

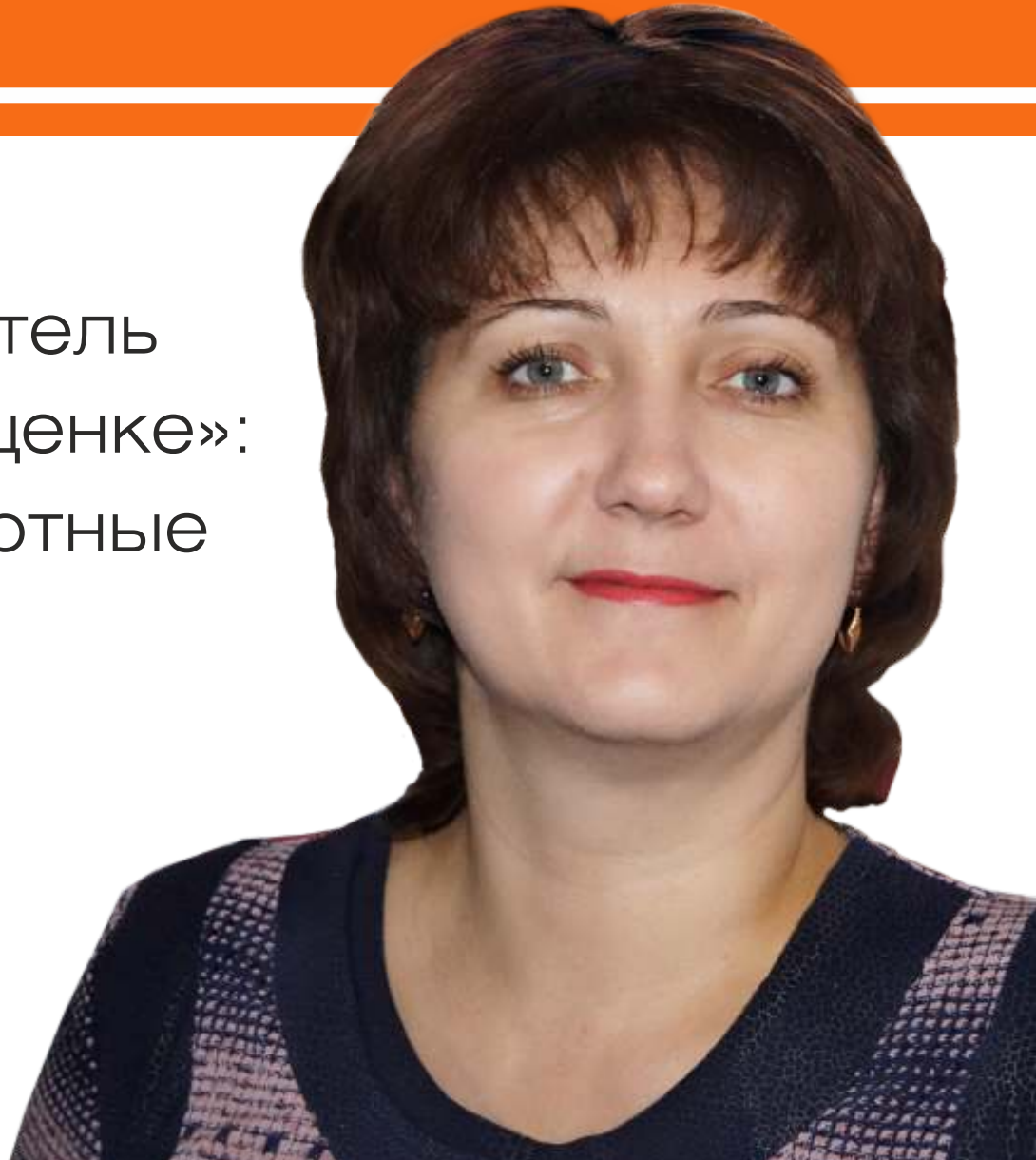
упрощенная

№ 04 апрель 2015

БУХГАЛТЕРИЯ

арендодатель
на «упрощенке»:
нестандартные
расходы

Максакова Е. Н.,
практикующий
бухгалтер



рассчитываем
налог на имущество
организаций

В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ

4 - ФСС
за первый
квартал

ТОЧКА ОТЧЕТА

порядок определения
стоимости
чистых активов

НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК

	» В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ	
	Рассчитываем налог на имущество организаций	04
	» ТОЧКА ОТЧЕТА	
	4 - ФСС за первый квартал	08
	Посредник на УСН: журнал или декларация?	11
	УСН	
ДОХОДЫ-РАСХОДЫ	Арендодатель на «упрощенке»: нестандартные расходы	17
	Увеличение уставного капитала объектами ОС	26
НА ПРАКТИКЕ	Открываем кафе в многоквартирном доме	31
НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК	Заполняем раздел IV Книги учета доходов и расходов	40
	Учет реализации основных средств при совмещении УСН и ЕНВД	45
	Порядок определения стоимости чистых активов	50
	» ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ	
	Больничный или прогул?	59
	Уведомление о приеме иностранных работников	61
	В числе учредителей администрация поселения	63
	» К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА	
	Ошибки в сведениях индивидуального (персонифицированного) учета	65
	» ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА	
	Ответственность главбуха	70
	Претензии по договору поставки	76
	» ЗАРПЛАТА И КАДРЫ	
ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ	ИП - работодатель: постановка и снятие с учета в качестве страхователя	82
	Как провести спецоценку за счет средств ФСС	86
КАДРОВЫЙ ОТВЕТ	Особенности регулирования труда иностранных граждан: изменения в ТК РФ	91
	» ВОПРОС-ОТВЕТ	
	Ответы на вопросы	96



Без печати проще?

30 марта в третьем чтении был принят законопроект об отмене круглой печати. Его поддерживает председатель Правительства России Дмитрий Медведев: «Очевидно, что так называемая круглая печать — это, в общем, конечно, наследие прошлого, и сейчас она не имеет того значения, которое придавалось ей в дореволюционный и советский периоды. При современном развитии техники наличие печати не гарантирует подлинности документа».

«Такое нововведение особенно актуально при растущем использовании электронной подписи в деловом документообороте», — говорилось в пояснительной записке к законопроекту. Но на самом деле, со слов авторов законопроекта, отмена печати нужна для повышения международного рейтинга России по простоте регистрации и ведения бизнеса.

Нам от этого, конечно, станет «проще»: сэкономим на изготовлении печатей, а взамен будем использовать электронную подпись, специальные бланки, голографические печати. Впрочем, право на использование традиционных печатей у нас останется.

Напомним, что в 2013 году уже была отменена необходимость наличия на доверенности, выданной юрлицом, его печати (ст. 185 ГК РФ). Кто-нибудь принимает доверенности без печати?

Василий Варнавский,
директор ООО «Волга Пресс Информ»



Закреплены особенности совершения кассовых операций с физлицами - инвалидами по ...



Материалы, запрошенные налоговой инспекцией, не получены до истечения срока ...



Поправки в бюджет ФСС РФ: планируется увеличить расходы на ОСС на случай ...



О сроке давности привлечения налоговых агентов к ответственности за ...



О КБК при зачислении платы за предоставление сведений ЕГРП и госкадастра ...

- ◆ Почему за каждого незаконно нанятого на работу иностранца грозит отдельный штраф?
- ◆ Об оспаривании результатов кадастровой оценки земли
- ◆ Акт сверки взаимных расчетов не свидетельствует о признании долга, если он подписан главным бухгалтером при отсутствии у него доверенности на...
- ◆ Об обязанности работодателя возместить командировочные расходы
- ◆ Даже если женщина не известила работодателя о своей беременности, он не может уволить ее за прогул



Свиридова Т. В.,
руководитель аудиторской фирмы,
консультант по налогам и сборам,
судебный эксперт

Рассчитываем налог на имущество организаций

Обязанность по уплате налога на имущество организаций с 2015 года распространяется далеко не на всех налогоплательщиков, применяющих УСН, а только на тех, у которых имеются объекты, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость. Как же рассчитывается налог?

Возможность определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества возложена на субъекты РФ, которые для этого должны издать определенные законодательные акты. Так, на основании п. 2 ст. 378.2 НК РФ субъекту РФ необходимо утвердить результаты определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества. В различных регионах России такая работа была проделана. Например, результаты определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Омской области, которые могут быть использованы для определения кадастровой стоимости объектов в целях исчисления налога на имущество организаций, утверждены приказом Министерства имущественных отношений Омской области от 21.01.2013 № 1-п, на территории Краснодарского края – постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 16.01.2012 № 12, в Волгоградской области – постановлением губернатора Волгоградской области от 21.03.2013 № 253 и т. п.

Затем должен быть принят соответствующий региональный закон, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

До принятия соответствующего нормативного акта порядок определения вида фактического использования объектов недвижимого имущества устанавливается законом субъекта РФ (с учетом положений п.п. 3, 4, 5 ст. 378.2 НК РФ), на основании которого такие объекты подлежат включению в Перечень объектов недвижимого имущества.

- Письмо от 01.09.2014 № 03-05-04-01/43535.

Однако большая часть регионов не торопится вводить соответствующие законодательные акты. В частности, законы в названных нами регионах в настоящее время не содержат положений, определяющих налоговую базу исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества. Таким образом, можно сказать, что в настоящее время особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества на указанных территориях региональными актами не установлены.

Вместе с тем, помимо перечисленных условий, необходимых для исчисления налога на имущество организаций по кадастровой стоимости, уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ не позднее 1-го числа очередного календарного года должен определить на этот год перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (пп. 1 п. 7 ст. 378.2 НК РФ, письмо ФНС России от 06.06.2014 № БС-4-11/10837@). Данный перечень направляется в электронной форме в налоговые органы по месту нахождения соответствующих объектов недвижимого имущества и размещается на официальном сайте органа, его утвердившего, или на официальном сайте субъекта Российской Федерации (п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

По вопросу получения сведений о кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 01 января года соответствующего налогового периода необходимо обращаться в территориальный орган Росреестра по местонахождению объекта недвижимого имущества.

- Письмо от 18.03.2014 № 03-05-05-01/11679.

Следовательно, исчисление налога на имущество организаций в субъектах РФ, в которых вышеописанные акты не утверждены, в 2015 году производится по старым правилам. Иными словами, компании, находящиеся на УСН, в 2015 году в таких регионах освобождены от уплаты налога на имущество организаций.

В свою очередь, «упрощенцы», осуществляющие свою деятельность на территории г. Москвы, должны с 01.01.2015 исчислять налог на имущество организаций без каких-либо исключений. В частности, в соответствии с пп. 2 ч. 2 ст. 2 Закона г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, на 2015 год установлена в размере 1,2%.

Расчет налога на имущество исходя из кадастровой стоимости имущества

Согласно пп.пп. 1–4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ налоговая база по налогу на имущество рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении таких объектов недвижимости, как:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания, либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РФ через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.
- По перечисленным объектам недвижимости налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно от объектов, в отношении которых

налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества (п. 1 ст. 376 НК РФ). При этом среднегодовая стоимость имущества рассчитывается без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость (абз. 2 п. 4 ст. 376 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Данные для расчета налога по такому имуществу размещены на официальных сайтах правительств (глав администраций, губернаторов, уполномоченных ведомств) субъектов РФ. Кроме того, узнать кадастровую стоимость объекта недвижимости можно на сайте Росреестра (<http://www.rosreestr.ru/>) в разделе «Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online». Данный электронный сервис позволяет вести поиск по трем параметрам: кадастровому номеру объекта, условному номеру или адресу. Помимо этого можно обратиться по почте, через Интернет в территориальное отделение Росреестра с просьбой о предоставлении сведений о кадастровой стоимости того или иного объекта.

Однако если кадастровая стоимость зданий, в которых расположены данные помещения, определена, а сами помещения облагаются налогом на имущество, то кадастровая стоимость каждого из них рассчитывается в соответствии с п. 6 ст. 378.2 НК РФ следующим образом:

$$\text{Кадастровая стоимость помещения (объекта налогообложения)} \\ \text{на 01 января налогового периода} = \\ \text{Кадастровая стоимость здания на 01 января налогового периода} / \\ \text{Площадь здания}$$

Объекты недвижимости, по каким-либо причинам не включенные в региональные перечни на начало года, могут облагаться налогом на имущество исходя из кадастровой стоимости только со следующего года (если к началу следующего года их внесут в перечень), за исключением вновь образованных объектов недвижимости.

Если в течение года собственник разделит на несколько частей объект недвижимости, который был включен в региональный перечень и стоимость которого была зафиксирована по состоянию на 01 января, то каждая из частей, возникших в результате такого раздела, признается самостоятельным объектом кадастрового учета. Несмотря на то что в региональный перечень «кадастровой» недвижимости вновь образованные объекты будут включены только со следующего года, платить по ним налог на имущество придется уже в текущем году. Налоговой базой для расчета налога на имущество является кадастровая стоимость каждого нового объекта, определенная на дату его постановки на кадастровый учет (п. 10 ст. 378.2 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налог на имущество (авансовые платежи) перечисляется в региональный бюджет (п. 1 ст. 56 БК РФ). При этом региональные власти вправе предусмотреть, что налог зачисляется с разбивкой по бюджетам муниципальных образований (п. 5 ст. 56 и ст. 58 БК РФ).

Сумма авансовых платежей по налогу на имущество за отчетный период исходя из кадастровой стоимости определяется так:

$$\text{Авансовый платеж по налогу на имущество за отчетный период} \\ \text{(I квартал, полугодие, девять месяцев)} = \\ \text{Кадастровая стоимость имущества на 01 января налогового периода} \\ \text{(отчетного года)} \times \text{Ставка налога} / 4$$

Сумма налога на имущество по итогам года исходя из кадастровой стоимости рассчитывается в соответствии с п. 7 ст. 382 и пп. 1 п. 12 ст. 378.2 НК РФ следующим образом:

$$\begin{aligned} & \text{Сумма налога на имущество за год} = \\ & \text{Кадастровая стоимость имущества на 01 января налогового периода} \\ & \quad \text{(отчетного года)} \times \\ & \text{Ставка налога – Авансовые платежи по налогу на имущество, начисленные} \\ & \quad \text{за I квартал, полугодие и девять месяцев} \end{aligned}$$

Согласно п. 5 ст. 382 НК РФ налог (авансовые платежи) рассчитываются с учетом того, сколько в течение года организация фактически владела объектом недвижимости.

В том случае, если право собственности на объект возникло или было утрачено в течение года, следует определить время фактического владения основным средством с помощью корректирующего коэффициента:

$$\begin{aligned} & \text{Корректирующий коэффициент} = \text{Количество полных месяцев нахождения} \\ & \quad \text{объекта недвижимости в собственности в отчетном (налоговом) периоде} / \\ & \quad \text{Количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде} \end{aligned}$$

При этом в количество полных месяцев включается и тот месяц, в котором организация приобрела недвижимость, либо тот, в котором этот объект был снят с учета (письмо ФНС России от 01.06.2012 № БС-4-11/9039). В отличие, например, от аналогичных положений по земельному налогу (п. 7 ст. 396 НК РФ) или по налогу на имущество физических лиц (п. 5 ст. 408 НК РФ), в гл. 30 НК РФ не содержится специальных норм, раскрывающих понятие «полный месяц». Следовательно, даже если право собственности на объект возникло у организации в последний день месяца, весь этот месяц нужно полностью учитывать при расчете коэффициента.

Пример.

ООО «Восток» расположено в Амурской области. В составе недвижимого имущества организации числится торговый центр площадью более 500 кв. м, который включен в перечень объектов недвижимости, налоговой базой для которых является кадастровая стоимость.

Кадастровая стоимость здания на 01 января 2015 года – 26 532 944,80 руб.

Ставка налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость имущества, – 1,5%.

Суммы авансовых платежей по налогу на имущество, начисленные по итогам отчетных периодов 2015 года, составляют:

- за I квартал: 26 532 944,80 руб. × 1,5% : 4 = 99 499 руб.;
- за полугодие: 26 532 944,80 руб. × 1,5% : 4 = 99 499 руб.;
- за девять месяцев: 26 532 944,80 руб. × 1,5% : 4 = 99 499 руб.

По итогам года ООО «Восток» начислило к уплате в бюджет:

26 532 944,80 руб. × 1,5% – 99 499 руб. – 99 499 руб. – 99 499 руб. = 99 497 руб.



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

Новая форма 4 - ФСС

20 марта 2015 года Минюст России зарегистрировал новую форму 4 - ФСС, по которой необходимо будет отчитываться уже за I квартал 2015 года.

В целом форма расчета не претерпела значительных изменений. Введение новой формы расчета связано с изменением порядка уплаты страховых взносов и сроков его представления (так, например, с 01 января 2015 года в ФСС РФ уплачиваются взносы с выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за некоторыми исключениями), уточнены условия применения пониженных тарифов, изменены сроки представления расчета – на бумажном носителе не позднее 20-го, а в форме электронного документа – не позднее 25-го числа месяца). В этой связи, в частности, скорректированы таблицы, связанные с расчетом условий для применения пониженных тарифов, введена таблица для отражения сведений о суммах выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных работников.

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2015 года срок сдачи 4 - ФСС зависит от формы представления отчета.

Есть ряд общих изменений, которые тоже являются актуальными при заполнении новой формы. Так, суммы страховых взносов, подлежащих перечислению в государственные внебюджетные фонды, будут определяться в рублях и копейках (п. 7 ст. 15 Закона № 212-ФЗ). Плательщики страховых взносов, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий расчетный период превышает 25 человек, на основании п. 10 ст. 15 Закона № 212-ФЗ теперь обязаны представлять отчетность в электронном виде (в 2014 году подавать отчетность в электронном виде должны были только те, у кого численность более 50 человек).

ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Новая форма утверждена приказом ФСС РФ от 26.02.2015 № 59 «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения и Порядка ее заполнения».

Изменился и состав расчета. Так, в расчете 4 - ФСС за I квартал 2015 года в обязательном порядке заполняют титульный лист, таблицы 1, 3, 6, 7 и 10. В случае отсутствия показателей для заполнения таблиц 2, 3.1, 4, 4.1, 4.2, 4.3, 5, 8, 9 формы они не заполняются и не представляются. Для индивидуальных предпринимателей добавлена новая таблица 4.5, в которой отражаются данные, необходимые для применения пониженного тарифа страховых взносов. Льготные тарифы не распространяются на предпринимателей, которые занимаются сдачей внаем жилых и нежилых помещений, дач и земельных участков; розничной торговлей и оказанием услуг общепита.

Кроме того, новая форма позволяет отразить расходы на уплату страховых взносов, начисленных на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами, которые финансируются за счет межбюджетных трансфертов, выделяемых ФСС РФ (а не за счет средств работодателей).

Пример.

Общество с ограниченной ответственностью «Аргумент» на УСН является плательщиком страховых взносов в пенсионный фонд по общей ставке 20%. В компании работает 3 работника. За I квартал 2015 года начислены страховые взносы в размере 178 000 рублей.

Компания не применяет повышенные тарифы, работники не заняты на вредном производстве. Заполним новый расчет.

Титульный лист

Как и раньше, титульный лист формы 4 - ФСС за I квартал 2015 года заполняется страхователем, кроме подраздела «Заполняется работником территориального органа фонда». Но есть и изменения. Из титульного листа бланка 4 - ФСС убрали поле с кодом территории (ранее она называлась «Код по ОКАТО»). А вот код ОКТМО, который заменил коды ОКАТО, так и не появился в новой форме. При представлении расчета 4 - ФСС за I квартал 2015 года заполняют только первые две ячейки поля «Отчетный период (код)». При обращении за выделением необходимых средств на выплату страхового обеспечения в этом поле заполняют только последние две ячейки.

Скачать пример [Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации](#)

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Справочник шифров плательщиков страховых взносов (страхователей) указан в Порядке заполнения новой формы 4 - ФСС.

Раздел 2

В разделе II формы 4 - ФСС за I квартал 2015 года нужно показать расчетную базу, тарифы и состояние взаиморасчетов с ФСС России по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний. Здесь также указывают код ОКВЭД.

Если вся деятельность организации отнесена к одному классу профессионального риска, в составе расчетной ведомости заполните раздел II один раз. Если несколько видов профессионального риска, то необходимо

заполнить раздел несколько раз в зависимости от количества профессиональных рисков.

Если организация применяет надбавку к тарифу страховых взносов, в графе 8 укажите дату приказа территориального отделения ФСС России об установлении надбавки. По графе 9 укажите процент надбавки. В графе 10 отразите итоговый тариф страховых взносов с учетом скидки или надбавки.

[Скачать пример 2 JPG](#) *Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации*

Также ко 2-му разделу относится таблица 7. При заполнении данной таблицы нужно обратить внимание на задолженность, которая образовалась в результате начисления и уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования.

Таблица 10

Фонд соцстраха внес некоторые изменения в таблицу 10. В наименовании и строках таблицы 10 слова «Аттестация рабочих мест по условиям труда» заменены на «Специальную оценку условий труда». На основании этих сведений сотрудники фонда соцстрахования определяют размер скидки или надбавки.

[Скачать пример 3 JPG](#) *Приложение № 1 к приказу Фонда социального страхования Российской Федерации*

Гострудинспекция на пороге: наводим порядок в кадрах



Цена: 360 руб.
плюс доставка

По жалобе работника инспектор гострудинспекции может прийти к любому работодателю без предупреждения. 2014 г.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Трудовые книжки-2013. Справочник по ведению, исправлению, учету + 200 образцов записей



Цена: 320 руб.
плюс доставка

У бухгалтеров и кадровиков возникает множество вопросов, связанных с заполнением трудовых книжек, исправлением внесенных в них записей, ведением вкладышей в трудовые книжки, их хранением и учетом.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



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

Посредник на УСН: журнал или декларация?

Упрощали, упрощали, но больше запутали. Все мы уже смирились с тем, что за посредническую деятельность «упрощенцам», при условии, что они действуют от своего имени, придется отчитываться в налоговые органы путем направления журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронном виде. А вот нужно ли им подавать еще и налоговую декларацию по НДС?

Напомним, что в 2014 году был принят ряд федеральных законов, вносящих изменения в положения Налогового кодекса РФ в части НДС. Так, например, с 01 января 2015 г. обязанность вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также представлять в инспекцию в электронном виде журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур сохранена только для посредников, экспедиторов и застройщиков, в том числе если они освобождены от исполнения обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, или не признаются плательщиками НДС (п. 3.1 ст. 169, п. 5.2 ст. 174 НК РФ). Данные из журнала переносятся в новые разделы налоговой декларации по НДС. Декларация подается исключительно в электронном виде. Представленная на бумажном носителе декларация не считается поданной (п. 5 ст. 174 НК РФ). Официальных разъяснений по вновь введенным положениям НК РФ на сегодняшний день нет. Это породило немало споров о том, нужно ли «упрощенцам», осуществляющим посредническую деятельность, заполнять налоговую декларацию и представлять ее в налоговые органы.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Декларация по НДС должна быть представлена в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом), журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур – 20-го числа. И декларация, и журнал представляются по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Декларация или журнал?

Итак, с 01 января 2015 года плательщики НДС не обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, за исключением случаев, перечисленных в п. 3.1 ст. 169 НК РФ (в п. 3 ст. 169 НК РФ внес изменения Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ).

Федеральным законом от 21.07.2014 № 238-ФЗ п. 3.1 ст. 169 НК РФ изложен в новой редакции, вступившей в силу с 01 января 2015 года, согласно которой налогоплательщики, в том числе освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, лица, не являющиеся налогоплательщиками, в случае выставления и(или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и(или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

» ПОЗИЦИЯ ФНС

Действующие с 01 января 2015 года изменения введены с целью упрощения правил ведения учета по НДС, сокращения избыточного документооборота, что ведет к сокращению времени на учет счетов-фактур у налогоплательщика, а также для улучшения качества налоговых проверок, упрощения системы администрирования НДС и предотвращения уклонения от уплаты налогов.

Письмо ФНС России от 21.10.2014 № СА-16-7/279@.

В то же время Федеральным законом от 28.06.2013 № 134-ФЗ (в редакции Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ) ст. 174 НК РФ дополнена п.п. 5.1, 5.2, вступившими в силу с 01 января 2015 года.

В соответствии с п. 5.1 ст. 174 НК РФ включению в налоговую декларацию подлежат сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика. В случае выставления или получения счетов-фактур при осуществлении налогоплательщиком (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и(или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика в налоговую декларацию включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Фактически полученный от исполнителя счет-фактуру посредник в данном случае должен зарегистрировать в части 2 журнала. Если посредник не «перевыставит» заказчику полученный от исполнителя услуги счет-фактуру, то он, соответственно, не будет регистрировать его и в части 1 журнала.

На основании п. 5.2 ст. 174 НК РФ лица, не являющиеся налогоплательщиками, налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления или получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции (если при определении налоговой базы в порядке, установленном гл.гл. 23, 25, 26.1 и 26.2 НК РФ, в составе доходов учитываются доходы в виде вознаграждения при исполнении договоров транспортной экспедиции), а также при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в

отношении указанной деятельности по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если в рамках заключенного агентского договора (поручения) агент действует от имени принципала, то с 01 января 2015 года он не обязан вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Таким образом, из буквального прочтения вышеприведенных норм НК РФ следует, что журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур с 2015 года обязаны вести только агенты (комиссионеры) в случае выставления или получения ими счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности от своего имени, то есть на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию или приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени агента (комиссионера). Такие агенты (комиссионеры) (действующие от своего имени в рамках посреднического договора), являющиеся плательщиками (налоговыми агентами) по НДС, в налоговую декларацию включают сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности. А агенты (комиссионеры) (действующие от своего имени), не являющиеся налогоплательщиками (налоговыми агентами) по НДС либо являющиеся налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности в электронной форме.

Как видите, положения НК РФ прямо не обязывают «упрощенцев», действующих от своего имени, в посреднических договорах заполнять и представлять в налоговые органы налоговую декларацию по НДС.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

За непредставление соответствующим лицом в налоговый орган журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур к ответственности привлекут по п. 1 ст. 126 «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» НК РФ.

Проанализируем [Порядок заполнения](#) новой декларации по НДС (приложение 2 к приказу ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@). В нем сказано, что названная отчетность представляется организациями и индивидуальными предпринимателями следующих категорий:

- налогоплательщиками, включая участников товариществ, доверительных управляющих, концессионеров, на которых положениями ст. 174.1 НК РФ возложены обязанности налогоплательщика;
- лицами, выставившими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога, но при этом не признаваемыми плательщиками НДС, названными в п. 5 ст. 173 НК РФ;
- налоговыми агентами, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению НДС в бюджет.

