упрощенная
БУХГАЛТЕРИЯ

№ 01 **январь** 2016

Отчетность по УСН за 2015 год

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

заполняем РСВ-1 за 2015 год

ТОЧКА ОТЧЕТА

знакомимся с материалами налоговой проверки

К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА

скидки к страховым тарифам

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

ТОЧКА ОТЧЕТА

Отчетность по УСН за 2015 год 04

Заполняем РСВ-1 за 2015 год 14

Бухгалтерская отчетность за 2015 год 21

Транспортный налог за 2015 год 28

Земельный налог за 2015 год 33

УСН

НА ПРАКТИКЕ

Учет приобретения топлива по талонам на ГСМ 41

ИП совмещает УСН («доходы») и ЕНВД. Уплата страховых взносов за себя и за работников. 48

ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ

Можно ли за одно и то же правонарушение выписывать два штрафа? 56

Суммы за капремонт как составляющие коммунальных услуг 59

К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА

Налоговая проверка закончилась. Как ознакомиться с материалами проверки 62

ЗАРПЛАТА И КАДРЫ

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

Скидки к страховым тарифам 73

Сотрудникам — «шведский стол» 78

Работа в выходные и праздничные дни 82

КАДРОВЫЙ ОТВЕТ

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ

Ответы на вопросы 92

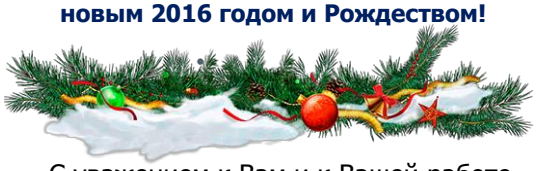
2016 год приготовил многочисленные изменения в сфере налогообложения. Не обойдут они и тех, кто находится на «упрощенке». Причем касаются нововведения не только самого упрощенного налога, но и других налогов и взносов, которые обязаны уплачивать «спецрежимники». Большая их часть посвящена НДФЛ.

Так, новый год принес налоговым агентам по НДФЛ ежеквартальную обязанность по сдаче отчетности в форме 6-НДФЛ. Если организация этого своевременно не сделает, то инспекция наложит на нее штраф в размере 1000 рублей и сможет произвести блокировку счета. При этом обязанность сдавать форму 2-НДФЛ никто не отменил, и ее также нужно будет направлять в инспекцию.

Перечислять налог с отпускных и выплат по листкам нетрудоспособности теперь надо в том месяце, в котором они были выплачены сотрудникам. Предельный срок – последнее число этого месяца.

Что касается «упрощенного» налога, то субъекты Российской Федерации получили право снижать ставки при УСН до 1% или даже до 0%. Стоит сказать, что такое право у них было и ранее, но распространялось оно только на плательщиков с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Теперь же регионы на свое усмотрение могут изменять ставки и при УСН с объектом «доходы».

Поздравляем Вас с наступившим новым 2016 годом и Рождеством!



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

БУДЕМ В КУРСЕ | НОВОСТИ УСН

МРОТ поднимут на 4%

Урегулированы отношения в сфере промышленной политики в Волгоградской области.

Особенности формирования в бухучете информации о расходах, связанных с ...

Указания о порядке применения бюджетной классификации: что нового?

Российские лица, осуществляющие ВЭД в рамках ЕАЭС, должны ежемесячно передавать ...

БУДЕМ В КУРСЕ | АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА

- Административный штраф, наложенный на руководителя, не должен оплачиваться за счет денег юрлица
- Регистрация в ЕГРЮЛ: как правильно указать данные о месте рождения заявителя?
- Документов, запрошенных участником, у ООО нет, но должны быть. Как оформить ответ?
- Пропуск месячного срока на оспаривание увольнения, вызванный ошибочным определением подсудности, не должен повлечь отказ в иске
- Законна ли выплата пособия по уходу за ребенком работнику в период его командировки?
- 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?

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

Отчетность по УСН за 2015 год

Отчетный период для «упрощенцев» всегда непростой, потому что нужно подвести итоги своей работы, посмотреть, куда двигаться дальше. Но кроме того, нужно правильно заполнить формы отчетности. Напомним, что с прошлого года была принята новая форма, которая фактически разделила два объекта налогообложения – «доходы» и «доходы за минусом расходов».

На сайте regulation.gov.ru появился проект обновленной налоговой декларации по УСН и порядок ее заполнения. Отметим, что изменения, внесенные в форму декларации по УСН, по сравнению с действующей незначительные. По новой форме уже планируется представлять отчет по единому налогу за 2015 г.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Форма отчетности утверждена приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@.

В порядке заполнения и в самой декларации нет упоминания о печати. В самой форме декларации отсутствуют коды объектов налогообложения. Для «упрощенцев», применяющих объект налогообложения «доходы», в новом разделе будут отражены торговый сбор и соответственно доходы, относящиеся к торговой деятельности. Напомним, что сумма торгового сбора уменьшает единый налог, если объектом налогообложения являются доходы. В настоящее время налоговые органы отмечают, что суммы торгового сбора отдельно не выделяются, а отражаются вместе с больничными и суммами страховых взносов в строках 140–143 раздела 2.1 налоговой декларации.

Вместе с тем законодатели учли, что для «упрощенцев», применяющих объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», торговый сбор отдельно не выделяется (т. е. не нужен специальный раздел), а учитывается в составе остальных уплаченных налогов в строках 220–223 налоговой декларации.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Об отражении в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, суммы торгового сбора с целью уменьшения суммы налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, смотрите письмо ФНС России от 14.08.2015 № ГД-4-3/14386@. Необходимость в учете данных разъяснений отпадет, если к моменту сдачи отчетности будет утверждена обновленная форма.

Напомним, что «упрощенцы» представляют налоговую декларацию в налоговый орган по итогам налогового периода в следующие сроки:

- налогоплательщики-организации по месту нахождения организации – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Соответственно, за 2015 год декларацию надо подать не позднее 31 марта 2016 года;
- индивидуальные предприниматели – не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, то есть за 2015 год декларацию нужно представить не позднее 30 апреля 2016 года.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 01 января 2016 г. поправки, внесенные Федеральным законом от 13.07.2015 № 232-ФЗ «О внесении изменений в статью 12 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» в п. 1 ст. 346.20 НК РФ, позволят субъектам РФ принимать законы об установлении ставки единого налога в пределах от 1 до 6% для «упрощенцев», выбравших объект налогообложения «доходы». Таким образом, регионы могут вводить льготные условия для приоритетных видов деятельности.

Что нужно для формирования годового отчета по УСН?

Согласно п. 1 ст. 80 НК РФ налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, о показателях элементов налогообложения – об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и(или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Для того чтобы заполнить годовой отчет по УСН, необходимо определиться, какие листы вам необходимо заполнить в обязательном порядке.

Если вы применяете объект налогообложения «доходы», то декларация будет состоять из следующих листов:

- титульного листа;
- раздела 1.1 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы»), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;
- раздела 2.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы»)».

Если вы применяете объект налогообложения «доходы за минусом расходов», то декларация будет состоять из следующих листов:

- титульного листа;
- раздела 1.2 «Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика»;
- раздела 2.2 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»)».

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Минимальный налог, подлежащий уплате за год, уменьшается на сумму авансовых платежей, уплаченных за отчетные периоды.

А вот раздел 3 не обязателен, он заполняется, если только вы получали целевое финансирование в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования.

Во-вторых, необходимо разобраться с цифрами. Их можно получить как из бухгалтерской программы, так и из банк-клиента, например, если все платежи у вас проходят только по банку. Соответственно, необходимо будет посмотреть:

- суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- суммы доходов;
- суммы расходов.

Так, например, если вы применяете упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы», то необходимо посмотреть ваши авансовые платежи.

По коду строки 020 указывается сумма авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая к уплате по сроку не позднее 25 апреля отчетного года.

По коду строки 040 указывается сумма авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая к уплате по сроку не позднее 25 июля отчетного года.

По коду строки 050 указывается сумма авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, к уменьшению по сроку не позднее 25 июля отчетного периода.

По коду строки 070 указывается сумма авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащая к уплате по сроку не позднее 25 октября отчетного года.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утверждены письмом ФНС России от 27.04.2015 № ГД-4-3/7224@.

Обратите внимание: фактически информация по платежам дублируется и в разделе 2.

По коду строки 130 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания I квартала (значение показателя по коду строки 110, умноженное на значение показателя по коду строки 120 и деленное на 100).

По коду строки 131 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия (значение показателя по коду строки 111, умноженное на значение показателя по коду строки 120 и деленное на 100).

По коду строки 132 указывается сумма авансового платежа по налогу, исчисленная исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания девяти месяцев (значение показателя по коду строки 112, умноженное на значение показателя по коду строки 120 и деленное на 100).

По коду строки 133 указывается сумма налога, исчисленная исходя из ставки налога и налоговой базы (суммы полученных доходов), определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода до его окончания (значение показателя по коду строки 113, умноженное на значение показателя по коду строки 120 и деленное на 100).

Кроме того, необходимо перепроверить, правильно ли вы рассчитывали налогооблагаемую базу.

После заполнения всех строк форму можно перепроверить. Помните, что если в организации нет печати в силу действующего законодательства, то и на декларации ее проставлять не нужно.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 01 января 2016 г. имущество первоначальной стоимостью 100 000 руб. и меньше не будет относиться к амортизируемому и учитываться в составе основных средств. А расходы на приобретение такого имущества «упрощенцы» будут учитывать в составе материальных расходов.

Различия в заполнении декларации между объектами налогообложения

«Упрощенцы» с объектом «доходы минус расходы» учитывают сумму уплаченных взносов на травматизм в составе расходов (пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Те, кто выбрал объектом «доходы», могут уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов налог при УСН к уплате (пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Условия уменьшения авансовых платежей и налога при УСН на обязательные страховые взносы следующие:

1) фактическая уплата обязательных страховых взносов осуществлена в соответствующем отчетном (налоговом) периоде;

2) к уменьшению авансового платежа (налога) принимаются только те суммы, которые уплачены в пределах исчисленных обязательных страховых взносов (пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ);

3) к уменьшению налога принимаются только те суммы страховых взносов, которые начислены за период применения «упрощенки».

Соответственно, если компания или предприниматель применяют объект налогообложения «доходы», то необходимо их отразить следующим образом.

По кодам строк 140–143 налогоплательщиками, объектом налогообложения у которых являются доходы, указывается нарастающим итогом сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 Налогового кодекса, уменьшающая сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный период).

При этом налогоплательщик, указавший по коду строки 102 признак налогоплательщика «1», может уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму страховых взносов, платежей и пособий,

указанных в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, не более чем на 50% (значения по коду строк 140–143 не должны быть больше 1/2 суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), указанной, соответственно, по кодам строк 130–133).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для заполнения строк 140–143 декларации используются данные, приведенные в разделе IV Книги учета доходов и расходов, нарастающим итогом за отчетные и налоговый периоды.

Индивидуальный предприниматель, выбравший в качестве объекта налогообложения доходы и не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (по коду строки 102 указан признак налогоплательщика «2»), отражает по кодам строк 140–143 сумму уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в фиксированном размере, уменьшающую сумму налога (авансовых платежей по налогу). На данных индивидуальных предпринимателей не распространяется вышеуказанное ограничение в виде 50% от суммы исчисленного налога (авансового платежа по налогу). При этом сумма страховых взносов, уплаченных в налоговом (отчетном) периоде и относящихся к данному налоговому периоду, отражаемая по кодам строк 140–143, не должна быть больше суммы исчисленного налога (авансовых платежей по налогу), указанной, соответственно, по кодам строк 130–133.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При заполнении раздела 2.1 «Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – «доходы»)» декларации по строкам 140–143 налогоплательщики, применяющие объект налогообложения «доходы», указывают нарастающим итогом сумму страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшающую сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период.

Еще одно отличие состоит в возможности применения дифференцированной ставки по налогу. В объекте «доходы» ставка не дифференцировалась до 2016 года.

А вот в объекте «доходы за минусом расходов» это предусмотрено. По кодам строк 260–263 указывается ставка налога, установленная п. 2 ст. 346.20 Налогового кодекса в размере 15%, либо ставка налога, установленная законом субъекта Российской Федерации в пределах от 5 до 15%, действующая в отчетном (налоговом) периоде.

Следует обратить внимание, что в 2016 году нужно ожидать изменений. На основании ст. 346.20 НК РФ с 2016 года в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6% в зависимости от категорий налогоплательщиков, то есть субъекты могут для любого объекта налогообложения устанавливать пониженную ставку.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При заполнении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект «доходы») по налоговой ставке 0 процентов (пониженной налоговой ставке), необходимо руководствоваться письмом ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8533.

Различие в заполнении декларации между ИП без работников и ИП с работниками

Основное различие ИП без работников и ИП с работниками также состоит в сумме уменьшаемого налога.

Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников и совмещающий упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, вправе уменьшить сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов, то есть в том числе и на страховые взносы в размере 1% от суммы дохода, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

Если индивидуальный предприниматель нанимает персонал, то порядок налогового учета страховых взносов несколько ужесточается для тех случаев, когда страховые взносы вычитаются непосредственно из налога, а не из налогооблагаемой базы. Согласно п. 3.1 ст. 346.21, если ИП нанимает персонал и использует УСН с базой «доходы», уменьшить сумму налога за счет страховых взносов он может не более чем на 50%.

Под ограничение подпадают страховые взносы как за наемных работников, так и за самого ИП (письмо Минфина России от 30.05.2014 № 03-11-11/25910). Следовательно, сумма налога к уплате будет различной.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В некоторых случаях при продаже основных средств фирма обязана пересчитать базу по «упрощенному» налогу в порядке, предусмотренном гл. 25 Налогового кодекса, а также внести исправления в Книгу учета доходов и расходов. Уточненную декларацию при этом подавать не нужно.

Пример заполнения декларации с «доходов»

В 2015 году индивидуальный предприниматель А. В. Иванов достаточно успешно вел предпринимательскую деятельность.

По итогам каждого квартала были получены следующие доходы:

- за I квартал – 400 000 руб.;
- за II квартал – 950 000 руб.;
- за III квартал – 1 550 000 руб.;
- за год – 1 820 000 руб.

Обратите внимание: в декларации доходы необходимо отражать нарастающим итогом, а не каждый квартал в отдельности.

Напомним, что компания применяет ставку 6% с доходов. Исчисляем размер налога:

- за I квартал – 24 000 руб.;
- за II квартал – 57 000 руб.;
- за III квартал – 93 000 руб.;
- за год – 109 200 руб.

Ставка, как и доходы, рассчитывается нарастающим итогом.

Также учитываем страховые взносы, которые предприниматель заплатил за себя:

- за I квартал – 8300 руб.;
- за II квартал – 28 100 руб.;
- за III квартал – 49 600 руб.;
- за год – 52 000 руб.

Внесем все эти данные в декларацию, поскольку их необходимо отразить во 2 разделе декларации.

Скачать: *Отчетность УСН доходы 2015 (см. стр. 1)*

Теперь заполняем раздел 1. В разделе 1 отражаем действительную сумму налога, уменьшенную на сумму страховых взносов.

Скачать: *Отчетность УСН доходы 2015 (см. стр. 2)*

Таким образом, остается проверить, правильно ли мы заплатили налоги в 2015 году и нет ли у нас недоплаты по налогам. Если вы неправильно рассчитали налоговую базу, то придется уплатить налог. Прежде чем исправлять ошибку в налоговом учете, выясните, к какому периоду она относится. По общему правилу пересчитывать следует налоговую базу именно того года, в котором вы допустили ошибку. Однако есть и исключения. Например, если период обнаружения ошибки неизвестен или вы не можете его определить, тогда придется корректировать записи в текущем году.

Если же заполнить декларацию по фактическим данным, не исправляя ошибку, то в этом случае возникнут штрафные санкции. Неисправленная ошибка, из-за которой налог оказался заниженным, приводит к тому, что вы недоплатили суммы в бюджет. И если это выяснится при проверке, вам доначислят «упрощенный» налог, пени, а также штраф – 20% от неуплаченной суммы (ст. 122 НК РФ).

Пример заполнения декларации с «доходов за минусом расходов»

В 2015 году общество с ограниченной ответственностью получает прибыль и имеет значительные расходы. Поэтому обществу выгодно применять объект обложения «доходы за минусом расходов».

Заполнение декларации также необходимо начать с раздела 2.

По кодам строк 210–213 указываются суммы полученных налогоплательщиком доходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период.

По кодам строк 220–223 указываются суммы произведенных расходов нарастающим итогом за первый квартал, полугодие, девять месяцев, налоговый период, определяемых в порядке, установленном ст. 346.16 НК РФ.

По коду строки 230 указывается сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период.

Сумма доходов составляет:

- за I квартал – 820 000 руб.;
- за II квартал – 1 640 000 руб.;
- за III квартал – 2 460 000 руб.;
- за год – 3 280 000 руб.

Доходы, так же, как и в прежнем случае, учитываются нарастающим итогом.

После этого считаем и заполняем информацию по расходам:

- за I квартал – 462 000 руб.;
- за II квартал – 934 000 руб.;
- за III квартал – 1 366 000 руб.;
- за год – 1 765 000 руб.

Считаем налоговую базу для расчета налогового платежа. Это сделать легко – доходы за минусом расходов:

- за I квартал – 358 000 руб.;
- за II квартал – 706 000 руб.;
- за III квартал – 1 094 000 руб.;
- за год – 1 515 000 руб.

И рассчитаем саму сумму исчисленного налога исходя из ставки, применяемой налогоплательщиком:

- за I квартал – 53 700 руб.;
- за II квартал – 105 900 руб.;
- за III квартал – 164 100 руб.;
- за год – 227 250 руб.

Итак, запишем эти цифры в раздел 2.

Скачать: *Отчетность УСН доходы минус расходы 2015 (см. стр. 1)*

Теперь заполним раздел 1. В этот раздел переносим суммы налога.

Скачать: *Отчетность УСН доходы минус расходы 2015 (см. стр. 2)*

После этого необходимо сверить данные декларации с данными платежек, которые проходили по банку. Не переживайте, если впоследствии обнаружите ошибку. Согласно п. 1 ст. 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию. Следовательно, исходя из этого в рассматриваемой ситуации организация обязана подать в налоговую инспекцию уточненную декларацию по УСН. Таким образом, не так страшна декларация, как может показаться.

Пригарина М. В.,
практикующий юрист,
начальник юридического отдела ООО «Инфа»

Заполняем РСВ-1 за 2015 год

С 2015 года сроки сдачи отчетности изменились, теперь отчетность за 2015 год нужно подать не позднее 15.02.2016 на бумажном носителе; не позднее 22.02.2016 – в электронном виде, так как 20.02.2016 приходится на выходной день (субботу).

Для формирования годового отчета в первую очередь нужно определиться, сдавать отчет в электронном виде или на бумажном носителе. Законодательство предусматривает два способа представления РСВ-1 ПФР – на бумаге и в электронном виде. Согласно ч. 10 ст. 15 Закона № 212-ФЗ страхователи обязаны представить расчет в электронной форме, если за предыдущий календарный год среднесписочная численность физических лиц, получающих выплаты и иные вознаграждения в организации, превысила 25 человек. Для новой организации берется в расчет среднесписочная численность за текущий год.

Если сотрудников, получающих выплаты, меньше, организация имеет право выбора – сдать РСВ-1 на бумаге или электронно.

Несколько другие условия установлены в п. 2 ст. 8 Закона № 27-ФЗ относительно представления сведений о застрахованных лицах: представлять электронный расчет придется в случае, когда в организации 25 и более застрахованных. Таким образом, если в организации работает ровно 25 человек, ситуация становится спорной.

Неопределенность возникает и в случае, когда есть разница между среднесписочной численностью физических лиц, получающих выплаты и иные вознаграждения, и числом застрахованных лиц. Например, если в организации работают временно пребывающие иностранные граждане – высококвалифицированные специалисты или граждане стран, с которыми заключены соглашения о временной трудовой деятельности, то они получают вознаграждения и участвуют в расчете среднесписочной численности, но при этом не попадают в число застрахованных лиц.

В спорных ситуациях лучше сдать расчет в электронном виде, чтобы исключить возможные претензии и штрафы от фонда.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В 2016 году организации перейдут на ежемесячную отчетность в Пенсионный фонд РФ.

После этого нужно определиться, какие листы нужно заполнить. Напомним, что в составе представляемой формы расчета РСВ-1 ПФР некоторые листы обязательны, а другие включаются при наличии определенных условий.

