный платеж как аванс или как средства, как-то иначе связанные с расчетами по договору аренды, и потребовать уплатить с него единый налог.

Дело в том, что приведенная в пп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ норма говорит только о задатке и залоге, а нормы Налогового кодекса расширительной трактовке не подлежат.

Вместе с тем, по нашему мнению, в момент поступления страхового депозита на расчетный счет нельзя однозначно утверждать, что эти деньги получены в счет предстоящей оплаты по договору аренды.

Следовательно, пока страховой депозит выполняет обеспечительную функцию, то есть до момента, пока стороны не исполнили обязанности, предусмотренные соглашением о страховом депозите (либо договором аренды) или не признали сумму депозита полученной в счет оплаты арендных платежей, на наш взгляд, страховой депозит не подлежит однозначному включению в налогооблагаемую базу по единому налогу.

Имеет ли право ИП, применяющий УСН с объектом налогообложения «доходы» и не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшить суммы налога, уплачиваемого в связи с применением этой системы налогообложения, и авансовых платежей по данному налогу на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию в фиксированном размере, который составляет 1% от суммы доходов ИП, превышающей 300 000 руб. за расчетный период?

С 01 января 2014 года изменился порядок расчета фиксированных страховых взносов для ИП. С этой даты взнос уплачивается в фиксированном размере при сумме годового дохода до 300 000 руб., а с превышения этой суммы величина взносов устанавливается расчетным путем, то есть фактически не является константой. На этом основании в 2014 году возникли вопросы о возможности уменьшения доходов при УСН на всю сумму уплаченных взносов (постоянной и расчетной части) (см. письмо Минфина России от 21.03.2014 № 03-11-11/12543).

В письме Минфина России от 17.02.2014 № 03-11-11/6295 разъяснено, что в целях применения ст. 346.21 НК РФ исчисленный за отчетный (налоговый) период авансовый платеж (налог) уменьшается на сумму страховых взносов в фиксированном размере, рассчитанном исходя из величины дохода, фактически полученного налогоплательщиком. Иными словами, налог при УСН предприниматель может уменьшить на всю сумму взносов (постоянную и расчетную части) в пределах уплаченных в этом периоде сумм. В письме Минфина России от 01.09.2014 № 03-11-09/43709 уже прямо указано, что в понятие «фиксированный платеж» также включаются страховые взносы, уплачиваемые в размере 1% от суммы дохода ИП, превышающей 300 000 руб. Кроме того, в нем разъяснено, что:

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

- если ИП, применяющие УСН, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплатят за 2014 год страховые взносы, исчисленные в размере 1% от суммы дохода, превышающей 300 000 руб., в марте 2015 года (не позднее 01 апреля 2015 года), то данную сумму страховых взносов они смогут учесть при расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, за соответствующий отчетный (налоговый) период 2015 года, без применения ограничения в виде 50% от суммы данного налога.

В течение двух лет это мнение подтверждалось в многочисленных письмах Минфина России (от 07.09.2015 № 03-11-11/51391, от 08.09.2015 № 03-11-11/51556, от 22.12.2014 № 03-11-11/66119, от 24.10.2014 № 03-11-11/53927 и др.). Об отражении в декларации уменьшения налога на страховые взносы при УСН с объектом «доходы» см. письмо Минфина России от 14.07.2014 № 03-11-11/34115.