Как видим, в этом списке нет лиц, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика. И в то же время есть лица, не признаваемые плательщиками, но предъявившие покупателю сумму НДС (см. п. 5 ст. 173 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Нормы п. 5 ст. 173 НК РФ допускают, что по тем или иным причинам сумма налога может быть предъявлена покупателю лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, а также при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению. Однако сумма налога должна быть перечислена в бюджет предъявившими ее лицами.

Посредники же, получающие и выставляющие в интересах другого лица счета-фактуры, участвуют в документообороте по НДС не для того, чтобы платить налог в бюджет. Эта обязанность возложена на принципала, осуществляющего облагаемые операции. Получается, что посредники, пользующиеся преимуществами УСН и потому не являющиеся плательщиками НДС, а также освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, должны представлять в налоговую инспекцию только журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Им придется продублировать эту информацию в декларации только в том случае, когда они сами начислили НДС (в т. ч. и с суммы собственного вознаграждения).

Аналогичный вывод можно сделать и проанализировав саму декларацию. Сведения из журналов отражаются в новых разделах декларации, в частности, в разделах 10–12.

Раздел 10	«Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или договоров транспортной экспедиции»
Раздел 11	«Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров или договоров транспортной экспедиции»
Раздел 12	«Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ»

В частности, в порядке заполнения разделов 10 и 11 сказано, что их заполнение обязательно при ведении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров следующими лицами:

- плательщиками НДС, включая застройщиков, а также налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога;
- налоговыми агентами, не являющимися плательщиками НДС.

Опять-таки в этом списке нет лиц, не считающихся плательщиками данного налога, то есть «упрощенцев». Получается, что «упрощенцам», не проводящим операции, поименованные в ст. 161 НК РФ, нет необходимости заполнять разделы 10 и 11 даже в том случае, если они ведут посредническую деятельность и выставляют и получают счета-фактуры в интересах другого лица.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Лица, применяющие УСН и исполняющие функции налогового агента по НДС на основании п. 3 ст. 161 НК РФ, не выставляющие и не получающие счета-фактуры при осуществлении видов деятельности, поименованных в п. 5.2 ст. 174 НК РФ, в 2015 году не обязаны представлять журнал в налоговые органы по месту своего учета.

Что касается раздела 12 декларации, то его заполняют только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога следующими лицами:

- налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС;
- налогоплательщиками при отгрузке товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС;
- лицами, не являющимися плательщиками НДС.

Здесь необходимо учитывать, что этот раздел заполняется на основании сведений, указанных непосредственно в счетах-фактурах, и журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур для этого совсем не нужен. Счета-фактуры с неоправданно выделенной суммой налога не обязательно могут быть выставлены посредником. Это могут сделать и те же принципалы, если, например, клиент требует счет-фактуру на операцию, которая не облагается НДС. А в таких случаях, как мы уже говорили, журнал выставленных и полученных счетов-фактур не ведется. Следовательно, раздел 12 декларации не предназначен для заполнения именно посредниками.

Получается, что агенты (комиссионеры), транспортные экспедиторы и застройщики представляют декларацию и заполняют в ней разделы 10 и 11 только в том случае, если они являются плательщиками НДС или относятся к лицам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика (за исключением представления декларации, сведения в которую переносятся из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур).

Что касается посредников-«упрощенцев», для них названный журнал и является той отчетностью, которую нужно сдавать в налоговую инспекцию, в то время как в дублировании сведений в налоговой декларации нет необходимости.

Отметим, кому что сдавать

КАТЕГОРИЯ НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКА	НОМЕР РАЗДЕЛА НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС				ЖУРНАЛ ВЫСТАВЛЕННЫХ И ПОЛУЧЕННЫХ СЧЕТОВ- ФАКТУР
	1–7	8–9	10–11	12	
Налогоплательщики НДС	V	V			
Налоговые агенты	V	V			
Неплательщики НДС, но выставяющие счет-фактуру с выделенным налогом	V	V		V	
Налогоплательщики НДС и осуществляющие посредническую или экспедиторскую деятельность, а также застройщики	V	V	V		
Неплательщики НДС («упрощенцы») и осуществляющие посредническую или экспедиторскую деятельность, а также застройщики					V
«Упрощенцы» – налоговые агенты	V	V			
«Упрощенцы», не входящие ни в одну из вышеуказанных категорий					

Отсутствие официальных разъяснений по неоднозначной трактовке упомянутых норм НК РФ и порядка заполнения налоговой декларации посредниками-«упрощенцами» приводит к различным мнениям даже внутри самих налоговых органов на местах, и часто эти мнения не в пользу налогоплательщиков. Так, некоторые налоговые требуют сдавать и журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур, и налоговую декларацию по НДС. Так, на вопрос редакции в нашу местную налоговую был получен устный ответ: «У нас разъяснений нет, несите все». В связи с этим рекомендуем заручиться разъяснениями именно вашей налоговой. Повышенный интерес со стороны налогоплательщиков должен побудить ФНС или Минфин дать официальные разъяснения.

КОММЕНТАРИЙ НАЛОГОВОЙ



Лермонтов Ю. М.,
государственный
советник ФНС РФ
3 класса

С 01.01.2015 в связи со вступлением в силу соответствующих положений Федерального закона от 21.07.2014 № 238-ФЗ «упрощенец», осуществляющий посредническую деятельность, должен представлять в налоговый орган налоговую декларацию по НДС только в случае, если такое лицо является налоговым агентом по НДС. Срок — не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Форма подачи — электронная. В декларацию включаются сведения из журнала учета счетов-фактур.

Журнал учета счетов-фактур необходимо представлять в налоговый орган только тем «упрощенцам»-посредникам, которые не признаются налоговыми агентами. Форма подачи — электронная. Срок — не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

120 пошаговых инструкций для кадровой работы



Цена: 420 руб.
плюс доставка

Набор специально разработанных пошаговых инструкций по девяти главным темам кадрового делопроизводства. 2014 г.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

200 образцов заявлений работников



Цена: 150 руб.
плюс доставка

В пособии рассмотрены примерные правила и варианты оформления заявлений, даны ответы на наиболее часто возникающие у кадровых работников практические вопросы. 2014 г.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Максакова Е. Н.,
практикующий бухгалтер

Арендатор на «упрощенке»: нестандартные расходы

Иногда необходимо провести ремонт или перестройку арендованного помещения, установить приборы учета воды, заключить договор на охрану или установку сигнализации, а в некоторых случаях еще и благоустраивать прилегающую территорию. С учетом расходов на саму аренду все более-менее ясно, а вот как быть с учетом связанных дополнительных расходов?

Все мы знаем, что по договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. ГК РФ установлено, что арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату). Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Расходы, которые не поименованы в ст. 346.16 НК РФ, не уменьшают налоговую базу по УСН.

- Письмо Минфина России от 24.07.2012 № 03-11-06/2/93.

Кроме того, арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества. Иные расходы, в том числе расходы на коммунальные услуги, являются расходами на обеспечение собственной деятельности арендатора, поэтому они должны осуществляться за его собственный счет, если в тексте договора не предусмотрено, что эти расходы распределяются между сторонами каким-либо иным образом.

При этом законодательство не содержит положений, которые позволяли бы признавать обязанность по оплате различных расходов, в том числе и коммунальных услуг, которые, к слову, вызывают меньше всего вопросов, по умолчанию элементом обязанности арендатора по внесению арендной платы. Косвенно это подтверждается и п. 12 информационного письма Президиума ВАС РФ от 11.01.2002 № 66 «Обзор практики разрешения споров, связанных с арендой», где эти обязанности четко отграничены друг от друга.

Из п. 1 ст. 424, п. 2 ст. 614 ГК РФ следует, что стороны договора аренды могут предусмотреть как твердый размер арендной платы, так и порядок ее расчета (п. 11 информационного письма Президиума ВАС РФ от 11.01.2002 № 66).

Следовательно, арендная плата может быть установлена в виде основной (постоянной) части и переменной части, определяемой расчетным путем. Постоянная часть является фиксированной и включает в себя плату за пользование самим помещением. Переменная часть арендной платы может определяться исходя из стоимости коммунальных услуг, потребляемых

арендатором за определенный период, а также иных расходов. В этом случае вся сумма арендной платы (как постоянная, так и переменная части) является оплатой услуг арендодателя по предоставлению имущества в аренду. Но возникает вполне резонный вопрос: все ли расходы можно включить в переменную часть арендной платы?

Даже с самой «коммуналкой» не все просто. Все дело в том, что на практике существует несколько вариантов ее возмещения.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Контролирующие органы не раз указывали, что организация, применяющая УСН, вправе включить коммунальные платежи либо в состав арендных платежей (пп. 4 п. 1 ст. 346.16 НК РФ), либо в состав материальных расходов (пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Возмещение арендодателю коммунальных платежей

Если арендодатель сдает в аренду помещения и иное имущество, то он, как правило, перекладывает коммунальные платежи на плечи арендатора. На практике существует несколько способов обеспечения арендатора коммунальными услугами, например:

- арендатор самостоятельно заключает договоры на коммунальные услуги с поставщиками услуг;
- арендатор заключает с арендодателем агентский договор, чтобы последний выступал его представителем перед поставщиками коммунальных услуг;
- арендатор компенсирует арендодателю стоимость коммунальных услуг в составе арендной платы;
- арендатор компенсирует арендодателю стоимость коммунальных услуг отдельным платежом (по отдельному счету).

О некоторых из них расскажем подробнее, но сразу отметим, что наиболее распространенным способом решения вопроса о порядке возмещения арендаторами расходов арендодателя, связанных с обеспечением помещения необходимыми коммунальными услугами, как мы уже говорили, на практике является определение в составе арендной платы ее переменной части, равной сумме указанных расходов. Правомерность такого способа подтверждена в постановлениях Президиума ВАС РФ от 10.03.2009 № 6219/08, от 25.02.2009 № 12664/08.

» ПОЗИЦИЯ ФНС

Возможны несколько способов отражения коммунальных платежей в договоре аренды.

- Письмо ФНС России от 04.02.2010 № ШС-22-3/86@.

Вариант 1. В соответствии с договором аренды цена по договору является твердой, то есть уже включает коммунальные платежи.

«Упрощенец», использующий систему «доходы, уменьшенные на сумму расходов», будет учитывать коммунальные платежи следующим образом. Если плата за арендованный офис входит в стоимость арендной платы, то всю сумму организация может учесть в расходах в составе расходов на арендную плату.

Если организация платит единый налог с доходов, то операции, связанные с компенсацией коммунальных расходов арендодателю, никак не повлияют на расчет единого налога. Это связано с тем, что при определении налоговой базы такие организации вообще не учитывают расходы (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

В этом варианте арендатору не нужно думать, какие расходы он понесет, какой размер коммунальных услуг необходимо возместить арендодателю. Однако арендодатели не часто соглашаются на такую схему, и это связано, прежде всего, с постоянным ростом стоимости коммунальных услуг. В связи с этим арендодатель не может запрограммировать рост тарифов и предпочитает устанавливать постоянную и переменную части расходов в договоре аренды.

В данном случае в качестве документального подтверждения понадобятся следующие документы:

- договор аренды;
- счета на оплату аренды.

Вариант 2. Компенсация коммунальных услуг в качестве переменной части. Пунктом 1 ст. 346.16 НК РФ прямо не предусмотрена возможность учета расходов по оплате коммунальных услуг. Вместе с тем на основании пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщики, применяющие УСН, вправе уменьшить полученные доходы на материальные расходы. Таким образом, возмещение коммунальных платежей можно учесть в качестве материальных расходов. Однако в этом случае могут возникнуть проблемы у арендодателя в части признания доходов.

В качестве документального подтверждения будут необходимы:

- договор аренды с выделением постоянной и переменной частей или же договор аренды и отдельно договор об оказании услуг;
- счет на оплату арендных услуг;
- счет арендодателя на коммунальные платежи;
- копии счетов коммунальных служб.

Вариант 3. Компенсация коммунальных услуг по агентскому договору.

Смысл агентского договора, по которому возмещаются коммунальные услуги, состоит в том, что арендодатель получает не только возмещение коммунальных платежей, но и агентское вознаграждение. Заключение отдельного агентского вознаграждения не запрещено, поскольку в соответствии с п. 2 ст. 1 и ст. 421 ГК РФ граждане и юридические лица свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора (постановление ВАС РФ от 14.03.2014 № 16).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

При заключении отдельного агентского договора арендодатель может учесть в доходах только агентское вознаграждение без стоимости коммунальных услуг.

- Письмо от 10.10.2014 № 03-11-06/2/51025.

Арендатор может учесть расходы по такому договору как материальные расходы (пп. 5 п. 1 ст. 346.16, пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ). Вознаграждение посреднику учитывается в расходах как выплаты комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения (пп. 24 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

В качестве документального подтверждения будут необходимы:

- договор аренды;
- посреднический договор с арендодателем;
- счет посредника на коммунальные платежи;
- отчет посредника (ст.ст. 974, 999, 1008 ГК РФ);
- копии счетов коммунальных служб.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

ГК РФ предоставляет организациям право заключить договор, в котором содержатся элементы различных договоров, предусмотренных законом (смешанный договор), поэтому стороны могут оформить отношения по возмещению коммунальных платежей путем подписания в договоре компенсации арендатором стоимости коммунальных услуг отдельным платежом.

Установка приборов учета

Сегодня многие компании переходят на установку приборов учета не только электроэнергии, но и горячей и холодной воды. С одной стороны, это позволяет значительно сэкономить на коммунальных услугах, а с другой стороны, поддерживается на государственном уровне.

Обратите внимание: с целью стимулирования установки приборов учета коммунальных ресурсов с 01 января 2015 года применяются поэтапно повышаемые коэффициенты платы за коммунальные услуги.

Нормативы потребления коммунальных услуг по отоплению, холодному (горячему) водоснабжению и по электроснабжению будут определяться с учетом повышающего коэффициента, составляющего:

- с 01 января по 30 июня 2015 года – 1,1;
- с 01 июля по 31 декабря 2015 года – 1,2;
- с 01 января по 30 июня 2016 года – 1,4;
- с 01 июля по 31 декабря 2016 года – 1,5;
- с 2017 года – 1,6.

Поэтому для арендатора экономически выгодно установить приборы учета, однако несколько затратно с точки зрения налогообложения. Ведь расходы, связанные с установкой и обслуживанием приборов учета, не предусмотрены в закрытом перечне расходов. Поэтому существуют риски непризнания расходов в виде установки и поверки приборов учета (например, если арендатор приобретает приборы учета, которые будут стоять на балансе арендодателя, то такие расходы трудно признать целесообразными).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Абонент, заключивший договор горячего или холодного водоснабжения, обязан, в частности, обеспечивать исправность используемых им приборов учета.

Пункт 1 ст. 13 Федерального закона от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении».

На практике существует два случая учета приборов:

- арендатор приобретает приборы учета за собственный счет и включает в расходы приобретение приборов учета;
- арендодатель приобретает приборы учета, и арендатор компенсирует расходы арендодателя.

Более безопасным будет второй вариант, поскольку приборы учета будут стоять на учете у арендодателя, то есть владельца имущества.

Если арендатор возмещает расходы арендодателю, то такие расходы можно отнести к материальным расходам согласно пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ. Эти расходы включают затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, к которым относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением

установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы. Например, в постановлениях Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 14.10.2013 № 15АП-14468/13, Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.10.2014 № 11АП-12789/14 суды признали правомерным признание расходов по проведению поверки приборов учета. А это значит, что «упрощенец» может признать расходы в виде возмещения затрат арендодателя.

В качестве документального оформления расходов рекомендуем запастись следующими документами:

- дополнительное соглашение к договору, в котором установлено возмещение расходов на приобретение приборов учета;
- счета на приобретение приборов учета;
- договор с компанией, осуществляющей услуги по установке приборов учета;
- акт приемки-передачи приборов учета.

Расходы на благоустройство

В некоторых случаях компании необходимо учесть расходы на благоустройство территории. Это вполне объяснимо. Благоустроенная территория – это визитная карточка любой компании. Психологически любого человека собеседники оценивают за 7 секунд, за такое же время компании оценивают и офис организации. Если возле офиса можно припарковаться, растут цветы и все окружение радует глаз, то, заходя в офис, также ожидаешь увидеть приветливый персонал и даже нацелен заключить сделку, если же вокруг свалка и негде припарковать машину, то и о компании складывается негативное впечатление.

Расходы на благоустройство также не входят в перечень признаваемых расходов для целей налогообложения при УСН. Более того, Минфин четко выразил свою позицию, в соответствии с которой расходы на благоустройство нельзя учесть для целей налогообложения (письма от 19.10.2010 № 03-11-06/2/157, от 22.10.2010 № 03-11-06/2/163).

Таким образом, с точки зрения налогообложения и налоговых проверок расходы на благоустройство признавать опасно. Если же все-таки решитесь, то в качестве поддержки воспользуйтесь позицией суда. В своем постановлении от 26.07.2010 № 15АП-6250/2010 Пятнадцатый арбитражный апелляционный суд согласился с доводами компании, применяющей УСН, в отношении правомерности признания расходов на благоустройство территории АЗС.

Документальным подтверждением расходов будут:

- договор с арендодателем об осуществлении благоустройства;
- договор оказания услуг со специализированной организацией;
- акт приемки-передачи услуг.

Неотделимые улучшения

Арендатор может произвести неотделимые улучшения. Неотделимые улучшения – это те изменения арендованного имущества, осуществленные арендатором за счет собственных средств, которые не могут быть демонтированы/изъяты без причинения вреда имуществу арендодателя. Это и установка системы кондиционирования, и установка пластиковых окон, и проведение капитального ремонта в здании перед арендой помещений, и

остекление балконов, и установка различных систем охраны и пожаротушения.

В соответствии с положениями ст. 623 ГК РФ произведенные арендатором отдельные улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды. В случае, когда арендатор произвел за счет собственных средств и с согласия арендодателя улучшения арендованного имущества, не отдельные без вреда для имущества, арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Вопрос признания расходов по неотделимым улучшениям будет зависеть от того, согласовал арендодатель данные улучшения или нет.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, признаются амортизируемым имуществом. Таким образом, если в основном договоре или дополнительном соглашении к договору аренды подобные улучшения прописаны и арендодатель соглашается с проведением работ в отношении неотделимых улучшений, то можно признать данные расходы.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Полученные безвозмездно по окончании срока аренды неотделимые улучшения, произведенные без согласия арендодателя, учитываются в составе внереализационных доходов арендодателя в качестве безвозмездно полученных работ на основании п. 8 ст. 250 НК РФ.

Напоминаем, что с 01.01.2015 «упрощенцы» могут быть признаны плательщиками налога на имущество организаций. Соответственно у «упрощенца» в отношении учета неотделимых улучшений могут возникнуть риски и с данным налогом. В письмах Минфина России от 27.12.2012 № 03-05-05-01/80, от 03.11.2010 № 03-05-05-01/48 ведомство указывает, что плательщиком налога является арендатор. Подобная позиция также выражена в определении ВАС РФ от 26.03.2012 № ВАС-2715/12 и постановлении ФАС Московского округа от 16.12.2013 № Ф05-15687/13.

Основывается этот вывод на следующем: в соответствии с п. 5 ПБУ 6/01 в составе основных средств учитываются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств. Согласно п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. С учетом положений п. 29 ПБУ 6/01 под выбытием указанных капитальных вложений можно также понимать окончание договора аренды или возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений (за исключением случая возмещения стоимости произведенных арендатором улучшений арендованного имущества посредством установления соответствующей величины арендной платы).

В мотивировочной части решения ВАС РФ от 27.01.2012 № 16291/11 указывается на то, что до момента возврата арендованного имущества с неотделимыми улучшениями арендодателю либо возмещения последним произведенных расходов именно арендатор признается лицом, произведшим капитальные вложения, приносящие ему экономические выгоды, поэтому на нем лежит обязанность по их отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств. Суд характеризует данные вложения как произведенные арендатором за счет собственных средств, а не за счет средств, предоставленных арендодателем.

С учетом изложенного произведенные арендатором капитальные вложения в арендованный объект основных средств (стоимость улучшений арендованного имущества) учитываются арендатором в составе основных средств до их выбытия в соответствии с договором аренды, а следовательно, если организацией-арендатором произведены капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется в соответствии со ст. 378.2 НК РФ исходя из кадастровой стоимости, то в отношении учтенных на балансе арендатора капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества может возникнуть обязанность по уплате налога на имущество организаций.

Поэтому во избежание рисков доначисления налогов придется платить налог на имущество на сумму неотделимых улучшений. При условии, конечно же, если вы признаны плательщиком данного налога.

» СОВЕТ АВТОРА

Лучше сразу прописать в договоре вопрос передачи неотделимых улучшений арендодателю. Это можно сделать по акту приемки-передачи. Если в договоре с арендодателем неотделимые улучшения прописаны как возмещаемые расходы, то, соответственно, такие расходы можно учесть для целей налогообложения.

Пример.

Общество с ограниченной ответственностью «Роза» снимает помещение. В договоре аренды помещения установлено, что арендатор за свой счет может проводить любые работы внутри помещения, в том числе капитальные ремонты без сноса несущих стен.

ООО «Роза» произвело капитальный ремонт на сумму 2 000 000 рублей, а также осуществило монтаж внешней системы кондиционирования на сумму 300 000 рублей. Соответственно, компания-арендатор может признать расходы в виде 2 000 000 рублей в виде ремонтных работ, так как подобные капитальные расходы признаны в договоре. При этом неотделимые улучшения необходимо в бухгалтерском учете передать арендодателю.

Неотделимые улучшения амортизируются в бухгалтерском учете организацией-арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией основных средств.

Впоследствии по условиям договора с арендодателем неотделимые улучшения передаются арендодателю. Для этого делается проводка:

Дебет 76 Кредит счета 08 – переданы на баланс арендодателя произведенные улучшения (списана стоимость неотделимых улучшений, подлежащих компенсации арендодателем).

В качестве документального подтверждения необходимо иметь следующие документы:

- договор с арендодателем или соглашение о проведении неотделимых улучшений;
- договор со специализированной организацией, имеющей соответствующее членство в саморегулируемой организации, если речь идет о строительных работах;
- акт приемки-передачи услуг.

Если арендодатель согласен на создание арендатором неотделимых улучшений, в договоре аренды или дополнительном соглашении к нему надо указать:

- какие работы будут сделаны;
- за чей счет, полностью или частично будут производиться неотделимые улучшения;
- как будет осуществляться возмещение затрат – в счет арендной платы или иным способом.

Следует также обратить внимание, что налог на имущество уплачивается арендодателем, производшим неотделимые улучшения, в том случае, если такие улучшения приняты им на баланс в качестве объектов ОС.

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

Расходы на установку сигнализации на арендованный автомобиль являются обоснованными для организации, если автомобиль используется в деятельности.

Расходы на установку системы сигнализации

Часто для компании очень важным является вопрос организации сохранности имущества. Например, существующая сигнализация морально устарела, необходимо дополнительно установить системы хранения информации, системы сигнализации и сообщения на охранный пункт. Ведь сегодня системы охраны достаточно быстро изменяются, поэтому очень важно предусмотреть необходимость установки новых систем охраны. Это могут быть как новые системы охраны с сообщением на пульт полиции, так и системы с сообщением на пульт пожарной охраны. В отношении систем сигнализации действует то же правило, что и в отношении неотделимых улучшений. Согласно ст. 623 ГК РФ произведенные арендатором отдельные улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды.

Следовательно, нужно согласие арендодателя на установку сигнализации.

Если установка сигнализации прописана в договоре, то расходы на сигнализацию можно учесть для целей налогообложения. Если установка сигнализации не закреплена в договоре, то, соответственно, и расходы нельзя будет учесть.

К документальному подтверждению будут относиться следующие документы:

- договор с арендодателем или соглашение об установке системы сигнализации;
- договор на установку системы сигнализации;
- акт приемки-передачи услуг.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Стоимость имущества, которое не признается амортизируемым, списывается в расходы единовременно в составе материальных расходов в полной сумме в момент ввода его в эксплуатацию.

- Подпункт 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Вывоз твердых бытовых отходов

Для компаний, занимающихся производственной деятельностью, очень важным вопросом является вывоз твердых бытовых отходов. Согласно ст. 22 Федерального закона от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» общество обязано обеспечить сбор и вывоз мусора, бытовых отходов, образующихся в процессе производства. К таким отходам могут относиться:

- горюче-смазочные материалы;
- отходы от строительства и капитального ремонта;
- люминесцентные лампы;
- шины;
- черные и цветные металлы.

Для того чтобы утилизировать данные отходы, нужно иметь договоры со специализированными организациями, которые занимаются утилизацией ТБО. Ведь по правилам работы с твердыми бытовыми отходами нельзя свалить люминесцентные лампы и вылить отработанное масло в один контейнер.

В этой связи часто действует следующий принцип в отношении утилизации твердых бытовых отходов. Если речь идет об утилизации централизованно арендаторами офисных помещений отходов в виде строительного мусора, то часто арендодатель включает данные расходы в общую сумму возмещаемых расходов. В зависимости от арендуемых площадей сумма возмещения будет различаться, для крупных арендаторов это может быть сумма стоимости контейнера по утилизации ТБО, а для маленьких стоимость вывоза ТБО будет рассчитываться пропорционально занимаемой площади или просто стоимость вывоза мусора будет делиться на всех арендаторов.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если специализированной организацией на основании заключенного с ней арендодателем договора осуществляется вывоз и размещение отходов, образующихся в процессе деятельности арендатора, ни у арендатора, ни у арендодателя не возникает обязанность по внесению платы за негативное воздействие на окружающую среду. Однако не исключено, что правомерность такого подхода придется отстаивать в суде.

В этом случае возникнет ситуация, аналогичная возмещению расходов на коммунальные услуги. На основании пп. 5 п. 1 ст. 346.16 НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщики, применяющие УСН, вправе уменьшить полученные доходы на материальные расходы. Таким образом, возмещение коммунальных платежей можно учесть в качестве материальных расходов.

Вторым вариантом будет случай, когда компания самостоятельно заключает договоры об утилизации твердых бытовых отходов. Такой случай встречается, если компания осуществляет производственную деятельность, например, осуществляет мелкооптовое производство или является малым автопредприятием. В этом случае компания такие расходы принимает самостоятельно (пп. 36 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Обратите внимание: исходя из четкого прочтения НК РФ следует, что учитываются только расходы на ТБО, а вот жидкие бытовые отходы, например ГСМ, прямо не поименованы. Но компании всегда можно доказать необходимость утилизации ГСМ. Основанием для этого будет Федеральный закон от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения». Поскольку данным законом предусмотрена утилизация мусора, то возможно доказать необходимость утилизации не только твердых бытовых отходов, но и жидких, таких как отработанное масло.

Документальным подтверждением будут:

- договор на утилизацию ТБО или жидких бытовых отходов или указание на возмещение ТБО в договоре аренды;
- акт приемки-передачи ТБО.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При эксплуатации арендованного автомобиля плату за загрязнение атмосферного воздуха вносит организация-арендатор.