Титульный лист, а также разделы 1 и 2 расчета заполняются и представляются всеми плательщиками страховых взносов в Пенсионный фонд РФ. При применении в течение отчетного периода более одного тарифа в расчет включается столько страниц раздела 2 расчета, сколько тарифов применялось в течение отчетного периода (независимо от применения пониженных тарифов, установленных для выплат и иных вознаграждений, начисленных в отношении отдельных работников). Предпринимателям важно помнить, что в разделе 1 нужно указать только взносы, не превышающие 300 000 руб., а вот взносы, перечисленные за самого ИП, как фиксированные, так и начисленные по ставке 1% с доходов, превышающих 300 000 руб., в расчете РСВ-1 ПФР отражать не нужно.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Форма отчетности в ПФР утверждена постановлением Правления ПФР от 04.06.2015 № 194п «О внесении изменений в постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 16.01.2014 № 2п».

Раздел 3 расчета заполняется и представляется только плательщиками, применяющими пониженные тарифы в соответствии со ст. 58 Закона № 212-ФЗ.

Раздел 4 расчета заполняется и представляется плательщиками в случае изменения размера обязательств по уплате страховых взносов за предыдущие расчетные (отчетные) периоды:

- если органом контроля уплаты страховых взносов были доначислены страховые взносы по результатам проведенных камеральных и(или) выездных проверок, по которым в отчетном (расчетном) периоде вступили в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах;
- если органом контроля уплаты страховых взносов выявлены излишне начисленные плательщиком страховых взносов суммы страховых взносов.

Раздел 5 расчета заполняется и представляется плательщиками-организациями, осуществляющими выплаты и иные вознаграждения в пользу обучающихся в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования по очной форме обучения за деятельность, осуществляемую в студенческом отряде (включенном в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой) в рамках трудовых отношений или по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ и(или) оказание услуг.

Раздел 6 расчета – это индивидуальные сведения в отношении застрахованных лиц, которые после обработки отчетности страхователя-работодателя отражаются на индивидуальных лицевых счетах каждого работника и ложатся в основу исчисления ежегодного индивидуального пенсионного коэффициента – основы нашей будущей пенсии.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В отношении уволенных по сокращению штата сотрудников, продолжающих после увольнения получать выходные пособия, необходимо заполнять и представлять в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации раздел 6 формы РСВ-1, в том числе подраздел 6.4 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица».

Рекомендации по заполнению раздела 2

Так, в разделе 2 рекомендуется сверить с фактическими данными сведения о начисленных взносах, это, прежде всего, строка 214 «Начислено страховых взносов».

Существуют и некоторые особенности. Например, если проводилась камеральная или выездная проверка, то соответствующие данные необходимо отразить в отчете. В строке 120 отражаются суммы страховых взносов, доначисленные в результате камеральной и(или) выездной проверок, если в отчетном периоде вступили в силу решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности плательщиков страховых взносов за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах. Также сведения о доначислениях нужно отразить в разделе 4. Этот раздел заполняется и представляется плательщиками страховых взносов в случае, если органом контроля уплаты страховых взносов были доначислены страховые взносы в текущем отчетном периоде за предыдущие отчетные (расчетные) периоды по актам проверок (камеральных и(или) выездных), по которым в текущем отчетном (расчетном) периоде вступили в силу решения о привлечении (в отказе в привлечении) к ответственности за совершение нарушения законодательства РФ о страховых взносах, а также если органом контроля уплаты страховых взносов выявлены излишне начисленные плательщиком страховых взносов суммы страховых взносов.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2015 года изменились категории плательщиков, имеющих право применять пониженные тарифы страховых взносов. Для новых категорий введены соответствующие коды категорий застрахованных лиц, а некоторые пониженные тарифы (и соответствующие коды категорий застрахованных лиц) прекратили свое действие. В новой форме РСВ-1 ПФР соответствующим образом сокращено количество расчетных таблиц, предназначенных для заполнения лицами, применяющими льготные тарифы.

Кроме того, если в 2015 году в компании работали сотрудники, связанные с вредными условиями труда, то в этом случае должны были уплачиваться дополнительные страховые взносы.

КЛАСС УСЛОВИЙ ТРУДА	ПОДКЛАСС УСЛОВИЙ ТРУДА	ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ТАРИФ СТРАХОВОГО ВЗНОСА, %
Опасный	4	8,0
Вредный	3.4	7,0
	3.3	6,0
	3.2	4,0
	3.1	2,0
Допустимый	2	0,0
Оптимальный	1	0,0

Дополнительные взносы отражаются в разделе 2. Кроме того, нужно заполнить подразделы 2.2 и 2.3, в которых приводится расчет страховых взносов по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в ч.ч. 1 и 2 ст. 58.3 Закона № 212-ФЗ соответственно.

В разделе 2 также отражаются и выплаты по нетрудоспособности по дополнительным тарифам. Сумма пособия по временной нетрудоспособности отражается в строках 201 и 211 в составе выплат, не облагаемых страховыми взносами.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В 2015 году внесен ряд изменений в подраздел 2.1. В частности:

исключена строка для отражения взносов с сумм, превышающих предельную величину базы;

в строке 215 нужно показать количество физических лиц, с выплат и вознаграждений которым начислены страховые взносы в ОМС.

Наиболее информативным можно назвать подраздел 2.1, ведь в нем содержится информация о начисленных страховых взносах. Самое главное – отделить те вознаграждения, на которые начисляются взносы, и те, на которые их начислять не нужно.

Для этого необходимо внимательно перечитать положения ст.ст. 7 и 9 Закона № 212-ФЗ и сравнить их с теми данными, которые у вас получились. Соответственно, все суммы, на которые начислены страховые взносы, и те, на которые взносы не начисляются, подлежат отражению в форме.

Пониженные тарифы

Если организация применяет пониженные тарифы, то их необходимо отразить в разделе 3.

Обратите внимание: с 2015 г. введены новые пониженные тарифы:

- для плательщиков страховых взносов, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ и получивших статус участника свободной экономической зоны в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя»;
- для плательщиков страховых взносов, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ и получивших статус резидента территории опережающего

социально-экономического развития в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».

Раздел 4

В 2015 году изменилось название раздела 4. Теперь он называется «Суммы перерасчета страховых взносов с начала расчетного периода». Прежний заголовок – «Суммы доначисленных страховых взносов с начала расчетного периода». Этот раздел нужно заполнять, если по итогам выездных и камеральных проверок ПФР доначислит суммы страховых взносов или выявит факт их переплаты, или если плательщики страховых взносов сами выявят ошибки.

В разделе 4 необходимо указать причину, по которой произошло доначисление:

1 – по итогам камеральной проверки доначислены или выявлены излишне начисленные суммы страховых взносов;

2 – по итогам выездной проверки доначислены или выявлены излишне начисленные суммы страховых взносов;

3 – бухгалтер самостоятельно нашел ошибку и доначислил страховые взносы;

4 – бухгалтер самостоятельно внес исправления в базу для начисления страховых взносов предшествующих отчетных (расчетных) периодов. При этом исправления не признаются ошибкой.

ПЕРВОИСТОЧНИК

Непредставление плательщиком страховых взносов в установленный Законом № 212-ФЗ срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля уплаты страховых взносов по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние
3 месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.

- Часть 1 ст. 46 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Как исправить ошибки в РСВ-1 ПФР за предыдущие периоды?

Исправление ошибок возможно двумя путями:

1) подать уточненную форму на основании ч. 1 ст. 17 Закона № 212-ФЗ. По мнению автора, данный вариант является наиболее предпочтительным, поскольку таким образом видно, в каком периоде была допущена ошибка и за какой период осуществляется корректировка;

2) внести изменения в текущий расчет. Если ошибка в текущем периоде, то в этом случае нужно внести исправления в следующие строки:

- строка 120 «Сумма перерасчета страховых взносов за предыдущие отчетные (расчетные) периоды
с начала расчетного периода»;

- раздел 4 «Суммы перерасчета страховых взносов с начала расчетного периода»;
- раздел 6 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованного лица». Этот раздел заполняют и с типом «исходная», и с типом «корректирующая» (по тем сотрудникам, по которым вносят исправления).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В текущем отчете вы можете также показать корректировку облагаемой базы предшествующих отчетных периодов, если это не признается ошибкой.

Если ошибка была допущена в предыдущем периоде, то необходимо внести изменения в следующие строки:

- строка 120 «Сумма перерасчета страховых взносов за предыдущие отчетные (расчетные) периоды с начала расчетного периода».

Скачать: *РСВ-1_фрагмент*

Представим, что у нас была переплата в прошлом периоде, она была небольшая, но мы решили скорректировать нашу форму. Соответствующие данные вносим в строку 120:

Скачать: *РСВ-1_фрагмент (см. стр. 2)*

- раздел 6 по тем сотрудникам, у которых изменились начисления.

В подразделе 6.5 «Сведения о начисленных страховых взносах» нужно указать правильную сумму взносов с учетом перерасчета.

ПЕРВОИСТОЧНИК

Уточненный расчет по форме РСВ-1 ПФР нужно подать, если бухгалтер сам нашел ошибку, которая привела к занижению суммы страховых взносов.

- Часть 1 ст. 17 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

Пример.

ООО «Вектор» выплатило вознаграждения за весь отчетный период в размере 2 490 900 руб. Эта сумма служит базой для начисления страховых взносов как в ПФР, так и на обязательное медицинское страхование.

Необлагаемые суммы – 223 000 руб.

Суммы вознаграждений, которые превысили предельную сумму, были выплачены генеральному директору и составили 57 000 руб.

Соответственно, база для начисления страховых взносов формируется следующим образом:

2 490 900 – 223 000 – 57 000 – 2 210 700 руб.

Фрагмент раздела 2 будет выглядеть следующим образом

Скачать: *РСВ-1_фрагмент (см. стр. 2)*

Сверьте, чтобы у вас общая сумма в отчетности сходилась по конкретным работникам. То есть раздел 2 нужно сравнить с разделом 6. Раздел 6 расчета заполняется и представляется плательщиками на всех застрахованных лиц, в пользу которых в отчетном периоде начислены выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по договорам авторского заказа, в пользу авторов произведений по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями, или с которыми заключены трудовые и(или) гражданско-правовые договоры. Фактически мы здесь отражаем информацию по конкретному лицу.

В подразделе 6.4 указывается сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов – страхователями в пользу физического лица.

Например, у А. А. Иванова заработная плата 22 000 руб. За год ему начислено 132 000 руб. Эти данные мы и отражаем в подразделе 6.4.

Скачать: *РСВ-1_фрагмент (см. стр. 3)*

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Одновременное наложение штрафа на организацию на основании ч. 1 ст. 46 Закона № 212-ФЗ и административного штрафа на должностное лицо – руководителя организации на основании ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ в случае представления организацией расчета РСВ-1 с нарушением установленных сроков является правомерным.

Впоследствии нам необходимо сопоставить данные по всем сотрудникам и фактические общие данные по начисленным страховым взносам.

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

Бухгалтерская отчетность за 2015 год

Подача бухгалтерской отчетности в налоговый орган никак не увязывается с представлением туда же налоговой отчетности, в том числе по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Для ее представления предусмотрены отдельные сроки и ответственность за их нарушение.

Составлять и представлять годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год в налоговые органы и статистику обязаны все организации независимо от применяемого режима налогообложения, в т. ч. и организации, применяющие УСН. Организации – субъекты малого предпринимательства могут формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе в случае, если они не являются микрофинансовыми или их бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту согласно пп.пп. 1, 4 ч. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ.

В то же время малые предприятия вправе формировать бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке (п. 6 приказа № 66н). Соответствующее решение каждая организация должна принять самостоятельно. При этом в обязательном порядке субъекты малого предпринимательства обязаны подготовить и представить в налоговый орган и орган статистики две основные формы годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Что касается объема информации, представляемой в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах субъектами малого предпринимательства, то все показатели могут быть укрупнены по группам статей, без их детализации (пп. «а» п. 6 приказа № 66н).

Конечно, каждая организация малого предпринимательства может принять решение о включении в состав годовой отчетности еще и отчета об изменении капитала, и отчета о движении денежных средств или иных приложений. В этом случае она также вправе привести в них только наиболее важную информацию, которая необходима для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (пп. «б» п. 6 приказа № 66н).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Перечень упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности приведен в информации Минфина России № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Обращаем также внимание, что при формировании организацией бухгалтерской отчетности с применением упрощенных способов отчетность должна давать достоверное и полное представление не только о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации, но и об изменениях в ее деятельности за последние три года (п. 6 ПБУ 4/99).

Какие данные понадобятся бухгалтеру для формирования бухгалтерской отчетности?

Поскольку бухгалтерский баланс по упрощенной форме так же, как и обычный, состоит из активов и пассивов, рассмотрим их составляющие.

Актив баланса

Первая строка упрощенного баланса – «Материальные внеоборотные активы». Несмотря на немного непривычное название, составляющие этой строки знакомы каждому бухгалтеру. Прежде всего, это основные средства. Отражать в балансе их нужно по остаточной стоимости, т. е. за минусом амортизации, начисленной по правилам бухучета. В случае если объект учета не амортизируется, например земельный участок, то отражается его первоначальная стоимость. В этой же строке, в случае наличия, может быть также незавершенное строительство и т. п. Как видим, чтобы заполнить эту строку баланса, нужно сложить стоимостные показатели этих объектов учета, взятых из регистров бухгалтерского учета (дебет счетов 01, 03, 08 за минусом кредита счета 02), естественно, за соответствующий период.

В бухгалтерском учете организации практически могут быть в наличии и другие внеоборотные активы, но не имеющие материальной формы. Это, прежде всего, нематериальные активы (например, лицензии, сайт компании, исключительные права и др. подобные активы). В организации могут быть

также незавершенные вложения в нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, среди которых могут быть и займы, предоставленные на срок более одного года. В каждой организации имеется также и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем год после отчетной даты. Аналогично суммируется остаточная стоимость этих объектов учета, взятых из соответствующих регистров бухгалтерского учета (по дебету счетов 04, /за минусом кредита счета 05/, 08, 55, 58, 59, 60, 62, 63, 71, 73, 75, 76) за определенный период времени. Эта величина должна быть показана во второй строке актива баланса, которая именуется «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

Подсчитав стоимость имущества длительного пользования и заполнив две первые строки баланса, можно приступить к отражению в активе баланса стоимости имущества, которое приносит доход организации в течение года. Эти объекты учета именуются оборотными активами, поскольку они обновляются, как правило, в течение года, поэтому и получили название оборотные.

В активе баланса на оборотные активы отведено 3 строки.

Первая – «Запасы», куда входят сырье и материалы, имеющиеся в наличии. В производственных компаниях зачастую имеется еще и незавершенное производство, и остатки на складах готовой продукции. А в торговых организациях по этой строке отражаются остатки товаров, предназначенные для продажи. В этой строке находят свое место и отгруженные покупателям товары и(или) готовая продукция, но с отсрочкой передачи права собственности по условиям договора. Эти стоимостные показатели формируются на основе регистров бухгалтерского учета, открытых по счетам: 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 97.

Вторая – «Денежные средства и денежные эквиваленты». В эту статью попадут дебетовые остатки, взятые из регистров бухгалтерского учета по счетам учета денежных средств. В частности, 50, 51, 52, 55, 57, 58.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Денежные эквиваленты – это краткосрочные финансовые вложения, которые определяются организацией в своей учетной политике (например, депозиты до востребования на срок не более трех месяцев). Порой организации приобретают либо принимают в оплату высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя по номинальной стоимости и используют их исключительно для расчетов с контрагентами. Такие денежные эквиваленты обычно учитываются на отдельном субсчете, открытом к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», ибо эти величины не являются финансовыми вложениями. Если организация относит финансовые вложения к денежным эквивалентам, то на балансовых счетах 58 и 55 целесообразно выделить отдельные субсчета.

Третья – «Финансовые и другие оборотные активы». Здесь может быть отражено все прочее имущество организации, которое числится на балансе и не нашло отражения по предыдущим статьям. Здесь, например, отражают «входной» НДС, учитываемый на счетах бухучета отдельно от стоимости приобретенных товаров, и краткосрочную дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. В этой строке следует также отразить и краткосрочные финансовые вложения в случае их наличия. Все стоимостные показатели – дебетовые остатки по счетам: 19, 55, 58, 59, 63, 73, 76 соответствующих регистров бухгалтерского учета.

Пассив баланса

Первая укрупненная строка – «капитал и резервы». Она включает в себя несколько показателей. Непременно в нее нужно записать величину уставного капитала организации.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Даже если уставный капитал оплачен учредителями частично, показывать его нужно в полном размере согласно уставу организации.

Другой важный показатель – нераспределенная прибыль или непокрытый убыток (убыток уменьшает итоговую сумму строки). При этом если итог получился отрицательный, то вместо минуса показатель берется в круглые скобки. Эти показатели берутся из соответствующих регистров бухгалтерского учета, открытых по счетам: 80, 81, 82, 83, 84). Возможно, здесь найдут отражение и добавочный капитал, и резервы (в случае их создания), и доли, выкупленные у учредителей.

Далее в следующих строках пассива баланса необходимо показать задолженность организации перед кредиторами. При этом сворачивать дебиторскую и кредиторскую задолженности путем отражения итогового сальдо недопустимо!

Далее в пассиве, как и в активе упрощенного баланса организации, все суммы задолженностей необходимо разделить на краткосрочные и долгосрочные, в зависимости от сроков их погашения относительно отчетной даты.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

По краткосрочным обязательствам срок погашения в пределах 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные – долгосрочные.

При этом разделить обязательства только на эти две группы недостаточно. Предусмотрено еще и деление внутри каждой из них.

Так, из всех долгосрочных обязательств нужно выделить, например, долгосрочную задолженность по кредитам и займам, поскольку для этого показателя предусмотрена своя строка «Долгосрочные заемные средства».

Краткосрочные же обязательства следует разделить еще и на подгруппы:

- задолженность по кредитам и займам;
- прочая кредиторская задолженность;
- прочие обязательства.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Каждую подгруппу необходимо показать по соответствующей строке формы упрощенного баланса.

Все стоимостные показатели пассива баланса также следует взять из соответствующих регистров бухгалтерского учета.

Пример.

(Все стоимостные показатели и коды в «шапках» отчетов – условные).

ООО «Стандарт», зарегистрированное в 2015 году, занимается изготовлением и реализацией стройматериалов. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

По итогам 2015 года на балансовых счетах, открытых в соответствующих регистрах бухгалтерского учета, были получены следующие стоимостные показатели:

Д01 – 1 200 000 руб. (Основные средства, первоначальная стоимость);

К02 – 40 080 руб. (Амортизация основных средств, используемых организацией в своей производственной деятельности);

Д04 – 200 000 руб. (Нематериальный актив по его первоначальной стоимости (товарный знак));

К05 – 6680 руб. (Амортизация нематериального актива);

Д10 – 34 000 руб. (Остаток производственных материалов на складе);

Д19 – 12 000 руб. (НДС «входящий» по приобретенным ТМЦ. Организация учитывает его обособленно согласно принятой учетной политике);

Д43 – 180 000 руб. (Остаток на складе готовой продукции собственного изготовления);

Д50 – 30 000 руб. (Остаток денежных средств в кассе организации);

Д51 – 500 000 руб. (Остаток денежных средств на расчетных счетах организации);

Д58 – 300 000 руб. (Предоставленные займы);

К60 – 300 000 руб. (Кредиторская задолженность, долгосрочная);

К62 – 1 011 240 руб. (Авансы, полученные от покупателей);

К69 – 178 000 руб. (Текущая задолженность во внебюджетные фонды);

К70 – 500 000 руб. (Текущая задолженность перед работниками организации);

К80 – 100 000 руб. (Уставный капитал организации в соответствии с уставом);

К82 – 20 000 руб. (Резервный капитал, образованный согласно учетной политике);

К84 – 300 000 руб. (Нераспределенная прибыль отчетного года).

Ввиду того, что фирма зарегистрирована в 2015 году, вместо показателей за 2014 и 2013 годы в форме бухгалтерского баланса проставляются прочерки.

Скачать: *Форма баланса*

Отчет о финансовых результатах

Скажем сразу, что по сравнению с общей формой отчета упрощенная форма так же, как и упрощенный бухгалтерский баланс, содержит укрупненные показатели. Данные же приводятся как за текущий, так и за предшествующий год. Коды по строкам, как и в бухгалтерском балансе, организации указывают в самостоятельно добавленной графе по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя (п. 5 приказа № 66н).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Коды для заполнения отчета о финансовых результатах содержатся в приложении № 4 к приказу № 66н.

Какие показатели отражаются в отчете о финансовых результатах?

Итак, первый показатель, как обычно, – выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Далее строка «Расходы по обычной деятельности». По этой строке находят отражение сразу три показателя: себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Следующие строки – «Проценты к уплате», «Прочие доходы», «Прочие расходы».

Предпоследний показатель – «Налоги на прибыль (доходы)». «Упрощенцы» здесь указывают налог, уплачиваемый при УСН.

Ну и последний показатель, ради которого заполняется эта форма, – «Чистая прибыль (убыток)». Чтобы рассчитать этот показатель, нужно просуммировать все предыдущие строки, а те, которые содержат отрицательные показатели, – вычесть.

Пример.