Но в октябре 2015 года Минфин неожиданно изменил подход к проблеме. Опираясь на разъяснение Минтруда России годичной давности (письмо Минтруда России от 21.11.2014 № 17-3/10/В-7842) о том, что «сумма страховых взносов, исчисленная как 1,0 процента от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период, не может считаться фиксированным размером страхового взноса, поскольку является переменной величиной и зависит от суммы дохода плательщика страховых взносов», Минфин вынес вердикт: на расчетную часть взносов (1%) сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, уменьшаться не должна. Это мнение основано на совершенно верном с математической точки зрения рассуждении, что расчетная величина не может являться фиксированной. Однако, по нашему мнению, фраза «фиксированный размер» что в Законе № 212-ФЗ, что в НК РФ употреблена в том смысле, в котором использовалась изначально, когда размер фиксированного платежа никак не зависел от показателей деятельности ИП, то есть для всех предпринимателей был одинаковым. Поправками в Закон № 212-ФЗ был изменен способ расчета, однако наименование фиксированного взноса осталось прежним, в противовес всем другим видам взносов, всегда определяемым расчетным методом. Представляется, что законодателями не предполагалось ухудшение положения ИП, применяющих УСН с объектом «доходы», тем более что величина уплачиваемых ими страховых взносов и так возросла с 2014 года. Насколько устойчивой будет новая позиция Минфина по этому вопросу, неизвестно, но велика вероятность, что вопрос в конечном итоге будет решаться в судебном порядке.

IPR MEDIA
INTELLECTUAL PROPERTY RIGHT
ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР

410056, г. Саратов, ул. им. Слонова, 1, оф. 41
Тел./факс: 8(8452) 24-77-97
e-mail:office@iprmedia.ru / www.iprmedia.ru

ПРИГЛАШАЕМ К СОТРУДНИЧЕСТВУ АВТОРОВ ПО СЛЕДУЮЩИМ НАПРАВЛЕНИЯМ:

Учебная литература для студентов высших и средних учебных заведений по различным дисциплинам (предпочтения отдаются учебным пособиям, имеющим грифы Министерства образования и науки РФ или соответствующего УМО).

- Юридическая литература
- Комментарии к российскому законодательству
- Экономика, бухгалтерский учет, налоги, аудит
- Бизнес-литература
- Маркетинг, менеджмент, реклама, управление персоналом

Также у нас Вы можете издать книгу за счет собственных средств или поучаствовать в партнерской программе. Мы работаем с авторами по всей России, а также из стран ближнего и дальнего зарубежья.

СОТРУДНИЧЕСТВО ДЛЯ БИБЛИОТЕК, КНИГОТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, МАГАЗИНОВ

Уважаемые коллеги! Наша компания будет рада новым партнерам и друзьям! Совместно мы сможем найти компромисс и наиболее приемлемые для каждой стороны методы и схемы работы.
Качество и актуальность книг – наш принцип, от которого мы никогда не отступаем.
Работа с нами – это:

- оперативное комплектование книг для различных специальностей по издательским ценам;
- быстрое информирование о книжных новинках по интересующей Вас тематике;
- получение полной информации об интересующей Вас книге (библиографическое описание, аннотация и содержание книги).

У нас гибкая система скидок.
Индивидуальный подход к каждому клиенту.

на правах рекламы

Журнал «Упрощенная бухгалтерия»

Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ No ФС 77-36059 от 28 апреля 2009 г., зарегистрировано в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор)

Учредитель и издатель
ООО «Волга Пресс Информ»

Периодичность 1 раз в месяц

Директор:
Варнавский В. Е.
e-mail: editor@buhpressa.ru

Редакционный совет:
Варнавский В. Е.
Морозов И. В.

Дизайн, верстка:
Кузнецов Д. В.

издаётся в электронном виде.

Адрес редакции:
400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 17, офис 609

Телефоны редакции:
8 (8442) 48-82-85,
48-91-50

Телефоны отдела подписки:
8 (8442) 48-91-50,
48-82-85

Отдел доставки журнала:
8 (8442) 48-91-50,
dostavka@buhpressa.ru

Наименования организаций, их справочные данные, фамилии, имена и отчества, использованные в примерах, образцах документов, являются условными.
Все совпадения случайны.

Материалы, отмеченные знаком выражают мнение редакции и могут не совпадать с позицией автора.

Редакция не несет ответственности за содержание рекламных материалов. Перепечатка или иное использование материалов журнала без письменного разрешения ООО «Волга Пресс Информ» влечет ответственность в соответствии с действующим законодательством РФ.

Читайте в следующих номерах:

- отчетность по УСН
- бухгалтерская отчетность
- земельный налог
- отчетность СМП

упрощенная БУХГАЛТЕР

годовой отчет 2015 год

www.buhpressa.ru