Орешкина М. А.,
экономист 1-й категории

Увеличение уставного капитала объектами основных средств

В условиях кризиса многие компании задумываются об увеличении уставного капитала. Зачем это нужно? Во-первых, это повышает конкурентоспособность — с большим уставным капиталом можно получить госзаказы, большие контракты. А во-вторых, существует объективная необходимость внесения основных средств в уставный капитал, поскольку это обеспечивает инвестиционную привлекательность бизнеса.

С правовой и экономической точки зрения существует несколько причин для увеличения уставного капитала. Увеличение уставного капитала может быть связано с нехваткой основных и оборотных средств. И внесенные учредителем основные и денежные средства могут быть использованы для нужд компании, при этом внесенные основные и денежные средства не будут облагаться налогом по упрощенной системе налогообложения.

С помощью внесения уставного капитала возможно вхождение третьего лица в состав участников общества, при этом третье лицо приобретает права и обязанности участника общества. Порядок увеличения уставного капитала ООО определен в ст.ст. 17, 18 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В законодательстве нет ограничений максимального размера уставного капитала общества с ограниченной ответственностью.

В частности, в законе установлены следующие ограничения в отношении увеличения уставного капитала:

- увеличить уставный капитал можно только после его полной оплаты;
- увеличение уставного капитала возможно, если это не запрещено уставом общества;
- сумма, на которую увеличивается уставный капитал за счет имущества общества, не должна превышать разницу между стоимостью чистых активов общества и суммой уставного капитала и резервного фонда общества;
- стоимость чистых активов общества не должна быть меньше минимального размера уставного капитала, установленного на момент государственной регистрации общества;
- при увеличении уставного капитала общества пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех участников общества без изменения размеров их долей, поэтому номинальная стоимость долей не может увеличиться не в пропорциональном размере.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Изменения в связи с увеличением уставного капитала должны быть зарегистрированы в течение пяти рабочих дней со дня представления документов в регистрирующий орган.

Процесс увеличения уставного капитала за счет имущества

1-й этап. Проведение общего собрания участников общества. Решение об увеличении уставного капитала общества может быть принято как на очередном, так и на внеочередном собрании участников общества.

2-й этап. Принятие решения об увеличении уставного капитала. Увеличение уставного капитала осуществляется по решению общего собрания участников общества, принятому большинством не менее двух третей от общего числа голосов участников общества, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом общества.

3-й этап. Нужно подготовить заявление об увеличении уставного капитала и документы для подачи в налоговый орган. Заявление о государственной регистрации изменений, вносимых в устав общества в связи с увеличением уставного капитала общества, должно быть подписано лицом, осуществляющим функции единоличного исполнительного органа общества.

В перечень необходимых документов входят:

- заявление по форме Р13001, которое должно быть заверено у нотариуса;
- новая редакция устава или изменения к уставу в 2 экз.;
- протокол общего собрания участников или решение единственного участника;
- бухгалтерский баланс за предыдущий год – копия, сшитая и заверенная печатью и подписью директора;
- квитанция об уплате госпошлины за регистрацию изменений.

Документы на государственную регистрацию увеличения уставного капитала за счет имущества общества представляются в регистрирующий орган в течение месяца со дня принятия решения.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

При непредставлении в регистрирующий орган указанных документов тот вправе отказать в регистрации изменений, связанных с увеличением уставного капитала.

- Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 27.07.2010 № А27-19406/2009.

4-й этап. Подача документов в налоговую инспекцию. По результатам рассмотрения документов уполномоченный орган принимает решение о регистрации изменений. Если документы не соответствуют требованиям законодательства, уполномоченный орган может отказать в регистрации.

Такие изменения приобретают силу для третьих лиц с момента их государственной регистрации.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Несвоевременное представление сведений о юридическом лице в регистрирующий орган влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 5000 рублей.

- Пункт 3 ст. 14.25 КоАП РФ.

Налоговый учет

В налоговом учете вклад не будет признаваться доходом вне зависимости от того, каким образом вносится, и вне зависимости от того, применяет ли компания объект налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов». На основании пп. 3 п. 1 ст. 251 НК РФ имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, доходом организации не признается.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Имущество, которое компания получает от своего учредителя в счет вклада в уставный капитал общества, в налоговом учете не отражается.

Для целей налогового учета важно, чтобы вносимое имущество оценивалось менее 100 млн рублей, поскольку в противном случае компания может утратить право на применение УСН. Кроме того, в соответствии с пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ не вправе применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Таким образом, важно, чтобы доля вносимых основных средств организацией не превышала 25%. При этом даже если организацией принято решение о признании увеличения уставного капитала общества несостоявшимся и исключении третьего лица из ЕГРЮЛ после окончания квартала, за который подается декларация, организация все равно утрачивает право на применение УСН (постановление ФАС Уральского округа от 17.07.2014 № Ф09-4154/14). В этой связи необходимо при планировании увеличения уставного капитала рассмотреть вопрос соблюдения ограничений.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В налоговом учете при передаче материалов в производство или товаров на продажу их стоимость на расходы не списывается, поскольку ценности не были оплачены организацией, а поступили от учредителей по сути бесплатно. Аналогично основные средства, используемые в производстве, но полученные прежде в качестве вклада в уставный капитал, в Книге учета не отражаются, несмотря на то что в бухучете амортизируются в обычном порядке.

Бухгалтерский учет

В бухгалтерском учете стоимость имущества, полученного в качестве вклада в уставный капитал, не учитывается в составе доходов (п. 2 ПБУ 9/99). Но при этом отражение в бухгалтерском учете основного средства вызывает ряд вопросов.

Первый вопрос, который возникает с бухгалтерской точки зрения, – это вопрос денежной оценки вносимого уставного капитала. Если вносится имущество стоимостью менее 20 000 рублей, то учредители самостоятельно определяют его стоимость и утверждают в решении общего собрания участников.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежными средствами, составляет более чем 20 000 рублей, в целях определения стоимости этого имущества должен привлекаться независимый оценщик при условии, что иное не предусмотрено федеральным законом.

Номинальная стоимость доли участника общества, оплачиваемой неденежным вкладом, не может превышать сумму, указанную независимым оценщиком.

Второй важный вопрос, который возникает у учредителей, – это то, какими проводками необходимо отразить имущество.

Пример 1.

Учредитель общества с ограниченной ответственностью «Север» вносит в уставный капитал автомобиль стоимостью 800 000 рублей.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПЕРАЦИЯ
08-4	75	800 000	Получен дополнительный вклад в уставный капитал в виде основного средства по стоимости, согласованной учредителями
75	80	800 000	Отражено увеличение уставного капитала общества

Но на практике существуют более сложные ситуации.

Пример 2.

Участники несвоевременно внесли уставный капитал. Такая ситуация, в частности, возможна, если вносится оборудование, но к моменту принятия решения оно не может быть введено в эксплуатацию.

В этом случае проводки будут следующие:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА	ОПЕРАЦИЯ
75-1	80	5 000 000	Отражена задолженность участника по вкладу в уставный капитал
08	75-1	5 000 000	Получено основное средство в качестве вклада в уставный капитал
01	08	5 000 000	Отражен ввод в эксплуатацию основного средства

Таким образом, оформление в бухгалтерском учете будет зависеть от срока ввода в эксплуатацию, а также даты внесения в уставный капитал имущества. Момент увеличения уставного капитала также нужно учитывать для целей бухгалтерского и налогового учета.

При создании общества таким моментом будет дата государственной регистрации в порядке, установленном федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц (п. 3 ст. 2 Закона № 14-ФЗ). При увеличении уставного капитала за счет дополнительных вкладов его участников и вкладов третьих лиц, принимаемых в общество, им является день государственной регистрации соответствующих изменений в учредительных документах общества органом, осуществляющим государственную регистрацию юридических лиц (п.п. 1, 2 ст. 19 Закона № 14-ФЗ).

Таким образом, все проводки нужно сделать на дату государственной регистрации изменений.

Так же, как и в случае с деньгами, ценности, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, становятся собственностью фирмы (п. 3 ст. 213 ГК РФ). В бухгалтерском учете дальнейшее использование данного имущества учитывается по обычным правилам. Например, вы можете передать материалы, полученные в оплату доли в уставном капитале, в производство. Или же продать товары, полученные прежде от учредителей. В таком случае отразите данные ценности по кредиту счетов учета 08 (10, 41...) в корреспонденции со счетами учета затрат 20 (25, 26, 44, 91). По основным средствам, переданным в эксплуатацию, в бухучете нужно начать начислять амортизацию. При этом сам уставный капитал так и будет числиться на счете 80, его сумму уменьшать не нужно.

Если же имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, до конца года не израсходовано и не списано, оно будет отражено в балансе. Материалы или товары – по строке 1210 «Запасы». А остаточная стоимость основных средств – по строке 1150 «Основные средства».

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Срок эксплуатации основного средства для целей бухгалтерского учета должен превышать 12 месяцев.

Документальное оформление вклада в уставный капитал

Документальное оформление вклада в уставный капитал очень важно с точки зрения бухгалтерского и налогового учета. При этом следует обратить внимание, что если увеличение уставного капитала в акционерных обществах прописано детально, то закон об обществах с ограниченной ответственностью не содержит, например, требований к протоколу решения участников общества.

Вместе с тем стоимость вносимого имущества устанавливается в двух основных документах:

- в протоколе общего собрания участников или решении единственного участника;
- в отчете независимого оценщика о рыночной стоимости имущества, вносимого в уставный капитал.

Составляя протокол общего собрания участников, целесообразно предусмотреть следующие пункты:

- в решении нужно указать размер, на который увеличивается уставный капитал, и источник формирования уставного капитала;
- в решении также целесообразно отметить, что соотношение долей между участниками общества при этом не меняется;
- нужно протоколом утвердить изменения к уставу или устав в новой редакции.

Как видно, также обязательным документом является либо измененная редакция устава, либо изменения к нему, которые нужно подготовить заранее. Кроме того, важно обратить внимание на отчет оценщика. Ведь такой отчет будет являться очень важным документом для целей определения стоимости оценки имущества. В данном отчете должны быть в соответствии со стандартом оценочной деятельности использованы три подхода к оценке: затратный, доходный, сравнительный.

Также нужно обратить внимание, что по законодательству оценщик должен состоять в саморегулируемой организации. В этой связи целесообразно приложить к отчету об оценке копию свидетельства о членстве в саморегулируемой организации.

Сам факт внесения имущества в уставный капитал может подтверждаться:

- актом приемки-передачи имущества;
- актом ввода в эксплуатацию оборудования.

Если увеличение уставного капитала общества не состоялось, общество обязано в разумный срок вернуть участникам общества и третьим лицам, которые внесли вклады деньгами, их вклады, а в случае невозврата вкладов в указанный срок также уплатить проценты в порядке и в сроки, предусмотренные ст. 395 ГК РФ: возврат вкладов имуществом осуществляется на основании решения общего собрания участников, а уплата процентов осуществляется на основании предъявленного расчета.



Красильникова В. С.,
практикующий бухгалтер

Открываем кафе в многоквартирном доме

Сегодня размещение предприятия общественного питания непосредственно в многоквартирном доме – частое явление. Ведя бизнес в подобном месте, приходится учитывать особенности нежилых помещений в жилых домах.

Истории успеха рестораторов, известных и не очень, в последнее время стали популярны благодаря многочисленным телепередачам. Красивые интерьеры, уютная обстановка, музыка и, конечно же, хорошая кухня и выбор напитков будут всегда привлекать посетителей. Этот вид бизнеса кажется беспроектным, но только на первый взгляд. Рассмотрим ситуацию, когда учредители организации, применяющей УСН, принимают решение о расширении бизнеса и в качестве новой ниши выбирают деятельность в сфере оказания услуг общепита.

Первый вопрос, возникающий при рассмотрении этой возможности: имеет ли организация право вести эту деятельность? Проще говоря, есть ли в уставе организации пункт о праве ведения деятельности в области общественного питания и существует ли в учредительных документах организации код ОКВЭД, подтверждающий право на ведение деятельности? Если ответ отрицательный, значит, необходимо внести в учредительные документы организации соответствующие изменения.

Следующий важный вопрос – это выбор помещения, в котором будет расположено кафе. Варианты существуют всегда. Если позволяют доходы, то помещение для ведения деятельности можно приобрести в собственность. Можно снять в аренду готовое помещение и попробовать свои силы в новом виде бизнеса.

Хорошие возможности для начала бизнеса предоставляют застройщики новых микрорайонов, сдающие свои объекты уже приспособленными для развития инфраструктуры. В проекте новостройки сразу предусмотрены расположенные на первых этажах зданий нежилые помещения, в которых можно расположить магазины, парикмахерские, прачечные, химчистки, фитнес-центры и объекты общепита, а именно кафе, бары и рестораны.

Выбрать правильную форму ведения бизнеса, предложив клиентам востребованную услугу, не всегда просто. При выборе помещения для кафе нужно сразу же оценить наличие рекламных мест на фасаде здания, запланировать рекламный бюджет и составить примерный план раскрутки своего кафе.

Ну и, конечно же, не получится открыть кафе, если вы не получите положительное заключение санэпиднадзора (СЭС). Для того чтобы получить заключение, вам понадобятся следующие документы:

- ксерокопии уставных документов (свидетельства о регистрации; свидетельства ИФНС о присвоении ИНН);
- банковские реквизиты;
- договор аренды помещения или свидетельство о праве собственности;
- договор на вывоз мусора;
- санпаспорт объекта, договор на обработку;
- проекты на вентиляцию, канализацию, технологию;
- договоры на поставку продуктов;
- сертификаты на продукты.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Деятельность по оказанию услуг общественного питания, осуществляемая через кафе с площадью зала обслуживания посетителей менее 150 кв. м, может облагаться в рамках ЕНВД.

Помещение как самостоятельный объект

Отдельно стоящее здание, относящееся к нежилой коммерческой недвижимости, дает гораздо больше возможностей для ведения в нем хозяйственной деятельности. Такое приобретение говорит, как правило, о состоявшемся бизнесе. Кафе, расположенное в таком помещении, может работать круглосуточно, предоставляя своим посетителям дополнительные услуги, недоступные собственникам или арендаторам помещений в многоквартирных домах, такие как проведение музыкальных вечеров, к примеру, или организацию танцевальных турниров. Впрочем, можно взять в аренду и часть здания, заключив с собственником договор аренды согласно ст. 656 ГК РФ.

Помещение как часть МКД

Но чаще учредители принимают решение выкупить в многоквартирном доме на первом этаже одну-две квартиры, вывести их из состава жилищного фонда и оборудовать под кафе.

Этот вариант требует серьезных денежных вложений и временных затрат. Процесс перевода помещения из жилого в нежилое нередко занимает срок от полугода и больше в зависимости от ситуации.

Согласно ст. 23 ЖК РФ такой перевод осуществляется органом местного самоуправления. Заявитель – собственник помещения или уполномоченное им лицо подает в орган местного самоуправления по месту нахождения помещения следующие документы: заявление о переводе помещения; правоустанавливающие документы на переводимое помещение (подлинники или засвидетельствованные в нотариальном порядке копии); план переводимого помещения с его техническим описанием (в случае если переводимое помещение является жилым – кадастровый (технический) паспорт такого помещения); поэтажный план дома, в котором находится переводимое помещение; подготовленный и оформленный в установленном порядке проект переустройства и(или) перепланировки переводимого помещения (в случае если переустройство и(или) перепланировка требуются для обеспечения использования такого помещения в качестве, соответственно, жилого или нежилого).

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Перечень документов, предусмотренный в ч. 2 ст. 23 ЖК РФ, является исчерпывающим (ч. 3 ст. 23 ЖК РФ), соответственно, орган, осуществляющий перевод, не вправе требовать представления других документов, кроме вышеуказанных.

- Постановление ФАС Уральского округа от 23.05.2006 № Ф09-4051/06-СЗ.

Вместе с тем, как следует из положений Жилищного кодекса РФ, в том случае, если перевод жилого помещения в нежилое сопряжен с проведением реконструкции многоквартирного дома, требуется решение общего собрания собственников помещений, а в отдельных случаях и согласие всех собственников помещений в многоквартирном доме.

Так, ч.ч. 1 и 2 ст. 44 ЖК РФ предусмотрено, что принятие решений о реконструкции многоквартирного дома, а также принятие решений в пределах использования земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом, в том числе введение ограничений пользования им, относятся к компетенции общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме. В ч. 3 ст. 36 ЖК РФ указано, что в случае уменьшения размера общего имущества в многоквартирном доме путем его реконструкции необходимо согласие всех собственников помещений в данном доме (см., например, постановление Восьмого арбитражного апелляционного суда от 06.10.2009 № 08АП-5000/2009).

При проведении только перепланировки и переустройства жилых помещений согласия собственников помещений многоквартирного дома не требуется. Исключение составляет случай, когда переустройство и(или) перепланировка конкретного помещения невозможны без присоединения к нему части общего имущества в многоквартирном доме – на такие переустройство и(или) перепланировку должно быть получено согласие всех собственников помещений в многоквартирном доме (ч. 2 ст. 40 ЖК РФ).

Отметим, что собственники помещений в многоквартирном доме вправе обжаловать решение о переводе жилого помещения в нежилое, если этим решением нарушаются их права и законные интересы (см., например, [решение](#) Любинского суда Омской области от 03.12.2008).

Отдельный вход

В силу положений ч. 2 ст. 22 ЖК РФ в качестве условия перевода жилого помещения в нежилое названо в том числе наличие доступа (отдельного входа) к переводимому помещению без использования помещений, обеспечивающих доступ к жилым помещениям (коридора, подъезда и т. д.), или наличие технической возможности оборудовать такой доступ, например возможность переоборудовать окно под дверь, возможность прорубить в стене отверстие для двери и т. д. (см., в частности, определение ВАС РФ от 16.09.2008 № 7241/08). Следовательно, для осуществления перевода квартиры, расположенной на первом этаже многоквартирного дома, в нежилое помещение необходимо будет предварительно получить разрешение и произвести работы по перепланировке и(или) реконструкции (т. е. осуществить изменение параметров объекта капитального строительства и его частей) помещения в соответствии с утвержденным проектом.

Отметим, что в состав общего имущества собственников помещений в многоквартирном доме входит в том числе земельный участок, на котором дом расположен. А при оборудовании самостоятельного доступа в переводимое помещение возникнет необходимость в разрушении части несущей стены

многоквартирного дома, в установлении отдельного входа в помещение и в оборудовании крыльца, что связано с изменением объекта и режима пользования частью земельного участка, на котором расположен многоквартирный дом. Это приведет к использованию придомовой территории (газона) под дорожку, замощенную брусчаткой. Поэтому необходимо получение согласия собственников помещений этого дома. Из такой позиции исходят арбитражные суды (см., например, постановление ФАС Волго-Вятского округа от 13.03.2008 № А43-7099/2007-38-250). Аналогичного мнения придерживается и Департамент недвижимости Минэкономразвития России (см. письмо Минэкономразвития РФ от 03.11.2011 № ОГ-Д23-1928).

Отказ в переводе жилого помещения в нежилое может последовать в случаях:

- непредставления определенных ч. 2 ст. 23 ЖК РФ документов;
- представления документов в ненадлежащий орган;
- несоблюдения условий перевода помещения, предусмотренных ст. 22 ЖК РФ;
- несоответствия проекта переустройства жилого помещения требованиям законодательства РФ (п. 4 ч. 1 ст. 24 ЖК РФ).

Никаких иных оснований для отказа действующее законодательство не предусматривает (см., например, [решение](#) Гатчинского городского суда Ленинградской области от 20.04.2011).

Будучи частью многоквартирного жилого дома, объект коммерческой недвижимости должен соответствовать предъявляемым к нему требованиям, чаще всего их сводят к нескольким положениям:

- украшение фасада здания;
- благоустройство территории, озеленение двора;
- наличие собственного автономного кабеля подвода электроэнергии.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Подвальное помещение не может быть сдано в аренду или продано без ведома домовладельцев, если на дату приватизации первой квартиры в доме данное помещение выполняло обслуживающую функцию.

Плата за коммунальные услуги

Счета за коммунальные услуги выставляет ТСЖ на имя собственника помещения. Собственником может быть как юридическое, так и физическое лицо. Подтверждением права собственности является документ, полученный в регистрационной палате. Если право собственности оформлено на юридическое лицо, например на общество с ограниченной ответственностью, то интересы общества представляет по доверенности сотрудник фирмы либо лицо, имеющее право действовать без доверенности. Полномочия лица, имеющего право действовать без доверенности, подтверждает выписка из ЕГРЮЛ. Таким лицом является директор организации.

Если помещение оформлено на физическое лицо, то должен быть заключен гражданско-правовой договор между физическим лицом – арендодателем и фирмой-арендатором.

Счета за коммунальные услуги могут оплачиваться с расчетного счета организации, даже если помещение оформлено в собственность на физическое лицо (к примеру, учредителя). В платежных поручениях делается ссылка на лицевой счет собственника. Также возможна оплата счетов наличными денежными средствами через Сбербанк либо другим образом, к примеру, через интернет-портал. Один нюанс: в поступлении денежных

средств в бухгалтерию ТСЖ лучше убедиться лично, связавшись с бухгалтерией ТСЖ.

Оплата счетов и сверка платежей относятся к повседневной работе бухгалтера, счета оплачиваются раз в месяц, а сверку достаточно сделать в конце отчетного года.

Для учета коммунальных платежей лучше открыть отдельный субсчет к счету 60. Аналитические данные по оплате коммунальных услуг должны быть доступны.

Возникают следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
20	60	Начислен платеж за коммунальные услуги
60	51	Перечислены денежные средства за коммунальные услуги

У физического лица, предоставившего помещение в пользование для ведения бизнеса, возникает обязанность представить декларацию по форме 3-НДФЛ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Открытие кафе вне места нахождения головной организации грозит утратой права применения УСН в том случае, если созданное обособленное подразделение отвечает специальным признакам, указанным в ст. 55 ГК РФ, то есть если организация совершила все действия по созданию филиала или представительства. Если обособленное подразделение не содержит признаков филиала или представительства, то оно таковым не является, следовательно, УСН применять можно.

Плата за коммунальные услуги при аренде

Иногда фирма арендует под кафе уже готовое помещение, оборудованное всем необходимым для ведения деятельности. В договоре аренды прописывается сумма ежемесячной оплаты за аренду. Эта норма закона закреплена в ст. 614 ГК РФ.

При поступлении счета, выставленного арендодателем, бухгалтер делает следующую проводку:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
20	60	Получен счет за аренду за такой-то период
60	51	Оплачен с расчетного счета счет, выставленный за аренду

В заключенном договоре аренды должна быть расшифровка, что именно входит в арендную плату. Стоимость коммунальных услуг может входить или не входить в договор аренды. Этот вопрос стороны обсуждают при заключении договора. Соответственно обязанность расчетов с коммунальщиками лежит либо на арендаторе, либо на арендодателе.

Прежде чем подписать договор аренды, каким бы выгодным на первый взгляд он ни казался, стоит выяснить наличие задолженностей по коммунальным платежам по этому помещению в ТСЖ или же в городских службах энергоснабжения и водоотведения. Неоплаченный счет за электроэнергию с последующим ее отключением может стать неприятным сюрпризом в самом начале деятельности. Или же просроченное предписание о смене счетчиков учета воды с последующим штрафом может вызвать много негатива при расчетах по арендной плате.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Выручка от оказания услуг общественного питания как сторонним посетителям, так и работникам кафе относится к доходам от обычных видов деятельности. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и(или) величине дебиторской задолженности.

- Пункты 5, 6 ПБУ 9/99.

Содержание общего имущества

Нежилое помещение имеет свой собственный вход с улицы. Чаще всего в статус нежилых помещений переводятся квартиры, расположенные в торцевых частях дома, либо объекты недвижимости, выходящие на проезжую часть.

К общему имуществу, согласно ч. 1 ст. 36 Жилищного кодекса РФ, относится как часть подъезда, так и часть территории улицы. Расходы, связанные с содержанием общего имущества многоквартирного дома, распределяются пропорционально занимаемой собственниками площади. Такое положение утверждается общим собранием собственников.

Если возникает необходимость пользоваться общим с жильцами подъездом дома, то в ежемесячный счет, выставляемый организации, включается дополнительная сумма. Чаще всего это стоимость уборки подъезда, взносы на плановый ремонт, замену светильников и т. д. Сумма прописывается отдельной строкой в выставляемом счете и оговаривается в заключенном договоре. Проверить корректность суммы, выставляемой за пользование общим имуществом, можно в любой момент действия договора, так же как и потребовать ее уменьшения. Требование это должно быть обоснованным и подкрепленным расчетами, которые может сделать бухгалтер.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Пункт 18 Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов (утв. постановлением Правительства РФ от 06.05.2011 № 354) предоставляет возможность собственнику заключить договоры энергоснабжения напрямую с РСО, аналогичное право может реализовать и арендатор нежилого помещения в МКД в том же объеме (только в отношении ресурсов, предоставленных в помещении).

Плата за содержание общего имущества при аренде

Согласно заключенному в соответствии с требованиями ст. 34 ГК РФ договору аренды предприятие-арендатор может оплачивать только арендную плату своему арендодателю и не вникать в детали его расчетов с ТСЖ, то есть арендодатель отвечает перед ТСЖ за возможные нарушения со стороны своих арендаторов. Этому пункту договора арендодатели стараются избежать.

Если же в договоре аренды предусмотрен пункт оплаты всех коммунальных услуг фирмой-арендатором, то необходимо брать расшифровку-детализацию к каждому выставленному счету.

Поэтому при заключении договора аренды необходимо вникать в каждый пункт договора. Реальная сумма ежемесячных оплат может оказаться выше той, которая прописана в договоре.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В целях исключения возможных споров с жильцами напомним, какие требования СП 2.3.6.1079-01 установлены для заведений питания при осуществлении ими деятельности в жилом доме. В силу п. 2.2 данного документа организации могут размещаться как в отдельно стоящем здании, так и в пристроенном, встроенно-пристроеном к жилым и общественным зданиям помещениях, в нежилых этажах жилых зданий, в общественных зданиях, а также на территории промышленных и иных объектов для обслуживания работающего персонала. При этом не должны ухудшаться условия проживания, отдыха, лечения, труда людей. В нежилых помещениях жилых зданий (кроме общежитий) можно размещать заведение общепита площадью не более 700 кв. м и не более 50 посадочных мест. Входы и эвакуационные выходы должны быть изолированы от жилой части здания. Со стороны двора жилого дома, где расположены окна и входы в квартиры, нельзя принимать продовольственное сырье и продукты, а загрузка должна выполняться с торцов жилого здания, не имеющего окон, из подземных туннелей со стороны магистралей при наличии специальных загрузочных помещений.