В продолжение практического примера, представленного выше, ООО «Стандарт» в текущем 2015 году получило в бухгалтерском учете стоимостные показатели, представленные ниже, которые взяты из соответствующих оборотных ведомостей, сформированных за 2015 год.

Так, выручка от реализации продукции составила: 854 820 руб. (Д62 К90).

Себестоимость продаж (готовой продукции) составила: 372 000 руб. (Д90 К43).

Коммерческие расходы составили: 86 000 руб. (Д90 К44).

Управленческие (общехозяйственные) расходы составили: 44 000 руб.

Единый налог, начисленный по УСН, составил: 51 600 руб. Величина налога рассчитана по данным налогового учета.

Так как фирма зарегистрирована в текущем году, вместо показателей за прошлый год проставляются прочерки.

Скачать: *Отчет о финансовых результатах*

Красильникова В. С.,
практикующий бухгалтер

Транспортный налог за 2015 год

Транспортному налогу, относящемуся к числу региональных сборов, посвящена гл. 28 НК РФ, определяющая налогооблагаемую базу, сроки подачи декларации и порядок уплаты налога. По общему правилу транспортный налог платит лицо, на которое зарегистрирован транспорт в ГИБДД. Но иногда чиновники настаивают, что налог уплачивается и по незарегистрированному автомобилю, который компания фактически эксплуатирует. А порой, наоборот, соглашаются, что не снятый по объективным причинам с учета автомобиль не является объектом налогообложения.

Прежде чем подробнее остановиться на вопросах, касающихся начисления и уплаты этого налога, стоит сказать, что в настоящий момент Государственная дума рассматривает принятие изменений в НК РФ в части отмены транспортного налога. Инициатором выступил Е. Москвичев, председатель Комитета по транспорту в Государственной думе, хорошо знакомый с вопросами налогообложения в транспортной сфере. По его словам, плательщиками транспортного налога являются почти 45 млн физических лиц, половина из которых этот налог не оплачивает. Суть законодательной инициативы состоит в том, что сумма транспортного налога должна быть включена в стоимость ГСМ. Тогда владельцы транспортного средства будут оплачивать налог пропорционально времени фактического использования своего транспорта, а бюджет будет пополняться регулярно за счет потребителей ГСМ.

Согласно действующей сегодня схеме налог начисляется независимо от факта пользования автотранспортом. К примеру, грузовик может быть в неисправном состоянии и ремонтироваться 4 месяца в течение года, а транспортный налог будет начислен за все 12 месяцев.

Схема включения суммы налога в стоимость использованных горюче-смазочных материалов не нова. Ее давно и успешно применяют европейские государства. Большинство депутатов Государственной думы поддержали инициативу по отмене транспортного налога в пользу увеличения акцизных ставок.

Возможно, 2015 г. станет последним годом применения транспортного налога в традиционном смысле его использования. Представить транспортную декларацию за 2015 год организация должна в налоговую инспекцию не позднее 01.02.2016.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Вопросы о введении транспортного налога, установлении размера налоговой ставки, а также установлении налоговых льгот для отдельных категорий налогоплательщиков находятся в компетенции законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации транспортный налог наряду с акцизами на нефтепродукты является одним из источников формирования дорожных фондов. В случае отмены транспортного налога в целях возмещения бюджетных потерь потребуется существенно повысить ставки акцизов на нефтепродукты, что, в свою очередь, приведет к значительному росту цен практически на все товары.

- Письмо от 28.07.2015 № 03-05-06-04/43532.

Что нужно знать «упрощенцу» для составления декларации по транспортному налогу?

Расчет по начисленным платежам по транспортному налогу одинаков для любого юридического лица, независимо от режима налогообложения. Если транспортное средство оформлено на юридическое лицо, то это юридическое лицо несет все расходы, связанные с содержанием этого средства, в том числе и налоговые платежи.

Налогооблагаемой базой является:

- мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ
  для транспортного средства, имеющего двигатель);
- паспортная статическая тяга реактивного двигателя на взлетном режиме в килограммах силы
  (пп. 1.1 п. 1 ст. 359 НК РФ для воздушных транспортных средств);
- валовая вместимость в регистровых тоннах (пп. 2 п. 1 ст. 359 НК РФ для водных несамоходных транспортных средств).

Налоговый период и налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ. Налоговым периодом признается год, отчетными периодами являются I квартал, II квартал, III квартал, согласно ст. 360 НК РФ.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Определяющим фактором для исчисления суммы транспортного налога в отношении транспортного средства, которое в течение налогового периода (т. е. календарного года) ставилось на регистрационный учет и(или) снималось с этого учета, является количество полных месяцев в этом налоговом периоде, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано за тем или иным налогоплательщиком.

- Письмо от 22.07.2015 № 03-05-06-04/42157.

Заполняем данные по льготам

Льготой считается уменьшение ставок по налогу либо полное выведение из-под налогообложения.

Согласно ст. 358 НК РФ ряд транспортных средств выводится из-под налогообложения:

1) моторные лодки с двигателем не свыше 5 лошадиных сил;

2) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил, полученные через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

3) промысловые речные и морские суда и т. д. (ст. 358 НК РФ).

Следует помнить, что использование льготы по налогу должно быть согласовано с налоговым органом и оформлено соответствующим заявлением с приложением документа, дающего право на использование льготы.

При заполнении декларации по транспортному налогу следует руководствоваться приказом ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99. Коды налоговых льгот приведены в приложении № 7 к Порядку заполнения налоговой декларации.

Коды налоговых льгот

КОД НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ	НАИМЕНОВАНИЕ ЛЬГОТЫ	ОСНОВАНИЕ
20200	Льготы по транспортному налогу, устанавливаемые законами субъектов РФ, из них:	Статья 356 НК РФ
20210	- льготы в виде освобождения от налогообложения по транспортному налогу	
20220	- льготы в виде уменьшения суммы транспортного налога	
20230	- льготы в виде снижения налоговой ставки транспортного налога	
30200	Льготы (освобождения) по транспортному налогу, предусмотренные международными договорами РФ	Статья 7 НК РФ

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В случае отсутствия сведений о регистрации автомобиля за новым собственником регистрация такого транспортного средства прекращается Госавтоинспекцией на основании заявления прежнего владельца автомобиля при предъявлении им документа о заключении сделки, направленной на отчуждение транспортного средства, при условии, что с момента ее заключения истекло 10 суток. Для прекращения регистрации автомобиля прежний владелец может обратиться в любое регистрационное подразделение ГИБДД, представив при этом паспорт гражданина Российской Федерации.

Расчет транспортного налога по дорогостоящим авто

Ставка транспортного налога различна в разных регионах РФ, и разница эта существенна. В частности, в Самаре региональные власти несколько лет тому назад пересмотрели ставки в сторону уменьшения, и владельцы машин с мощностью мотора свыше 250 л. с. платят 65 руб. с одной лошадиной силы вместо 85 руб., установленных прежним законодательным актом, т. е. 16 315 руб. вместо 21 335 руб. В Москве владелец аналогичного транспорта заплатит по ставке вплоть до 150 руб. за каждую л. с., то есть сумма транспортного налога может составить 37 650 руб.

Например, для автомобилей ВАЗ 2110 с мощностью 126 л. с. примерная сумма налога составит 3120 руб. Точная сумма рассчитывается с учетом повышающих коэффициентов, утвержденных приказом ФНС от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по транспортному налогу в электронной форме и Порядка ее заполнения».

СТОИМОСТЬ АВТОМОБИЛЯ, МЛН РУБ.	ПОВЫШАЮЩИЙ КОЭФФИЦИЕНТ	КОЛИЧЕСТВО ЛЕТ, ПРОШЕДШИХ С ГОДА ВЫПУСКА ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ
3–5	1,5	менее 1 года
	1,3	от 1 до 2 лет
	1,1	от 2 до 3 лет
5–10	2	менее 5 лет
10–15	3	менее 10 лет
от 15	3	менее 20 лет

ПОЗИЦИЯ ФНС

Перечень легковых автомобилей, размещенный 28.02.2014, применяется для налогового периода 2014 года. А Перечень легковых автомобилей от 27.02.2015 – для налогового периода 2015 года.

- Письмо ФНС России от 11.06.2015 № БС-4-11/10285.

В соответствии с п. 5.14 Порядка по коду строки 160 указывается сумма исчисленного налога, значение которой определяется как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 070, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 140, доли в праве, указанной в строке с кодом 120,

коэффициента, указанного в строке с кодом 130, и повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 150.

По коду строки 200 указывается сумма налоговой льготы. В случае установления льготы по транспортному налогу в виде освобождения от налогообложения сумма налоговой льготы рассчитывается как произведение налоговой базы, указанной в строке с кодом 070, налоговой ставки, указанной в строке с кодом 140, доли в праве, указанной в строке с кодом 120, повышающего коэффициента, указанного в строке с кодом 150, и коэффициента, указанного в строке с кодом 180 (п. 5.18 Порядка).

Понятной становится инициатива депутатов, выступающих за отмену транспортного налога.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если транспортные средства, находящиеся в собственности лизингодателя (но не зарегистрированные за ним), по договору лизинга переданы и временно зарегистрированы за лизингополучателем, плательщиком транспортного налога является лизингополучатель. Если по договору лизинга транспортные средства, в отношении которых осуществлена государственная регистрация за лизингодателем, временно передаются по месту нахождения лизингополучателя и временно ставятся на учет в органах Госавтоинспекции МВД России по месту нахождения лизингополучателя, то плательщиком транспортного налога является лизингодатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

- Письмо от 17.08.2015 № 03-05-06-04/47422.

Пример.

Организация, имеющая на балансе легковой автомобиль ВАЗ 2110 с мощностью 126 л. с., представляет в налоговую инспекцию декларацию по транспортному налогу.

В данном случае декларация представлена на трех листах. Лист 3 декларации посвящается транспортному средству. Если организация имеет на балансе несколько транспортных средств, то на каждое из них заполняется свой лист 3. На листе 2 декларации данные обобщаются. Лист 1 служит традиционным титульным листом и заполняется аналогично любой другой налоговой декларации.

Скачать: *01 Налоговая Декларация по транспортному налогу*

Скачать: *02 Раздел – 1* Скачать: *03 Раздел -2*

Налоговая инспекция может попросить представить копию ПТС на автотранспортное средство. После подачи декларации в налоговую инспекцию необходимо в кратчайший срок заплатить причитающуюся сумму налога с расчетного счета организации.

Долженко Д. А.,
ведущий юрист
ООО «Актуальный менеджмент»

Земельный налог за 2015 год

Земельный налог за 2015 год должны уплачивать владельцы земельных участков на праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Земельный налог зависит от кадастровой стоимости земли и варьируется в разных регионах в зависимости от стоимости земли. Ставки налога также могут варьироваться в зависимости от использования земли.

На основании ст. 390 НК РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Согласно положениям ст. 66 ЗК РФ для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится государственная кадастровая оценка земель, за исключением случаев определения рыночной стоимости земельного участка, в которых кадастровая стоимость этого земельного участка устанавливается равной его рыночной стоимости.

В соответствии со ст. 24.20 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в течение 10 рабочих дней с даты получения сведений о кадастровой стоимости орган кадастрового учета осуществляет их внесение в государственный кадастр недвижимости. Сведения о кадастровой стоимости используются для целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, с момента их внесения в государственный кадастр недвижимости (Разъяснение Минэкономразвития РФ от 15.12.2011 «Разъяснения Департамента инновационного развития и корпоративного управления Минэкономразвития России по вопросам определения кадастровой стоимости»).

Однако вопрос установления кадастровой стоимости является достаточно спорным. В практике существуют случаи, когда два одинаковых земельных участка через дорогу оцениваются по кадастровой стоимости совершенно по-разному. Один участок может оцениваться в 1 млн рублей, а через дорогу – уже в 3 млн рублей. В этой связи совершенно обычной является практика обжалования кадастровой стоимости земельных участков.

Поэтому целесообразно обратить внимание на постановление Пленума Верховного суда РФ от 30.06.2015 № 28 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении судами дел об оспаривании результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости», которым руководствуются нижестоящие суды.

По общему правилу, кадастровая стоимость земельных участков и отдельных объектов недвижимого имущества устанавливается для целей налогообложения и в иных предусмотренных федеральными законами Российской Федерации случаях.

Для определения кадастровой стоимости земельных участков и отдельных объектов недвижимости на основании решения исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации или в случаях, установленных законодательством субъекта Российской Федерации, по решению органа местного самоуправления проводится государственная кадастровая оценка, результаты которой вносятся в государственный кадастр недвижимости.

Под оспариванием результатов определения кадастровой стоимости понимается предъявление любого требования, возможным результатом удовлетворения которого является изменение кадастровой стоимости объектов недвижимости, включая оспаривание решений и действий (бездействия) комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости.

Результаты определения кадастровой стоимости объекта недвижимости могут быть оспорены заявителем, а после 15 сентября 2015 года – административным истцом в судебном порядке посредством предъявления следующих требований:

- об установлении в отношении объекта недвижимости его рыночной стоимости; об изменении кадастровой стоимости в связи с выявлением недостоверных сведений об объекте оценки, использованных при определении его кадастровой стоимости, в том числе об исправлении технической и(или) кадастровой ошибки (далее – заявления о пересмотре кадастровой стоимости);
- об оспаривании решения или действия (бездействия) комиссии.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В настоящее время ФНС России проводится работа с Росреестром в части внесения изменений в действующие формы и формат обмена сведений, определенные приказом ФНС России от 13.01.2011 № ММВ-7-11/11@ «Об утверждении формы, порядка ее заполнения и формата Сведений о зарегистрированных правах на недвижимое имущество (в том числе земельные участки) и сделках с ним, правообладателях недвижимого имущества и об объектах недвижимого имущества».

Если комиссия или суд пересмотрят кадастровую стоимость, то налоговая база будет определяться с новой кадастровой стоимости.

Например, индивидуальный предприниматель в 2014 году уплачивал налог на землю в сумме 102 тыс. руб., в 2015 году из-за увеличения кадастровой стоимости земельный налог также значительно вырос и составил 984 тыс. руб. Предприниматель обратился в суд в июле 2015 года для пересмотра кадастровой стоимости. Решение о пересмотре было принято в октябре 2015 года. Если налоговым органом получено от налогоплательщика решение комиссии или суда об определении кадастровой стоимости земельного участка в размере рыночной, датированное 2015 годом, а от регистрирующего органа такая информация в налоговый орган не поступала, налоговому органу необходимо в рамках межведомственного взаимодействия обратиться в органы Росреестра для подтверждения предоставленной налогоплательщиком информации об изменении кадастровой стоимости. Таким образом, налогообложение земельным налогом в 2015 году должно осуществляться с учетом ст. 24.20 Федерального закона № 135-ФЗ, а именно: если заявление о пересмотре кадастровой стоимости подано в суд в 2015 году, то земельный налог исчисляется по новой кадастровой стоимости начиная с 01.01.2015. Аналогичный вывод применительно к 2014 году был сделан в письме ФНС России от 03.12.2015 № БС-4-11/21155@.

Но есть и другая правовая позиция. Если изменения в части установления кадастровой стоимости земельного участка равной рыночной стоимости внесены в государственный кадастр недвижимости в течение налогового периода на основании решения суда или комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости земельного участка, то указанная кадастровая стоимость применяется в целях определения налоговой базы по земельному налогу по состоянию на 01 января года, следующего за налоговым периодом, в котором были внесены такие изменения в кадастр. Данная позиция изложена в определении Конституционного суда Российской Федерации от 03.07.2014 № 1555-О. Исходя из вышеизложенного, при условии вступления в силу судебного акта 13.12.2015 исчисление земельного налога по новой кадастровой стоимости начинается с 01.01.2016 (письмо ФНС России от 06.11.2015 № БС-4-11/19464).

ПОЗИЦИЯ СУДА

Установленная судом или комиссией по рассмотрению споров стоимость применяется начиная с периода, в котором подано заявление о ее пересмотре, но не ранее даты, когда оспариваемая стоимость была отражена в кадастре.

- Постановление Пленума Верховного суда РФ от 30.06.2015 № 28.

Изменения в порядке определения налоговой базы с 01.01.2015

Федеральным законом от 04.11.2014 № 347-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс, которыми предусматривается, что индивидуальные предприниматели с 01.01.2015:

- уплачивают земельный налог по земельным участкам, используемым в предпринимательской деятельности, на основании налоговых уведомлений, направляемых налоговыми органами (п. 4 ст. 397 НК РФ);
- освобождаются от уплаты авансовых платежей за отчетные периоды;
- освобождаются от подачи налоговых деклараций по земельному налогу.

Теперь для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей налоговая база по земельному налогу определяется и исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним (п. 4 ст. 391 и п. 3 ст. 396 НК РФ). До внесения соответствующих изменений индивидуальные предприниматели были обязаны самостоятельно рассчитывать земельный налог.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Физлица должны заплатить транспортный и земельный налоги, а также налог на имущество не позднее 01 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Ранее эти суммы нужно было перечислить не позднее 01 октября (Федеральный закон от 23.11.2015 № 320-ФЗ). Это важно для тех предпринимателей и компаний, которые решили переоформить земельные участки на учредителей.

Налоговая ставка

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать ставки, установленные НК РФ.

Обратите внимание: спорным моментом является применение пониженной налоговой ставки, если земельный участок не используется по прямому назначению.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Использование льгот является правом, а не обязанностью налогоплательщика, поэтому ошибки, которые не привели к неуплате налога, не являются существенными.

Если земельный участок не используется по назначению, то возникает ситуация, когда налоговый орган может доначислить земельный налог. И часто суды поддерживают налоговиков. Например, в определении Верховного суда РФ от 12.05.2015 № 305-КГ15-3869 суд согласился с неправомерным применением пониженной ставки земельного налога в отношении земельных участков, составляющих общую долевую собственность пайщиков закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости. Суд указал, что земельные участки не использовались для сельскохозяйственного производства, понятие «дачное хозяйство» связано с правоотношениями, возникающими в связи с ведением гражданами садоводства, огородничества, а также правовым положением садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений, а общество является коммерческой организацией, занимающейся управлением инвестиционными фондами и по характеру своей деятельности не может вести дачное хозяйство, призванное удовлетворять личные потребности граждан. В постановлении Арбитражного суда Московского округа от 25.09.2014 № Ф05-10332/14 суд пришел к выводу о неправомерном применении налогоплательщиком пониженной ставки земельного налога (0,3% вместо 1,5%) на основании ст. 2 Закона города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге», поскольку земельный участок, предоставленный для эксплуатации объектов спорта, в этих целях налогоплательщиком не используется, а сдается в аренду. Доказательств использования расположенного на земельном участке физкультурно-оздоровительного центра по целевому назначению налогоплательщик не представил.

Но еще более негативным последствием, помимо повышенной ставки налога, может быть изъятие земли, не используемой по назначению. Возможность изъятия земельного участка, который не используется более трех лет, предусмотрена ст. 284 ГК РФ. В соответствии с указанной нормой право собственности на землю может быть принудительно прекращено, если участок, предназначенный для сельскохозяйственного производства либо жилищного или иного строительства, не используется для данной цели в течение трех лет, если иной срок не установлен законом. В. В. Путин в «Послании Президента Федеральному собранию» 03.12.2015 заявил: «У недобросовестных владельцев следует изымать землю и продавать ее на аукционах тем, кто готов ее развивать».

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Контрольные соотношения по заполнению земельной декларации приведены в письме ФНС России от 30.05.2014 № БС-4-11/10399 «О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой декларации по земельному налогу».

Контрольные соотношения

Рассчитать налог достаточно просто. Необходимо кадастровую стоимость умножить на ставку налога. На основании полученных сумм необходимо заполнить декларацию по земельному налогу. После этого нужно перепроверить данные на основании контрольных соотношений. Например, вы используете налоговые льготы по п. 2 ст. 387 НК РФ. Если вы неправильно указали код льготы, то контрольное соотношение декларации будет следующим:

Р2 ст. 070 = 0 и Р2 ст. 080 > 0.

Налоговый орган вычислит, даже если вы неправомерно используете налоговые льготы. Для самопроверки проверьте следующие контрольные соотношения:

Если Р2 ст. 180 > 0 и при условии обязательного заполнения Р2 ст. 200 и Р2 ст. 210 или Р2 ст. 220 и Р2 ст. 230.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Контрольные соотношения являются не догмой, а лишь рекомендациями для налогоплательщика.

Контрольные соотношения позволяют определить и неправильно установленную налоговую базу по ст. 396 НК РФ.

Для этого нужно проверить следующие контрольные соотношения:

Р2 ст. 280 = Р2 ст. 170 – Р2 ст. 210.

Если Р2 ст. 280 > Р2 ст. 170 – Р2 ст. 210, то неправильно определена исчисленная сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

Если Р2 ст. 280 < Р2 ст. 170 – Р2 ст. 210, то неправильно определена исчисленная сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

Представим себе другую ситуацию неправильного определения налога.