Взносы на капитальный ремонт

Существует договор, согласно которому собственник помещения в многоквартирном доме (жилого или нежилого) оплачивает расходы на капитальный ремонт. Это может быть ремонт кровли, подъездов, замена стояков, окон в подъезде и т. д.

Эти суммы вносятся ежемесячно и включаются в счет, выставляемый собственнику.

Платит арендатор взносы на капитальный ремонт или не платит, также отражается в договоре аренды, заключенном между сторонами.

Земельный налог и налог на имущество

Согласно поправкам, внесенным в Налоговый кодекс Федеральным законом от 04.10.2014 № 284-ФЗ и вступившим в силу с 01.01.2015 (письмо ФНС РФ от 06.11.2014 № БС-2-11/795@), земельные участки, входящие в состав общего имущества МКД, не являются объектом обложения земельным налогом (пп. 6 п. 2 ст. 389 НК РФ).

Эта хорошая новость омрачается новой обязанностью «упрощенцев» – уплатой налога на имущество организаций. Напомним, что с 01.01.2015 в НК РФ был внесен ряд поправок. Так, в частности, внесены изменения, которыми предусмотрена уплата организациями, применяющими УСН, налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии со ст. 378.2 НК РФ (п. 2 ст. 346.11 НК РФ). В отношении иного имущества организации, применяющие УСН, как и прежде, освобождены от уплаты налога на имущество.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 2015 г. согласно Федеральному закону от 02.04.2014 № 52-ФЗ юридические лица, работающие по упрощенному режиму налогообложения, лишились льготы, которая позволяла не платить налог на имущество.

Как видим, обязанность по уплате налога на имущество организаций с 2015 года распространяется далеко не на всех налогоплательщиков, применяющих УСН, а только на тех, у которых имеются объекты, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Здесь отметим, что возможность определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества возложена на субъекты РФ, которые для этого должны издать определенные законодательные акты (п. 2 ст. 378.2 НК РФ, п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

Так, в соответствии с пп.пп. 1, 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ налоговая база по налогу на имущество рассчитывается исходя из кадастровой стоимости в отношении таких объектов недвижимости, как объекты общественного питания и бытового обслуживания, либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

При этом должен быть принят соответствующий региональный закон, устанавливающий особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества. На сегодняшний день не все субъекты утвердили закон о регулировании данного вопроса. В связи с этим обязанность по уплате данного налога в настоящее время автоматически не распространяется абсолютно на всех «упрощенцев».

ОТ РЕДАКЦИИ

В силу п. 4.10 СНиП 31-01-2003 в цокольном, первом и втором этажах жилого здания (в крупных и крупнейших городах – также в третьем этаже) в любом случае не допускается размещать:

- специализированные магазины москательных-химических и других товаров, эксплуатация которых может вести к загрязнению территории и воздуха жилой застройки; магазины с наличием в них взрыво- и пожароопасных веществ и материалов; магазины по продаже синтетических ковровых изделий, автозапчастей, шин и автомобильных масел;
- специализированные рыбные магазины; склады любого назначения, в том числе оптовой (или мелкооптовой) торговли;
- все предприятия, а также магазины с режимом функционирования после 23 часов; предприятия бытового обслуживания, в которых применяются легковоспламеняющиеся вещества (кроме парикмахерских и мастерских по ремонту часов общей площадью до 300 кв. м); бани и сауны (кроме индивидуальных саун в квартирах);
- предприятия питания и досуга с числом мест более 50, общей площадью более 250 кв. м и с музыкальным сопровождением;
- прачечные и химчистки (кроме приемных пунктов и прачечных самообслуживания производительностью до 75 кг в смену); автоматические телефонные станции общей площадью более 100 кв. м; общественные уборные; похоронные бюро; встроенные и пристроенные трансформаторные подстанции;
- производственные помещения (кроме помещений категорий В и Д для труда инвалидов и людей старшего возраста, в их числе: пунктов выдачи работы на дом, мастерских для сборочных и декоративных работ); зуботехнические лаборатории, клинично-диагностические и бактериологические лаборатории; диспансеры всех типов; дневные стационары диспансеров и стационары частных клиник; травмпункты, подстанции скорой и неотложной медицинской помощи; дерматовенерологические, психиатрические, инфекционные и фтизиатрические кабинеты врачебного приема; отделения (кабинеты) магнитно-резонансной томографии;
- рентгеновские кабинеты, а также помещения с лечебной или диагностической аппаратурой и установками, являющимися источниками ионизирующего излучения; ветеринарные клиники и кабинеты.

Также СП 2.3.6.1079-01 содержат ряд других ограничений для предприятий общепита, осуществляющих свою деятельность в жилых домах:

- мусоросборники должны располагаться на расстоянии не менее 25 м от жилых домов, площадок для игр и отдыха (п. 2.6);
- площадки для временной парковки транспорта персонала и посетителей должны размещаться со стороны проезжей части автодорог и не располагаться во дворах жилых домов (п. 2.7);

- сети бытовой и производственной канализации организации общепита не должны объединяться с хозяйственно-фекальной канализацией жилого дома (п. 3.11);
- устройство и оборудование выбросов систем местной вытяжной вентиляции не должны влиять на ухудшение условий проживания и пребывания людей в жилых домах (п. 4.6);
- допустимые уровни шума и вибрации на рабочих местах в производственных помещениях, обеденных залах и площадках организаций должны соответствовать гигиеническим требованиям, предъявляемым к уровням шума и вибрации на рабочих местах, в помещениях жилых и общественных зданий (п. 4.18).

Ограничения по уровню громкости в жилых помещениях, соприкасающихся с помещениями для предпринимательской деятельности, закреплены в санитарно-эпидемиологических требованиях к жилым зданиям и помещениям «Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы», СанПиН 2.1.2.2645-10, утв. постановлением главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 10.06.2010 № 64. Согласно им устанавливаются допустимые уровни звукового давления в октавных полосах частот, эквивалентных и максимальных уровней звука проникающего шума в помещения жилых зданий, а именно: максимальный уровень звука проникающего шума в жилых комнатах квартир с 7 до 23 часов может составлять 55 дБА; с 23 часов до 7 часов – 45 дБА (дБ – децибелы).

СН 2.2.4/2.1.8.562-96 «Шум на рабочих местах в помещениях жилых, общественных зданий и на территории жилой застройки» определяет, что в квартирах жилых домов в промежуток времени с 7 до 23 часов допустимым шумом является уровень в 40 дБ, а с 23 до 7 часов – 30 дБ (30 дБ – уровень громкости человеческого голоса).

Аналогичным образом закреплён период времени обязательного отсутствия повышения шума сверх допустимых пределов в законодательстве об административных правонарушениях субъектов РФ.

Сложные вопросы кадровой практики. Сборник статей и консультаций. Часть первая.



Цена: 300 руб.
плюс доставка

В книге рассказывается о возможных ошибках на различных участках кадровой работы, даются советы как избежать нарушений и обойти скользкие места законодательства, как повернуть ситуацию в пользу работодателя.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Принимаем на работу: оформление трудовых отношений в пользу работодателя.



Цена: 150 руб.
плюс доставка

В книге рассказывается, как при приеме работников на работу оформлять с ними трудовые отношения по закону, но в то же время в пользу работодателя.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Уразаева Э. Г.,
практикующий бухгалтер

Как заполнить раздел IV Книги учета доходов и расходов

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести учет доходов и расходов, которые необходимы для расчета упрощенного налога. Но только «упрощенцы», выбравшие в качестве объекта налогообложения «доходы», заполняют раздел IV книги.

Налоговый период по упрощенному налогу установлен в размере календарного года (п. 1 ст. 346.19 НК РФ). Поэтому Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год. Она должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы. На последней странице книги необходимо указать число содержащихся в ней страниц. Эта запись заверяется подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и печатью налогоплательщика.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

НК РФ обязывает налогоплательщиков вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Ее форма и порядок заполнения утверждены приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

Все хозяйственные операции в книге необходимо отражать в хронологическом порядке на основе первичных документов. В том случае, если в книгу была внесена ошибочная запись, ее можно исправить. Исправление должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя). Под исправленной записью необходимо поставить дату и печать налогоплательщика.

Книгу учета доходов и расходов можно вести вручную и в электронном виде.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

После окончания налогового периода Книга учета доходов и расходов подлежит хранению в течение четырех лет.

- Подпункт 8 п. 1 ст. 23 НК РФ.

Ни НК РФ, ни Порядок не указывают, что налогоплательщики (включая индивидуальных предпринимателей), применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», освобождаются от обязанности по ведению Книги учета доходов и расходов. Более того, п. 1.2 Порядка определено, что налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и

достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога. Следует отметить, что налогоплательщики, выбравшие объект налогообложения «доходы», при ведении Книги учета доходов и расходов не заполняют те разделы (строки), которые предназначены для заполнения только налогоплательщиками, использующими объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» (п.п. 2.6, 3.1, 4.1 Порядка).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Налогоплательщики вправе в первом квартале года заполнять Книгу учета доходов и расходов вручную на бумажных носителях, а начиная со второго квартала – в электронном виде.

- Письмо от 16.01.2007 № 03-11-05/4.

Построчный порядок заполнения

Графа 1 – порядковый номер регистрируемой операции.

Графа 2 – дата и номер первичного документа. Как правило, это платежный документ.

Графа 3 – период, за который производилась уплата страховых взносов, выплата пособий по временной нетрудоспособности, предусмотренных в графах 4–9.

Графы 4–7 – страховые взносы на обязательное страхование – пенсионное, медицинское, социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Графа 8 – расходы на пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работников, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

Графа 9 – платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, 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. Одним из условий является непревышение суммы страховой выплаты определяемого в соответствии с законодательством размера пособия по временной нетрудоспособности.

Графа 10 – итоговая сумма по графам 4– 9.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Сумма страховых взносов, подлежащих перечислению в ФСС РФ страхователями, организациями – юридическими лицами, образованными в соответствии с законодательством РФ, уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам. Если начисленных страхователем страховых взносов недостаточно для выплаты страхового обеспечения застрахованным лицам в полном объеме, страхователь обращается за необходимыми средствами в территориальный орган ФСС РФ страховщика по месту своей регистрации. При этом территориальный орган ФСС РФ страховщика обязан выделить страхователю необходимые средства на выплату страхового обеспечения в течение 10 календарных дней с даты представления страхователем всех необходимых документов.

- Части 2 и 3 ст. 4.6 Закона № 255-ФЗ.

Пример.

Организация начислила и выплатила сотруднику пособие по временной нетрудоспособности. Сумма страховых взносов, подлежащих перечислению в ФСС РФ, была уменьшена на сумму расходов, произведенных на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам. Как отразить выплату в разделе IV книги?

В случае выплаты пособия по временной нетрудоспособности в графах 1–3 указываются, соответственно, порядковый номер регистрируемой операции, дата и номер первичного документа, на основании которого осуществлена регистрируемая операция, и период, за который произведена выплата (п.п. 5.3–5.5 Порядка). В графе 5 отражаются страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а непосредственно уменьшающие налог расходы по выплате пособия отражаются в графе 8 (п.п. 5.7, 5.10 Порядка).

В качестве документа, на основании которого было выплачено пособие, указываются реквизиты платежного документа (платежной ведомости, расходного кассового ордера, реквизиты платежного документа в случае перечисления пособия на зарплатную карту); при отражении уплаченных взносов – реквизиты исполненного платежного документа на их перечисление в бюджетную систему, а в части страховых взносов, на которую была уменьшена сумма подлежащих уплате в ФСС РФ взносов, оплаченных посредством выплаты пособия (за дни, подлежащие оплате за счет средств ФСС РФ), – реквизиты документа, подтверждающего выплату работнику пособия.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Заверять Книгу учета доходов и расходов в налоговом органе не требуется.

- Письмо от 11.02.2013 № 03-11-11/62.

Какие величины отражаются в разделе IV книги?

В данный раздел налогоплательщику надлежит заносить суммы, уменьшающие величину налога (авансовых платежей по налогу), уплачиваемого в связи с применением УСН. Иными словами, налогоплательщику предоставляется вычет. Напомним, перечень сумм, формирующих такой вычет, перечислен в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ. Как правило, это страховые взносы, перечисляемые во внебюджетные фонды, в том числе суммы фиксированного платежа, уплачиваемого за себя предпринимателями, а также расходы по выплате больничного пособия сотрудникам за счет средств работодателя, то есть за первые три дня болезни. При этом не все указанные суммы уменьшают единый налог, поскольку организации и предприниматели могут уменьшить налог только на 50%. Исключением являются предприниматели на УСН, работающие в одиночку и не выплачивающие вознаграждения физлицам. Они могут уменьшать «упрощенный» налог вплоть до нуля, если размер вычета позволяет.

Начиная с 2015 года «упрощенцы» с объектом налогообложения «доходы» могут также уменьшить сумму налога на сумму уплаченных за налоговый (отчетный) период торговых сборов (п. 3 ст. 15 и п. 8 ст. 346.21 НК РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Как и «упрощенный» налог, сумма вычета по нему рассчитывается с начала года нарастающим итогом по окончании каждого отчетного (налогового) периода.

Обратите внимание: ни НК РФ, ни Порядок не указывают, что суммы, отражаемые в данном разделе, не должны превышать 50% исчисленного налога, то есть можно вносить в раздел IV Книги учета все уплаченные взносы. При этом уменьшать налог организация все равно будет на сумму, не превышающую 50% исчисленного платежа.

Следовательно, возможны два варианта заполнения рассматриваемого раздела книги:

ВАРИАНТ 1. МОЖНО ЗАНОСИТЬ В РАЗДЕЛ IV ВСЕ СУММЫ ПО МЕРЕ ИХ УПЛАТЫ	ВАРИАНТ 2. ВНОСИТЕ В РАЗДЕЛ IV ЛИШЬ СУММЫ, ФОРМИРУЮЩИЕ ИТОГОВУЮ ВЕЛИЧИНУ ВЫЧЕТА
<p>При данном способе учета все суммы, формирующие налоговый вычет, указываются в разделе IV книги. И не важно, уменьшат они налог в итоге или нет. Заполнять раздел IV можно по мере оплаты сумм в режиме реального времени, то есть дожидаться конца отчетного (налогового) периода не нужно. А когда придет время считать налог к уплате, то рекомендуем составить бухгалтерскую справку, в которой рассчитать сумму вычета.</p> <p>Обратите внимание: в разделе IV Книги учета нет строки, в которой указывалась бы та итоговая сумма вычета, на которую уменьшается «упрощенный» налог. Раздел IV позволяет лишь зафиксировать платежи, которые будут учтены при расчете вычета. Поэтому справка с итоговым расчетом вам необходима. Если вы ведете книгу в электронном виде, с помощью программных продуктов, например 1С, то программа сама рассчитает размер вычета. Однако, как говорится, «доверяй, но проверяй».</p>	<p>Поскольку раздел IV Книги учета предназначен для отражения сумм, которые формируют налоговый вычет по УСН, логично также предположить, что в него нужно вписывать не все возможные суммы, а только те, которые непосредственно уменьшат единый налог.</p> <p>Например, авансовый платеж компании по итогам I квартала 2015 года (до его уменьшения на налоговый вычет) составляет 15 000 руб. Страховые взносы уплачены в отчетном периоде в размере 10 000 руб. Максимальная сумма возможного вычета – 7500 руб. = (15 000 руб. × 50%). Значит, по логике показать в разделе IV за первые 3 месяца года нужно страховые взносы лишь на 7500 руб. (7500 руб. < 10 000 руб.), то есть не всю сумму уплаченных страховых взносов, а лишь их часть. Остаток в сумме 2500 руб. = (10 000 руб. – 7500 руб.) фигурировать в Книге учета не должен, но может быть доучтен по итогам следующего отчетного периода.</p>

» ЕСТЬ МНЕНИЕ

Если сумма указанных в п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ расходов, осуществленных организацией, составляет более 50% суммы налога, то полагаем, что в разделе IV также указываются реквизиты бухгалтерской справки, в которой приводится расчет суммы расходов, уменьшающих налог.

Если руководствоваться вторым вариантом на практике, то получается, что заполнять раздел IV получится только по итогам отчетного (налогового) периода, когда уже известна сумма налогового платежа и, соответственно, можно определить, на сколько его реально уменьшить.

В разделе IV при таком варианте могут быть отражены платежные документы по оплате взносов и пособий не в полной сумме, либо не все платежные документы, либо одна платежка может быть разнесена на несколько сумм и поэтому показана несколько раз. Ведь налоговый вычет рассчитывают нарастающим итогом с начала года, как и сам единый налог. Значит, повторим, если, например, по итогам I квартала у вас остались неучтенными

страховые взносы, то вы можете их учесть по окончании полугодия при условии, что сумма авансового платежа по «упрощенному» налогу позволяет это сделать.

Второй вариант, по нашему мнению, более трудоемкий, чем первый, но решать вам.

» ПОЗИЦИЯ ФАС

Книга учета доходов и расходов является документом налогового учета. Неполное отражение полученных истцом денежных средств в названной книге не может рассматриваться как нарушение порядка работы с денежной наличностью, поскольку в книге отражаются не кассовые, а хозяйственные операции.

- Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 28.05.2007 № Ф08-2539/07-1061А.

Ответственность

Согласно п. 5 ст. 23 НК РФ за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Так, грубое нарушение организацией правил учета доходов и(или) расходов и(или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного п. 2 ст. 120 НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 10 000 руб. (п. 1 ст. 120 НК РФ). Если же указанные деяния повлекли занижение налоговой базы, то с организации может быть взыскан штраф в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб. (п. 3 ст. 120 НК РФ).

При этом под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей ст. 120 НК РФ понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

По нашему мнению, незаполнение раздела IV книги не может расцениваться как грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей ст. 120 НК РФ, ведь воспользоваться вычетом – это право налогоплательщика, а не его обязанность. Конечно же, если налогоплательщик уменьшил налог, но при этом не заполнил должным образом раздел IV книги, то спорить с налоговиками по поводу вменения штрафа будет бесполезно.

Если компания, которая применяет «упрощенку», и вовсе не ведет Книгу учета доходов и расходов, то ей безусловно грозит ответственность по ст. 120 НК РФ. Отметим, что за ошибки при отражении в Книге учета доходов и расходов полученной выручки инспекторы не могут привлечь компанию к ответственности за нарушение порядка работы с денежной наличностью (постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 28.05.2007 № Ф08-2539/2007-1061А).



Рябова К. Н.,
практикующий бухгалтер

Учет реализации основных средств при совмещении УСН и ЕНВД

Продажа объектов основных средств для «вмененщика» всегда была нелегкой задачей. Но, так или иначе, с ней многие научились справляться. Какие особенности необходимо будет учесть при совмещении УСН и ЕНВД?

Не столь уж редко экономические субъекты совмещают два специальных налоговых режима: УСН и ЕНВД. Главной особенностью совмещения является отдельный учет, который организация обязана вести в части:

- доходов и расходов по разным специальным налоговым режимам;
- имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой они уплачивают налоги в связи с использованием УСН.

При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

С 01 января 2013 года система налогообложения в виде ЕНВД стала правом, а не обязанностью налогоплательщика. Следовательно, несмотря на включение вида деятельности в перечень, закрепленный в п. 2 ст. 346.26 НК РФ, организация не обязана применять ЕНВД, а может, например, перейти на УСН.

Практически ни один вид деятельности не обходится без использования имущества, а в рамках применения ЕНВД тем более. Так, оказание услуг по перевозке грузов и пассажиров невозможно без наличия транспортных средств. Вести розничную торговлю можно при наличии небольшого магазина, торговая площадь которого не превышает 150 кв. м. Но со временем по каким-либо причинам такое имущество экономический субъект может перестать использовать в указанных видах предпринимательской деятельности. И если подвернется возможность реализовать неиспользуемое имущество, то ее налогоплательщик уж точно не упустит. Однако операция по реализации основного средства, в том числе разовая операция по продаже автотранспортного средства или недвижимого имущества, не подлежит налогообложению в рамках ЕНВД. Соответственно, при продаже основного средства даже в том случае, если эти основные средства использовались только в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, у организации возникает обязанность исчислить налоги по УСН.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Операция по реализации недвижимого имущества не подлежит налогообложению в рамках ЕНВД. В случае реализации такого имущества налогоплательщику, одновременно применяющему УСН, следует исчислить и уплатить налоги в соответствии с УСН согласно гл. 26.2 НК РФ.

- Письмо от 25.08.2014 № 03-11-11/42293.

Согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ «упрощенцы» при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, и внереализационные доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ. Как указано в ст. 249 НК РФ, доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. Поэтому доходы от продажи имущества, используемого в предпринимательской деятельности, могут учитываться в составе доходов от реализации при определении налоговой базы по единому налогу в рамках УСН. Данный порядок налогового учета указанной операции распространяется на налогоплательщиков, совмещающих ЕНВД и УСН.

Бухгалтерский учет

Порядок учета на балансе организаций объектов основных средств регулируется ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Согласно п. 29 ПБУ 6/01 стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. При этом выбытие объекта основных средств имеет место, в частности, в случае продажи.

При реализации объектов основных средств в бухгалтерском учете у организации возникают прочие доходы и расходы (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99 и п. 31 ПБУ 6/01). В соответствии с п. 30 ПБУ 6/01 доход от продажи основных средств равен цене, указанной в договоре (без НДС). Расходы составляет остаточная стоимость объекта.

В бухгалтерском учете амортизацию по проданному объекту прекращают начислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания основного средства (п. 22 ПБУ 6/01).

Для учета выбытия объектов основных средств согласно Плану счетов к счету 01 «Основные средства» может открываться субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации.

Организации следует закрепить в учетной политике порядок списания стоимости объекта основных средств в бухгалтерском учете при его выбытии. При этом нужно ориентироваться на нормы ПБУ 6/01, Методические указания и Инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета.

Цена, по которой организация продала основное средство, отражается по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы». По дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы» показываются расходы, связанные с его реализацией.

Следует учитывать, что согласно п. 16 ПБУ 9/99 поступления от продажи основных средств признаются в бухгалтерском учете в порядке, аналогичном порядку признания выручки от продажи товаров (выполнения работ, оказания услуг), предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Одним из условий признания выручки (поступления от продажи) является переход права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) от организации к покупателю. Поэтому при списании (выбытии) с баланса объекта недвижимого имущества признавать в учете доход от его продажи следует на дату государственной регистрации перехода права собственности.

Пример.

Организация применяет УСН. При этом в части транспортных перевозок грузов организация уплачивает ЕНВД. В I квартале 2015 года для грузоперевозок организация использовала 14 транспортных средств, одно из которых было продано в марте за 100 000 руб. Проданный автомобиль был приобретен в декабре 2010 года и в этом же месяце введен в эксплуатацию, первоначальная стоимость объекта составляла 544 320 руб. При принятии объекта к учету (при линейном методе начисления амортизации основных средств) организация установила срок полезного использования 72 месяца. Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет 29 марта. Установленное представительным органом муниципального района при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов значение корректировочного коэффициента K2 равно 1.

На момент реализации автомобиля он эксплуатировался 51 мес. (12 + 12 + 12 + 12 + 3, где 12, 12, 12, 12 и 3 – количество месяцев начисления амортизации по автомобилю в 2011, 2012, 2013, 2014 и 2015 годах). За это время сумма начисленной амортизации по объекту составила 385 560 руб. = (544 320 руб. : 72 мес. x 51 мес.).

Поскольку организация использует специальные налоговые режимы УСН и ЕНВД, она не является плательщиком НДС (п. 2 ст. 346.11, п. 4 ст. 346.26 НК РФ). Этот налог при продаже автомобиля покупателю не предъявляется и в бюджет не платится.

В бухгалтерском учете факт хозяйственной жизни по продаже автомобиля организация сопровождает следующими записями:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
76	91 субсчет «Прочие доходы»	100 000	Отражена задолженность покупателя за продаваемый автомобиль
01 субсчет «Выбытие основных средств»	01	544 320	Списана первоначальная стоимость объекта
02	01 субсчет «Выбытие основных средств»	385 560	Списана сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации автомобиля
91 субсчет «Прочие расходы»	01-2 «Выбытие основных средств»	158 760 = (544 320 – 385 560)	Списана остаточная стоимость проданного основного средства
51	76	100 000	Поступили денежные средства от покупателя

При определении сальдо прочих доходов и расходов за март 2015 года учтен убыток 58 760 руб. = (158 760 – 100 000) от продажи автомобиля.

Поступившие на расчетный счет 100 000 руб. за «вмененный» автомобиль организация учитывает как обычные доходы «упрощенца», отражая их в графе 4 «Доходы, учитываемые при определении налоговой базы» Книги

учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. И они увеличат размер авансового платежа по налогу за I квартал 2015 года, который «упрощенец» должен уплатить до 25 апреля. Указанная сумма будет учитываться при определении показателя в налоговой декларации по УСН, которую необходимо будет представить в налоговые органы до 31 марта 2016 года.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Регистром налогового учета, в котором «упрощенцы» согласно ст. 346.24 НК РФ ведут учет доходов и расходов для целей исчисления налога, является Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

Физическим показателем (ФП) при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов является количество автотранспортных средств, используемых для грузоперевозок (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). При расчете ЕНВД учитываются только те транспортные средства, которые фактически участвуют в непосредственном оказании услуг по перевозке грузов.

В январе и феврале при оказании услуг по перевозке грузов организация использовала 14 транспортных средств, а в марте – 13. Изменение физического показателя в течение налогового периода организация учитывает при расчете «вмененного» налога с начала того месяца, в котором оно произошло (п. 9 ст. 346.29 НК РФ). Указанные величины организация приводит по строкам 050, 060 и 070 раздела 2 «Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» налоговой декларации по ЕНВД за I квартал 2015 года. Ее организация должна представить до 20 апреля текущего года (п. 3 ст. 346.32 НК РФ).

Величина налоговой базы (НБ) по ЕНВД определяется по формуле:

$$\text{НБ} = \text{БД} \times (\text{ФП1} + \text{ФП2} + \text{ФП3}) \times \text{К1} \times \text{К2},$$

где

БД – базовая доходность;

ФП – величина физического показателя за первый (второй, третий) месяц налогового периода;

К1 – установленный на календарный год коэффициент-дефлятор (1,798 – на 2015 год);

К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, устанавливаемый нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на период не менее чем календарный год. Его значение может быть установлено в пределах от 0,005 до 1 включительно (п.п. 6, 7 ст. 326.29 НК РФ).

Базовая доходность при оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов составляет 6000 руб./мес. на один автомобиль. Исходя из этого:

- величина налоговой базы за I квартал составила 442 308 руб. = (6000 руб. x (14 + 14 + 13) x 1,798 x 1);
- исчисленная сумма ЕНВД равна 66 346 руб. = (442 308 руб. x 15%).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Все формы первичных учетных документов определяются руководителем экономического субъекта, а разрабатываются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Документооборот

В соответствии с п. 81 Методических указаний передача объекта основного средства в собственность других лиц оформляется актом приема-передачи основных средств. Акты заполняются обеими организациями (продавцом и покупателем) с целью включения объектов в состав основных средств или их выбытия из состава основных средств при приеме-передаче объекта. В акте отражаются сведения о состоянии основного средства на дату приема-передачи на основании данных передающей стороны. В акте указываются фактический срок эксплуатации объекта и установленный срок полезного использования, продавцом указывается также номер амортизационной группы, в которую был включен объект ОС.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Унифицированные формы актов о приеме-передаче объектов основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б) утверждены постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7. Организация может разработать собственные формы актов на их основе.

К акту прилагается и техническая документация, относящаяся к реализуемому объекту.

На основании акта приема-передачи основных средств производится соответствующая запись в инвентарной карточке (инвентарной книге) переданного объекта основных средств, которая прилагается к акту приема-передачи основных средств.

ОТ РЕДАКЦИИ

Для желающих поспорить

Порядок отражения в бухгалтерском учете выручки от продажи имущества в некоторой степени также подтверждает отсутствие нового вида деятельности. Данная выручка включается в прочие доходы, не связанные с получением прибыли от реализации товаров, работ или услуг (абз. 6 п. 7 ПБУ 9/99). Следовательно, продажа имущества – это неотъемлемая часть той хозяйственной деятельности, которой занимается организация. А в этот момент она применяет по ней ЕНВД.

В НК РФ законодатель не установил, какие именно налоги при продаже имущества должны платить организации, переведенные на ЕНВД. В гл. 26.2 НК РФ не существует норм, обязывающих учитывать реализацию имущества, используемого при «вмененной» деятельности при исчислении соответствующего налога. Нет таких норм и в гл. 25 НК РФ. К нормам этой главы финансисты рекомендуют обращаться в случае реализации имущества, используемого в предпринимательской деятельности, по которой уплачивается ЕНВД, если этот вид является единственным у налогоплательщика. И «вмененщик» оказывается в лучшем положении, чем «упрощенец», поскольку при продаже основного средства может уменьшить полученный доход на его остаточную стоимость и расходы, связанные с продажей объекта.

Все же неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах должны толковаться в пользу налогоплательщика (плательщика сборов) (п. 7 ст. 3 НК РФ). Исходя из этого реализацию имущества, используемого в деятельности, облагаемой ЕНВД, логично было бы все-таки отнести к этой деятельности. И тогда обязанности по уплате каких-либо иных налогов, кроме ЕНВД, у организации не возникало бы.

Но такую позицию плательщику ЕНВД, скорее всего, придется отстаивать в суде. Но на сегодняшний день положительной для налогоплательщиков практики, к сожалению, нет.



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

Порядок определения стоимости чистых активов

Чистые активы ООО характеризуют финансовое положение дел общества. Данный показатель необходим при увеличении или уменьшении уставного капитала, при выплате действительной стоимости долей участникам при выходе или исключении из ООО.

В ноябре прошлого года Минфин России утвердил новый Порядок определения стоимости чистых активов (приказ от 28.08.2014 № 84н, зарегистрирован в Минюсте РФ 14.10.2014 за номером 34299). При этом хотим отметить, что этот документ принят в соответствии с изменениями, внесенными в п. 3 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и в п. 2 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», в которых определено, что стоимость чистых активов организаций всех форм собственности (за исключением кредитных) определяется по данным бухгалтерского учета.

Прежде чем говорить о новом Порядке определения стоимости чистых активов, дадим определение этого понятия.

Чистые активы – это расчетная величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации сумм ее обязательств. Другими словами, чистые активы – это активы, обеспеченные собственным капиталом. Проще говоря, это балансовая стоимость всего имущества организации, скорректированная в сторону уменьшения на величину ее обязательств.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Чистые активы являются одним из важнейших показателей финансово-экономического состояния предприятия.

Скажем сразу, что до вступления в силу вышеозначенного приказа порядок расчета стоимости чистых активов для некоторых организаций не был определен. В частности, это касается обществ с ограниченной ответственностью. В судебной практике также не выработалось единой позиции по этому вопросу, хотя большинство судов склонялось к тому, что обществам с ограниченной ответственностью следует руководствоваться правилами, разработанными для акционерных обществ. В частности, спорным являлся вопрос относительно определения размера действительной стоимости доли участника ООО: по рыночной стоимости или по данным бухгалтерского учета.

В новом Порядке Минфин России не только четко обозначил перечень организаций, на которые распространяется действие этого документа, но и

конкретно прописал объекты учета, принимаемые к расчету величины стоимости чистых активов, что немаловажно и для ежегодного определения финансовой независимости компании, и для расчета величины дивидендов, выплачиваемых участникам общества по итогам работы за соответствующий период либо при их выходе из общества. Этим документом обозначена также и периодичность определения величины стоимости чистых активов.

Так, новый Порядок расчета стоимости чистых активов должны применять организации всех форм собственности, независимо от применяемой системы налогообложения. Исключение составляют лишь кредитные организации и акционерные инвестиционные фонды.

Согласно п. 4 Порядка стоимость чистых активов определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. При этом обращаем внимание на несколько весьма важных аспектов.

Так, в соответствии с п. 5 Порядка из состава активов, принимаемых к расчету, необходимо исключить дебиторскую задолженность учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по вкладам (взносам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), а также задолженность акционеров по оплате акций в случае наличия такой задолженности. А согласно п. 6 Порядка при расчете величины чистых активов принимают участие все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов. При этом в документе конкретно обозначены те из них, которые организации обязаны исключить из расчета. Это полученная государственная помощь, например, в виде целевого финансирования капитальных вложений, направленных на приобретение или строительство основных средств, а также безвозмездно полученное имущество.

Заметим, что в бухгалтерском учете такие целевые денежные поступления обычно отражаются по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование». А безвозмездно полученные активы в бухгалтерском учете обычно отражаются по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» в корреспонденции со счетами учета имущества (07, 08, 10, 41).

» СОВЕТ АВТОРА

Рекомендуем обозначенные доходы будущих периодов отражать в бухгалтерском балансе обособленно.

Акцентируем внимание на том, что и активы, и обязательства принимаются к расчету в нетто-оценке, т. е. за вычетом регулирующих величин в соответствии с п. 35 ПБУ 4/99. Такими регулируемыми величинами, в частности, могут быть:

- суммы начисленной амортизации ОС и НМА;
- суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей, которые, например, морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, либо их стоимость продажи снизилась;
- суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

В новом документе есть еще один значимый аспект. Согласно п. 7 Порядка величина чистых активов как ООО, так и АО рассчитывается исключительно по данным бухгалтерской отчетности. Поэтому для определения величины чистых активов необходимо иметь баланс организации, составленный на

определенную дату. В результате применительно к балансу и на основании п.п. 4–6 Порядка для расчета величины чистых активов можно вывести следующие формулы.

Вариант 1.

$$\begin{array}{rclcl} \text{Активы, принимаемые к расчету} & = & \text{Актив баланса (строка 1600 баланса)} & - & \text{Задолженность по вкладам в уставный капитал (дебетовое сальдо счета 75 «Расчеты с учредителями»*)} & - & \text{Собственные акции, выкупленные у акционеров (дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции/ доли»)} \end{array}$$

$$\begin{array}{rclcl} \text{Обязательства, принимаемые к расчету} & = & \text{Долгосрочные обязательства (строка 1400 баланса)} & + & \text{Краткосрочные обязательства (строка 1500 баланса)} & - & \text{Доходы будущих периодов (кредитовое сальдо счета 98 «Расходы будущих периодов»**)} \end{array}$$

$$\text{Чистые активы} = \text{Активы, принимаемые к расчету} - \text{Обязательства, принимаемые к расчету}$$

Вариант 2. Для расчета величины чистых активов можно применить и такую формулу:

$$\text{Чистые активы} = \text{Активы, принимаемые к расчету} - \text{Обязательства, принимаемые к расчету}$$

* Субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».
** Субсчета «Безвозмездные поступления» и «Гос. помощь». Представленные формулы наглядно подтверждают тот факт, что чистые активы – это активы, обеспеченные собственным капиталом организации.

Пример 1.

ООО «Восток» применяет УСН и осуществляет торгово-закупочную деятельность в течение 5 лет. Уставный капитал организации ее учредителями оплачен полностью. На протяжении всей деятельности организации безвозмездных поступлений не было. Организация не получала также и государственную помощь.

По состоянию на 31 декабря 2014 года организация имеет следующие показатели бухгалтерского баланса (цифры условные):

- актив (строка 1600) – 1 850 000 руб.;
- капитал и резервы (строка 1300) – 450 000 руб.;
- долгосрочные обязательства (строка 1400) – 850 000 руб.;
- краткосрочные обязательства (строка 1500) – 550 000 руб.

Произведем расчет чистых активов.

Поскольку в отчетном периоде у организации нет задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал, то из величины актива баланса (строка 1600 баланса) вычитаются только величины долгосрочных и краткосрочных обязательств.

В цифровом выражении имеем: величина чистых активов организации на 31 декабря 2014 года составляет 450 000 руб. (1 850 000 руб. – 850 000 руб. – 550 000 руб.).

Как видим, эта величина обеспечена собственным капиталом организации и представляет собой реальную стоимость имущества организации. Другими словами, это стоимость всего имущества, которое остается в распоряжении организации после погашения всех обязательств компании.

Для каких целей «упрощенцу» необходимо определять стоимость чистых активов?

Данный вопрос вполне резонный. Ведь в большинстве случаев «упрощенцы» относятся к субъектам малого бизнеса, и форма № 3, где отражается эта величина, в состав бухгалтерской отчетности при УСН не входит (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н). При этом законодательством РФ определен ряд ситуаций, при которых организации-«упрощенцу» важно знать величину чистых активов. Так при каких ситуациях нужно определять этот показатель?

Во-первых, такая ситуация может состояться при выплате дивидендов.

Дело в том, что если величина чистых активов окажется меньше уставного капитала или станет таковой после выплаты дивидендов, то в соответствии с п. 1 ст. 29 Закона № 14-ФЗ принимать решение об их выплате нельзя. Поэтому каждый раз, прежде чем выплачивать учредителям дивиденды, следует определять величину стоимости чистых активов.

Во-вторых, определение величины стоимости чистых активов может потребоваться в случае выхода участника из общества, ибо в этой ситуации придется рассчитать действительную стоимость его доли, а для этого расчета потребуется информация о стоимости чистых активов. Это связано с тем, что действительная стоимость доли соответствует части стоимости чистых активов и определяется пропорционально размеру доли учредителя в ООО согласно п. 2 ст. 14 Закона № 14-ФЗ.

В-третьих, немаловажным для «упрощенцев» является контроль финансового состояния фирмы. Для этого необходимо определить контрольное соотношение величины чистых активов к величине уставного капитала, который не может быть больше величины чистых активов в течение более чем двух лет (п. 4 ст. 90 ГК РФ, п. 4 ст. 30 Закона № 14-ФЗ). Поэтому всем организациям, применяющим УСН, нужно по окончании каждого года самостоятельно делать расчет и определять величину стоимости чистых активов, чтобы отслеживать этот момент.

При этом показатель стоимости чистых активов должен быть как минимум положительным. Отрицательный же показатель обозначает, что компания полностью зависит от кредиторов и не имеет собственных средств, достаточных для ведения своей деятельности. В этом случае размер уставного капитала следует уменьшить до величины, не превышающей стоимости чистых активов. Если же уставный капитал изначально минимальный и его нельзя уменьшить, то общество подлежит ликвидации в соответствии с п. 4 ст. 90 ГК РФ.

При этом совсем не просто внести изменения в уставный капитал фирмы. Значительно проще оформить соответствующие документы по увеличению стоимости чистых активов. Да и недавно прошедшие изменения в ГК РФ предоставили организациям такую возможность.

Увеличение стоимости чистых активов

С 01.09.2014 внесены изменения в п. 4 ст. 90 ГК РФ, согласно которым теперь можно на вполне законных основаниях увеличивать чистые активы, и даже в

том случае, если величина их стоимости упала ниже минимального уровня величины уставного капитала. Тем самым можно обойти процедуру ликвидации общества. Существует несколько способов увеличения стоимости чистых активов. Представим их.

Первый способ позволяет оформить от учредителя безвозмездную помощь. Для этого одних денежных средств недостаточно, необходимо юридически грамотно оформить соглашение между обществом и учредителем о предоставлении последним финансовой помощи. В этом соглашении необходимо обозначить перечень и стоимость безвозмездно передаваемых материальных ценностей либо величину денежных средств, передаваемых обществу. Эти данные будут отражены в активе баланса, тем самым показатель стоимости чистых активов увеличится.

Однако этот способ может оказаться неприемлемым в части налогообложения для тех «упрощенцев», у которых в учредительных документах зарегистрированы несколько участников. В соответствии с пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 и пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ вносить безвозмездную помощь без налоговых последствий может только участник, доля которого превышает 50%, т. е. 51% и выше.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Величина уставного капитала не может быть больше величины чистых активов.

Пример 2.

ООО «Сигма» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». В обществе два участника: В. В. Иванов и В. Г. Петров. При этом в соответствии с учредительными документами доля В. В. Иванова составляет 45%, а на долю В. Г. Петрова приходится 55%.

В октябре 2014 года, в период проведения подготовительных мероприятий перед составлением годового баланса, бухгалтером общества на основе данных бухгалтерского баланса за 9 месяцев 2014 года обнаружено, что есть высокая вероятность того, что по итогам деятельности организации за год окажется, что величина уставного капитала превысит величину стоимости чистых активов. К тому же такое превышение уже состоялось и было показано в бухгалтерском балансе за предыдущий год.

В результате было принято решение об увеличении величины стоимости чистых активов путем предоставления В. Г. Петровым безвозмездной финансовой помощи обществу в размере 150 000 руб., о чем было составлено соглашение. В день составления соглашения он внес на расчетный счет организации обозначенные денежные средства.

Бухгалтер ООО «Сигма» сделал следующую бухгалтерскую запись:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)
51	91, субсчет «Прочие доходы»*	150 000

* В данном случае в бухучете счет 98, субсчет «Безвозмездная помощь» не используется, ибо помощь получена не имуществом (см. [Инструкцию](#) к Плану счетов, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).

В Книгу учета доходов для цели налогообложения бухгалтер эту сумму не включил, ибо доля участника, предоставившего безвозмездную помощь, превышает 50%.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Отрицательная величина чистых активов означает, что размер долгов ООО превышает стоимость имущества общества.

А теперь представим еще один способ, позволяющий увеличить величину стоимости чистых активов общества. При этом способе все участники общества могут внести дополнительные вклады в активы компании к уже имеющимся. Но это можно сделать только при одном условии: если такая обязанность предусмотрена уставом (п. 1 ст. 27 Закона № 14-ФЗ). При этом взнос должны делать все участники пропорционально своим долям. Если участник один и уставом предусмотрена такая его обязанность, то он также может воспользоваться этой возможностью.

По общему правилу согласно п. 3 ст. 27 Закона № 14-ФЗ дополнительный вклад нужно вносить деньгами. Если же уставом предусмотрено пополнение активов компании имуществом, то можно внести вклад таковым.

При этом имеется очень существенная и приятная для компаний особенность. Подобные вклады не оказывают влияния на увеличение уставного капитала и не увеличивают номинальную стоимость долей участников (п. 4 ст. 27 Закона № 14-ФЗ). В связи с этим не нужно вносить изменения в устав и, соответственно, регистрировать их в ЕГРЮЛ.

Поэтому, чтобы оформить такие действия, нужно лишь провести общее собрание участников и составить протокол этого собрания о внесении дополнительного вклада в имущество общества (абз. 1 п. 1 ст. 27 Закона № 14-ФЗ). При этом необходимо обозначить, чем вносится вклад и на какую сумму. Проголосовать «за» должны не менее 2/3 участников. А самое восхитительное то, что использование такой возможности не увеличивает налоговую нагрузку «упрощенца», поскольку эти вклады выводятся из-под налогообложения (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 и пп.пп. 3, 4 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Акцентируем при этом, что использовать данный метод увеличения чистых активов можно независимо от величины долей уставного капитала в процентном отношении, которыми владеют участники, внесшие дополнительные вклады.

В бухгалтерском учете поступившие денежные средства либо поступившее имущество учитываются на счете 83 «Добавочный капитал».

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если случилось так, что стоимость чистых активов по итогам двух финансовых лет оказалась все-таки ниже величины уставного капитала, то необходимо либо уменьшить величину уставного капитала, либо увеличить стоимость чистых активов.

Пример 3.

У ООО «Вектор» два учредителя с равными долями.

При проведении предварительного анализа деятельности организации в октябре 2014 года по итогам деятельности за 9 месяцев 2014 года возникло предположение, что по результатам работы за год величина стоимости чистых активов может быть меньше величины уставного капитала. 15 октября 2014 года участники провели общее собрание, по результатам которого составили протокол о внесении дополнительного вклада в

имущество общества. Участники договорились, что они внесут 600 000 руб. денежными средствами, по 300 000 руб. каждый. 18 октября 2014 года денежные средства были перечислены на расчетный счет организации.

Бухгалтер ООО «Вектор» в бухучете делает следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
15 ОКТЯБРЯ			
75, СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ С А. И. ФЕДОРОВЫМ	83 «Добавочный капитал»	300 000 = (600 000 x 50 %)	Отражена задолженность А. И. Федорова по вкладу в имущество организации
75, СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ С В. В. НИКИТИНЫМ	83 «Добавочный капитал»	300 000 = (600 000 x 50 %)	Отражена задолженность В. В. Никитина по вкладу в имущество организации
18 ОКТЯБРЯ			
51	75, субсчет «Расчеты с А. И. Федоровым»	300 000	Погашена задолженность А. И. Федорова по вкладу в имущество организации
51	75, субсчет «Расчеты с В. В. Никитиным»	300 000	Погашена задолженность В. В. Никитина по вкладу в имущество организации

Как было сказано выше, в Книге доходов по УСН для цели налогообложения сумма дополнительных взносов не отражается.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Срок принятия ООО решения об уменьшении уставного капитала до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, – шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года.

Увеличить величину стоимости чистых активов можно еще одним методом – путем уменьшения величины обязательств, участвующих в расчете этого немаловажного показателя. Так, если на счетах бухгалтерского учета организации имеется просроченная кредиторская задолженность, то этот метод нельзя обойти вниманием, ибо списанная задолженность перестает участвовать в расчете величины стоимости чистых активов.

При этом такая задолженность переносится на счет 91, субсчет «Прочие доходы» согласно п. 7 ПБУ 9/99. Правда, в данном случае всю сумму такой задолженности придется включить в налоговую базу по УСН в качестве внереализационных доходов в соответствии с п. 1 ст. 346.15 и п. 18 ст. 250 НК РФ.

При выборе этого метода с целью увеличения величины стоимости чистых активов необходимо составить акт инвентаризации расчетов со всеми кредиторами. Форму этого документа можно разработать самостоятельно либо использовать форму № ИНВ-17. К тому же необходимо подготовить бухгалтерскую справку, в которой следует указать все сведения о имеющейся задолженности. К таким сведениям нужно отнести: номер договора, дату его заключения, наименование контрагента, сроки оплаты, сумму долга, а также истечение срока исковой давности.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Представлять какую-либо отчетность относительно стоимости чистых активов в налоговые органы не требуется. Этот расчет необходимо делать только в интересах самой организации.

Пример 4.

ООО «Омега» применяет упрощенную систему налогообложения. При предварительном анализе финансовой деятельности организации, проведенном 10 января 2015 года на основе данных предварительно составленного бухгалтерского баланса за 2014 год, было выявлено, что по итогам года величина стоимости чистых активов меньше величины уставного капитала на 80 000 руб. Подобная ситуация уже имела место по итогам деятельности организации за 2013 год.

В этом же периоде организацией была проведена инвентаризация кредиторской задолженности. По итогам проведенной инвентаризации была выявлена просроченная кредиторская задолженность перед поставщиком товара в сумме 120 000 руб. Срок исковой давности по этому обязательству истек в октябре 2014 года.

В результате принято решение списать эту задолженность как прочие доходы в IV квартале 2014 года, т. к. срок исковой давности истек именно в этом квартале (постановление Президиума ВАС РФ от 08.06.2010 № 17462/09).

Стоимость чистых активов оказалась ниже уставного капитала по итогам двух финансовых лет, а это означает, что поднять стоимость этого показателя необходимо в отчетности за 2014 год, иначе организация может попасть под ликвидацию.

Как раз теперь и представилась возможность увеличить величину стоимости чистых активов за счет уменьшения величины вычитаемых обязательств организации аж на 120 000 рублей!

30 октября 2014 года (задним числом, т. к. баланс еще не закрыт) бухгалтер дал проводку:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
60	91, субсчет «Прочие доходы»	120 000	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Обратите внимание: списанная дебиторская задолженность увеличит не только величину стоимости чистых активов, но и налоговую нагрузку организации в 2014 году.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

ООО обязано предоставить доступ к информации о стоимости его чистых активов любому заинтересованному лицу.

Пример 5.

ООО «Стандарт» занимается оптовой торговлей и применяет упрощенную систему налогообложения. Бухгалтером организации подготовлена бухгалтерская отчетность за 2014 год. А далее на основе баланса определена величина стоимости чистых активов и сопоставлена с величиной уставного капитала. При этом по состоянию на 31.12.2014 задолженности участников по взносам в уставный капитал нет, собственных долей, числившихся на балансе организации, также нет. Ниже представлены числовые показатели баланса (цифры условные).

Показатели баланса ООО «Стандарт» за 2014 год, руб.

СТРОКА БАЛАНСА	ПОКАЗАТЕЛЬ
Актив	
Основные средства (1130)	150
Запасы (1210)	350
Дебиторская задолженность (1230)	380
Задолженность учредителей в т. ч.	40
Денежные средства (1250)	15
Итого актив (1600)	895
Пассив	
Уставный капитал (1310)	25
Нераспределенная прибыль (1370)	470
Кредиторская задолженность (1520)	400*
Безвозмездно полученный товар в т. ч.	70
Итого пассив (1700)	895

* Имеется в виду суммарное выражение долгосрочных и краткосрочных обязательств.

Величина стоимости чистых активов составила:

Вариант 1.

Актив, принимаемый к расчету: 895 000 руб. – 40 000 руб. = 855 000 руб.

Обязательства, принимаемые к расчету: 400 000 руб. – 70 000 руб. = 330 000 руб.

Величина стоимости чистых активов: 855 000 руб. – 330 000 руб. = 525 000 руб.

Вариант 2.

Величина собственных средств общества: 25 000 руб. + 470 000 руб. = 495 000 руб.

Величина стоимости чистых активов: 495 000 руб. – 40 000 руб. – 0 руб. + 70 000 руб. = 525 000 руб.

При сопоставлении величины стоимости чистых активов с величиной уставного капитала видим, что стоимость чистых активов значительно больше величины уставного капитала. Значит, не требуется проводить каких-либо изменений ни в отношении величины уставного капитала, ни в отношении величины кредиторской задолженности.



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

Больничный или прогул?

ПРОБЛЕМА

Сотрудником был представлен больничный лист, в котором отделом кадров была обнаружена ошибка в отчестве работника. Больничный лист был отдан на исправление, замену. В течение какого времени работник должен представить исправленный больничный лист, чтоб его не уволили за прогулы?

РЕШЕНИЕ

Пособие по временной нетрудоспособности назначается, если обращение за ним последовало не позднее 6 месяцев со дня восстановления трудоспособности (установления инвалидности), а также окончания периода освобождения от работы в случаях ухода за больным членом семьи, карантина, протезирования и долечивания (ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ). В силу ч. 5 ст. 13 Закона № 255-ФЗ основанием для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности является листок нетрудоспособности, выданный медицинской организацией по форме и в порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения.



ПЕРВОИСТОЧНИК

При временной нетрудоспособности работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральными законами.

- Статья 183 ТК РФ.

Порядок выдачи и заполнения листков нетрудоспособности утвержден приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н (далее — Порядок). Согласно п. 56 Порядка при наличии ошибок в заполнении медицинским работником листка нетрудоспособности он считается испорченным и взамен него оформляется дубликат листка нетрудоспособности. Листок нетрудоспособности взамен испорченного должен быть выдан медицинской организацией, которая выдавала листок нетрудоспособности первоначально. Правила оформления дубликата определены п.п. 57, 58, 60 Порядка.

При этом закон не устанавливает ни сроков, в течение которых работник должен представить работодателю листок нетрудоспособности (будь то дубликат или оригинал), ни соответствующей обязанности в принципе. Листок нетрудоспособности является обязательным условием для выплаты работнику пособия по нетрудоспособности, и в этих целях, как было указано выше, его следует представить в течение 6 месяцев с момента окончания периода нетрудоспособности. Вместе с тем, если работник не претендует на соответствующее пособие, то и представление листка как такового для него не является обязательным. Сам по себе отказ работника от его представления не может рассматриваться в качестве нарушения.

Вместе с тем данный документ не только является основанием для выплаты работнику пособия по нетрудоспособности, но еще и подтверждает уважительность отсутствия работника на рабочем месте. Как следует из пп. «а» п. 6 части первой ст. 81 ТК РФ, отсутствие работника на работе без уважительных причин представляет собой грубое нарушение его трудовых обязанностей и является основанием для расторжения трудового договора по инициативе работодателя.

В то же время законодатель не предъявляет никаких требований к тому, чем именно работник может подтвердить уважительность своего отсутствия, чтобы соответствующий период не мог рассматриваться работодателем в качестве периода прогула. Таким образом, у работодателя нет никаких оснований полагать, что только оформленный в соответствии с требованиями Порядка листок нетрудоспособности может являться подтверждением факта болезни работника в определенный период и, как следствие, уважительности причин отсутствия на работе. Как указал Свердловский областной суд в своем определении от 17.04.2014 № 33-5418/2014, работник, являясь пациентом, не может нести ответственность за действия лечащего врача, в том числе и в части соблюдения порядка оформления листка нетрудоспособности, а допущенные формальные нарушения в оформлении листов нетрудоспособности при наличии неопровергнутого факта состояния временной нетрудоспособности не могут свидетельствовать о прогуле.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Действующее законодательство не устанавливает срок, в течение которого работник обязан представить работодателю дубликат листка нетрудоспособности, выданного взамен испорченного.

В рассматриваемом случае работником был представлен выданный уполномоченным лицом документ, подтверждавший факт нетрудоспособности. Ошибка в отчестве работника, по нашему мнению, не препятствует установлению на основании данного документа обстоятельств, свидетельствующих об уважительности причин отсутствия работника. Таким образом, даже если данный документ не может служить основанием для выплаты работнику пособия по нетрудоспособности, это вовсе не означает невозможность использования его в качестве документа, подтверждающего уважительность причин отсутствия работника на рабочем месте.