Р2 ст. 280 = Р2 ст. 170 – Р2 ст. 230.

Если Р2 ст. 280 > Р2 ст. 170 – Р2 ст. 230, то неправильно определена исчисленная сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В большинстве случаев налоговый орган направляет организации письменное уведомление налогоплательщику о представлении в течение пяти дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.

Налоговые правонарушения и ответственность за них

Если вы не уплатили налог в установленные сроки, то это грозит штрафом по ст. 133 НК РФ. Напомним, что при этом срок уплаты земельного налога для налогоплательщиков-организаций не может быть установлен ранее срока, предусмотренного п. 3 ст. 398 НК РФ, а именно ранее февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, то есть ранее срока, предусмотренного для представления налогоплательщиками налоговых деклараций по земельному налогу. Штраф в размере 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки (в отношении налогоплательщика); от 4000 до 5000 руб. (в отношении должностных лиц налогоплательщика) (ст. 15.8 КоАП РФ).

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия) (ст. 122 НК РФ) наказывается штрафом в размере 20% от неуплаченной суммы налога (сбора).

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), совершенная умышленно (ст. 122 НК РФ), влечет штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налога (сбора).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом повышающих коэффициентов в порядке, установленном п. 15 ст. 396 НК РФ. При этом предусмотренный п. 15 ст. 396 НК РФ коэффициент 4 следует применять с начала налогового периода, поэтому он, возможно, будет использован в расчете налоговой базы по земельному налогу за 2016 год (если в 2015 году построенный объект недвижимости не будет зарегистрирован).

Пример.

Общество с ограниченной ответственностью «Проспект» имеет земельный участок кадастровой стоимостью 900 000 руб. Используется данный участок для выращивания лекарственных растений, то есть для сельхозназначения.

Налогоплательщик уплачивает налог по ставке 0,3%.

Сумма налога составила 2700 руб.

Теперь на основании вышеуказанных данных необходимо заполнить декларацию. Целесообразно начать заполнение декларации с раздела 2, то есть с конца.

Раздел 2 заполняется отдельно:

- по каждому земельному участку (доле земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга), доле в праве на земельный участок), принадлежащему на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения организации;
- в отношении земельных участков (долей земельных участков, расположенных в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга), доли в праве на земельный участок), используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности.

Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (руб.), указывается по строке 280. Сумма, рассчитанная как:

- разность значений по строке 170 и значения по строке 250 при заполнении раздела 2 организациями, имеющими право на льготы по земельному налогу в виде уменьшения суммы налога.

Показатель строки 280 определяется как:

стр. 280 = стр. 170 – стр. 250;

- разность значений по строке 170 и значения по строке 270 при заполнении раздела 2 организациями, имеющими право на льготы по земельному налогу в виде снижения налоговой ставки.

Заполненная декларация будет выглядеть следующим образом.

Скачать: *Декларация «Земельный налог» (Раздел 2)*

Обратите внимание, что основными параметрами данного раздела будут:

- кадастровая стоимость;
- применяемая ставка налога;
- сумма налога к уплате.

Если участок используется не по назначению, то будет применяться повышенная ставка налога.

После этого заполняем раздел 1.

В нем важно показать сумму налога и авансовые платежи, то есть платежи за каждый квартал.

Скачать: *Декларация «Земельный налог» (Раздел 1)*

Назарова А. В.,
практикующий бухгалтер

Учет приобретения топлива по талонам на ГСМ

Организации могут приобретать горюче-смазочные материалы на автозаправочных станциях за наличный расчет, а могут по талонам или заправочным картам. При этом учет приобретения топлива по талонам имеет свои особенности.

Существует достаточно много организаций, чью деятельность нельзя представить без использования транспортного средства. И даже те организации, которые не используют транспортные средства напрямую для своей деятельности, часто имеют хотя бы одно транспортное средство на балансе для удобства сотрудников, например, для доставки их на работу или с работы, для рабочих поездок и командировок.

Поэтому вполне логично, что встает вопрос о заправке данных транспортных средств. Для организаций в этом случае есть два варианта: приобретение либо талонов на ГСМ, либо заправочных топливных карт. Руководитель организации должен учесть все плюсы и минусы того или иного способа и принять решение о способе заправки рабочего транспорта, который будет наиболее подходящим именно для его организации.

Если выбираются талоны на ГСМ, то они могут быть выданы поставщиком ГСМ на определенную сумму или на определенное количество литров ГСМ. Этот момент должен быть обязательно прописан в договоре, заключаемом с поставщиком. Кроме того, должны быть прописаны АЗС, на которых можно будет производить заправку транспортных средств. Также важно не забывать, что у всех талонов на ГСМ есть срок действия, и чтобы не понести финансовые потери, нужно заранее рассчитать и предусмотреть расход топлива в организации. В любом случае все нюансы купли-продажи ГСМ должны быть четко прописаны в договоре с поставщиком. После подписания договора поставщик выставляет счет на организацию, после оплаты которого можно непосредственно получить талоны на ГСМ. Это можно поручить представителю от организации по доверенности. Если организация выбирает

такой вариант, представитель передает полученные талоны сотруднику, ответственному за их учет и выдачу.

Сотрудник, ответственный за учет и принятие талонов на ГСМ, выдает их водителям. Для контроля выданных талонов на ГСМ и заправочных карт в организациях должны быть предусмотрены ведомости на получение, в которых указываются следующие данные:

- Ф.И.О. водителей;
- реквизиты выданных карт;
- личные подписи водителей, которые ставятся при непосредственном получении талонов или карт.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

На практике применяют два вида талонов: количественные и денежные. В первых и самых распространенных указывают количество литров бензина (литровый номинал), которые можно получить на АЗС в обмен на топливный талон.

Налоговый учет

Согласно п.п. 1 и 2 ст. 346.16 НК РФ затраты на талоны ГСМ и заправочные карты можно спокойно учитывать в расходах, при этом НДС также может быть включен в сумму, уменьшающую налоговую базу по единому налогу. Но есть несколько условий, при которых талоны на ГСМ и карты можно включать в состав расходов: во-первых, это должны быть уже оплаченные расходы; во-вторых, расходы должны быть документально подтверждены.

При заправке автомобиля, если используются талоны ГСМ, водителю выдается отрывной погашенный купон со штампом АЗС, который можно использовать как основание для оприходования ГСМ (но при условии, что количество полученного топлива по талону соответствует номиналу талона). Бывает ситуация, когда бак транспортного средства не может уже вместить количество топлива, которое указано в талоне. В таком случае подтверждением расхода будет служить кассовый чек АЗС, полученный при заправке, в котором АЗС законно имеет право указывать только литры выданного топлива, без указания цены и стоимости.

Судебная практика говорит о том, что выдача кассового чека без указания цены и стоимости топлива, а с указанием только количества литров, введена в Технические требования к электронным контрольно-кассовым машинам для осуществления денежных расчетов за нефтепродукты и оказание услуг в сфере обеспечения нефтепродуктами (с изменениями № 1-2000, протокол ГМЭК ККМ № 3/57-2000 от 08.08.2000). Согласно п. 4 данного протокола проекты изменений № 1-2000 не имеют обязательного характера

(постановления ФАС Поволжского округа от 05.06.2008 № А12-987/08-с22, от 03.04.2008 № А12-16953/07-С22).

Поэтому нужно стараться избегать таких ситуаций, так как в большинстве случаев неиспользованная часть ГСМ по талону сгорает, что влечет финансовые потери для организации, а недополученное количество топлива никак нельзя отразить в налоговом учете.

Та же ситуация касается и заправочных карт, так как в сложившейся арбитражной практике существует мнение о том, что при использовании заправочных карт не происходит денежных расчетов между организацией – владельцем карты и АЗС (в связи с тем, что заправочная карта является бланком строгой отчетности, позволяющим получить от поставщика товар, но не подтверждающим факт оплаты, ведь заправочная карта не является платежной картой).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Организация вправе продать талоны на топливо, приобретенные, но не использованные в хозяйственной деятельности, другому юридическому лицу, если только устав ООО не содержит закрытого (исчерпывающего) перечня видов предпринимательской деятельности, которыми может заниматься организация, и в него не входит деятельность по продаже талонов на топливо.

Бухгалтерский учет

Талоны на ГСМ принимаются к учету по фактической стоимости без НДС, согласно п.п. 5 и 6 ПБУ 5/01.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
10	60	На основании акта приемки-передачи оприходованы талоны ГСМ (на счете 10 «Материалы» открывается субсчет «Талоны ГСМ полученные»)
10 «Материалы» субсч. «Талоны ГСМ выданные»	10 «Материалы» субсч. «Талоны ГСМ полученные»	На основании книги учета движения талонов ГСМ талоны выданы водителям
10 «Материалы» субсч. «ГСМ в бензобаках транспортных средств»	10 «Материалы» субсч. «Талоны на ГСМ выданные»	На основании отрывного купона к талону ГСМ и кассового чека АЗС оприходован бензин, полученный водителем на АЗС на заправку транспортного средства
Приобретение денежных талонов следует учитывать в кассе организации		
50 «Касса» субсч. «Денежные документы»	60	На основании акта приемки-передачи получены талоны на ГСМ
71	50 «Касса» субсч. «Денежные документы»	На основании книги учета и движения талонов ГСМ выданы талоны сотруднику
10	71	На основании кассового чека АЗС и отрывного купона к талону ГСМ оприходованы ГСМ, приобретенные по талонам

Если организация использует талоны, на которых ГСМ учитывается не по сумме денежных средств, а по литрам, или заправочные карты, то в бухгалтерском учете их следует отражать на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» по стоимости приобретения либо по условной оценке в 1 рубль за 1 талон или карту		
006 «Бланки строгой отчетности» субсч. «Заправочные карты»		На основании акта приемки-передачи оприходованы заправочные карты
	006 «Бланки строгой отчетности» субсч. «Заправочные карты»	На основании книги учета приема и выдачи заправочных карт выдана карта водителю
10	60	На основании кассового чека АЗС оприходованы фактически полученные ГСМ
Для списания ГСМ в организации делается следующая проводка:		
20, 23, 26, 44	10 «Материалы» субсч. «ГСМ в бензобаках транспортных средств»	На основании путевого листа списана стоимость израсходованного ГСМ

Пример 1.

ООО «Союз» 01.05.2015 заключило договор с поставщиком топлива и приобрело денежный талон на ГСМ стоимостью 1000 руб. Все документы (счет-фактура и накладная) оформлены должным образом.

04.05.2015 талон был выдан водителю служебного ТС, что было задокументировано в книге учета и движения талонов ГСМ. Водитель заправил ТС в тот же день. Путевые листы в организации составляются заранее. В связи с этим 30.05.2015 водитель сдал в бухгалтерию путевой лист, по которому он израсходовал всю сумму талона. Этот расход соответствует нормам, принятым в организации.

Нужно сделать следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПЕРАЦИЯ
60	51	1000	Оплачен талон на бензин
10 «Материалы» субсч. «Талоны на ГСМ полученные»	60	1000	Оприходован талон на бензин
04.05.2015			
10 «Материалы» субсч. «Талоны на ГСМ выданные»	10 «Материалы» субсч. «Талоны на ГСМ полученные»	1000	На основании книги учета и движения талонов ГСМ водителю выдан талон
10 «Материалы» субсч. «ГСМ в бензобаках транспортных средств»	10 «Материалы» субсч. «Талоны на ГСМ выданные»	1000	На основании кассового чека АЗС и отрывного купона к талону ГСМ оприходован бензин, заправленный в бак ТС
30.05.2015 бухгалтер ООО «Союз», руководствуясь расчетом средней стоимости 1 л ГСМ, подтвердил равенство средней стоимости 1 л ГСМ покупной стоимости			
26	10 «Материалы» субсч. «ГСМ в бензобаках транспортных средств»	1000	На основании путевого листа списаны фактически израсходованные ГСМ

Пример 2.

Приказом руководителя в организации установлены следующие правила получения ГСМ: выдавать денежные средства под отчет водителям на ГСМ еженедельно при использовании транспортного средства для нужд организации.

В связи с данным приказом водителю организации выдали 16.11.2015 2000 руб. на ГСМ. 23.11.2015 водитель представил авансовый отчет с приложенными кассовыми чеками АЗС:

ДАТА	СУММА, РУБ.
17.11.2015	500
18.11.2015	900
20.11.2015	600

Бухгалтером будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПЕРАЦИЯ
71	50	2000	Выданы наличные денежные средства под отчет водителю ТС
10	60	2000	Приняты к учету приобретенные ГСМ
26	10 «Материалы» субсч. «ГСМ в бензобаках транспортных средств»	2000	Списана стоимость ГСМ на расходы

Пример 3.

Нужно рассчитать норму расхода топлива для транспортного средства ВАЗ 2114 с пробегом в 50 000 км, если базовая норма составляет 8,3 л / 100 км и поправочный коэффициент 40% по городу и 20% по трассе. Сезонный (зимний) поправочный коэффициент составляет 12% (с 01 ноября по 15 апреля).

Лето:

8,3 л / 100 км + 20% = 9,96 л / 100 км – расход при езде по трассе;

8,3 л / 100 км + 40% = 11,62 л / 100 км – расход при езде по городу.

Зима:

8,3 л / 100 км + 20% + 12% = 11,15 л / 100 км – расход при езде по трассе;

8,3 л / 100 км + 40% + 12% = 13,01 л / 100 км – расход при езде по городу.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При использовании кондиционера и климат-контроля нельзя применять зимнюю надбавку одновременно с надбавкой за кондиционер, ее следует отменять. Надбавку за климат-контроль можно применять вместе с зимней.

Документальное оформление

Документальное оформление приобретения талонов ГСМ и заправочных карт начинается с приказа руководителя, в котором помимо факта необходимости приобретения и формы талонов и заправочных карт должны быть указаны лица, которым могут выдаваться данные талоны и карты, то есть список подотчетных лиц. Также необходимо для учета движения талонов и карт назначить сотрудника, который будет вести ведомость (либо книгу учета и движения талонов ГСМ и заправочных карт), в которой будет указана дата получения сотрудником талонов или карты, данные получившего сотрудника и реквизиты выданной карты, чтобы в случае их утери легко было выявить виновного. Типовой формы данной книги или ведомости не предусмотрено, поэтому организация может разработать ее самостоятельно.

После выбора поставщика с ним заключается договор, в котором необходимо учесть все нюансы: наличной или безналичной будет оплата, талоны или карты это будут, на денежные средства или литры будут талоны и карты, какая сеть АЗС и по каким адресам будет предоставлять ГСМ и, пожалуй, самое важное – возможен ли возврат по просроченным и недозаправленным талонам и картам.

Далее выставляется счет на организацию либо производится оплата наличными (в этом случае предоставляется чек или квитанция об оплате), а затем по актам приемки-передачи талоны или карты передаются сотруднику, на имя которого в организации выписывается доверенность на их получение. Далее талоны и карты передаются лицу, ведущему их учет в книге учета и движения, а потом – водителям под роспись. В момент заправки транспортного средства по талонам и картам водитель берет на АЗС отрывной купон от талона и кассовый чек, чтобы можно было подтвердить момент расхода талона или израсходованное количество топлива с карты. В договоре с поставщиком можно предусмотреть составление акта взаимозачетов по окончании расчетного периода.

Дальнейшее оприходование происходит по первичным документам, которыми может служить даже отрывной купон талона ГСМ, если он соответствует

требованиям п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Вообще формы первичных документов могут быть разработаны организацией самостоятельно, если будут соблюдены условия их реквизитов и это будет прописано в учетной политике организации.

Если оплата ГСМ производится безналичным путем, необходимо наличие выписки банка и платежного поручения. Товарной накладной, как правило, подтверждается факт получения организацией ГСМ, для этого используется унифицированная форма ТОРГ-12.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Обязательно документальное подтверждение израсходованного количества ГСМ. Такой документ, как путевые листы, как раз используется для подтверждения расхода. Бланки путевых листов разработаны и утверждены постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78. В организации устанавливаются нормы расхода топлива для каждого вида транспортного средства.

Расчет количества топлива, списываемого на затраты на основании путевого листа, производится следующим образом:

Остаток топлива при выезде ТС (л) + **Количество топлива, заправленного в бак ТС (л)** — **Остаток топлива на конец дня (л)**

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 14.07.2015 распоряжением Минтранса России № НА-80-р были внесены корректировки в коэффициенты, в связи с чем у организация появилась возможность списывать ГСМ в большем объеме. Но базовые нормы остались прежними.

Для большинства транспортных средств существуют базовые нормы, которые утверждены распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Расчет базовых норм происходит с учетом типа и назначения транспортного средства, его конструкторских особенностей, массы, вида топлива и режима движения. Так как нормы разрабатываются при условии использования хорошего дорожного покрытия и прямой трассы, их необходимо регулярно корректировать.

Для корректировки норм существуют специальные коэффициенты, значение которых также можно найти в вышеуказанном распоряжении. Они составляются с учетом климата и дорожного покрытия.

В том случае, когда для транспортного средства нет подходящей нормы, организация может установить ее сама, для этого можно просто сделать тестовый заезд и зафиксировать показания, оформив их актом произвольной формы.

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

Индивидуальный предприниматель применяет УСН и ЕНВД и уплачивает страховые взносы

Индивидуальному предпринимателю бывает достаточно сложно вести раздельный учет, представлять отчетность и планировать снижение налогов путем уменьшения на сумму страховых взносов. И все потому, что нельзя просто взять и уменьшить сумму налога на половину суммы страховых взносов. Нужно учитывать целый ряд особенностей.

Согласно ст. 5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ индивидуальные предприниматели являются плательщиками страховых взносов. Но индивидуальный предприниматель имеет привилегию: он может снизить сумму налога на себя и своих работников на 50% от суммы уплачиваемых страховых взносов. При этом возможно снизить как авансовые платежи, так и окончательный расчет по налогу. К каким платежам это относится?

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Сумма страховых взносов, уплачиваемых ИП в ПФР в размере 1% от суммы доходов, превышающих 300 тыс. руб., может считаться фиксированным размером страховых взносов. ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физлицам, вправе уменьшать на нее сумму налога по УСН и ЕНВД.

- Письмо от 07.12.2015 № 03-11-09/71357.

Налог можно уменьшить в отношении:

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

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

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

Пример 1.

Индивидуальный предприниматель получил доход от применения упрощенной системы налогообложения (мелкий бытовой ремонт) за 2015 год – 1 000 000 руб. К уплате в бюджет – 6% – 60 000 руб.

Сумма отчислений по страховым взносам составила 80 000 руб.

Уменьшить налог можно в пределах 50% от суммы исчисленного налога.

Таким образом, налог можно уменьшить на 50%.

Предприниматель заплатит 30 000 руб. налога.

Если предприниматель одновременно применяет единый налог на вмененный доход, то уплачивать налоги и вести раздельный учет необходимо отдельно.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Индивидуальный предприниматель, применяющий одновременно УСН и ЕНВД, при использовании труда наемных работников в деятельности, облагаемой как налогом, уплачиваемым в связи с применением УСН, так и ЕНВД, вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, на сумму страховых взносов, уплаченных за себя в фиксированном размере.

- Письмо от 20.05.2015 № 03-11-11/28956.

Пример 2.

Предприниматель оказывает транспортные услуги, связанные с перевозкой грузов. Физическим показателем является количество автомобилей. Предприниматель имеет в собственности 10 автомобилей.

Базовая доходность – 6000 руб.

Коэффициент-дефлятор – 2,083 и 1,798.

Размер корректирующего коэффициента – 0,9.

Ставка налога – 15%.

Налог будет рассчитываться следующим образом:

(6000 x 10 x 1,798 x 0,9 x 12 мес.) x 15% = 174 765,6 руб.

Уплаченных взносов в 2015 году – 311 000 руб.

Мы можем снизить сумму налога на 50%.

Следовательно, налог составит 87 382, 6 руб.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если сумма страховых взносов больше, чем сумма налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН, то налог (авансовый платеж по налогу) в данном случае не уплачивается.

- Письмо от 26.04.2013 № 03-11-11/14776.

Из основных проблем снижения налогов можно назвать следующие:

- необходимость ведения раздельного учета и возникающие проблемы и судебные споры в отношении сумм уплаченного налога. В качестве примера можно привести постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 09.02.2012 № А69-3034/2010, в котором налоговый орган начислил УСН, недоимку и пени. Суд отказал предпринимателю в удовлетворении требований, поскольку документов, подтверждающих расходы по ЕНВД, а также наличие раздельного учета затрат по УСН и ЕНВД, не представлено, в связи с чем невозможно установить, к какому виду деятельности относятся расходы, указанные в книгах учета доходов и расходов;
- по мнению налоговиков и финансового ведомства, предприниматель может снизить сумму налога только на сумму страховых взносов, уплаченных за работников, а не за себя, следовательно, у предпринимателя будут финансовые потери, связанные с уменьшением налога.