Закон также не устанавливает обязанности работника передать документы, подтверждающие уважительность его отсутствия, на хранение работодателю. Работнику достаточно лишь предъявить их работодателю для ознакомления, что и было сделано в рассматриваемом случае. Таким образом, по нашему мнению, у работодателя нет оснований для увольнения работника за прогул.



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

Уведомление о приеме иностранных работников

ПРОБЛЕМА

В 2015 году в организацию приняты иностранные граждане с различными статусами: с видом на жительство, с временным убежищем и с регистрацией временного проживания (РВП). В каких случаях в 2015 году работодатель обязан уведомлять госорганы о приеме на работу иностранного гражданина?

РЕШЕНИЕ

С 01.01.2015 вступил в силу п. 8 ст. 13 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ» (далее – Закон № 115-ФЗ), согласно которому работодатель обязан уведомлять территориальный орган федерального органа исполнительной власти в сфере миграции в субъекте РФ, на территории которого иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность, о заключении и прекращении (расторжении) с данным иностранным гражданином трудового договора в срок, не превышающий трех рабочих дней с даты соответствующего события (пп. «з» п. 3 ст. 1, п. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.11.2014 № 357-ФЗ).

Исходя из буквального толкования данной нормы работодатель в настоящее время обязан уведомлять территориальный орган ФМС России о заключении и прекращении (расторжении) трудовых договоров со всеми иностранными гражданами. Никаких исключений в отношении постоянно или временно проживающих в РФ иностранных граждан законом не предусмотрено. Поэтому с 01 января 2015 г. работодатели обязаны уведомлять территориальный орган ФМС России о заключении и прекращении (расторжении) трудового договора со всеми иностранными гражданами не позднее трех рабочих дней с даты заключения или прекращения (расторжения) соответствующего договора. Указанное уведомление подается по форме и в порядке, утвержденном приказом ФМС России от 28.06.2010 № 147 (приложения №№ 19–21) (п.п. 1, 5 Приложения к приказу ФМС России от 08.12.2014 № 640). Исключения из данного правила могут быть установлены международными договорами РФ (см. п. 1 решения Высшего Совета Сообщества Беларуси и России от 22.06.1996 № 4).



ВАЖНО В РАБОТЕ

С 01 января 2015 года работодатель, привлекающий иностранного работника, не обязан уведомлять об этом налоговый орган по месту своего учета. Уведомлять налоговый орган о привлечении постоянно или временно проживающего иностранного гражданина также не нужно.

Также отметим, что в случае приема на работу иностранного гражданина, обучающегося в РФ по очной форме в профессиональной образовательной организации или образовательной организации высшего образования по основной профессиональной образовательной программе, имеющей государственную аккредитацию, работодатель, помимо ФМС России, обязан также уведомить о заключении трудового договора орган исполнительной власти, ведающий вопросами занятости населения в соответствующем субъекте РФ (п. 18 ст. 13.4 Закона № 115-ФЗ).

Обратите внимание: в общем случае лица, получившие временное убежище на территории РФ, являются именно временно пребывающими в РФ иностранными гражданами. В пользу данного вывода говорит само определение понятия «временное убежище». В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 1 Федерального закона от 19.02.1993 № 4528-1 «О беженцах» под временным убежищем понимается возможность иностранного гражданина или лица без гражданства временно пребывать на территории РФ.

Командировки от «А» до «Я»



Цена: 150 руб.
плюс доставка

В книге рассматриваются правовое регулирование служебных командировок. Издание второе, переработанное и дополненное.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Отпуска от «А» до «Я»: закон и практика



Цена: 0 руб.
плюс доставка

Нормы законодательства, регулирующие вопросы отпусков, далеки от совершенства. Поэтому у бухгалтера и возникает масса сложностей при их оформлении.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Лермонтов Ю. М.,
государственный советник
Российской Федерации 3-го класса

В числе учредителей администрация поселения

ПРОБЛЕМА

В ООО два учредителя, одним из которых является муниципальное образование (администрация сельского поселения), доля в уставном капитале более 60%. Может ли организация применять УСН?

РЕШЕНИЕ

Как мы знаем, не вправе применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25% (пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). При этом под организациями НК РФ понимает юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации.

В силу ст. 2 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» муниципальное образование – городское или сельское поселение, муниципальный район, городской округ, городской округ с внутригородским делением, внутригородской район либо внутригородская территория города федерального значения.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Российская Федерация, субъекты Российской Федерации: республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа, а также городские, сельские поселения и другие муниципальные образования выступают в отношениях, регулируемых гражданским законодательством, на равных началах с иными участниками этих отношений – гражданами и юридическими лицами.

- Пункт 1 ст. 124 ГК РФ.

От имени муниципальных образований своими действиями могут приобретать и осуществлять права и обязанности органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов (п. 2 ст. 125 ГК РФ).

Учитывая, что муниципальное образование не является юридическим лицом в контексте налогового законодательства, организация имеет право перейти на УСН, так как на нее не распространяется правило, установленное пп. 14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ. Данный запрет распространяется только на те организации, в которых имеется доля участия иных организаций, понятие которых установлено ст. 11 НК РФ. Соответственно, данный запрет не распространяется на организацию, доля в уставных капиталах которых принадлежит муниципальным образованиям или иным публично-правовым образованиям. Аналогичной позиции придерживается Минфин России в письмах от 24.03.2014 № 03-11-06/2/12708, от 09.04.2012 № 03-11-06/2/54, от 01.04.2011 № 03-11-06/2/43. В частности, в письме № 03-11-06/2/43 разъясняется, что открытое акционерное общество, в котором 100% уставного капитала принадлежит Российской Федерации в лице уполномоченного органа, вправе применять УСН при соблюдении условий, установленных гл. 26.2 НК РФ.

Данная позиция нашла отражение в определениях ВАС РФ от 28.05.2008 № 6214/08, от 14.02.2008 № 17980/07, от 25.08.2008 № 10728/08, от 08.10.2008 № 13056/08, а также в решении ВАС РФ от 24.01.2008 № 16720/07. В последнем, в частности, указано, что субъекты РФ и муниципальные образования, имеющие вклады в акционерные общества и осуществляющие права акционеров через свои уполномоченные органы, не могут быть признаны организацией по смыслу налогового законодательства, и, следовательно, препятствий для применения УСН указанными обществами не имеется.

Ведем правильно книгу учета движения трудовых книжек и вкладышей в них



Цена: 50 руб.
плюс доставка

За отсутствие книги учета движения трудовых книжек и вкладышей в них или за ее неправильное ведение инспекторы Гострудинспекции привлекают работодателей к административной ответственности.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Образцы уведомлений и предложений работникам



Цена: 100 руб.
плюс доставка

Многие действия в кадровом делопроизводстве требуют соблюдения письменной формы общения с работниками, при этом документы должны содержать юридически значимые реквизиты. Можно придумать текст документа самостоятельно, а можно воспользоваться предлагаемым сборником.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Смирнова С. К.,
практикующий бухгалтер,
налоговый консультант,
член Палаты налоговых консультантов

Ошибки в сведениях персонифицированного учета, представляемых в ПФР

Все работодатели ежеквартально в установленные сроки представляют в ПФР сведения индивидуального (персонифицированного) учета. Нарушение установленных сроков или представление неполных (недостовверных) сведений грозит страхователям значительными штрафными санкциями. Ситуации бывают разными, и в некоторых случаях привлечение к ответственности судьи признают необоснованным.

Напомним, что с 2014 года для плательщиков-работодателей введена единая форма отчетности в ПФР, объединившая в себе отчетность по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в ФФОМС в целом по организации и сведения индивидуального персонифицированного учета по каждому застрахованному лицу (ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»). Сроки представления отчетности с 2015 г. в соответствии с п. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ на бумажном носителе не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа – не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Нарушение установленных сроков или представление неполных (недостовверных) сведений грозит страхователям значительными штрафными санкциями.

Так, в соответствии с ч. 1 ст. 46 Закона № 212-ФЗ непредставление плательщиком страховых взносов в установленный 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 три 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.

Одновременно с этим ст. 17 Закона № 27-ФЗ предусмотрено, что за непредставление в установленные сроки необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета либо представление страхователем неполных и(или) недостовверных сведений о застрахованных лицах к такому страхователю применяются финансовые санкции в виде взыскания 5% от суммы страховых взносов, начисленной к уплате в ПФР за последние три месяца отчетного периода, за который не представлены в установленные сроки либо представлены неполные и(или) недостовверные

сведения о застрахованных лицах. Взыскание указанной суммы производится органами ПФР в судебном порядке.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что страхователя можно привлечь к ответственности дважды: и на основании Закона № 212-ФЗ, и на основании Закона № 27-ФЗ. Однако Минтруд в своих письмах от 04.04.2014 № 17-3/В-138, от 08.04.2014 № 17-3/В-142 указал, что с учетом принципа однократности привлечения лица к ответственности за совершение конкретного правонарушения недопустимо дважды привлекать плательщика страховых взносов к ответственности за совершение одного и того же правонарушения, а именно за непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в установленный Федеральным законом № 212-ФЗ срок.

В связи с этим за несвоевременное представление объединенной отчетности в ПФР начиная с I квартала 2014 г. к страхователям применяются только санкции, предусмотренные ст. 46 Федерального закона № 212-ФЗ. Что касается штрафных санкций, установленных для плательщиков страховых взносов ст. 17 Закона № 27-ФЗ, то они применяются за представление с нарушением установленных сроков сведений персонифицированного учета за прошлые отчетные периоды, то есть за периоды до 2014 г., когда такие сведения являлись отдельной отчетностью, представляемой в ПФР.

Вместе с тем в случае представления плательщиками неполных или недостоверных сведений персонифицированного учета о застрахованных лицах в составе новой объединенной формы РСВ-1 ПФР нормы ст. 17 Закона № 27-ФЗ применяются в полном объеме. При этом взыскание суммы штрафа, а также определение неполноты или недостоверности указанных сведений производятся в судебном порядке.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Начиная с объединенной отчетности в ПФР за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления персонифицированного учета, применяются штрафные санкции, предусмотренные Законом № 212-ФЗ, а за представление недостоверных сведений – санкции, предусмотренные Законом № 27-ФЗ.

Полнота и достоверность сведений

Понятие неполноты или недостоверности сведений законодательством не установлено, и, как отмечалось ранее, данное определение устанавливается в судебном порядке. Например, ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 05.03.2014 № А27-8481/2013 отметил, что за представление сведений, в которых имеются недочеты, ошибки, опечатки, которые не являются недостоверными сведениями, законом не предусмотрена ответственность, поскольку в этом случае ошибки подлежат исправлению в порядке, установленном Инструкцией о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденной приказом Минздравсоцразвития РФ от 14.12.2009 № 987н (далее – Инструкция № 987н).

Так, в соответствии с п.п. 31, 41 Инструкции № 987н установлено, что в случае обнаружения ошибок или расхождений в представленных в ПФР сведениях индивидуального (персонифицированного) учета страхователь должен устранить их в двухнедельный срок после получения уведомления от ПФР. В случае неустранения страхователем в установленный срок имеющихся расхождений в индивидуальных сведениях ПФР вправе принять самостоятельное решение о корректировке индивидуальных сведений застрахованных лиц и осуществить данную корректировку. Таким образом, при представлении сведений персонифицированного учета, содержащих

недочеты, ошибки, которые не могут быть расценены как недостоверные сведения, Пенсионный фонд может с соблюдением указанной процедуры принять решение о корректировке этих сведений.

Более того, ст. 17 Закона № 27-ФЗ не предусмотрено ответственности за нарушение двухнедельного срока представления скорректированных сведений о застрахованных лицах. Аналогичная позиция высказана в постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 18.01.2013 № А19-6590/2012 (определением ВАС РФ от 27.06.2013 № ВАС-7518/13 отказано в передаче дела в Президиум ВАС РФ для пересмотра в порядке надзора).

Вместе с тем хотелось бы отметить, что штраф, взыскиваемый с работодателя за представление неполных индивидуальных сведений, должен рассчитываться исходя из суммы платежей в органы ПФР, относящихся только к тем застрахованным лицам, в отношении которых представлены недостоверные или неполные сведения. Определение штрафа исходя из всей суммы страховых взносов за отчетный период приведет к тому, что размер ответственности будет зависеть не от тяжести совершаемого правонарушения, а от численности работников (п. 16 информационного письма ВАС РФ от 11.08.2004 № 79). Несмотря на то что данные разъяснения довольно «старые», суды по-прежнему ссылаются на позицию Президиума ВАС РФ. Например, постановление ВАС РФ от 14.03.2014 № ВАС-2251/14, постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 05.03.2014 № А27-8481/2013, ФАС Поволжского округа от 12.03.2013 № Ф06-810/13, ФАС Уральского округа от 21.08.2012 № Ф09-7273/12. Кроме того, данные разъяснения Президиума ВАС РФ были доведены до сотрудников ПФР на местах письмом от 31.08.2004 № АК-09/25/9488.

» ПОЗИЦИЯ ПФР

Если в текущем расчетном (отчетном) периоде необходимо удержать с работников выплаты, которые были излишне начислены в предыдущие отчетные периоды, то эта сумма доначислений (отрицательная) должна быть учтена в сведениях индивидуального (персонифицированного) учета. При этом сумма корректировки, указанная в форме АДВ-6-2, равна сумме, учтенной в расчете РСВ-1 ПФР, прошедшем камеральную проверку в органе контроля уплаты страховых взносов.

- Письмо от 19.05.2011 № 08-26/5404.

В постановлении ФАС Волго-Вятского округа от 05.06.2014 № А28-7804/2013 рассмотрена следующая ситуация: ПФР в ходе выездной проверки пришел к выводу, что организация занизила базу для начисления страховых взносов на пенсионное и медицинское страхование, так как не включила в нее отдельные виды выплат (в том числе суммы компенсаций и премий работникам). Таким образом, данные суммы не были учтены и при формировании сведений индивидуального (персонифицированного) учета. Поэтому проверяющие посчитали, что организация представила недостоверные сведения индивидуального учета за соответствующие периоды. В итоге они доначислили компании страховые взносы в отношении спорных выплат, а также оштрафовали ее за два нарушения:

- за неполную уплату взносов в результате занижения базы для их начисления (ч. 1 ст. 47 Закона № 212-ФЗ);
- за представление в ПФР неполных или недостоверных сведений индивидуального учета (ст. 17 Закона № 27-ФЗ).

Арбитражные суды всех трех инстанций признали законным доначисление страховых взносов на суммы спорных выплат и оставили в силе решение ПФР о взыскании штрафа за неполную уплату взносов. Но вместе с тем судьи отменили штраф за представление недостоверных сведений индивидуального учета. При этом они исходили из того, что согласно действующим нормам

организация должна представить в фонд по каждому работающему у нее застрахованному лицу информацию о размере его дохода, на который были начислены страховые взносы, а также о сумме фактически начисленных взносов (пп.пп. 6 и 7 п. 2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ). Следовательно, суды пришли к выводу, что Законом № 27-ФЗ не предусмотрена обязанность работодателя подавать в фонд сведения о выплатах, которые он не включил в базу для начисления страховых взносов. Кроме того, арбитры указали, что организация не обязана сообщать в ПФР и о тех суммах страховых взносов, которые она не начислила (даже если она не начислила их по ошибке).

При таких обстоятельствах суды посчитали, что сведения индивидуального (персонифицированного) учета, представленные организацией, являются достоверными. Значит, штраф за их неполноту или недостоверность подлежит отмене.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

При изменении данных персонифицированного учета, поданных за 2013 год и более ранние периоды, необходимо сформировать корректирующие сведения по форме СЗВ-6-1 (СЗВ-6-2) и представить их вместе с исходными сведениями персонифицированного учета за отчетный период, в котором произведена корректировка данных о сумме выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица.

ПФР не получил сведения, переданные по телекоммуникационным каналам связи

Также у страхователя отсутствуют основания для привлечения к ответственности, если он отправил сведения по телекоммуникационным каналам связи в установленный срок (при наличии подтверждающих документов), а ПФР по каким-то причинам их не получил. Так, общество было привлечено к ответственности на основании ст. 17 Закона № 27-ФЗ за то, что сведения о застрахованных лицах были представлены 16.05.2013 при установленном законодательством сроке не позднее 15.05.2013. При этом суд выяснил, что фактически общество по телекоммуникационным каналам связи с ЭЦП направило сведения 15.05.2013, то есть в пределах законодательно установленного срока, что подтверждается документами (например, извещением о доставке оператору, квитанцией на извещение о доставке оператору, письмом оператора связи общества). В связи с этим был сделан вывод об отсутствии у пенсионного фонда правовых оснований для привлечения общества к ответственности, поскольку обязанность по представлению сведений о застрахованных лицах исполнена последним своевременно, а факт получения фондом указанных сведений 16.05.2013 не имеет значения для квалификации обязанности страхователя как неисполненной. Между тем доводы ПФР о необходимости соотнесения момента представления данных сведений в фонд с датой их получения последним согласно заключенному соглашению об обмене электронными документами в системе электронного документооборота ПФР по телекоммуникационным каналам связи отклонены арбитрами, так как условия данного соглашения приоритета над нормами действующего законодательства иметь не могут (постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 27.05.2014 № А19-14136/2013).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Действующее законодательство не предусматривает возможность устного уведомления плательщика страховых взносов о необходимости внесения соответствующих исправлений в представленную отчетность.

В заключение хотелось бы отметить, что в соответствии со ст. 17 Закона № 212-ФЗ при обнаружении плательщиком страховых взносов в поданном им в ПФР расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению или не приводящих к занижению суммы страховых взносов, подлежащей уплате, страхователь обязан внести изменения в расчет и представить его в ПФР. Однако сроки подачи уточненного расчета закон не устанавливает. Между тем в письме ПФР от 25.06.2014 № НП-30-26/7951 фонд дает следующие разъяснения. Уточненный расчет по форме РСВ-1 принимается только до 1-го числа третьего календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Следовательно, на исправление ошибок путем подачи уточненного расчета специалисты ПФР дают всего лишь две недели после окончания срока подачи исходного расчета. То есть уточненный расчет за I квартал 2015 г. можно подать до 01 июня 2015 г., а за полугодие – до 01 сентября 2015 г. Кроме этого, в случае обнаружения страхователем в представленном им в ПФР отчете ошибок, а также факта неотражения или неполноты отражения сведений, недостоверных сведений, после истечения указанного срока необходимо отражать данные в строке 120 и разделе 4 формы РСВ-1 ПФР с представлением сведений о сумме выплат и иных вознаграждений и страховом стаже застрахованных лиц с типом корректировки – корректирующая или отменяющая, за корректируемый период в отчетном периоде, в котором обнаружены ошибки, не представляя одновременно уточненный РСВ-1 за период, в котором были допущены указанные ошибки. При этом в части заполнения указанного отчета следует обратить внимание, что заполнение показателей строки 120 и раздела 4 производится за отчетный период нарастающим итогом с начала расчетного периода. Показатель «период, за который выявлены и доначислены взносы», представленный страхователем ранее в один из отчетных периодов, в дальнейшем отражается в разделе 4 весь расчетный период.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если ошибки не приводят к занижению сумм страховых взносов, подлежащих уплате, то плательщик страховых взносов вправе, но не обязан внести в расчет необходимые уточнения.

Напомним, что постановлением Правления ПФ РФ от 16.01.2014 № 2п утвержден порядок заполнения формы РСВ-1 (далее – Порядок заполнения). В соответствии с п. 33 Порядка заполнения раздел 6 в уточненном расчете заполняется только в отношении тех работников, в сведениях о которых были допущены ошибки. В подразделы 6.1 и 6.2 вносятся сведения о работнике и периоде, за который подаются сведения. В подразделе 6.3 знак «X» необходимо поставить в поле «корректирующая». В поле «Отчетный период» следует указать код периода, за который сдается уточненный расчет (3 – квартал, 6 – полугодие, 9 – девять месяцев или 0 – календарный год). В подразделах 6.4 и 6.5 должны быть правильные сведения о выплатах в пользу работника и начисленных с них страховых взносов, причем все, что были в исходном отчете, а не только исправленные. Подраздел 6.6 следует заполнять только для формы с типом сведений «исходная» (п. 41 Порядка заполнения), так что при подаче уточненного расчета с корректирующими сведениями данный подраздел не заполняется. Данные в подраздел 6.7 нужно внести в том случае, если с выплат в пользу работника, на которого подаются корректирующие сведения, начислены страховые взносы по дополнительным тарифам.



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

Ответственность главбуха

Споры с налоговиками – распространенное явление. Как правило, при их возникновении к ответственности привлекают непосредственно саму организацию или ее директора. Однако перед законом может ответить и главный бухгалтер.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» четко не прописана сфера ответственности главного бухгалтера и руководителя организации, в отличие от ранее действовавшего Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако это не означает, что ответственности нет. Рассмотрим, в каких случаях главному бухгалтеру грозит дисциплинарная, административная, материальная и уголовная ответственность. Отвечает ли главный бухгалтер за нарушения, допущенные его предшественником?

В настоящее время ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта (ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ). При этом руководитель обязан возложить ведение бухучета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ч. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Главный бухгалтер, являясь должностным лицом компании, может быть привлечен к административной ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей.

Как уже было отмечено, Закон № 402-ФЗ не содержит прямой нормы, устанавливающей ответственность главного бухгалтера, что позволяет предположить, что в настоящее время всю ответственность в сфере бухгалтерского учета несет именно руководитель экономического субъекта, а не главный бухгалтер. Полностью с этим согласиться не представляется возможным, потому что ч. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ предусматривает лишь два момента, при наступлении которых руководитель организации несет единоличную ответственность. Следовательно, в остальных ситуациях ответственность может нести главный бухгалтер либо отвечать придется вместе.

Не стоит забывать и про другие нормы законодательства (ТК РФ, КоАП РФ, НК РФ, УК РФ), которые по-прежнему содержат меры ответственности и которые могут быть применены к главному бухгалтеру. Так, например, с

главным бухгалтером, равно как и с другими сотрудниками, заключается трудовой договор, на него распространяются все требования трудового законодательства, к нему могут применяться обычные меры дисциплинарной ответственности.

В соответствии с нормами ст.ст. 22, 192 ТК РФ за дисциплинарные проступки, которые выражаются в неисполнении или ненадлежащем исполнении трудовых обязанностей (при наличии вины самого работника), работодатель вправе применять такие дисциплинарные взыскания, как замечание, выговор и даже увольнение по соответствующим основаниям. Также главбух может быть привлечен к материальной ответственности. При этом условие о полной материальной ответственности в обязательном порядке должно содержаться в трудовом договоре либо в дополнительном соглашении к нему. Если такое условие отсутствует, то с главного бухгалтера взыскать ущерб можно только в общем порядке, то есть в пределах среднемесячного заработка.

Административная ответственность

Рассматривая вопрос об административной ответственности, возьмем в качестве примера ст. 15.11 КоАП РФ. Данная статья предусматривает административную ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. Под должностным лицом следует понимать руководителей и других работников организации, совершивших административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций (примечание к ст. 2.4 КоАП РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления отчетности понимается занижение сумм налогов не менее чем на 10% из-за искажения данных учета либо искажение любой строки формы отчетности не менее чем на 10%. За совершение данных действий на бухгалтера может быть наложен штраф в размере от 2000 до 3000 рублей.

Так, решая вопрос о привлечении должностного лица организации к административной ответственности, в частности по ст. 15.11 КоАП РФ, судам необходимо руководствоваться положениями п. 1 ст. 6 и п. 2 ст. 7 Закона № 129-ФЗ, в соответствии с которыми руководитель несет ответственность за надлежащую организацию бухгалтерского учета, а главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) – за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 24 постановления Пленума ВС РФ от 24.10.2006 № 18).

Так, например, в своем постановлении от 29.04.2014 № 4а-748/2014 Московский городской суд указал, что при наличии в штате организации должности главного бухгалтера именно он несет административную ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. И несмотря на то, что постановление Пленума ВС РФ от 24.10.2006 № 18 было принято на основе норм Закона № 129-ФЗ, суды указывают, что оно подлежит применению и в настоящее время, то есть в период действия Закона № 402-ФЗ.

Однако следует отметить, что сама ст. 15.11 КоАП РФ также подверглась изменениям, и теперь главный бухгалтер освобождается от административной ответственности в случае представления уточненной декларации и уплаты на ее основании неперечисленных сумм налогов, а также соответствующих пеней с соблюдением требований ст. 81 НК РФ. Следовательно, штрафа можно избежать, представив «уточненку», если в ранее поданной отчетности не полностью отражены сведения или есть ошибки, приводящие к занижению суммы сборов. Если же срок подачи и уплаты налога пропущены, то во избежание наказания необходимо не только представить «уточненку», но и уплатить недостающую сумму налога и соответствующие пени. При этом в обеих ситуациях все действия должны быть произведены до того, как ошибки будут выявлены инспекторами или организации станет известно о назначении выездной проверки.

Освобождение от ответственности возможно и тогда, когда уточненная декларация подана после выездной проверки. Однако в данном случае в ходе ревизии налоговики не должны обнаружить ошибки, которые привели бы к занижению налога.

Кроме того, ответственности можно избежать, исправив ошибки (включая представление пересмотренной бухгалтерской отчетности) до утверждения отчетности учредителями или акционерами.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Ошибки корректируются в соответствии с [ПБУ 22/2010](#). Согласно документу ошибки делятся на существенные и несущественные. К первой категории относятся неточности, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период влияют на решения, принимаемые на основе отчетности. Организация самостоятельно определяет значимость погрешности и в зависимости от этого, а также от времени, когда она выявлена, вносит исправления в отчетность.

Нормы КоАП РФ, по которым могут привлечь главного бухгалтера

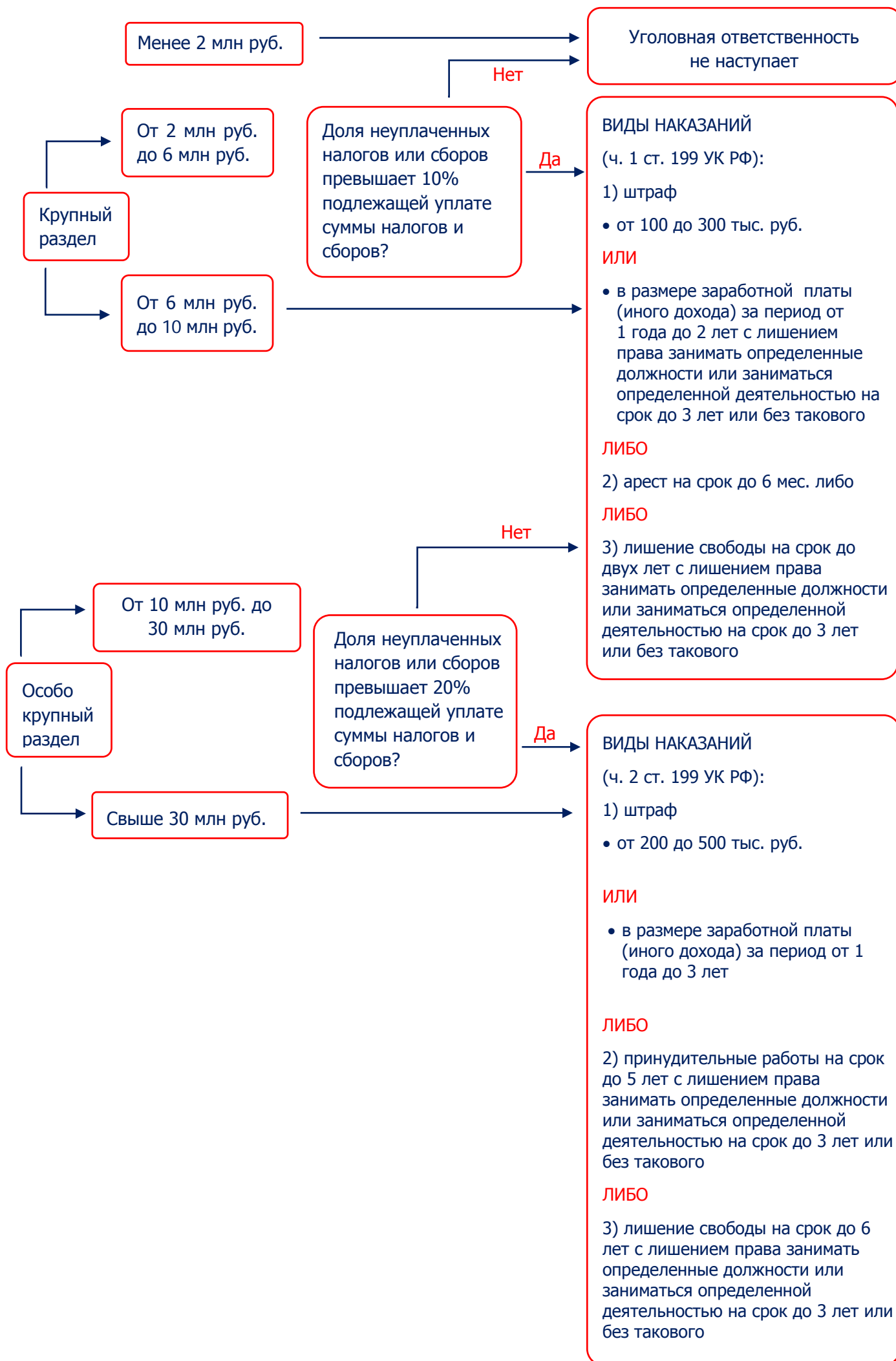
СОСТАВ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И НОРМА КОАП РФ	РАЗМЕР АДМИНИСТРАТИВНОГО ШТРАФА
Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ)	От 4000 до 5000 руб.
Нарушение срока подачи заявления о постановке организации на учет в налоговом органе (ч. 1 ст. 15.3 КоАП РФ)	От 500 до 1000 руб. либо предупреждение
Нарушение срока подачи заявления о постановке организации на учет в налоговом органе, сопряженное с ведением деятельности без постановки на такой учет (ч. 2 ст. 15.3 КоАП РФ)	От 2000 до 3000 руб.
Нарушение срока представления информации об открытии или о закрытии счета организации в банке или ином кредитном учреждении: <ul style="list-style-type: none"> • в налоговый орган (ст. 15.4 КоАП РФ); • в государственные внебюджетные фонды (ч. 1 ст. 15.33 КоАП РФ) 	От 1000 до 2000 руб. либо предупреждение От 1000 до 2000 руб.

Нарушение сроков представления налоговой декларации в инспекцию по месту учета организации (ст. 15.5 КоАП РФ)	От 300 до 500 руб. либо предупреждение
Непредставление в установленный срок либо отказ от представления в налоговые органы документов или иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ)	От 300 до 500 руб.
Представление в неполном объеме или в искаженном виде в налоговые органы документов или иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ)	От 300 до 500 руб.
Грубое нарушение* правил ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности (ст. 15.11 КоАП РФ)	От 2000 до 3000 руб.
Нарушение порядка и сроков хранения учетных документов (ст. 15.11 КоАП РФ)	От 2000 до 3000 руб.
Нарушение срока регистрации организации в государственных внебюджетных фондах – ПФР или ФСС России (ст. 15.32 КоАП РФ)	От 500 до 1000 руб.
Нарушение сроков представления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в государственные внебюджетные фонды (ч. 2 ст. 15.33 КоАП РФ)	От 300 до 500 руб.
Непредставление в установленный срок, представление в неполном объеме или в искаженном виде, отказ от представления в государственные внебюджетные фонды документов или иных сведений, необходимых для осуществления контроля (ч.ч. 3 и 4 ст. 15.33 КоАП РФ)	От 300 до 500 руб.
Соккрытие страхового случая при обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ст. 15.34 КоАП РФ)	От 500 до 1000 руб.
<p>* Под грубым нарушением правил ведения бухучета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение (примечание к ст. 15.11 КоАП РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> • сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%; • любой статьи или строки формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%. 	

Уголовная ответственность

Главный бухгалтер может быть привлечен и к уголовной ответственности, в первую очередь по ст.ст. 199 и 199.1 УК РФ, за уклонение от уплаты налогов и(или) сборов с организации или неисполнение обязанностей налогового агента. В постановлении Пленума ВС РФ от 28.12.2006 № 64 сказано, что к субъектам преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, могут быть отнесены руководитель организации-налогоплательщика, главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера), в обязанности которых входит подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов, а равно иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий.

Условием привлечения к ответственности за рассматриваемое преступление является крупный или особо крупный размер неуплаченных налогов (сборов), определяемый в соответствии с примечанием к ст. 199 УК РФ.



Такие преступления выражаются:

- в непредставлении налоговых деклараций или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах является обязательным;
- во включении в налоговую декларацию или иные документы заведомо ложных сведений (умышленном неотражении данных о доходах из определенных источников, объектов налогообложения, уменьшении действительного размера дохода, искажении размеров произведенных расходов, несоответствии времени или периода осуществления расходов или получения доходов, искажении в расчетах физических показателей и т. д.).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Исчисляя долю неуплаченных налогов или сборов (свыше 10% или свыше 20%), необходимо исходить из суммы всех налогов или сборов, подлежащих уплате за период в пределах трех финансовых лет подряд, если такая сумма составила: по ст. 199 УК РФ – соответственно более 500 000 рублей и более 2 500 000 рублей. Выявленная сумма неуплаченных налогов (сборов) должна включаться в общую сумму налогов (сборов), подлежащих уплате.

Также главбуха могут привлечь к ответственности по ст. 199.2 УК РФ за сокрытие денежных средств либо имущества организации, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов. Главному бухгалтеру стоит обратить внимание и на то, что если организация несостоятельна и ей угрожает или в ее отношении проводятся процедуры банкротства, он может быть привлечен к ответственности на основании ст.ст. 195 и 196 УК РФ, посвященных неправомерным действиям при банкротстве и преднамеренному банкротству.

Стоит отметить и прецедент, когда главный бухгалтер вместе с руководителем привлекался к уголовной ответственности. Так, например, в определении ВАС РФ от 28.12.2011 № ВАС-16234/11 они были осуждены по ч. 2 ст. 199 УК РФ за выявление в ходе выездной налоговой проверки незаконной схемы уклонения от уплаты налогов.

Ответственность за действия предшественника

На вопрос, отвечает ли главный бухгалтер за нарушения, допущенные его предшественником, можно ответить следующее. Исходя из положений ст. 1.5 КоАП РФ, лицо может быть привлечено к ответственности только за те проступки, в отношении которых установлена его вина. Соответственно при выявлении такого правонарушения к ответственности будет привлечен тот бухгалтер, который работал в тот период, и в пределах срока давности привлечения к ответственности.

Аналогично и с уголовной ответственностью. Так, на основании ч. 1 ст. 5 УК РФ лицо подлежит уголовной ответственности только за те общественно опасные действия (бездействие) и наступившие общественно опасные последствия, в отношении которых установлена его вина.

Что касается дисциплинарной ответственности, то и здесь справедливо установлено, что физическое лицо подлежит ответственности только за те нарушения, в отношении которых установлена его вина (ст.ст. 192 и 233 ТК РФ).

А вот уволившегося главного бухгалтера уже нельзя будет привлечь к дисциплинарной ответственности, так как прекратились его трудовые отношения с организацией (вопрос № 10 [обзора судебной практики](#), утв. постановлением Президиума Верховного суда РФ от 27.09.2006).



Бортников В. В.,
практикующий юрист

Претензии по договору поставки

Последствия несоблюдения условий договора поставки неблагоприятны для обеих сторон этого договора. Поставщик чаще всего недополучает деньги за отгруженный товар и испытывает нехватку денежных средств, а покупатель остается недовольным качеством отгруженных товаров. Прежде чем обращаться в суд, который может занять немало времени, попробуйте урегулировать взаимное недовольство путем проведения претензионной работы.

По договору поставки поставщик обязуется передать в обусловленный срок производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием. Соответственно, покупатель обязан принять и оплатить поставленные товары. Однако нередко поставщики и покупатели нарушают условия договора. Чаще всего это связано с нарушением сроков поставки товаров, сроков оплаты и качества товаров.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Договор поставки – это частный случай купли-продажи, которой посвящена гл. 30 Гражданского кодекса РФ. По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст. 506 ГК РФ). Основными обязанностями покупателя при приобретении товаров являются прием товаров и их оплата (ст. 516 ГК РФ). То есть обеими сторонами договора поставки должны быть хозяйствующие субъекты.

Как правило, стороны договора пытаются разрешить возникшие споры в порядке досудебного разбирательства. А именно путем переговоров, обмена письменными претензиями, изменением условий договора, составлением необходимых протоколов, обмена телеграммами, факсами и др. Если сторонам договора поставки не удастся решить возникшие споры мирным путем, дальнейший спор может разрешиться только в судебном порядке.

Обычно досудебный порядок урегулирования споров закрепляется в условиях договора поставки товаров. И в этом случае для подачи искового заявления необходимо подтвердить соблюдение досудебного порядка урегулирования споров.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Если для определенной категории споров федеральным законом установлен претензионный или иной досудебный порядок урегулирования либо он предусмотрен договором, спор передается на разрешение арбитражного суда после соблюдения такого порядка.

- Пункт 5 ст. 4 АПК РФ.

Основные моменты, на которые следует обратить внимание

Установление претензионного порядка. В отношении договора поставки обязательного претензионного порядка законом не предусмотрено, однако стороны вправе установить его в договоре. Возможность установления претензионного порядка по договору поставки подтверждается судебной практикой (постановление ФАС Северо-Западного округа от 15.10.2010 № Ф07-8837/2010).

Дата составления претензии и срок ответа на претензию. Для надлежащего подтверждения предъявления претензии целесообразно установить срок выполнения действий, указанных в претензии. Например, замена товара ненадлежащего качества или погашение задолженности по договору поставки.

Соответственно, для разрешения спора в суде необходимо подтвердить предоставление возможности стороне, нарушившей условия договора поставки, исполнить свои обязательства в досудебном порядке. Более того, договором может быть установлен срок предъявления претензии (например, семь календарных дней с момента поставки товара). В случае пропуска данного срока претензионный порядок будет нарушен.

Покупатель обязан известить продавца о нарушении условий договора, о количестве, об ассортименте, о качестве, комплектности, таре или об упаковке товара в срок, предусмотренный законом, иными правовыми актами или договором, а если такой срок не установлен, в разумный срок после того как нарушение соответствующего условия договора должно было быть обнаружено исходя из характера и назначения товара.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Вопрос об обоснованности предъявления претензии о количестве товара с нарушением срока и порядка, установленных договором, решается в судебном порядке.

Таким образом, если договором предусмотрен особый претензионный порядок (например, в течение какого-либо периода времени), то в случае невыполнения данного правила продавец вправе отказаться полностью или частично от удовлетворения требований покупателя о передаче ему недостающего количества товара, замене товара, не соответствующего условиям договора о качестве или об ассортименте, об устранении недостатков товара, о доукомплектовании товара или о замене некомплектного товара комплектным, о затаривании или об упаковке товара либо о замене ненадлежащей тары и(или) упаковки товара, если докажет, что невыполнение этого правила покупателем повлекло невозможность удовлетворить его требования или влечет для продавца несоизмеримые расходы по сравнению с теми, которые он понес бы, если бы был своевременно извещен о нарушении договора. Данная позиция подтверждается судебной практикой (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 05.03.2014 № 09АП-4614/14).

Немаловажным моментом является указание срока ответа на претензию, поскольку неудовлетворительный ответ или бездействие контрагента служит поводом для обращения в суд. Для того чтобы обезопасить себя, рекомендуем, наряду с особым претензионным порядком, закрепить особый порядок ответа на претензию. А именно, в договоре необходимо указать срок ответа на претензию и условие о том, что претензия считается полученной, если ответ на нее не поступил в установленный договором срок.

В договоре можно написать примерно следующее:

...

Урегулирование споров

Все разногласия и споры, возникающие при исполнении настоящего Договора, стороны разрешают путем переговоров с соблюдением претензионного порядка.

В случае получения претензии сторона обязана ее рассмотреть и направить ответ заявившей претензию стороне в течение 10 рабочих дней со дня получения претензии.

Если претензия оставлена без рассмотрения, а также в случае отказа в ее удовлетворении (полного или частичного), сторона, направившая претензию, в течение 30 рабочих дней со дня получения претензии другой стороной вправе передать спор на рассмотрение в арбитражный суд.

...

Претензии могут выставлять обе стороны, являющиеся сторонами договора поставки.

Не забудьте про пени, штрафы и проценты

Очень важно в претензии указать все требования, а не только сумму основного долга, а именно: суммы пеней и штрафов, требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами. В противном случае суд может отказать во взыскании требований, не указанных в претензии, со ссылкой на несоблюдение досудебного порядка урегулирования споров. При несоблюдении претензионного порядка урегулирования спора, установленного договором, данный факт является основанием для оставления искового заявления без рассмотрения (п. 2 ч. 1 ст. 148 АПК РФ).

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Если претензионный порядок в отношении пеней и штрафов, а также требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами не соблюдены, суд вправе оставить иск без рассмотрения в части дополнительных требований, не указанных в претензии.

- Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 18.12.2009 № А82-3419/2009-7.

Данная позиция основывается на том, что каждое требование, помимо суммы основного долга, является самостоятельным требованием, а следовательно, указание в претензии на сумму основного долга не подтверждает соблюдение досудебного порядка в отношении иных выплат. Таким образом, требования об уплате пеней и штрафов, а также требование об уплате процентов за пользование чужими денежными средствами в обязательном порядке должны быть указаны в претензии (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 04.06.2009 № А43-30114/2008-15-816).

Следует отметить, что если между суммой, указанной в исковом заявлении, и суммой, указанной в претензии, имеются расхождения, претензионный порядок будет соблюден при условии, если такие расхождения произошли по причине арифметической ошибки, не изменяющей сути требования (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 10.06.2010 № А43-19976/2009).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Претензионный порядок урегулирования спора должен быть соблюден как в отношении требования о взыскании суммы основного долга, так и в отношении иных выплат.

Полномочия представителя

Как правило, претензии подписываются руководителем организации или индивидуальным предпринимателем. Но иногда эту функцию выполняют сотрудники юридических отделов хозяйствующих субъектов или же она вовсе передается третьим лицам, не являющимся штатными сотрудниками. В любом из этих случаев считаем целесообразным прикладывать к претензии документы, подтверждающие полномочия лица на составление, подписание и направление претензии.

Для подтверждения полномочий руководителя необходимо приложить копию приказа о приеме на работу. Копия должна быть заверена непосредственно подписью руководителя и печатью организации. Для передачи полномочий на направление претензии сотрудникам организации или третьим лицам необходимо составить доверенность на совершение данных действий от имени хозяйствующего субъекта.

На сегодняшний день сложилась устойчивая судебная практика, подтверждающая правомерность подписания претензии представителем по доверенности. Единственным условием, в данном случае, для соблюдения претензионного порядка является прямое указание в доверенности на подписание претензий от имени доверителя (постановление ФАС ЗСО от 27.04.2010 № А45-24939/2009).

Образец претензии: нарушение сроков поставки товаров

Генеральному директору
ООО «Торговый дом»
Герасимову Александру Викторовичу
605501, г. Самара, ул. Советская, д. 5

Претензия о нарушении сроков поставки товаров

Между ООО «Торговый дом» и ООО «Апрель» был заключен договор поставки от 01.04.2015 № 54.

В соответствии с п. 5.1 договора Поставщик обязуется поставить Покупателю товар, указанный в п. 1.1 договора, в течение 10 дней с даты перевода оплаты на расчетный счет Поставщика.

Согласно п. 7 договора Покупатель обязуется оплатить товар в течение 10 банковских дней с момента подписания договора.

С нашей стороны обязательства по оплате товара выполнены в полном объеме и в срок, установленный договором, что подтверждается платежным поручением от 02.04.2015 № 78 (копия прилагается).

Однако до настоящего времени обязательства по поставке товара не исполнены, информации о причинах задержки поставки товара от вашей организации не поступило.

Согласно п. 13 договора в случае просрочки исполнения обязательств по договору Сторона, нарушившая условия договора, уплачивает неустойку в размере 0,1% от стоимости всей партии товаров за каждый день просрочки до фактического исполнения обязательства.

Следовательно, на сегодняшний день просрочка по договору составляет 25 дней, размер неустойки составляет 2500 (две тысячи пятьсот) руб. (100 000 x 25 дней x 0,1 : 100).

На основании вышеизложенного просим:

1. Исполнить обязательство по поставке товара в срок до 15.05.2015.
2. Уплатить в добровольном порядке неустойку за просрочку исполнения обязательства по поставке с 03.04.2015 по 07.05.2015 в размере 2500 (две тысячи пятьсот) руб.

В случае невыполнения указанных выше требований мы будем вынуждены обратиться в суд за защитой нарушенного права.

Приложения:

1. Копия договора поставки от 01.04.2015 № 54.
2. Копия платежного поручения.
3. Доверенность уполномоченного представителя.

Юрист Власов Ю. Н. ВЛАСОВ 07.05.2015

М.П.

Образец претензии: нарушение сроков оплаты по договору поставки

Генеральному директору
ООО «Апрель»
Никифорову Александру Петровичу
605501, г. Самара, ул. Мира, д. 5

Претензия о нарушении сроков оплаты по договору поставки

Между ООО «Торговый дом» и ООО «Апрель» был заключен договор поставки товара от 01.04.2015 № 55 (далее – договор). Во исполнение п. 5 договора наша организация 02.04.2015 поставила товары, указанные в п. 1.1 договора, ООО «Апрель» по адресу: 605501, г. Самара, ул. Мира, д. 5. Данные товары были приняты представителями ООО «Апрель», что подтверждается доверенностью на получение ТМЦ и товарной накладной (копии документов прилагаются). Таким образом, ООО «Торговый дом» выполнило свои обязательства по договору надлежащим образом и в сроки, установленные договором.

Стоимость поставленного товара составляет 100 000 (сто тысяч) руб.

Согласно условиям договора (п. 7) поставленные товары должны быть оплачены в течение 10 банковских дней с момента приемки товаров.

До настоящего времени оплата за поставленные товары не поступала, что является нарушением п. 7 договора.

Более того, согласно п. 13 договора в случае просрочки исполнения обязательств по договору Сторона, нарушившая условия договора, уплачивает неустойку в размере 0,1% от стоимости всей партии товаров за каждый день просрочки до фактического исполнения обязательства.

Напоминаем, что согласно п. 8 договора установлен срок для ответа на претензию, который составляет 10 календарных дней с даты ее получения. В случае непредставления ответа претензия считается полученной.

На основании изложенного просим:

1. В соответствии со ст. 516 ГК РФ, п. 7 договора просим Вас добровольно исполнить обязательства по оплате договора в размере 100 000 (сто тысяч) руб.

2. Уплатить в добровольном порядке неустойку за просрочку исполнения обязательства по оплате товаров с 16.04.2015 по 30.04.2015 в размере 1400 (одна тысяча четыреста) руб. ($100\ 000 \times 14 \text{ дней} \times 0,1 : 100$).

В случае невыполнения указанных выше требований мы будем вынуждены обратиться в суд за защитой нарушенного права для взыскания задолженности по договору и неустойки за просрочку исполнения обязательства по оплате товаров.

Приложения:

1. Копия договора поставки товара от 01.04.2015 № 55.
2. Копия накладной на товар от 02.04.2015 № 31.
3. Копия счета на оплату товара от 02.04.2015 № 104.
4. Копия доверенности уполномоченного представителя ООО «Апрель» на приемку ТМЦ.
5. Доверенность уполномоченного представителя ООО «Торговый дом».

Юрист Федин А. Н. ФЕДИН 30.04.2015

М.П.

Официальные разъяснения по сложным вопросам кадровой практики 2014



Цена: 150 руб.
плюс доставка

Многие сложные вопросы не урегулированы трудовым законодательством как следует. Однако на практике кадровые работники чаще сталкиваются именно с ними. В таких случаях помогают разъяснения официальных органов - Роструда, Верховного Суда РФ и других.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

Образцы актов



Цена: 70 руб.
плюс доставка

Как и уведомления работнику, акты требуют соблюдения письменной юридически выверенной формы.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Аскерова Р. В.,
практикующий юрист

Индивидуальный предприниматель – работодатель: постановка и снятие с учета в качестве страхователя

Большинство страхователей самостоятельно не регистрируются при постановке или снятии с учета в территориальных органах ПФР. Однако если предприниматель при первоначальной регистрации не планировал принимать работников, а в процессе деятельности изменил свое решение, то необходимо учитывать некоторые особенности. При этом действующее законодательство не обязывает ИП, не производящего более выплаты физическим лицам, сниматься с регистрационного учета в территориальном органе ПФР в качестве страхователя.

Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, могут выступать в качестве работодателей (ст. 20 ТК РФ). Глава 48 ТК РФ закрепляет особенности регулирования труда работников, работающих у индивидуальных предпринимателей. В каком же порядке индивидуальный предприниматель должен принимать сотрудников на работу? На данный вопрос Роструд в своем письме от 31.10.2007 № 4414-6 дает ответ, что порядок оформления приема на работу изложен в ст. 68 ТК РФ, требования которой обязательны как для работодателя – юридического лица, так и для работодателя – индивидуального предпринимателя.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При заключении трудового договора с работником индивидуальный предприниматель, как и организации, руководствуется ст. 57 ТК РФ, определяющей содержание трудового соглашения, но при этом учитывает особенности заключения трудовых договоров, установленных для работодателей – физических лиц гл. 48 ТК РФ.

Постановка на учет

Став работодателем, предприниматель получает статус страхователя. Физические лица, заключившие трудовые договоры с работниками, обязаны зарегистрироваться в качестве страхователя по месту своего жительства:

ПФР/ФСС	ДОКУМЕНТЫ
<p>В территориальном органе ПФР – в срок не позднее 30 дней со дня заключения соответствующего договора (абз. 5 п. 1 ст. 11 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ, п. 21 Порядка регистрации и снятия с регистрационного учета страхователей, производящих выплаты физическим лицам, в территориальных органах ПФР, утв. постановлением Правления ПФР от 13.10.2008 № 296п)</p>	<p>Заявление о регистрации в качестве страхователя (см. пример 1) и копии следующих документов, заверенных в установленном порядке):</p> <p>свидетельства о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;</p> <p>документов, удостоверяющих личность страхователя и подтверждающих регистрацию по месту жительства (например, паспорт);</p> <p>свидетельства о постановке на учет в налоговом органе на территории РФ;</p> <p>документов, подтверждающих наличие у физического лица обязанности уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (трудовой договор, договор гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ и оказание услуг, авторский договор, др.)</p>
<p>В территориальном органе ФСС РФ – в срок не позднее 10 дней со дня заключения трудового договора с первым из принимаемых работников (пп. 3 п. 1 ст. 2.3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ, п. 6 Порядка регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах ФСС РФ страхователей – юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений и физических лиц, утв. приказом Минздравсоцразвития России от 07.12.2009 № 959н, ст. 6 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, п. 5 Порядка регистрации в качестве страхователей юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений и физических лиц в территориальных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденного постановлением Фонда социального страхования РФ от 23.03.2004 № 27)</p>	<p>Заявление о регистрации в качестве страхователя (форма приведена в приложении № 2 к Административному регламенту ФСС РФ, утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 25.10.2013 № 574н) и копии следующих документов:</p> <p>свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;</p> <p>свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;</p> <p>трудовых книжек нанимаемых работников</p>

В территориальный фонд ОМС представлять какие-либо документы не нужно, соответствующие данные в этот фонд будут переданы ПФР (п. 4 ст. 17 Закона № 326-ФЗ).

Пример.

Скачать: [Сводная таблица соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО \(в формате MS-Excel\)](#)

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Обязательность регистрации в качестве страхователей всех лиц, нанимающих (привлекающих к труду) работников, подлежащих страхованию от НС и ПЗ, и обязательность уплаты страхователями страховых взносов являются основными принципами обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Снятие с учета

Рассмотрим момент в случае расторжения всех трудовых договоров. Снятие с регистрационного учета физического лица-работодателя, зарегистрированного в качестве ИП, прямо предусмотрено Порядком в связи с прекращением предпринимательской деятельности или изменением места жительства (п. 26 Порядка), а также в случае его смерти (п. 29 Порядка), и производится территориальным органом ПФР на основании сведений, полученных из ЕГРИП, после внесения в ЕГРИП соответствующих записей (о прекращении физическим лицом деятельности в качестве ИП или иных изменений, касающихся сведений об ИП).

То есть снятие физических лиц – работодателей, не производящих более выплаты физическим лицам, производится в добровольном порядке при подаче ими в территориальный орган ПФР соответствующего заявления с приложением необходимых документов. При этом из буквального толкования Порядка следует, что установленный абз. 1 п. 26 Порядка для таких работодателей порядок снятия с учета на работодателей, зарегистрированных в качестве ИП, не распространяется, и в случае прекращения действия заключенных ИП трудовых договоров или договоров гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), снятие ИП с учета как страхователя, производящего выплаты физическим лицам, Порядком не предусмотрено.