ВАЖНО В РАБОТЕ

НК РФ не предусмотрен перенос на следующий год части суммы фиксированного платежа, не учтенной при расчете (уменьшении) суммы налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, из-за недостаточности суммы исчисленного налога. Поэтому суммы превышения страховых взносов, уплаченных в 2015 году, над суммой налога, исчисленной по итогам 2015 года, не будут учитываться для целей исчисления налога (авансовых платежей), исчисленного по итогам 2016 года (исчисленных в течение 2016 года).

Уменьшение ЕНВД и УСН на страховые взносы при отсутствии выплат работникам

При совмещении режимов ЕНВД и УСН предприниматель может уменьшить размер налога на страховые взносы следующим образом:

- при применении объекта «доходы» предприниматель уменьшает налог без ограничений (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ);
- при применении объекта «доходы за минусом расходов» ИП полностью учитывает страховые взносы в расходах (пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ);
- при применении единого налога на вмененный доход предприниматель снижает налог без ограничений (пп. 1 п. 2 ст. 346.32 НК РФ).

2015 ГОД	2016 ГОД
Размер страховых взносов зависит от минимального размера оплаты труда, установленного на год. Минимальный размер оплаты труда с 01.01.2015 составляет 5965 руб. в месяц (ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» в редакции Федерального закона от 01.12.2014 № 408-ФЗ). Тариф страховых взносов в ПФР – 26% (п. 1 ч. 2 ст. 12 Федерального закона № 212-ФЗ). Отсюда получаем, что фиксированный размер страхового взноса в ПФР, подлежащего уплате ИП за 2015 г., равен 18 610,80 руб. (5965 руб. х 26% х 12 мес.). Тариф страхового взноса в ФФОМС с 01.01.2012 составляет 5,1% (п. 3 ч. 2 ст. 12 Федерального закона № 212-ФЗ). Следовательно, ИП должен уплатить за себя в 2015 г. в ФФОМС страховой взнос в размере 3650,58 руб. (5965 руб. х 5,1% х 12 мес.)	С 2016 года МРОТ может составить 6204 руб. Тариф страховых взносов в ПФР – 26% (п. 1 ч. 2 ст. 12 Федерального закона № 212-ФЗ). Отсюда получаем, что фиксированный размер страхового взноса в ПФР, подлежащего уплате ИП за 2016 г., равен 19 536 руб. (6204 руб. х 26% х 12 мес.). Тариф страхового взноса в ФФОМС с 01.01.2012 составляет 5,1% (п. 3 ч. 2 ст. 12 Федерального закона № 212-ФЗ). Следовательно, ИП должен уплатить за себя в 2016 г. в ФФОМС страховой взнос в размере 3796,8 руб. (6204 руб. х 5,1% х 12 мес.). Соответственно, сумма налога может быть снижена на данную сумму страховых взносов

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Предприниматели не отчитываются о размере полученных доходов в органы внебюджетных фондов.

Пример 3.

Предприниматель Р. К. Тихомиров применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» и ЕНВД.

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

Сумма налога – 12 000 руб.

Сумма ЕНВД составила 174 765,6 руб. (из вышеуказанного примера).

В этой связи предприниматель принял решение уменьшить ЕНВД единовременно на сумму страховых взносов.

174 765,6 – 18 610,80 руб. – 3650,58 руб. = 152 504,22 руб.

Таким образом, предприниматель заплатит:

12 000 руб. – УСН;

152 504,22 руб. – ЕНВД.

ВАЖНО В РАБОТЕ

В отличие от налога по УСН с объектом «доходы» и ЕНВД, налог, уплачиваемый в связи с применением ПСН, не может быть уменьшен на суммы взносов по обязательному социальному страхованию, выплат по временной нетрудоспособности и т. п.

Уменьшение ЕНВД на суммы переплаты по страховым взносам, зачтенным в счет предстоящих платежей

Статьей 346.30 НК РФ установлено, что налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается квартал.

Учитывая изложенное, сумма единого налога на вмененный доход, исчисленная за налоговый период (квартал), может быть уменьшена плательщиком данного налога, производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, на суммы страховых взносов, исчисленных и уплаченных до окончания налогового периода (квартала) по единому налогу на вмененный доход, то есть сумма указанных платежей уменьшает сумму единого налога на вмененный доход за тот налоговый период (квартал), в котором данные платежи были произведены.

Согласно ст. 26 Закона № 212-ФЗ сумма излишне уплаченных страховых взносов подлежит зачету в счет предстоящих платежей плательщика страховых взносов либо возврату плательщику страховых взносов в порядке, предусмотренном данной статьей Закона № 212-ФЗ. Соответственно, сумма образовавшейся переплаты по страховым взносам, которая была зачтена в счет предстоящих платежей по страховым взносам, может быть учтена налогоплательщиком при исчислении суммы единого налога на вмененный доход в налоговом периоде (квартале), в котором произведен соответствующий зачет (письмо Минфина России от 07.11.2014 № 03-11-06/3/56144). Принять к вычету при расчете ЕНВД налогоплательщик может только те суммы страховых взносов, которые уплачены в пределах исчисленных сумм. Иными словами, они должны соответствовать суммам, начисленным согласно расчетам по взносам, представляемым в фонды. Страховые взносы, уплаченные излишне, к уменьшению ЕНВД за квартал не принимаются. Соответственно, корректировка сведений, отраженных в расчете по взносам в части начисленных сумм, может потребовать в том числе пересчета суммы «вмененного» налога и представления уточненной декларации за соответствующий квартал.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В разделе IV Книги учета доходов и расходов индивидуальный предприниматель указывает только суммы страховых взносов, уплаченных за наемных работников, занятых в деятельности, облагаемой налогом при УСН, а также страховых взносов, уплаченных за себя в фиксированном размере.

Учет взносов с доходов более 300 000 рублей

Если по итогам года доход индивидуального предпринимателя превысит 300 000 руб., не позднее 01 апреля он должен перечислить 1% от суммы превышения, но не более установленного максимального размера страховых взносов.

Минфин России неоднократно разъяснял, 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.

Но в октябре 2015 года Минфин неожиданно изменил подход к проблеме (письмо Минфина России от 06.10.2015 № 03-11-09/57011). 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 сделал вывод: на расчетную часть взносов (1%) сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, уменьшаться не должна. Это мнение основано на верном с математической точки зрения рассуждении, что расчетная величина не может являться фиксированной. Для предпринимателей это грозило не только повышением налоговой нагрузки, но и вероятными санкциями за занижение налоговой базы в предыдущих периодах.

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 взноса осталось прежним, в противовес всем другим видам взносов, которые всегда устанавливались в процентах. 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 нам известно, до штрафов и судебных разбирательств дело не дошло, скандальное письмо отозвано, Минфин вернулся к своему прежнему мнению (письмо Минфина России от 07.12.2015 № 03-11-09/71357).

Учет страховых взносов, уплаченных ИП «за себя» при совмещении специальных налоговых режимов

ЕНВД		УСН (объект «доходы»)		ПСН	ЕСХН (с работниками)	Система налогообложения, на которой учитываются страховые взносы	Письма
с работниками	без работников	с работниками	без работников				
1	2	3	4	5	6	7	8
+	-	+	-	-	-	УСН	Минфина России от 20.05.2015 **№ 03-11-11/28956**
+	-	-	+	-	-	УСН	ФНС России от 29.12.2014 **№ ГД-3-3/4552@** и от 29.05.2013 **№ ЕД-4-3/9779@**, Минфина России от 20.02.2015 **№ 03-11-11/8167**, от 05.08.2014 **№ 03-11-11/38539**, от 03.04.2013 **№ 03-11-11/130**, от 02.04.2013 **№ 03-11-09/10547**
-	+	+	-	-	-	ЕНВД	Минфина России от 29.04.2013 **№ 03-11-11/15001** и от 02.08.2013 **№ 03-11-11/31222**
-	+	-	+	-	-	На усмотрение ИП: либо ЕНВД, либо УСН	ФНС России от 05.12.2014 **№ ГД-4-3/25258** (вместе с письмом Минфина России от 17.11.2014 **№ 03-11-09/57912**), Минфина России от 26.05.2014 **№ 03-11-11/24975**
-	+	-	+	+	-	На усмотрение ИП: либо ЕНВД, либо УСН	Минфина России от 03.10.2014 **№ 03-11-11/49926**
-	+	-	-	-	+	ЕНВД	ФНС России от 24.05.2013 **№ ЕД-3-3/1842@**

В заключение необходимо отметить, что предприниматель, безусловно, может не пользоваться льготой по снижению суммы налога. Однако эта льгота закреплена в налоговом законодательстве и на фоне снижения уровня льгот, увеличения налогов использование права на снижение налога может являться действенным механизмом сокращения издержек предпринимателя.

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

Можно ли за одно и то же правонарушение выписывать два штрафа?

ПРОБЛЕМА

Организация не отчиталась в установленные сроки в ПФР (сдала его позже срока), в связи с чем были выписаны протокол об административном правонарушении и штраф на должностное лицо (руководителя). Через месяц из ПФР пришел акт о правонарушении и был выписан штраф уже на организацию. Правомерны ли действия ПФР в отношении организации, которой за одно и то же правонарушение были выписаны два штрафа (как на должностное лицо и как на организацию)?

РЕШЕНИЕ

Штраф является мерой ответственности, к которой плательщики страховых взносов могут привлекаться в случае совершения ими правонарушений, предусмотренных Законом № 212-ФЗ.

Так, согласно ч. 1 ст. 46 Закона № 212-ФЗ непредставление плательщиком страховых взносов в установленный Законом № 212-ФЗ срок расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в орган контроля уплаты страховых взносов по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние 3 месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Напомним, плательщиками страховых взносов являются, в частности, организации (пп. «а» п. 1 ч. 1 ст. 5 Закона № 212-ФЗ). В силу п. 1 ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ организация должна ежеквартально представлять в территориальный орган ПФР по месту своего учета расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС по форме РСВ-1 ПФР, утвержденной приложением № 1 к постановлению Правления ПФР от 16.01.2014 № 2п:

- не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, – для расчета, представляемого на бумажном носителе;
- не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, если расчет представляется в форме электронного документа (ч. 10 ст. 15 Закона № 212-ФЗ).

ВАЖНО В РАБОТЕ

Привлечение организации к ответственности за нарушение срока представления расчета РСВ-1 не освобождает ее должностное лицо (руководителя) от административной ответственности, предусмотренной за это нарушение нормами административного законодательства.

Привлечение к ответственности за нарушение сроков представления расчетов РСВ-1 осуществляется органом контроля (ст. 3, ч. 2 ст. 40 Закона № 212-ФЗ) по результатам проведенных им камеральных или выездных проверок (ст.ст. 33, 38, 39 Закона № 212-ФЗ, п. 2.1 Методических рекомендаций по организации работы территориальных органов Пенсионного фонда Российской Федерации по привлечению к ответственности плательщиков страховых взносов за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах, утвержденных распоряжением Правления ПФР от 05.05.2010 № 120р). Основанием для уплаты штрафа организацией является требование, направляемое на основании решения о привлечении плательщика к ответственности, вынесенного в ходе проведения контрольных мероприятий (ч. 14 ст. 39 Закона № 212-ФЗ).

Вместе с тем ч. 4 ст. 40 Закона № 212-ФЗ прямо установлено, что привлечение организации к ответственности за нарушение законодательства РФ о страховых взносах не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной или иной ответственности, предусмотренной законодательством РФ. Причем привлечение к административной ответственности за нарушение требований Закона № 212-ФЗ осуществляется в соответствии с КоАП РФ (ч. 3 ст. 40 Закона № 212-ФЗ).

В свою очередь, ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ предусматривает, что нарушение установленных законодательством РФ о страховых взносах сроков представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в органы государственных внебюджетных фондов, осуществляющие контроль уплаты страховых взносов, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей. Административная ответственность применяется к лицам, указанным в ст. 2.4 КоАП РФ, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Таким образом, одновременное наложение штрафа на организацию на основании ч. 1 ст. 46 Закона № 212-ФЗ и административного штрафа на должностное лицо – руководителя организации на основании ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ в случае представления организацией расчета РСВ-1 с нарушением установленных сроков является правомерным.

Персонифицированный учет

Статьей 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее – Закон № 27-ФЗ) также установлена ответственность страхователей в том числе за непредставление в установленные сроки необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования сведений (в виде финансовых санкций – взыскание 5% от суммы страховых взносов, начисленной к уплате в ПФР за последние 3 месяца отчетного периода, за который не представлены в установленные сроки сведения).

Однако с 01 января 2014 года сведения индивидуального (персонифицированного) учета являются неотъемлемой частью расчета РСВ-1 (п. 2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ, п. 3 ст. 4, п. 1 ст. 15 Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ), в связи с чем, по мнению Минтруда России, выраженному в письме от 04.04.2014 № 17-3/В-138, за несвоевременное представление объединенной отчетности в ПФР начиная с I квартала 2014 года к плательщикам страховых взносов применяются только санкции, предусмотренные ст. 46 Закона № 212-ФЗ. А указанные в ст. 17 Закона № 27-ФЗ штрафные санкции применяются за представление с нарушением установленных сроков сведений индивидуального (персонифицированного) учета за прошлые отчетные периоды, то есть за периоды до 2014 года, когда такие сведения являлись отдельной отчетностью, представляемой в ПФР (письмо ПФР от 24.07.2015 № ЛЧ-08-26/9960 «О применении финансовых санкций»).

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

Суммы за капремонт как составляющие коммунальных услуг

ПРОБЛЕМА

В доходы «упрощенца», поступающие на расчетный счет управляющей компании (доходы минус расходы) за коммунальные услуги, входят суммы на капитальный ремонт, которые затем перечисляются на специальный счет. Подлежат ли включению в расчет налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, суммы, поступившие на капитальный ремонт?

РЕШЕНИЕ

В случае если объектом налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 2 ст. 346.18 НК РФ).

В случае если предпринимательская деятельность управляющей организации, исходя из договорных обязательств, не является посреднической деятельностью по поручению собственников помещений в многоквартирном доме по закупке коммунальных услуг, суммы платежей собственников жилья за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет коммерческой организации, должны учитываться в составе ее доходов при определении налоговой базы по единому налогу.

В том случае, если управляющая организация применяет УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, платежи на оплату коммунальных услуг (например, плата за свет, горячую и холодную воду, вывоз мусора и т. п.) одновременно с отражением их в доходной части такой организации принимаются к вычету в составе расходов, так как они перечисляются соответствующим организациям, оказывающим эти услуги (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Данный вывод основывается на том, что согласно п. 2 ст. 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и(или) натуральной формах (письмо Минфина России от 07.05.2015 № 03-11-03/2/26401, постановление ФАС Северо-Западного округа от 23.12.2013 № Ф07-9878/13).

ВАЖНО В РАБОТЕ

Денежные средства, полученные управляющей компанией на финансирование капитального ремонта многоквартирного дома и использованные по целевому назначению, не подлежат включению в расчет налоговой базы по единому налогу при условии ведения организацией раздельного учета операций по их поступлению и расходованию.

Учитывая, что организация не является посредником для собственников помещений МКД в приобретении коммунальных услуг, то, соответственно, суммы платежей собственников помещений за жилищно-коммунальные услуги, поступающие на счет организации, должны учитываться в составе ее доходов при определении налоговой базы по единому налогу.

Затраты же на приобретение коммунальных услуг у ресурсоснабжающих организаций уменьшают налоговую базу по единому налогу путем их включения в состав материальных расходов.

При этом для целей налогообложения в качестве доходов не учитываются целевые средства в виде средств собственников помещений в МКД, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами управляющих организаций, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (абз. 22 пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Согласно ч. 3 ст. 170 ЖК РФ собственники помещений в МКД вправе самостоятельно выбрать способ формирования фонда капитального ремонта. К таким способам относятся:

1) перечисление взносов на капитальный ремонт на специальный счет в целях формирования фонда капитального ремонта в виде денежных средств, находящихся на специальном счете;

2) перечисление взносов на капитальный ремонт на счет регионального оператора в целях формирования фонда капитального ремонта в виде обязательственных прав собственников помещений в многоквартирном доме в отношении регионального оператора.

Как следует из вопроса, в рассматриваемой ситуации собственники помещений МКД выбрали способ формирования фонда капитального ремонта

на специальном счете, открытом управляющей компанией (п. 1.1 ч. 2 ст. 44, п. 3 ч. 2 ст. 175 ЖК РФ).

Таким образом, средства собственников помещений в МКД, поступающие на счет управляющей компании и впоследствии переводимые на специальный счет, на финансирование проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов не учитываются при определении налоговой базы по единому налогу (письмо Минфина России от 21.01.2014 № 03-11-11/1653, постановление ФАС Поволжского округа от 19.03.2013 № Ф06-1475/13).

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 (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, письмо Минфина России от 28.03.2013 № 03-11-06/2/9900).

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Расходы на проведение капитального ремонта многоквартирного дома, осуществленные за счет средств собственников помещений, не учитываются организацией для целей налогообложения (не уменьшают налоговую базу по единому налогу).

- Письмо от 21.02.2014 № 03-11-06/2/7386.

Цели, на которые могут быть использованы средства фонда капитального ремонта, указаны в ст. 174 ЖК РФ.

Следует учитывать, что организация будет обязана признать внереализационный доход по факту нецелевого использования средств, полученных на финансирование капитального ремонта многоквартирного дома, что следует из п. 14 ст. 250 НК РФ. На основании абз. 2 п. 14 ст. 250 НК РФ налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу.

Форма налоговой декларации по УСН и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@. Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования входит в состав налоговой декларации по УСН в виде раздела 3 к декларации.

Золотова Е. Н.,
практикующий бухгалтер

Налоговая проверка закончилась. Как ознакомиться с материалами?

Проверяемое лицо вправе ознакомиться с материалами налоговой проверки в той мере, в которой это не нарушает его права и законные интересы. Пошаговые действия прописаны в НК РФ.

Нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов выездной или камеральной проверки является самостоятельным и безусловным основанием для признания решения налогового органа, вынесенного по результатам такой проверки, недействительным. Об этом прекрасно осведомлены как налогоплательщики, так и сами налоговики. Из положений ст.ст. 100 и 101 НК РФ следует, что должностные лица ИФНС обязаны предоставить проверяемому лицу возможность в полной мере воспользоваться правом на защиту своих интересов. В противном случае нельзя говорить о соблюдении процедуры рассмотрения итогов налоговой проверки и вынесении законного решения.

Виды проверок

Вспомним основные виды проверок. Согласно ст. 87 НК РФ они бывают камеральными и выездными.

Выездная проверка осуществляется на территории налогоплательщика в соответствии со ст. 89 НК РФ и на основании не только регистров бухгалтерского и налогового учета, но и первичных документов, при этом особое внимание уделяется правильности оформления этих документов. Правда, если у организации нет места, где налоговики смогут разместиться на время проверки, то согласно п. 1 ст. 89 НК РФ налоговики вместе с документами организации могут вернуться в свой офис. Ранее каждую организацию не реже чем раз в три года посещали представители налоговой инспекции с выездной проверкой. В последнее время налоговики проводят выездные проверки все реже и реже, так как используют больше камеральные проверки и анализ отчетности, в том числе исполняя приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (далее – Концепция проверок).

Часто бывает, что по результатам такой проверки на организацию и ее руководителей накладываются штрафные санкции.

Камеральная проверка проводится налоговиками согласно ст. 88 НК РФ в стенах налоговой инспекции после подачи каждой налоговой декларации, и если ошибок в декларации нет, то налогоплательщика даже не известят об этом. Если же у проверяющих возникнут вопросы, тогда организация узнает о проверке, так как налоговики попросят объяснений.

Существует еще понятие **«встречная налоговая проверка»** (или «встречка»), но такого понятия в НК РФ нет. Так в обиходе называют налоговую проверку контрагента вашей организации, в ходе которой у налоговиков возникают вопросы к вам как налогоплательщику.

Данные проверки различаются сроками и порядком проведения, документальным оформлением и методами организации проверки.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о проверках «упрощенцев» в 2016 году читайте в материалах Д. А. Долженко «Внеплановые проверки субъектов малого предпринимательства» и «О Едином реестре проверок» («Упрощенная бухгалтерия», №№ 10 и 12 за 2015 г.).

Именно выездная проверка оборачивается для всех бухгалтеров и руководителей стрессовой обстановкой, так как налоговики пристально рассматривают документы, осматривают помещения и допрашивают бухгалтера и руководителя о нюансах их деятельности. Если «камералка» на основе налоговой декларации проводится за период, за который данная декларация представлена или должна быть представлена, то выездная проверка обычно охватывает период, не превышающий полных три года, предшествующих году, когда налоговиками принято решение провести проверку данного налогоплательщика согласно п. 4 ст. 89 НК РФ.

Таблица 1.

№	ЭТАП	ВЫЕЗДНАЯ ПРОВЕРКА	КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА	ПРИМЕЧАНИЕ	СРОК И ДОКУМЕНТ
1	Требование о предоставлении документов	Данное требование – обязательный документ при выездной проверке	Данное требование направляется только в случае выявления противоречий или ошибок в налоговой декларации	Фактически данная проверка начинается в тот день, когда проверяющие переступят порог организации, предъявив при этом решение о проведении проверки и свои служебные удостоверения, в соответствии с п. 1 ст. 91 НК РФ. Правда, чаще всего налоговики	Срок проверки начинается с момента принятия руководителем налоговой инспекции (его заместителем) решения о проведении выездной проверки на основании п.п. 2 и 8 ст. 89 НК РФ

				заранее ставят в известность организацию о проведении выездной проверки путем звонка по телефону или почтовым уведомлением	
2	Ознакомление проверяющих с документами организации	Во время выездной проверки налоговики проверяют наличие и правильность оформления первичных документов, полное их отражение в бухгалтерском и налоговом учете	Во время камеральной проверки налоговики работают только с декларацией, поэтому проверяются правильность и арифметическая точность заполнения декларации	При этом согласно письму ФНС России от 21.09.2015 № ЕД-4-2/16584 налоговики могут остановить проверку и через полгода ее продолжить	Согласно п. 6 ст. 89 НК РФ срок выездной проверки не может превышать двух месяцев. В случае форс-мажорных обстоятельств (пожар, наводнение и т. д.) или невозможности представления документов на проверку в данный момент срок может быть продлен особым решением до 4 или 6 месяцев
3	Налоговая проверка и ее основные мероприятия	Проверяющие анализируют документы налогоплательщика, отправляют запросы к контрагентам налогоплательщика о подтверждении документов	Проверяющие анализируют декларацию налогоплательщика, отправляют запросы к контрагентам налогоплательщика о подтверждении документов		
4	Оформление результатов проверки и дополнительные мероприятия (далее – доп. мероприятия) налогового контроля				
5	Возражения налогоплательщика			В течение 5 дней с даты акта проверки акт должен быть получен налогоплательщиком. В случае несогласия с актом проверки, в соответствии с п. 6 ст. 100 НК РФ, налогоплательщик в течение месяца представляет свои возражения	Организация реализует свое право на ознакомление с материалами проверки и налогового контроля, для чего подает заявление в налоговую инспекцию (об этом читайте ниже). Налоговики обязаны предоставить полный доступ к таким материалам за два рабочих дня до момента их рассмотрения

6	Окончание проверки	Согласно п. 1 ст. 100 НК РФ после окончания выездной проверки в течение 2 месяцев с момента окончания выездной проверки составляется акт, даже если по результатам проверки нарушения отсутствовали	Согласно п. 1 ст. 100 НК РФ акт после окончания камеральной проверки, которая не может превышать 3-месячный срок с момента подачи декларации, составляется в течение 10 дней только в случае обнаружения в ходе проверки нарушений	Налоговики обязаны обеспечить возможность налогоплательщику участвовать в данном рассмотрении с правом голоса. В случае несогласия с актом проверки налогоплательщик имеет право согласно п. 2 ст. 139 НК РФ в течение года подать жалобу в вышестоящий налоговый орган, и уже после принятия решения вышестоящим налоговым органом, которое не устраивает налогоплательщика, он имеет право подать заявление в суд	Срок выездной проверки заканчивается составлением справки в соответствии с п.п. 8 и 15 ст. 89 НК РФ. Данная справка вручается проверяемой организации под роспись. После истечения месячного срока налоговики назначают время рассмотрения результатов проверки – извещение о проведении такого мероприятия налоговики вручают организации под роспись вместе с актом проверки. Решение же по проведенной проверке руководитель инспекции или его заместитель принимают в течение 10 дней с момента окончания месячного периода, предоставленного организации для выражения своего несогласия

Напомним, что Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» запрещает плановые проверки таких организаций и индивидуальных предпринимателей, которые относятся к субъектам малого предпринимательства в соответствии с положениями. Запрет действует в период с 01.01.2016 до 31.12.2018. Проведение плановой проверки субъекта малого предпринимательства в нарушение требований о моратории является грубым нарушением требований Закона № 294-ФЗ и влечет недействительность результатов проверки (ч. 7 ст. 26.1, ч. 1 ст. 20 Закона № 294-ФЗ).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Действия должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку и принимающих решение по ее итогам, строго регламентированы положениями гл. 14 НК РФ. «Шаг влево, шаг вправо» от установленной законом процедуры может привести к плачевным последствиям для налоговиков – разумеется, позитивным для налогоплательщика: решение по проверке может быть отменено в административном или судебном порядке.

Процедура ознакомления с материалами проверки

Итак, в силу прямого указания в п. 3.1 НК РФ налоговый орган должен приложить к акту налоговой проверки только копии тех документов (выписок из них), которые послужили основанием для выводов о нарушениях законодательства со стороны налогоплательщика. Иными словами, контролеры не обязаны ознакомить последнего со всеми материалами проверки. С этим, кстати, соглашаются судебные органы (см. постановления ФАС СЗО от 27.01.2014 № А05-5503/2013, Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 09.09.2015 № 13АП-14821/2015).

Между тем отсутствие обязанности у инспекторов не свидетельствует об отсутствии права у налогоплательщика ознакомиться со всеми документами, которыми располагает налоговый орган. Такое право закреплено в абз. 2 п. 2 ст. 101 НК РФ.

Согласно данной норме в случае подачи лицом, в отношении которого проводилась налоговая проверка, соответствующего заявления налоговый орган должен обеспечить ознакомление такого лица (его представителя) со всеми материалами налоговой проверки (включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля). Закон предписывает сделать это не позднее двух дней до дня рассмотрения результатов проверки.

Таким образом, если налогоплательщик действительно заинтересован в вынесении налоговым органом законного решения, а не в его отмене по формальным основаниям, он воспользуется указанным правом, что позволит ему в полной мере подготовиться к защите своих прав и интересов на всех стадиях урегулирования налогового спора. В противном случае суды могут расценить действия налогоплательщика как недобросовестные.

Пример из практики. Постановление ФАС ДВО от 29.04.2014 № Ф03-1659/2014. Арбитры отметили, что собранные в ходе выездной проверки доказательства, не имеющие отношения к дополнительному начислению налогов, пеней и привлечению к ответственности, в адрес налогоплательщика не направлялись. Между тем налогоплательщик был вправе ознакомиться с ними, обратившись с заявлением в инспекцию или вышестоящий налоговый орган. Однако этим правом он не воспользовался. Суды констатировали: фактов сокрытия от налогоплательщика собранных налоговой инспекцией доказательств не установлено.

_____

(наименование налогового органа)

адрес: _____

от _____

(наименование/Ф.И.О. налогоплательщика)

адрес: _____,

телефон: _____, факс: _____,

адрес электронной почты: _____

ЗАЯВЛЕНИЕ

об ознакомлении с материалами налоговой проверки и материалами дополнительных мероприятий налогового контроля

_____ в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 101 Налогового кодекса

(наименование/Ф.И.О. налогоплательщика)

Российской Федерации просит предоставить возможность ознакомления с материалами налоговой проверки и материалами дополнительных мероприятий налогового контроля, проведенных в период _____ в отношении _____ _____.

(наименование/Ф.И.О налогоплательщика)

Приложение:

1. Документ, подтверждающий полномочия представителя налогоплательщика (в случае, если заявление подписывает представитель).

«___»_____ _____ г.

Налогоплательщик (представитель):

_____/_____

(подпись) (Ф.И.О.)

В следующей таблице рассмотрим процедурные нарушения, ведь их наличие в соответствии с п. 14 ст. 101 НК РФ является основанием для отмены решения данного налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом. Но если сумма штрафных санкций велика, то, скорее всего, вышестоящий налоговый орган устроит еще одну выездную проверку.

№	ПРОЦЕДУРНОЕ НАРУШЕНИЕ	ОБОСНОВАНИЕ
1	Налоговая не сообщила или сообщила ненадлежащим образом проверяемому налогоплательщику о месте и времени рассмотрения материалов по акту проверки	Это существенное нарушение, и оно дает налогоплательщику право на отмену этого решения вышестоящими органами или судом (определение ВАС РФ от 25.03.2010 **№ ВАС-3193/10**, постановления ФАС Московского округа от 24.01.2014 **№ Ф05-17623/2013**, ФАС Восточно-Сибирского округа от 25.02.2014 **№ А19-1342/2013**)
2	Налоговики ограничили количество представителей налогоплательщика на рассмотрении материалов	Так как налоговое законодательство не ограничивает количество представителей налогоплательщиков, то и налоговые органы на местах делать этого не могут. Необходимо только, чтобы у представителей проверяемой организации были соответствующие документы на представление интересов налогоплательщика
3	Налоговики не дали возможности проверяемой организации участвовать в заседании по рассмотрению акта проверки или не дали возможности высказать по акту свои замечания	Это существенное нарушение, и согласно абз. 2 п. 14 ст. 101 НК РФ оно является основанием для отмены решения по проверке (также см. письмо ФНС России от 25.07.2013 **№ АС-4-2/13622**)
4	Решение по итогам налоговой проверки принято с нарушением срока	Это несущественное нарушение, но из-за этого нарушения организация не сможет воспользоваться своим правом на возражения по акту. Есть случаи арбитражной практики, отменяющие результаты проверки: постановления ФАС Поволжского округа от 25.06.2012 **№ А12-23020/2011** и ФАС Восточно-Сибирского округа от 16.04.2012 **№ А78-9055/2009**. Но есть и решение ФАС Северо-Кавказского округа от 10.10.2012 по делу **№ А25-789/2011**, которая признала данное нарушение несущественным для отмены решения о проверке
5	Доказательства, собранные налоговиками в ходе проверки, получены с нарушениями НК РФ	Это существенное нарушение. Например, не признаются доказательствами сведения, предоставленные полицией, но не подтвердившиеся в ходе налоговой проверки. Так что решение инспекции, основанное на доказательствах, нарушающих НК РФ, суд, скорее всего, отменит (см. постановление ФАС Поволжского округа от 21.10.2010 **№ А49-9241/2009**)
6	Налоговики на дали проверяемой организации ознакомиться с материалами доп. мероприятий	Согласно постановлениям ФАС Восточно-Сибирского округа от 30.01.2014 **№ А78-1414/2013**, Западно-Сибирского округа от 27.02.2014 **№ А70-1252/2013** и Северо-Кавказского округа от 13.02.2014**№ А53-5717/2013** это существенное нарушение процедуры проверки
7	Несоблюдение налоговиками сроков проведения проверки	Это существенное нарушение НК РФ. Например, ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 17.02.2014 **№ А53-33611/2012** признала 15-месячный срок камеральной проверки недопустимым и отменила решение налоговой инспекции. Но в постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 31.01.2014 **№ А53-33617/2012** суд не только оставил в силе решение камеральной проверки, которая длилась год, но и признал в этом виновным именно налогоплательщика, который вследствие своей недобросовестности не представил налоговикам пояснений и требуемых документов
8	Ненадлежащее оформление акта проверки или решения по акту проверки	Это существенное нарушение (см. постановление ФАС Приволжского округа от 13.02.2014 **№ А65-9516/2013**)

О приложениях к акту проверки

В приложениях к акту выездной проверки проверяющие должны указать следующее:

- выводы проверяющего налогового инспектора по выявленным им недоимкам или переплаченным суммам по каждому виду налога с разбивкой по периодам;
- выводы проверяющего налогового инспектора по всем выявленным им при проверке нарушениям действующего налогового законодательства;
- предложения инспектора, как организации устранить выявленные им нарушения и привести учет в соответствие с законодательством;
- предложения инспектора, как организации возместить нанесенный ею вред бюджету в виде уплаты недоимки и пени с указанием сумм и вида налогов;
- указания, какие статьи НК РФ нарушала организация и какое наказание ей за это грозит (с указанием статьи, предусматривающей ответственность за это нарушение);
- разъяснения налогоплательщику о его праве представить на акт проверки свои возражения;
- сколько листов приложено к акту выездной проверки.

ФАС Северо-Кавказского округа 08.07.2013 в своем постановлении № А53-28709/2012 отметила, что если с актом проверки не выданы приложения к акту и документы по акту проверки, то такое нарушение является существенным и влечет за собой отмену решения по акту проверки.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

До недавнего времени для выездных и камеральных проверок контролеры использовали разные формы актов. В июне текущего года приказом от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@ налоговое ведомство утвердило единую форму акта налоговой проверки (приложение 23). Этим же приказом были установлены общие требования к составлению акта по результатам как выездной, так и камеральной проверки (приложение 24).

Приобщение документов к акту проверки – обязанность налоговиков

Согласно п. 3.1 ст. 100 НК РФ налоговики обязаны приложить к акту проверки документы, подтверждающие факты нарушений, выявленные в ходе проверки. Причем документы, полученные у проверяемого налогоплательщика, к акту не прикладываются. То есть к акту должны быть приложены документы, полученные от контрагентов или от других лиц.

Все эти документы дадут налогоплательщику возможность подготовить возражения и пояснения и тем самым реализовать свое право на защиту своих интересов, предоставленное ч. 2 ст. 45 Конституции РФ и ст. 22 НК РФ.

Оценив доказательства налоговиков, организация сможет построить тактику ведения защиты, то есть:

1) или найти доказательства своей невиновности;

2) или найти доказательства нарушений налоговых органов.

Какие документы и в каком виде должны быть приложены к акту выездной проверки согласно п. 3.1 ст. 100 НК РФ, видно из приведенной ниже таблицы.

№	КТО ПРЕДСТАВИЛ ДОКУМЕНТ НАЛОГОВИКАМ	ВИД ДОКУМЕНТА	В КАКОМ ВИДЕ ДОЛЖНЫ БЫТЬ ПРИЛОЖЕНЫ К АКТУ
1	Документы представил сам налогоплательщик в ходе проверки	Это все первичные документы, такие как акты, банковские выписки, накладные, кассовые документы, дополнительно – регистры бухгалтерского и налогового учета	Данные документы не прикладываются к акту проверки
2	Документы, представленные третьими лицами, но при этом содержащие охраняемую законом тайну этих лиц	Данные документы содержат: - персональные сведения по закону об охране персональных данных (например, протоколы допросов свидетелей) физических лиц; - налоговую тайну (сведения контрагентов, учредителей или аффилированных лиц, полученные из бухгалтерской или налоговой отчетности); - банковскую тайну (выписки банков со счетов контрагентов)	Данные документы прикладываются к акту в виде выписок из документов
3	Документы, которые не относятся к первым двум группам	Сюда входят документы: - полученные от контрагентов (первичные учетные документы); - которые налоговая составила сама в ходе проверки (протоколы осмотров, акты инвентаризации, которую налоговики провели сами)	Данные документы прикладываются к акту в виде копий

При этом стоит учесть, что данные копии должна бесплатно сделать сама инспекция и приложить их к акту, а не требовать, чтобы проверяемая организация делала копии с этих документов (постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.05.2011 № А57-15144/2010). Более того, налоговики не обязаны предоставлять возможность налогоплательщику делать копии с этих документов (постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 25.11.2011 № А19-13113/2011).

В случае если налоговики не представили часть документов, которые они были обязаны приложить к акту, не стоит сообщать им об этом ни в возражениях по акту проверки, ни при рассмотрении акта проверки в налоговой. Данное обстоятельство можно использовать в жалобе в вышестоящую инспекцию, чтобы признать решение по данному акту недействительным на основании п. 14 ст. 101 НК РФ.

Кроме того, описание в акте проверки документов, которые подтверждают правонарушения, но при этом не приложены к акту, не считается выполнением обязанности налоговиков по представлению документов, а

значит это решение можно будет также оспорить. При этом есть решения судов как в пользу налогоплательщиков (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.09.2011 № 17АП-8551/11), так и решения судов, которые признали описание документов как сам документ (постановление ФАС Поволжского округа от 30.11.2011 № А57-3033/2011).

Как должна быть оформлена выписка из документа?

Как уже говорилось выше, если документы третьих лиц содержат тайну (налоговую, банковскую) или персональные данные физического лица, то согласно п. 3.1 ст. 100 НК РФ такие документы должны быть приложены в виде выписок.

Требования по оформлению этих выписок указаны в письме ФНС РФ от 22.05.2012 № АС-4-2/8356@ «О формировании приложений к акту налоговой проверки».

Выписка, приложенная к акту проверки, должна:

- указывать сведения, позволяющие идентифицировать тот документ, с которого сделана выписка;
- содержать сведения о правонарушении, выявленные при помощи этого документа, даже если эти сведения составляют тайну третьих лиц;
- но при этом не должна содержать информацию, относящуюся к тайне, если эта информация не имеет отношения к данному конкретному нарушению налогового законодательства.

Например, налоговая инспекция получила выписку из банка, которая содержит сведения не только о данном налогоплательщике, но и другие сведения. Поэтому вместо выписки к акту прикладывают выписку из банковской выписки. В случае же если правонарушение подтверждает вся банковская выписка, то она прикладывается в полном объеме.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налоговую тайну могут содержать любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением общедоступных, в том числе ставших таковыми с согласия их обладателя-налогоплательщика (п. 1 ст. 102 НК РФ). При этом существуют нормативные акты, относящие сведения к категории ограниченного доступа, например, федеральные законы от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных», от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне», Закон РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне».

До вынесения решения можно ознакомиться со всеми материалами проверки

Напомним, что организация имеет право на ознакомление со всеми материалами выездной проверки до момента принятия налоговым органом решения. Об этом же говорится и в письме ФНС РФ от 07.08.2015 № ЕД-4-2/13890, где подчеркивается право налогоплательщика знакомиться со всеми материалами дела, включая материалы доп. мероприятий, которые провели налоговики.

На основании поданного организацией заявления налоговая инспекция обязана предоставить полный доступ ко всем материалам не позднее, чем за два рабочих дня до дня рассмотрения дела.

Также налоговики могут заранее ознакомить проверяемую организацию с этими документами, направив в адрес организации уведомление на вызов представителя налогоплательщика для такого ознакомления. Такая процедура будет оформляться протоколом ознакомления.

При этом согласно письму Минфина России от 22.05.2013 № 03-02-07/1/18189 в ходе этого ознакомления налогоплательщик имеет право изготовить копии со всех материалов проверки.

В то же время, если налогоплательщика ознакомили с материалами доп. материалов только на рассмотрении акта проверки, то, согласно постановлению Президиума ВАС РФ от 08.11.2011 № 15726/10, такой ход налоговиков не нарушает права налогоплательщика на защиту. Надо просто заявить налоговому органу о том, что ему требуется время для изучения данных документов.

Если же налогоплательщик, ознакомившись с материалами, не заявил каких-то возражений, то будет считаться, что организация реализовала свое право участвовать в рассмотрении документов по акту проверки.

Если при этом налогоплательщику не была предоставлена возможность ознакомиться с материалами проверки, то это является существенным процедурным нарушением, и решение по этому акту будет отменено вышестоящим органом. Однако п. 5 ст. 140 НК РФ дает право этому вышестоящему органу после отмены решения назначить новое рассмотрение материалов проверки, уже после ознакомления с ними налогоплательщика.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Системный анализ норм действующего законодательства позволяет сделать вывод, что налогоплательщик может ознакомиться с материалами налоговой проверки в той мере, в которой это не нарушает права и законные интересы третьих лиц.

Можно ли копировать материалы проверки во время ознакомления с ними?

Как уже упоминалось выше, в письме Минфина России от 22.05.2013 № 03-02-07/1/18189 отмечается, что снимать копии с материалов проверки во время ознакомления с ними – это право налогоплательщика. Но при этом суды считают, что у налоговиков нет обязанности предоставлять возможность представителю проверяемой компании самому снимать эти копии с помощью своей техники (цифрового фотоаппарата, например). Так, в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 02.03.2012 № А19-13113/2011 говорится, что налогоплательщик имеет право запросить копии у инспектора, и тот должен их предоставить.

Итак, мы видим, что налоговики довольно часто нарушают права налогоплательщиков, а те в свою очередь используют эти нарушения в качестве причины отмены решения по акту проверки. Но решения судов бывают как в пользу налогоплательщиков, так и в пользу налоговых органов. Однако нельзя не отметить, что суды «не любят», когда какая-то информация обнаруживается только в суде (п. 68 постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57) и не была рассмотрена в вышестоящем налоговом органе.

Назарова А. В.,
практикующий бухгалтер

Скидки к страховым тарифам

Страхователь уплачивает страховые взносы исходя из страхового тарифа и учитывая скидку или надбавку. Они рассчитываются по определенным правилам.

Все физические лица, официально работающие в организациях по трудовому договору, согласно п. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» обязаны быть застрахованы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Размер страховых взносов, ежемесячно перечисляемых работодателем в Фонд социального страхования, зависит, в первую очередь, от вида экономической деятельности, так как именно он определяет класс профессионального риска. Виды экономической деятельности представлены в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД 2) ОК 029-2014, который был обновлен в 2015 г. Класс профессионального риска устанавливается ежегодно территориальными отделениями ФСС. Вид экономической деятельности организация определяет самостоятельно, согласно п. 9 Правил отнесения видов деятельности к классу профессионального риска, утв. постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 № 713 (далее – Правила). Основным видом экономической деятельности организации будет признаваться тот, у которого, по данным предыдущего года, был наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг или наибольшее количество работников.

Рассчитать удельный вес по необходимому виду деятельности для вычисления основного можно по следующей схеме:

Выручка от реализации по определенному виду ÷ **Выручка от реализации по всем видам деятельности** = **Удельный вес**

ВАЖНО В РАБОТЕ

Выручка от реализации продукции, работ и услуг берется без налога на добавленную стоимость.

Если при расчете удельного веса возможна ситуация, когда по нескольким видам деятельности получается одинаковое значение, то принято брать за основную деятельность ту, у которой, согласно Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска, утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 25.12.2012 № 625н, наибольший класс профессионального риска.

Подтверждение вида экономической деятельности происходит ежегодно. Для этого организации подают в ФСС заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности, справку-подтверждение основного вида экономической деятельности и копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год. Подать данный пакет документов нужно не позднее 15 апреля года, за который происходит подача документов.

После присвоения класса экономического риска ФСС назначается страховой тариф, по которому организация в течение всего следующего года должна будет оплачивать страховые взносы и который сообщается в двухнедельный срок с даты подачи документов организацией. Если вдруг уведомление о размере страхового тарифа задерживается, то организация уплачивает страховые взносы по тарифу прошлого года. Возможно неподтверждение вида экономической деятельности, в этом случае назначается основной деятельностью та, у который наибольший класс профессионального риска, об этом ФСС уведомляет до 01 мая, и применять данный страховой тариф следует с начала текущего года.

Бывают случаи, когда основная деятельность организации изменилась. В этом случае, руководствуясь судебной практикой, можно утверждать, что страховой тариф не изменится до конца текущего года. Даже когда ФСС решает пересчитать тариф, судьи встают на сторону организаций (как это сделал, например, Десятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 06.03.2007, 12.03.2007 № А41-К2-22485/06).

В случае неверного указания организацией вида экономической деятельности ФСС имеет право назначить данные прошлого года. По мнению судов, это считается правомерным (постановление ФАС Северо-Западного округа от 01.03.2006 № А05-7652/05-26).

Вид экономической деятельности могут не подтверждать организации, которые осуществляют свою деятельность менее двух лет.

ВАЖНО В РАБОТЕ

Размер установленной скидки или надбавки не может превышать 40% страхового тарифа, установленного страхователю.

Скидка или надбавка?

Для установления скидки или надбавки применяется ряд расчетных показателей, которые берутся за три года, предшествующих расчетному, и устанавливаются Фондом социального страхования совместно с Министерством труда и социальной защиты РФ ежегодно не позднее 01 июня текущего года (ст. 3 ФЗ № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», п. 6 Правил). На 2016 г. они утверждены постановлением ФСС РФ от 26.05.2015 № 72. Скидки и надбавки не могут быть больше 40% установленного страхового тарифа, т. е. если скидка получается меньше 40%, то ФСС оставит рассчитанное значение скидки, если больше или равно 40 – будет назначена скидка в 40%. К примеру, если у организации установлен страховой тариф 0,2%, то при применении надбавки в 40% он будет составлять (0,2% + (0,2% x 40%) = 0,28%, а если страховой тариф у организации 0,4%, то при применении скидки он бы составил (0,4% – (0,4% x 40%)) = 0,24%.

Законодательными актами, регулирующими момент назначения скидок и надбавок по страховым тарифам, являются, во-первых, ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве
и профессиональных заболеваний», во-вторых, постановление Правительства РФ от 30.05.2012 № 524 «Об утверждении Правил установления страхователям скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», в-третьих – приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 01.08.2012 № 39н «Об утверждении Методики расчета скидок и надбавок к страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если у страхователя в предшествующем финансовом году был страховой случай со смертельным исходом, произошедший не по вине третьих лиц, скидка по взносам на очередной финансовый год не устанавливается.

Основными данными служат такие показатели, как отношение суммы обеспечения по страхованию в связи со всеми произошедшими у страхователя страховыми случаями к начисленной сумме страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (пусть a), количество страховых случаев у страхователя на тысячу работающих или коэффициент частоты (пусть b), количество дней временной нетрудоспособности у

страхователя на один несчастный случай, признанный страховым, исключая случаи со смертельным исходом, или коэффициент тяжести (пусть c). Также берутся во внимание сведения по охране труда: о результатах аттестации рабочих мест по условиям труда по состоянию на 01 января (пусть q1), о проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотрах по состоянию на 01 января (пусть q2).

Рассмотрим, как можно рассчитать данные показатели. Показатели a, b и c имеют два значения: первое – исходя из вида экономической деятельности, определяемого ФСС и Минздравсоцразвития России ежегодно (пусть a1, b1, c1); для второго необходима информация о страхователе за три года, предыдущих текущему (пусть a2, b2, c2).

a = Сумма обеспечения по страхованию + Сумма начисленных страховых взносов × 1000

b = Количество случаев, признанных страховыми ÷ Среднесписочная численность работников

d = Количество дней временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями, признанными страховыми ÷ Количество дней временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями, признанными страховыми

Данные для расчета должны браться за три предыдущих года, а количество дней и случаев обязательно должны быть признаны страховыми.

q_1 = (Число рабочих мест ÷ Число рабочих мест) × Общее число рабочих дней

Число рабочих мест нужно взять те, на которых проведена аттестация, и вычесть те, которые отнесены к вредным и опасным.

q_2 = Число работников — Общее количество работников

Для расчета берется число работников, прошедших медицинское обследование.

Расчет самой скидки выглядит следующим образом:

Скидка = ((1 – (a1 : a2 + b1 : b2 + c1 : c2) : 3) x q1 x q2 x 100

Расчет надбавки:

Надбавка = ((a1 : a2 + b1 : b2 + c1 : c2) : 3 – 1) x (1 – q1) x (1 – q2) x 100

Следует ставить 0,1, когда (1 – q1) = 0 или (1 – q2) = 0.

Получение скидки возможно при значении вышеперечисленных показателей меньшем, чем значение этих показателей по основному виду деятельности. Надбавку устанавливают в случае, когда эти показатели выше.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Участие в установлении надбавок и скидок к страховому тарифу является правом страхователя. В дополнение к этому он может требовать участия органа исполнительной власти по труду в проверке правильности установления ему этих надбавок и скидок.

Пример.

ООО «Шанс» в 2015 г. по виду экономической деятельности относится к 1-му классу профессионального риска. Среднесписочная численность работников составляет 30 человек. Количество страховых случаев за текущий год – 3 на общую сумму 34 000 руб., количество дней временной нетрудоспособности – 102 на общую сумму 50 000 руб., в ФСС было начислено 30 000 руб.

Страховой тариф на 2016 г. принят 0,2%.

Показатели a1 = 0,14, b1 = 0,36, c1 = 37,20.

Решение:

a2 = (50 000 + 34 000) : 30 000 = 2,8.

b2 = (3 : 30) x 1000 = 100 случаев / чел.

c2 = 102 : 3 = 34 дн. / случаев.

a1 < a2.

b1 < b2.

c1 > c2.

Надбавка = (2,8 : 0,14 + 100 : 0,36 + 34 : 37,20) : 3 – 1) x 100% = 98,57%.

Надбавка устанавливается в связи с тем, что два значения показателей a2 и b2 больше, чем a1 и b1. Так как по расчету надбавка получилась больше 40%, но больше этого значения она быть не должна, то организации устанавливается надбавка в 40%.

Свистунова О. Н.,
практикующий юрист

Сотрудникам – «шведский стол»

Нередко компании предоставляют сотрудникам, помимо заработной платы, так называемый социальный пакет, куда входят бесплатные обеды, закрепив соответствующее условие в трудовых или коллективном договорах. Хотя подобные «бонусы» обычно влекут за собой различные налоговые последствия, иногда дополнительных налогов можно избежать.

Согласно ст. 222 ТК РФ работодатель обязан выдавать питание только определенным категориям работников: молоко и другие равноценные продукты лицам, работающим с вредными условиями труда, и лечебно-профилактическое питание лицам, работающим с особо вредными условиями труда. Нормы, порядок и условия выдачи молока и бесплатного питания, согласно постановлению Правительства РФ от 13.03.2008 № 168, утверждаются приказами Министерства труда и социального развития.

Для всех остальных категорий работников обязанности организовывать питание сотрудников у работодателя нет. Однако работодатель имеет право полностью или частично оплачивать обеды работников, указав это в коллективном договоре (ст. 41 ТК РФ). В трудовом договоре с сотрудниками в таком случае дается ссылка на этот пункт коллективного договора. Связано это с тем, что Налоговый кодекс запрещает учитывать в расходах любые виды вознаграждений сотрудников помимо тех, которые указаны в трудовом договоре. Поэтому в случае указания в договорах о бесплатном питании расходы на него не будут учитываться при определении налоговой базы (п. 25 ст. 270 НК РФ).

ПОЗИЦИЯ СУДА

Полученная в натуральной форме выгода подлежит налогообложению, если она не носит обезличенного характера и может быть определена в отношении каждого из граждан, являющихся плательщиками налога.

- Пункт 5 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного суда Российской Федерации 21.10.2015).

Существует несколько вариантов организации питания работодателем:

1. Компенсация обедов в денежной форме.

2. Заключение договора с организацией общественного питания или создание собственной столовой.

3. Заказ готовых обедов в офис с доставкой.

4. Оборудование одного из кабинетов компании под кухню.

Более подробно рассмотрим вариант, когда компания заключает договор с предприятием общественного питания, причем сотрудники компании питаются по принципу «шведского стола». Шведский стол – это форма организации общественного питания, в основе которой лежит идея самообслуживания, причем оплачивается не стоимость конкретных блюд и напитков, а сама услуга «шведского стола».

Пример записи в коллективном договоре

…

п. 17.2 «Работодатель обязуется обеспечить ежедневное бесплатное одноразовое питание работника в форме услуги «шведский стол» в период времени с 13.00 до 15.00 часов в помещении столовой «Свежесть» БЦ «Ромашка».

…

Плюс в договоре обязательно прописываются условия предоставления питания: это могут быть варианты, когда работники предъявляют в столовой (кафе) специальный талон, пропуск или расписываются в ведомости.

Пример ссылки в трудовом договоре на запись в коллективном трудовом договоре

…

10.1. «В соответствии с п. 17.2 коллективного договора от 05.02.2014 № 1 работодатель обязан обеспечить работника ежедневным бесплатным питанием».

…

Ежедневная выдача питания должна быть документально оформлена, форма оформления может быть любой, но с обязательными реквизитами, предусмотренными п. 2 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме этого, необходимо оформить следующие внутренние документы:

1. Издать приказ руководителя об организации бесплатного ежедневного питания работников.

2. Вести табельный учет рабочего времени, позволяющий ежемесячно определять число реально работающих сотрудников, получивших бесплатное питание (без учета работников, находящихся в отпусках, командировках, отсутствующих по болезни и т. п.).

В бухгалтерском учете расходы на услугу «шведский стол» признаются внереализационными расходами (п. 12 ПБУ 10/99), учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.2 «Прочие расходы».

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Питание по системе «шведский стол» образует облагаемый НДФЛ «натуральный» доход (ст. 211 НК РФ). Доход каждого сотрудника можно рассчитать на основе общей стоимости предоставляемого питания и данных из табеля учета рабочего времени или других аналогичных документов.

- Письмо Минфина России от 18.04.2012 № 03-04-06/6-117.

«Шведский стол» – НДФЛ

В связи с тем, что при «шведском столе» невозможно определить конкретное количество пищи, потребляемое сотрудником, а НДФЛ является персонифицированным налогом, закономерно возникает вопрос: облагается ли «шведский стол» налогом на доходы физических лиц? Этот вопрос признавался спорным, в настоящий момент принята точка зрения, что такой принцип питания НДФЛ не облагается. Так, например, в своем письме от 07.09.2015 № 03-04-06/51326 Министерство финансов РФ указывает: «…если при потреблении сотрудниками питания, приобретенного организацией, отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, не возникает». Ранее, в 2012 году, в своем письме от 18.04.2012№ 03-04-06/6-117 Минфин указывал, что в случае организации питания по методу «шведского стола» «…доход каждого налогоплательщика можно рассчитать на основе общей стоимости предоставляемого питания и данных из табеля учета рабочего времени или других аналогичных документов».

Еще раньше, в 1999 году, вывод о недопустимости обложения сделал и Высший Арбитражный суд РФ. В п. 8 приложения к информационному письму от 21.06.1999 № 42 «Обзор практики рассмотрения споров, связанных с взиманием подоходного налога» суд разъяснял, что вменяемый физическому лицу доход в виде материального блага включается в его совокупный доход только в случае, если размер дохода можно определить применительно к этому физическому лицу.

ПОЗИЦИЯ СУДА

То, что сотрудник находился на рабочем месте, не означает, что он питался по системе «шведский стол». Значит, невозможно точно определить базу для начисления взносов.

- Постановление ФАС Центрального округа от 07.11.2012 № А14-505/2012 (оставлено в силе определением ВАС РФ от 10.01.2013 № ВАС-17525/12).

«Шведский стол» – страховые взносы

Согласно федеральному законодательству (ч. 1 ст. 7 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, п. 1 ст. 20.1 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ) выплаты в натуральной форме в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений облагаются пенсионными, медицинскими и социальными страховыми взносами. Согласно ч. 6 ст. 8 Федерального закона № 212-ФЗ, п. 3 ст. 20.1 Федерального закона № 125-ФЗ базой для начисления страховых взносов при выплате питания будет считаться договорная стоимость этого питания на день его предоставления, включая НДС. База должна быть определена отдельно на каждое лицо. Но так как при организации питания по принципу «шведский стол» невозможно установить, какая часть стоимости питания приходится на каждого работника в отдельности, значит невозможно и определить объект обложения страховыми взносами в отношении каждого из сотрудников.

Такую позицию подтвердило в своем письме от 24.05.2013 № 14-1-1061 Министерство труда и социального развития РФ. Оно, в частности, указало: «…учитывая, что расходы организации по проведению... мероприятий… не являются адресными выплатами в пользу конкретных работников, сумма оплаты организацией данных мероприятий не признается объектом обложения страховыми взносами». Такого же мнения придерживаются и суды.

Пример из судебной практики. В своем постановлении от 30.06.2015 № Ф07-4399/2015 по требованию об оспаривании решения отделения ФСС РФ о доначислении страховых взносов из-за того, что общество не включило в базу для начисления страховых взносов стоимость питания, предоставленного своим сотрудникам бесплатно, Арбитражный суд Северо-Западного округа удовлетворил требование, указав, что поскольку обеспечение работников общества питанием не является вознаграждением за труд, не зависит от результата труда или квалификации работников, оплата питания производится в одинаковом размере для всех сотрудников, независимо от занимаемой должности, спорные выплаты не являются объектом обложения страховыми взносами.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Что касается учета расходов на организацию питания, то они включаются в базу по УСН при наличии двух условий. Первое – затраты на бесплатное питание предусмотрены трудовыми (коллективным) договорами. Второе – организация может определить сумму дохода, полученного каждым сотрудником, то есть когда нет «шведского стола».

Закон № 125-ФЗ не содержит нормы об определении базы для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица, однако начисление взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производится аналогично взносам на медицинское и социальное страхование. Таким образом, организация, оплачивающая своим работникам «шведский стол», освобождается и от необходимости начислять взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от суммы, затраченной на питание.

Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

Работа в выходные и праздничные дни

Праздники. Для кого-то это дни отдыха, а кто-то вынужден работать. Чаще всего привлечение к работе в выходные и праздничные дни связано с производственной необходимостью.

Помимо законодательно установленных праздников, в субъектах могут быть утверждены дополнительные нерабочие праздничные дни. Так, согласно п. 7 ст. 4 Федерального закона от 26.09.1997 № 125-ФЗ «О свободе совести и о религиозных объединениях» по просьбам религиозных организаций соответствующие органы государственной власти в РФ вправе объявлять религиозные праздники нерабочими (праздничными) днями на соответствующих территориях. Роструд в своем письме от 12.09.2013 № 697-6-1 подтвердил правомочность данной позиции.

ПЕРВОИСТОЧНИК

Нерабочими праздничными днями в Российской Федерации являются:

1, 2, 3, 4, 5, 6 и 8 января – новогодние каникулы;

7 января – Рождество Христово;

23 февраля – День защитника Отечества;

8 марта – Международный женский день;

1 мая – Праздник весны и труда;

9 мая – День Победы;

12 июня – День России;

4 ноября – День народного единства.

В 2016 году выходные дни 2 и 3 января (суббота и воскресенье), совпадающие с нерабочими праздничными, переносятся на 3 мая и 7 марта соответственно. День отдыха с субботы 20 февраля – на понедельник 22 февраля. Таким образом, в январе 2016 года нас ждут 10-дневные новогодние и рождественские каникулы, в феврале – трехдневный отдых для празднования Дня защитника Отечества, в марте – четырехдневный, совпадающий с празднованием Международного женского дня, а также четыре дня отдыха с 30 апреля по 3 мая (Праздник весны и труда).

- Статья 112 ТК РФ, постановление Правительства РФ от 24.09.2015 № 1017.

Итак, что касается привлечения к труду в нерабочие праздничные дни, то трудовое законодательство содержит норму, запрещающую работу

в нерабочие праздничные дни (ч. 1 ст. 113 ТК РФ). Хотя у данного правила есть несколько исключений.

Во-первых, без согласия работника допускается привлечение к работе в нерабочие праздничные дни в чрезвычайных ситуациях либо при угрозе их возникновения:

1) для предотвращения катастрофы, производственной аварии либо устранения последствий катастрофы, производственной аварии или стихийного бедствия;

2) для предотвращения несчастных случаев, уничтожения или порчи имущества работодателя, государственного или муниципального имущества;

3) для выполнения работ, необходимость которых обусловлена введением чрезвычайного или военного положения, а также неотложных работ в условиях чрезвычайных обстоятельств, то есть в случае бедствия или угрозы бедствия (пожары, наводнения, голод, землетрясения, эпидемии или эпизоотии) и в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия всего населения или его части.

Во-вторых, с письменного согласия сотрудника его можно привлечь к работе в нерабочие праздничные дни, если возникла необходимость выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений (ч. 2 ст. 113 ТК РФ).

ВАЖНО В РАБОТЕ

Инвалиды, женщины, имеющие детей в возрасте до трех лет, должны быть под роспись ознакомлены со своим правом отказаться от работы в выходной или нерабочий праздничный день.

На основании ст. 113 ТК РФ привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится по письменному распоряжению работодателя. На практике, как правило, письменному распоряжению предшествует докладная/служебная записка, составленная от непосредственного руководителя работников, которых необходимо привлечь к работе.

Докладная/служебная записка должна содержать список привлекаемых работников и сроки, обстоятельства, обосновывающие необходимость выполнения работы в выходной или нерабочий праздничный день (производственная авария, несчастный случай на производстве, необходимость выполнения заранее непредвиденных работ и др.).

Докладная/служебная записка

04.12.2015 № 18-15

Директору АО «Космос»
П. П. Рыкову

О привлечении к работе в выходной день

В связи с внезапным выходом из строя в электроцехе электрического шкафа (акт от 04.12.2015 № 5/12) и необходимостью проведения его срочного ремонта для обеспечения нормальной работы цеха прошу привлечь к работе в выходной день (субботу) 05 декабря 2015 года с 08:00 на 8 рабочих часов следующих работников:

1) главного электромонтера Сергея Сергеевича Панфилова (по его заявлению);

2) электромонтера 2-й категории Геннадия Петровича Фролова (по его заявлению);

3) диспетчера Анну Ивановну Котлову (по ее заявлению).

Согласно ст. 153 Трудового кодекса РФ оплата труда в выходной день может быть произведена в двойном размере или предоставлен другой день отдыха.

Приложения:

1. Заявление главного электромонтера С. С. Панфилова от 04.12.2015 на 1 л. в 1 экз.

2. Заявление электромонтера 2-й категории Г. П. Фролова от 04.12.2015 на 1 л. в 1 экз.

3. Заявление диспетчера А. И. Котловой от 04.12.2015 на 1 л. в 1 экз.

Начальник цеха *КОСТИН* А. Д. Костин

С докладной запиской ознакомлены:

С работой в выходной день 05.12.2015 согласен.

ПАНФИЛОВ С. С. Панфилов 04.12.2015

С работой в выходной день 05.12.2015 согласен.

ФРОЛОВ Г. П. Фролов 04.12.2015

С работой в выходной день 05.12.2015 согласна.

КОТЛОВА А. И. Котлова 04.12.2015

Выразить свое согласие или несогласие на выход на работу в выходной или праздник сотрудник может следующими способами:

- сделав соответствующую отметку на уведомлении, составленном работодателем (например, «На привлечение к работе в праздничный день согласен»), поставив число и подпись;
- написав заявление в произвольной форме.

Уведомление

04.12.2015 № 18-16

Диспетчеру
А. И. Котловой

О необходимости работы в выходной день

Уважаемая Анна Ивановна!

Возникла производственная необходимость проведения ремонтных работ вышедшего из строя в электроцехе электрического шкафа.

В связи с этим уведомляем Вас о необходимости привлечения Вас к работе в выходной день 05 декабря 2015 года с 08:00 на 8 рабочих часов.

Доводим до Вашего сведения, что привлечение к работе в выходные и нерабочие праздничные дни женщин, имеющих детей в возрасте до трех лет, допускается только при условии, если это не запрещено им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением.

Извещаем Вас о том, что в соответствии со ст. 113 Трудового кодекса РФ Вы имеете право отказаться от работы в выходной день.

Если Вы выразите свое согласие на работу в выходной день 05 декабря 2015 года, то работа в выходной день будет оплачена Вам в двойном размере или по Вашему желанию Вам может быть предоставлен другой день отдыха согласно ст. 153 Трудового кодекса РФ. В этом случае работа в выходной день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Начальник отдела кадров *СОЛОВЬЕВА* Н. Р. Соловьева

С уведомлением ознакомлена:

С работой в выходной день 05 декабря 2015 согласна.

Прошу произвести оплату за работу в двойном размере.

КОТЛОВА А. И. Котлова 05.12.2015

Согласно ст. 153 ТК РФ работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере:

- сдельщикам – не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, – в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- работникам, получающим оклад (должностной оклад), – в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

Также по желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Таким образом, законодательством предусмотрены два варианта компенсации работы в выходные или нерабочие праздничные дни – двойная оплата или день отдыха. Право выбора остается за работником. Поэтому работодатель не может ограничить выбор работника, закрепив в локальном нормативном акте только двойную оплату или другой день отдыха за работу в выходной или нерабочий праздничный день.

Чтобы избежать в дальнейшем трудовых споров с работниками, желательно запрашивать у них письменное решение о том, как им такая работа должна быть компенсирована.

Директору АО «Космос»

П. П. Рыкову

от диспетчера

А. И. Котловой

Заявление

Прошу оплатить работу в выходной день 05.12.2015 в двойном размере.

04.12.2015 *К О Т Л О В А* А. И. Котлова

или

Директору АО «Космос»

П. П. Рыкову

от электромонтера

Г. П. Фролова

Заявление

Прошу компенсировать работу в выходной день 05.12.2015 предоставлением другого выходного дня 07.12.2015.

04.12.2015 *Ф Р О Л О В* Г. П. Фролов

Важный момент: несмотря на то что законодательством РФ не определено, в какой конкретно момент времени должно быть оформлено письменное распоряжение работодателя, в любом случае, исходя из смысла ст. 113 ТК РФ, все документы о привлечении сотрудника к работе в выходной день должны быть оформлены предварительно, до момента начала работы в его выходной день, а не в следующий за выходным рабочий день. Следовательно, письменное распоряжение о привлечении работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни не может быть издано позднее той даты, когда работники были фактически привлечены к работе.

Отметим, что привлечение работника к работе в выходной день по инициативе работодателя без оформления соответствующего письменного распоряжения, а в необходимых случаях – без получения письменного согласия работника, может служить основанием для привлечения работодателя к административной ответственности за нарушение законодательства о труде (ст. 5.27 КоАП РФ).

На наш взгляд, в такой ситуации работодателю необходимо заранее (до наступления выходных дней) издавать приказы и получать согласие работников на привлечение к работе в выходной день. Если необходимость в выполнении работы в выходной день отпала, приказ следует отменить.

Приказ

о привлечении к работе в выходной день

В связи с необходимостью проведения ремонтных работ вышедшего из строя в электроцехе электрического шкафа приказываю:

1. Привлечь к работе в выходной день 05.12.2015 с 8:00 до 18:00

главного электромонтера Сергея Сергеевича Панфилова, электромонтера 2-й категории Геннадия Петровича Фролова, диспетчера Анну Ивановну Котлову

с их письменного согласия.

2. Главному бухгалтеру О. Н. Поповой обеспечить оплату работы в выходной день в двойном размере С. С. Панфилову и А. И. Котловой.

3. Предоставить неоплачиваемый день отдыха электромонтеру 2-й категории Г. П. Фролову 07.12.2015, работу в выходной день 05.12.2015 оплатить в одинарном размере.

4. Начальнику отдела кадров Н. Р. Соловьевой ознакомить С. С. Панфилова, Г. П. Фролова и А. И. Котлову с настоящим приказом под роспись.

Основания:	служебная записка начальника цеха А. Д. Костина от 04.12.2015 № 18-15
	уведомление от 04.12.2015 № 18-16 с письменным согласием
	заявление С. С. Панфилова от 04.12.2015;
	заявление Г. П. Фролова от 04.12.2015; заявление А. И. Котловой от 04.12.2015

Генеральный директор *РЫКОВ* П. П. Рыков

С приказом ознакомлены:

ПАНФИЛОВ С. С. Панфилов 04.12.2015

ФРОЛОВ Г. П. Фролов 04.12.2015

КОТЛОВА А. И. Котлова 04.12.2015

При предоставлении дня отдыха у работодателя может возникнуть вопрос: будет ли уменьшен размер месячного оклада работника вследствие того, что день отдыха оплате не подлежит?

В силу ст. 153 ТК РФ, если день отдыха предоставлен в том же месяце, то работнику выплачивается одинарная ставка за часы работы в выходной (праздник), а оклад уменьшается на одну дневную ставку в связи с пропуском одного рабочего дня. Если день отдыха работник будет использовать в следующем месяце, то ему в текущем месяце выплачивается оклад пропорционально количеству отработанного рабочего времени и, кроме того, одинарная ставка за часы работы в выходной (праздник), а оклад следующего месяца уменьшается на одну дневную ставку в связи с пропуском одного рабочего дня.

Роструд в своих Рекомендациях, утвержденных протоколом от 02.06.2014 № 1, придерживается следующей позиции: с целью оплаты выходного (праздничного) дня в одинарном размере работнику, получающему оклад, предлагают выплачивать одинарную дневную ставку сверх оклада, а оклад в том месяце, когда используется день отдыха, не уменьшать независимо от того, берет работник день отдыха в текущем месяце или в последующие.

Но данный вариант не гарантирован работнику положениями ст. 153 ТК РФ.

Роструд в письме от 18.02.2013 № ПГ/992-6-1 приводит другой аргумент в пользу необходимости выплаты одинарной ставки сверх полного оклада. При подсчете нормы рабочих часов за учетный период исключается время, в течение которого работник освобождался от исполнения трудовых обязанностей. День отдыха, предоставленный в соответствии со ст. 153 ТК РФ, должен исключаться из нормы рабочего времени. По мнению Роструда, из этого следует, что оклад в том месяце, когда используется день отдыха, выплачивается в полном объеме.

Что касается продолжительности работы в выходной или праздничный дни и продолжительности дня отдыха, отметим следующее: действующее законодательство не предусматривает зависимости продолжительности отдыха от продолжительности работы в выходной или нерабочий праздничный день. Таким образом, вне зависимости от количества отработанных в выходной день часов работнику предоставляется полный день отдыха. Аналогичная позиция изложена в письмах Федеральной службы по труду и занятости от 31.10.2008 № 5917-ТЗ и от 03.07.2009 № 1936-6-1. Следовательно, несмотря на то что работник отработал в выходной день более или менее 8 часов, ему может быть предоставлен только один день отдыха.

Может ли сотрудник взять полагающийся ему «отгул» до запланированной работы в выходной день? Предоставление работнику «отгула» до запланированной работы в выходной день не предусмотрено трудовым законодательством.

Условные обозначения отработанного и неотработанного времени, которые могут использоваться в табеле учета рабочего времени:

- «РВ» – оплата работы в выходной день;
- «Я» – явка на работу;
- «В» – выходной день;
- «НВ» – неоплачиваемый выходной день.

С 2013 г. организации могут не пользоваться унифицированными формами № Т-12 или № Т-13, а разработать свою форму табеля и утвердить ее в учетной политике организации. Но табель в любом случае должен быть, т. к. при его отсутствии налоговые органы исключат из расходов ваши расходы на оплату труда, поскольку посчитают их документально неподтвержденными, а при проверках трудовой инспекцией за отсутствие табеля ст. 5.27 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

Отражение информации о работе в выходные дни в табеле учета рабочего времени

Табель учета

НОМЕР ПО ПОРЯДКУ	ФАМИЛИЯ, ИНИЦИАЛЫ, ДОЛЖНОСТЬ (СПЕЦИАЛЬНОСТЬ, ПРОФЕССИЯ)	ТАБЕЛЬНЫЙ НОМЕР	ОТМЕТКИ О ЯВКАХ И НЕЯВКАХ НА РАБОТУ ПО ЧИСЛАМ МЕСЯЦА																	ОТРАБОТАНО ЗА	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X		половину месяца (I, II)	месяц
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31		дни	
																				часы	
1	**2**	**3**	**4**																	**5**	**6**
1	Фролов Г. П., электромонтер 2-й категории	18	Я	Я	Я	Я	РВ	В	НВ	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Х	11	23	
			8	8	8	8	8			8	8	8	8			8	8	Х	88		
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	12	184	
			8	8	8	8			8	8	8	8	8			8	8	8	96		

Праздничные дни, как мы уже говорили, являются таковыми для всех работников вне зависимости от того, предусмотрена работа в эти дни графиком работы или нет. Поэтому, если по графику работник должен выйти на работу в праздник, такой день работы также подлежит оплате в повышенном размере по правилам ст. 153 ТК РФ. Если смена работника выпадает на один из нерабочих праздничных дней, например, с 01 по 08 января 2016 года, то она должна быть оплачена в повышенном размере.

Отметим, что двойная оплата производится за часы, фактически отработанные в выходной или нерабочий праздничный день. Когда на праздничный день приходится часть рабочей смены, в двойном размере оплачиваются часы, фактически проработанные в праздничный день (от 0 часов до 24 часов) (п. 2 разъяснения Госкомтруда СССР и Президиума ВЦСПС от 08.08.1966 № 13/П-21 «О компенсации за работу в праздничные дни»), либо по желанию работника, работавшего в нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

Часть третья ст. 111 ТК РФ допускает в правилах внутреннего трудового распорядка устанавливать такой режим рабочего времени, при котором выходные дни предоставляются в различные дни недели поочередно каждой группе работников.

При таком режиме работы суббота и воскресенье, считающиеся общепринятыми выходными днями, будут для работника выходными днями только в том случае, если они указаны в графике работы в качестве выходных дней. Если же графиком предусмотрена работа в такие дни, то эти дни будут являться для работника рабочими. Соответственно, если сотрудник работал в субботу или воскресенье, которые для него по графику работы являются рабочими, то работа в этот день оплачивается так же, как и в остальные рабочие дни, то есть в одинарном размере. Подтверждением данной позиции служат Апелляционное определение СК по гражданским делам Верховного суда Чувашской Республики – Чувашии от 27.06.2012 № 33-2024/2012, Определение СК по гражданским делам Самарского областного суда от 04.04.2011 № 33-3230.

В случае привлечения сотрудника к работе в выходной день во время командировки такой день оплачивается не менее чем в двойном размере. В случае привлечения сотрудника в командировке к работе в выходные или нерабочие праздничные дни оплата труда производится в соответствии с трудовым законодательством (п. 5 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749). Это означает, что во время командировки на сотрудников распространяются гарантии повышенной оплаты работы в выходные и праздничные дни, установленные ст. 153 ТК РФ (см. также кассационное определение Санкт-Петербургского городского суда от 24.04.2012 № 33-4963/2012).

А как быть с днями отъезда и возвращения из командировки, которые пришлись на выходные дни? Верховный суд РФ в решении от 20.06.2002 № ГКПИ02-663 пришел к выводу, что день выезда работника по распоряжению работодателя в командировку в выходной или праздник подлежит оплате в соответствии со ст. 153 ТК РФ. Несмотря на то что решение Верховного суда РФ касается только дня отъезда в командировку, было бы справедливо распространять его действие на все случаи нахождения в пути и возвращения работника из командировки в выходные или праздничные дни по распоряжению работодателя, поскольку работник в этих случаях не может использовать полагающееся ему время отдыха по своему усмотрению (кассационное определение СК по гражданским делам Саратовского областного суда от 14.07.2011 № 33-3776/11).

Общим выходным днем является воскресенье (ст. 111 ТК РФ). Второй выходной день при 5-дневной рабочей неделе устанавливается коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка организации. Оба выходных дня предоставляются, как правило, подряд. При 5-дневной рабочей неделе второй выходной день может предшествовать воскресенью (суббота) или следовать за ним (понедельник). И если работника привлекают к работе именно в его выходной день (в нашем случае в понедельник), то ему должны предоставить другой день отдыха либо произвести двойную оплату (ст. 153 ТК РФ).

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

Вопрос-ответ

Шофер организации представил медицинское заключение о том, что он не может по состоянию здоровья выполнять работу по должности «шофер». Организация обязана предложить ему более легкий труд или он может быть уволен по состоянию здоровья? Что делать, если организация не имеет возможности предоставить ему более легкий труд из-за отсутствия свободных ставок?

Если в соответствии с медицинским заключением работник нуждается во временном переводе на другую работу на срок более четырех месяцев или в постоянном переводе, то при отказе от перевода либо отсутствии работы трудовой договор прекращается на основании п. 8 части первой ст. 77 ТК РФ (часть третья ст. 73 ТК РФ).

Срок, в течение которого работодатель должен прекратить трудовой договор с работником, нуждающимся в соответствии с медицинским заключением в постоянном переводе на другую работу, при отсутствии у работодателя подходящей работы законодательством не установлен. Полагаем, что работодатель, получивший медицинское заключение о невозможности выполнения работником своей работы, не должен затягивать с решением вопроса в отношении данного сотрудника и принять его в кратчайшие сроки, необходимые для оценки наличия или отсутствия у работодателя подходящих вакансий.

Обратите внимание: если работодатель не может самостоятельно определить условия труда, соответствующие состоянию здоровья работника, то он обязан запросить из медицинского учреждения сведения о том, какую именно работу может выполнять работник по состоянию здоровья.

После данной оценки работодатель предлагает работнику, нуждающемуся в переводе, ознакомиться с имеющимися в организации вакансиями или уведомляет его об отсутствии вакансий, отвечающих требованиям медицинского заключения.

Обращаем Ваше внимание, что при увольнении по п. 8 части первой ст. 77 ТК РФ работодателю нужно располагать доказательствами того, что сотрудник отказался от перевода на другую работу, или доказательствами того, что подходящая работа отсутствовала. Суды, как правило, проверяют, принял ли

работодатель до увольнения все возможные меры к трудоустройству работника (например, дело № 33-108 Эжвинского районного суда г. Сыктывкара из Обзора кассационной практики Верховного суда Республики Коми по гражданским делам за январь 2008 года, определение Калининградского областного суда от 30.03.2005 № 33-1265/2005, определение суда Еврейской автономной области от 12.07.2006 № 33-135, решение Хасынского районного суда Магаданской области от 24.03.2010 № 2-319/2010).

Трудовое законодательство не обязывает работодателя уведомлять работника заранее о прекращении трудового договора по п. 8 части первой ст. 77 ТК РФ. Однако право всех работников на разумный период предупреждения об увольнении с работы предусмотрено п. 4 ст. 4 Европейской социальной хартии, ратифицированной Федеральным законом от 03.06.2009 № 101-ФЗ. Соответственно, лучше не увольнять работника непосредственно в день получения медицинского заключения, а установить некоторый срок, например в один-два дня, по усмотрению работодателя.

Еще раз упомянем, что до момента увольнения работодатель отстраняет работника от прежней работы (часть первая ст. 76 ТК РФ, часть вторая ст. 212 ТК РФ). В период отстранения заработная плата не начисляется (часть третья ст. 76 ТК РФ).

В соответствии со ст. 84.1 ТК РФ прекращение трудового договора оформляется приказом (распоряжением) работодателя. С приказом работник должен быть ознакомлен под роспись. По требованию работника ему выдается надлежащим образом заверенная копия приказа об увольнении. Если приказ невозможно довести до сведения работника или работник отказывается ознакомиться с ним под роспись, на приказе производится соответствующая запись.

Каких-либо заявлений работника для издания приказа не требуется, он издается на основании медицинского заключения. Полагаем, что будет правильным указать в приказе на невозможность перевода на другую подходящую работу в связи с ее отсутствием. В день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку с записью: «Уволен в связи с отсутствием у работодателя работы, необходимой в соответствии с медицинским заключением, выданным в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, пункт 8 части первой статьи 77 Трудового кодекса Российской Федерации» (п. 5.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69, далее – постановление № 69). Затем производится соответствующая запись в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей в них по форме, утвержденной постановлением № 69.

В соответствии с частью четвертой ст. 84.1 ТК РФ в день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку и произвести с ним расчет в соответствии со ст. 140 ТК РФ с выплатой компенсации за все неиспользованные отпуска (ст. 127 ТК РФ).

В случае если в день прекращения трудового договора выдать трудовую книжку работнику невозможно в связи с его отсутствием либо отказом от ее получения, работодатель обязан направить работнику уведомление о необходимости явиться за трудовой книжкой либо дать согласие на отправление ее по почте. Со дня направления указанного уведомления работодатель освобождается от ответственности за задержку выдачи трудовой книжки (часть шестая ст. 84.1 ТК РФ). При расторжении трудового договора по п. 8 части первой ст. 77 ТК РФ работнику выплачивается выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка (часть третья ст. 178 ТК РФ).

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», имеет в собственности здание, все помещения которого сдаются в аренду. В договоре аренды указано, что расходы по охране здания несет арендодатель, данные расходы включены в арендную плату. Охрана здания осуществляется силами сотрудников специализированной охранной организации. Может ли организация, являясь арендодателем, учесть данные расходы на УСН?

По договору аренды здания или сооружения арендодатель обязуется передать во временное владение и пользование или во временное пользование арендатору здание или сооружение (п. 1 ст. 650 ГК РФ).

В соответствии со ст. 210 ГК РФ бремя содержания принадлежащего ему имущества несет собственник, если иное не предусмотрено законом или договором.

Обязанность поддерживать арендованное имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, в том числе и на его охрану, возложена п. 2 ст. 616 ГК РФ на арендатора. При этом стороны вправе предусмотреть в договоре иной порядок распределения бремени несения расходов на содержание имущества в период действия договора аренды.

УСН

В случае если объектом налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (далее – налог), являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов (п. 2 ст. 346.18 НК РФ).

Закрытый перечень расходов, которые могут быть учтены при формировании налоговой базы по налогу, приведен в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. Так, на основании пп. 10 п. 1 ст. 346.16 НК РФ могут быть учтены и расходы на услуги по охране имущества. Каких-либо ограничений относительно расходов на услуги по охране имущества, переданного в аренду, не установлено.

Таким образом, считаем, что организация-арендодатель в рассматриваемой ситуации вправе признать расходы по охране имущества, переданного в аренду, при расчете налоговой базы по налогу после их фактической оплаты и при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письма Минфина России от 19.10.2010 № 03-11-06/2/157, от 06.09.2005 № 03-11-04/2/66, постановление ФАС Поволжского округа от 13.06.2006 № А49-12754/05-28А/21).

Согласно п. 1 ст. 252 НК РФ расходами признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (см. также определения КС РФ от 04.06.2007 № 320-О-П и № 366-О-П, постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53).

Учитывая непосредственную связь произведенных затрат с деятельностью арендодателя, направленной на получение дохода, а также то, что они осуществляются во исполнение договора аренды, считаем, что при условии документального подтверждения данные затраты следует считать отвечающими требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ.

Дополнительно отметим, что в силу п. 32 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и ст. 11 Закона РФ от 11.03.1992 № 2487-I «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» осуществление частной охранной деятельности возможно только при наличии лицензии.

Несмотря на то что ни нормы гл. 26.2 НК РФ, ни нормы гл. 25 НК РФ не ставят возможность признания расходов на оплату услуг по охране имущества в зависимость от наличия у исполнителя соответствующей лицензии, в отсутствие таковой налоговые органы могут исходить из невозможности признания данных расходов в налоговом учете (см., например, письмо Минфина России от 06.10.2009 № 03-03-06/2/188).

Однако судьи не разделяют этой точки зрения (см., например, определение ВАС России от 07.12.2007 № 16076/07, постановление ФАС Северо-Западного округа от 10.08.2007 № А42-3793/2006).

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 налоговых агентов
- переход на ККМ с онлайн-передачей данных
- 2-НДФЛ за 2015 год
- расчет материальной выгоды по новым правилам

упрощенная БУХГАЛТЕР

Сплошная статистическая отчетность малого бизнеса

www.buhpressa.ru