Это значит, что действующий Порядок не обязывает ИП, не производящего более выплаты физическим лицам, сниматься с регистрационного учета в территориальном органе ПФР в качестве страхователя, производящего выплаты физическим лицам. Однако, на наш взгляд, ИП, не производящий выплаты физическим лицам и не планирующий осуществлять такие выплаты в дальнейшем, вправе представить в территориальный орган ПФР заявление о снятии с регистрационного учета страхователя, производящего выплаты физическим лицам, с приложением необходимых документов, так как одним из оснований для снятия с учета страхователя, производящего выплаты физическим лицам, в указанном заявлении предусмотрено «прекращение осуществления деятельности как ИП, осуществляющего прием на работу наемных работников» (приложение 10 к Порядку регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах ПФР страхователей, производящих выплаты физическим лицам, утв. постановлением Правления ПФР от 13.10.2008 № 296п).

Для снятия с учета в Фонде соцстрахования необходимы следующие документы:

- заявление;
- копии всех документов о прекращении трудовых отношений с работниками. Это могут быть как соглашения о расторжении трудового договора, так и приказы об увольнении (п.п. 22, 23 приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 07.12.2009 № 959н).

При этом для ИП конкретные сроки законодатель не установил. ФСС снимает с учета в течение двух недель. Копия соответствующего решения должна прийти по почте.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

После снятия с регистрационного учета в качестве страхователя, производящего выплаты физическим лицам, ИП, как плательщик страховых взносов, не производящий выплат и иных вознаграждений физическим лицам и самостоятельно уплачивающий страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, в соответствии с ч. 5 ст. 16 Закона № 212-ФЗ в срок до 01 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом, представляет в территориальный орган ПФР расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Ответственность

За нарушение срока регистрации в органах ПФР п. 1 ст. 27 Закона № 167-ФЗ предусмотрена ответственность страхователей в виде штрафа. Нарушение установленного срока до 90 дней влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб., а при нарушении срока регистрации более чем на 90 рабочих дней – 10 000 руб. Об этом напомнил ПФР в письме от 07.05.2010 № КА-30-24/4871. Аналогичной позиции придерживаются некоторые суды (например, постановление ФАС Поволжского округа от 26.04.2010 № А65-17674/2009).

За нарушение сроков регистрации в ФСС тоже полагаются санкции: до 90 дней просрочки – штраф в размере 5000 руб., свыше 90 дней – штраф в размере 10 000 руб. (п. 1 ст. 19 Закона № 125-ФЗ).

Но и это еще не все. Индивидуальный предприниматель, заключивший трудовой договор с работником, может быть также оштрафован на основании абз. 4 п. 1 ст. 19 Закона № 125-ФЗ за осуществление деятельности без регистрации в качестве страхователя в органах ФСС России. Размер штрафа составит 10% облагаемой базы для начисления взносов за весь период ведения такой деятельности, но не менее 20 000 руб.

Как видим, по ст. 19 Закона № 125-ФЗ предпринимателей могут оштрафовать и за нарушение срока регистрации (10 дней с даты заключения первого договора с работником), и за осуществление деятельности без регистрации. Практика наложения штрафа складывается по-разному. Штраф могут назначить:

- только за нарушение срока регистрации (постановление ФАС Уральского округа от 02.04.2007 № Ф09-2094/07-С1);
- только за осуществление деятельности без регистрации (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 02.03.2009 № А11-10039/2008-К2-23/503);
- за оба правонарушения (постановление ФАС Северо-Западного округа от 30.03.2009 № А05-10449/2008).

Отметим, что Закон № 255-ФЗ санкций за нарушение сроков и деятельность без регистрации не предусматривает.

И наконец, индивидуальный предприниматель может быть привлечен к административной ответственности по ст. 15.32 КоАП РФ за нарушение срока регистрации во внебюджетных фондах в виде штрафа в размере от 500 до 1000 руб. На основании этой статьи штраф налагается на должностное лицо, к которому относится и индивидуальный предприниматель (ст. 2.4 КоАП РФ).



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

Как провести спецоценку за счет средств ФСС

Специальную оценку условий труда (СОУТ) взамен аттестации рабочих мест должны проводить все компании. Это мероприятие достаточно дорогое, вызывает довольно много судебных споров и вопросов. Однако мало кто знает, что можно провести СОУТ не за свой счет, а за счет средств ФСС РФ.

Основным и главным источником проведения спецоценки являются собственные средства компании. Обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами мероприятий по улучшению условий и охраны труда осуществляется в соответствии со ст. 226 **ТК РФ**. Финансирование осуществляется в размере не менее 0,2% суммы затрат на производство продукции (работ, услуг). Аналогичная норма установлена в ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда». А вот на работника нельзя возложить подобные обязанности, поскольку это не предусмотрено законодательно. Следовательно, если работодатель предусмотрит подобные расходы в договоре с работником, то это приведет к спорам с работником и ПФР, а также к штрафу по ст. 5.27 КоАП РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и(или) опасными производственными факторами, на 2015 год не изменились.

Размер финансирования

Чтобы рассчитать точную сумму, воспользуйтесь формулой:

(Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные за прошлый год – Расходы на выплату обеспечения по страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний за прошлый год) x 20%

Новшеством является оговорка в отношении страхователей с численностью работников до 100 человек: если они в течение двух последних лет не финансировали предупредительные меры, то объем средств, направляемых ими на финансовое обеспечение указанных мер, не может превышать:

- 20% сумм «травматических» взносов, начисленных за три предшествующих года (за вычетом выплаченных пособий за данный период);
- сумму страховых взносов по травме, подлежащих перечислению в территориальный орган ФСС РФ в текущем году.

Организация численностью более 100 человек может рассчитывать на финансовое обеспечение предупредительных мер по охране труда в объеме средств 20% от сумм страховых взносов, начисленных за год. То есть в 2015 году можно направить на финансирование специальной оценки условий труда 20% от сумм страховых взносов за 2014 год.

Если организация численностью до 100 человек на протяжении трех лет не использовала право на финансирование предупредительных мер и не имеет задолженности перед региональным отделением, то она вправе получить сумму в размере 20% начисленных страховых взносов за эти три года.

Еще одно ограничение связано с выплаченными пособиями. Из сумм, которые работодатель может израсходовать на специальную оценку, нужно вычесть суммы начисленных пособий. К таким пособиям относятся:

- пособие по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем или профзаболеванием;
- страховые выплаты (единовременная выплата, ежемесячные выплаты);
- дополнительные расходы, связанные с медицинской, социальной и профессиональной реабилитацией работника при наличии прямых последствий страхового случая.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Конкретную сумму средств, которую страхователь может направить на финансирование предупредительных мер и зачесть в счет уплаты страховых взносов, определяет фонд.

Пример.

ООО «Карусель» проводило аттестацию рабочих мест в 2010 году. Аттестация рабочих мест действует в течение пяти лет. Следовательно, в 2015 году нужно провести специальную оценку условий труда. В 2014 году компания начислила и уплатила в ФСС России страховые взносы в размере 2 000 000 рублей.

Трем работникам в 2014 году были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в связи с несчастным случаем на производстве в размере 53 200 руб.

В этой связи компания может получить возмещение затрат на проведение спецоценки рабочих мест из средств ФСС в размере: $(2\,000\,000 - 53\,200) \times 20\% = 389\,400$ рублей.

Также ограничение связано с представлением документов, то есть если вы в прошлом году не представили документы в ФСС, то рассчитывать на возмещение в этом году вы не можете. А для получения возмещения в следующем году и проведения спецоценки нужно подать в 2015 году следующие документы:

- план финансового обеспечения предупредительных мер в текущем календарном году;
- копию перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда работников;
- копию локального нормативного акта компании о создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда;
- копию договора с организацией, проводящей спецоценку условий труда

Документы нужно подать до 01 августа 2015 года.

Без них ФСС РФ не возместит средства на проведение специальной оценки условий труда.

Как получить разрешение фонда на финансирование спецоценки

Алгоритм получения разрешения фонда на финансирование спецоценки следующий.

Во-первых, нужно подготовить документы по перечню, необходимые для получения финансирования из средств ФСС, в частности заявление.

Руководителю Московского регионального
отделения ФСС России, филиал № 3
от ООО «Карусель»
ИНН 7708444777
КПП 770801001
Регистрационный № 06945876
125008, г. Москва, ул. Академика Королева, 82

г. Москва

15.04.2015

Заявление о возмещении расходов, произведенных на специальную оценку условий труда.

На основании п. 3 Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и(или) опасными производственными факторами, утвержденных приказом Минтруда от 10.12.2012 № 580н, просим Вас зачесть расходы в размере 389 400 рублей (за исключением пособий по нетрудоспособности), произведенные в 2014 году на специальную оценку условий труда, в счет страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Приложения:

- план финансирования предупредительных мер в текущем календарном году;
- копия перечня мероприятий по улучшению условий и охраны труда, разработанного по результатам проведения спецоценки, или копия коллективного договора;
- копия локального нормативного акта компании о создании комиссии по проведению специальной оценки условий труда;
- копия договора с организацией, проводящей спецоценку условий труда.

Генеральный директор СЕЛИВАНОВ А. С. Селиванов

Во-вторых, часто компании дополнительно уточняют в ФСС суммы начисленных страховых взносов, а также выплаченных пособий, и сверяют с данными, которые имеются в бухгалтерии. Такая сверка не предусмотрена законодательно, но позволяет исключить случаи необоснованного отказа в возмещении средств.

Дело в том, что ФСС может отказать в возмещении средств в следующих случаях:

1. Наличие недоимки по взносам, пеням и штрафам, не погашенным на день подачи заявления о возмещении расходов на проведение спецоценки.
2. Содержание недостоверной информации в поданных документах.
3. Представление неполного комплекта документов.
4. В случае если предусмотренные бюджетом ФСС средства на финансовое обеспечение предупредительных мер на текущий год полностью распределены.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Компания имеет право обжаловать решение об отказе в финансировании в вышестоящем органе территориального фонда или в суде.

В-третьих, нужно дождаться решения фонда.

Сроки принятия соцстрахом решения о финансовом обеспечении, его объеме или об отказе в этом те же – в отношении страхователей, у которых сумма взносов по травме за предыдущий год составляет:

- до 8 млн рублей – 5 рабочих дней со дня получения полного комплекта документов;
- более этой суммы – после согласования с ФСС РФ: в течение 3 рабочих дней документы направляются в фонд, который принимает решение в пределах 15 рабочих дней.

Налоговый учет в целях применения УСН

Расходы на оплату услуг по проведению специальной оценки условий труда ст. 346.16 НК РФ не предусмотрены, и, соответственно, такие расходы не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (письмо Минфина от 16.06.2014 № 03-11-06/2/28551). Но и доходы, соответственно, в виде возмещения из средств ФСС не возникают.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Уменьшать страховые взносы на случай травматизма в пределах размера финансирования компания может с момента принятия положительного решения. Взносы, которые фирма начислила и уплатила с начала года до месяца принятия решения, не корректируются.

Бухгалтерский учет в целях применения УСН

Средства государственных внебюджетных фондов являются составной частью бюджетной системы РФ (абз.абз. 2, 3 ст. 10, ст. 13 Бюджетного кодекса РФ), поэтому целевое финансирование в форме уменьшения обязательств по уплате взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в бухучете нужно отразить как государственную помощь.

В бухгалтерском учете компания сделает следующие проводки:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА (РУБ.)	ОПЕРАЦИЯ
76	86	389 400	Получено разрешение на финансирование предупредительных мер за счет взносов на страхование от несчастных случаев
86	98	389 400	Отражены в составе доходов будущих периодов средства, направленные на финансирование предупредительных мероприятий спецоценки
98	91 субсчет «Прочие доходы»	389 400	Признан прочий доход в сумме фактически осуществленных расходов на спецоценку
69	76	389 400	Уменьшена задолженность перед ФСС на сумму затрат по спецоценке

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Бухгалтерский учет затрат на проведение спецоценки зависит от того, за счет каких средств она оплачена – взносов на случай травматизма, средств самой организации или комбинированно. Собственные затраты компании на проведение спецоценки условий труда относятся к расходам по обычным видам деятельности. Их отражают по дебету счетов затрат (20, 23, 25, 26 и 44). Средства ФСС РФ, выделенные на проведение спецоценки, отражаются по счету 86 «Целевое финансирование».

Таким образом, можно обратить внимание на разницу в бухгалтерском и налоговом учете. Кроме того, важно, что сумма, которую компания рассчитала как предельную, может быть не возвращена, поскольку ФСС возвращает денежные средства на основании плана мероприятий, а также в соответствии с договором на спецоценку со специализированной организацией. Если израсходовано средств меньше, чем максимальная сумма, возвращаемая ФСС, то такие средства возможно израсходовать на другие нужды, например на приобретение спецодежды. Остаток средств на приобретение спецодежды будет отражаться в учете по-другому. В бухгалтерском учете специальная одежда будет отражена проводкой:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	ОПЕРАЦИЯ
10-10, субсчет «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»	60	Приобретены средства индивидуальной защиты

Также можно израсходовать средства на следующие мероприятия:

- компенсация работникам оплаты занятий спортом в клубах и секциях;
- организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий, в том числе по внедрению комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), включая оплату труда методистов и тренеров, привлекаемых к выполнению данных мероприятий;
- организация и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий (производственной гимнастики, ЛФК с работниками, которым по рекомендации врача и на основании медосмотров показаны занятия ЛФК).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Компания несет ответственность за целевое и в полном объеме использование сумм страховых взносов в соответствии с согласованным планом.

В заключение необходимо отметить, что возмещение расходов на спецоценку из средств ФСС является своего рода льготой. А льгот у нас в законодательстве не так много, в последнее время законодательство менялось не в пользу компаний и предпринимателей: появились дополнительные тарифы страховых взносов, необходимость проведения спецоценки и отражения ее в отчетности. Поэтому льготами, которые предоставило государство, необходимо пользоваться.



Свистунова О. Н.,
практикующий юрист

Особенности регулирования труда иностранных граждан: изменения в ТК РФ

До недавнего времени отношения работодателя с иностранными работниками регулировались Трудовым кодексом РФ только в общих чертах, а ряд норм был закреплен в Федеральном законе от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации». В связи с этим многие актуальные вопросы, как правило, оставались неурегулированными. Законодатель решил этот пробел устранить.

Трудовой кодекс дополнен новой гл. 50.1. Она посвящена особенностям трудовых отношений на территории Российской Федерации с иностранными гражданами и лицами без гражданства. Фактически теперь трудовые отношения на территории РФ со всеми категориями работников регулируются единым нормативным актом – ТК РФ. Несмотря на общие правила, ТК РФ устанавливает некоторые особенности и ограничения в отношении иностранных работников.

Итак, что же нового привнесено изменениями? В первую очередь, в новой главе ТК РФ указано, что безвизовые иностранные граждане должны будут получать патент для официального трудоустройства на работу к юридическим лицам или предпринимателям вместо бывшего ранее квотирования. Во-вторых, важной нормой является и необходимость обеспечения иностранца первичной медико-санитарной помощью (включая неотложную) с помощью полиса ДМС. Также гл. 50.1 ТК РФ расширен перечень документов, требующихся будущему работнику при принятии на работу, введены дополнительные основания для расторжения трудового договора либо отстранения работника, сказано о возможности получения визовым работником выходного пособия при увольнении.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Принимать на работу иностранцев не могут работодатели, которым это прямо запрещено законом (часть четвертая ст. 327.1 ТК РФ). Например, работодатель не вправе привлекать иностранных работников в качестве высококвалифицированных специалистов для торгового обслуживания покупателей в розничной торговле товарами народного потребления (включая фармацевтические товары). Исключение предусмотрено только для работников, которые осуществляют руководство и координацию деятельности, связанной с ведением торговли (п. 1.3 ст. 13.2 Закона № 115-ФЗ).

Заключение трудового договора с работником-иностранцем (лицом без гражданства)

Трудовой договор заключается с иностранным гражданином (лицом без гражданства), достигшим 18 лет, на неопределенный срок. Срочный трудовой

договор может быть заключен по причинам, указанным в ст. 59 ТК РФ, например, на время выполнения временных (до двух месяцев), сезонных работ, для проведения работ, выходящих за рамки обычной деятельности работодателя (реконструкция, монтажные, пусконаладочные и другие работы), иных случаев, прямо указанных в законодательстве. Кроме стандартных сведений, перечисленных в ст. 57 ТК РФ, в трудовом договоре с иностранным гражданином или лицом без гражданства обязательно указываются: сведения о разрешении на работу или патенте, разрешение на временное проживание в РФ (временно проживающим в РФ лицам) или вид на жительство (постоянно проживающим в РФ лицам), реквизиты медицинского полиса или договора на предоставление работнику платных медицинских услуг.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

При приеме на работу иностранный работник должен представить как общие для всех категорий работников, так и специфические документы.

Документы, необходимые для заключения трудового договора с иностранцем (лицом без гражданства)

Кроме документов, указанных в ст. 65 ТК РФ (документа, удостоверяющего личность, документа об образовании, квалификации и т. д.), иностранец (лицо без гражданства) представляет:

- договор (полис) добровольного медицинского страхования, действующий на территории Российской Федерации, обеспечивающий лицу первичную медико-санитарную помощь и специализированную медицинскую помощь в неотложной форме (кроме случаев, когда работодатель сам заключает договор с медицинской организацией для медицинской помощи работнику);
- разрешение на работу или патент – при заключении трудового договора с временно пребывающим в России иностранцем (лицом без гражданства);
- разрешение на временное проживание в РФ – при заключении трудового договора с временно пребывающим в России иностранцем (лицом без гражданства);
- вид на жительство – при заключении трудового договора с постоянно проживающим в России иностранцем (лицом без гражданства).

Документы воинского учета этими лицами не представляются (кроме особых случаев, указанных в законах и подзаконных актах РФ).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

При заключении трудового договора впервые трудовую книжку и страховое свидетельство обязательного пенсионного страхования иностранному работнику оформляет работодатель.

- Часть четвертая ст. 65 ТК РФ.

Отстранение от работы

В гл. 50.1 ТК РФ также отмечается, в каких случаях работодатель обязан отстранить от работы иностранца или лицо без гражданства. Кроме стандартных случаев отстранения от работы, указанных в ст. 76 Трудового кодекса РФ, это еще и следующие случаи:

- приостановлено действие или окончился срок действия разрешения на привлечение и использование иностранных работников (временно проживающих в РФ лиц, лиц без гражданства);
- окончился срок действия разрешения на работу или патента (временно проживающих в РФ лиц или лиц без гражданства);
- окончился срок действия вида на жительство (постоянно проживающих в РФ лиц);
- окончился срок действия на территории РФ медицинского полиса или договора на предоставление медицинских услуг.

Расторжение и прекращение договора

В случаях, когда разрешение на привлечение и использование иностранных работников приостановлено, окончился срок его действия либо оно было аннулировано; аннулировано разрешение на работу или патент либо окончился срок действия этих документов, аннулировано разрешение на временное проживание или вид на жительство постоянно проживающего либо окончился срок действия этих документов; окончился срок действия медицинского полиса либо договора на предоставление медицинских услуг, трудовой договор с работником расторгается. В случаях окончания срока действия вышеуказанных документов трудовой договор прекращается по истечении одного месяца со дня наступления соответствующих обстоятельств. Если невозможно предоставить работнику прежнюю работу по окончании срока временного перевода или невозможно временно перевести работника, трудовой договор с ним также прекращается с уведомлением последнего в письменной форме за три календарных дня.

Трудовой договор также подлежит прекращению в случае необходимости приведения численности работников, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, в соответствии с установленными законом ограничениями. Договор по этому основанию прекращается не позднее окончания срока, установленного законом (ст. 327.6 ТК РФ).

В случае приостановления действия или аннулирования разрешения на привлечение и использование иностранных работников, на основании которого работник был привлечен, при прекращении трудового договора ему будет выплачено выходное пособие в размере двухнедельного среднего заработка (ст. 327.7 ТК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для контроля миграционного статуса временно пребывающего иностранца, цели его визита в РФ при трудоустройстве работодатель вправе попросить его предъявить миграционную карту.

Какие изменения ждут иностранных работников с учетом изменений

Итак, что же следует из нововведений закона для иностранных рабочих? В первую очередь, главным в изменениях является то, что обязательство по получению разрешения на работу (патента) теперь ложится на самого работника-мигранта. Это касается иностранцев, которым не нужна виза для въезда в Россию. Для получения патента при пересечении границы

иностранец должен заявить в миграционной карте, что целью визита является работа. После этого в 30-дневный срок с момента въезда в Россию (ранее срок составлял до 90 суток) иностранный гражданин может обратиться в территориальный орган федеральной миграционной службы по месту нахождения (в тот субъект РФ, где человек предполагает работать) и представить для получения патента документ, удостоверяющий личность, документ о постановке на учет по месту пребывания, миграционную карту, медицинский полис (договор о предоставлении медицинских услуг), документы, подтверждающие отсутствие у него инфекционных заболеваний, ВИЧ и судимостей, а также документ о владении русским языком, знании истории и основ законодательства России (п. 2 ст. 13.3 Закона № 115-ФЗ). В случае нарушения 30-дневного срока подачи документов на мигранта налагается штраф в размере от 10 до 15 тысяч рублей. Патент выдается на срок от месяца до года, может быть в дальнейшем продлен, при условии уплаты налога на доходы физических лиц в виде фиксированного авансового платежа за весь период, на который продлевается патент. Общий срок патента не может быть свыше двух лет. То есть после двух лет нахождения в России иностранному гражданину будет необходимо вернуться на родину и только потом приехать и получать патент заново. В течение двух месяцев с момента получения патента иностранный работник обязан представить в ФМС свой трудовой договор.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Иностранному работнику вправе предъявить работодателю разрешение на работу и после заключения сторонами трудового договора.

Часть 2 ст. 327.3 ТК РФ.

Также необходимо отметить, что иностранный гражданин будет иметь право трудиться только в том регионе, на территории которого выдан патент. Это означает, что патент, полученный, например, в Саратовской области, будет недействительным в Самарской. За нарушение этого положения лицу грозит штраф с возможностью его административного выдворения за пределы РФ. Кроме того, если в патенте есть указание о конкретной профессии (специальности, должности, виде трудовой деятельности), то иностранный работник не будет иметь права работать с данным патентом по другой профессии или должности. Имеется в виду, что если в патенте будет прямо указано, что мигрант может работать строителем, в случае, если он в дальнейшем будет устраиваться дворником, ему придется получать новый патент. И это притом, что патент не будет выдаваться бесплатно. Фиксированный авансовый платеж за патент составляет 1200 рублей, который необходимо умножить на коэффициент-дефлятор и на коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда. Итого, например, для Москвы стоимость ежемесячного платежа будет составлять 4000 рублей. И это не считая того, что мигранту нужно будет заплатить за полис, за сертификат о владении русским языком и т. д. Кроме того, не всякий мигрант сможет самостоятельно подготовить пакет документов для получения патента, и, видимо, люди будут вынуждены обращаться за такими услугами к посредникам, что тоже будет составлять значительную сумму для человека, приехавшего на заработки. Важным является и то, что при просрочке ежемесячного платежа даже на один день патент будет автоматически аннулироваться.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Статьей 15.1 Закона № 115-ФЗ установлена обязанность иностранных граждан с 01 января 2015 года при обращении за получением разрешения на временное проживание, вида на жительство, разрешения на работу либо патента подтвердить владение русским языком, знание истории России и основ законодательства РФ.

Изменения не касаются так называемых «нелегальных» мигрантов. По сути, такие лица будут продолжать работать нелегально, так как изменения в законодательстве не предусматривают для них никакой амнистии: как правило, эти лица не состоят на учете в РФ по месту регистрации или нарушили срок временного пребывания, поэтому при обращении в ФМС они могут быть выдворены за пределы российской границы. Естественно, ни о каком получении патента на работу для них не может быть и речи.

На основании всего вышесказанного можно сделать вывод, что изменения не упростили порядок привлечения иностранной рабочей силы, так как получение патента для иностранца будет являться сложной процедурой как в финансовом, так и в документальном плане. Появившиеся плюсы для работодателей, такие как отмена квот на рабочие места и отмена необходимости заниматься оформлением на работу трудовых мигрантов, не отменяют того, что проблема легального и упрощенного привлечения иностранной рабочей силы так и осталась нерешенной.

ОТ РЕДАКЦИИ

Если иностранный гражданин осуществляет трудовую деятельность на основании патента в организации или у индивидуального предпринимателя, работодатель (заказчик) выступает в роли налогового агента по НДФЛ.

Особенности исчисления суммы НДФЛ и подачи налоговой декларации некоторыми категориями иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в РФ, а также порядок уплаты налога установлены ст. 227.1 НК РФ, которая скорректирована Федеральным законом от 24.11.2014 № 368-ФЗ, вступившим в силу 01.01.2015.

Работодатель (организация или предприниматель) иностранного гражданина с патентом должен определить, какую сумму налога (исчисленную и удержанную) он должен уплатить в бюджет. Для этого согласно п. 6 ст. 227.1 НК РФ общую сумму НДФЛ с доходов иностранца (налогоплательщика), исчисленную налоговым агентом, следует уменьшить на сумму фиксированных авансовых платежей (1200 руб. за месяц), уплаченных иностранным гражданином за период действия патента применительно к соответствующему налоговому периоду (календарному году). Фиксированные авансовые платежи должны быть уплачены иностранцем по месту осуществления деятельности до дня начала срока, на который выдается (продлевается), переоформляется патент.

Федеральным законом от 01.12.2014 № 407-ФЗ внесены изменения в федеральные законы от 29.12.2006 № 255-ФЗ и от 24.07.2009 № 212-ФЗ. Изменения касаются пособий, получаемых иностранными работниками. В частности, с 01 января 2015 года иностранные граждане и лица без гражданства, временно пребывающие в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов), получили право на пособие по временной нетрудоспособности при условии уплаты за них страховых взносов работодателями за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

В отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных работников, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением опять же высококвалифицированных специалистов), установлен тариф страховых взносов в размере 1,8%.



Вопрос-ответ



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

Штатное расписание утверждается в целом по организации. В разных районах города имеются участки, на которых трудятся работники. В 2014 году специальная оценка условий труда была проведена по всем рабочим местам, в том числе и на участках, находящихся в разных районах города. В случае изменения фактического местонахождения рабочего места без изменения разряда рабочей профессии или категории должности необходимо ли проводить повторную специальную оценку условий труда на рабочем месте (должностные обязанности и профессия остаются прежними)?

В соответствии с частью первой ст. 212 ТК РФ обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя. В рамках выполнения этих обязанностей работодатель должен обеспечить проведение специальной оценки условий труда в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».

Согласно ст. 3 Закона № 426-ФЗ специальная оценка условий труда является единым комплексом последовательно осуществляемых мероприятий по идентификации вредных и(или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса и оценке уровня их воздействия на работника с учетом отклонения их фактических значений от установленных уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти нормативов (гигиенических нормативов) условий труда и применения средств индивидуальной и коллективной защиты работников.

При этом условия труда – это совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника (ст. 209 ТК РФ).

Как следует из перечисленных норм, проведение специальной оценки условий труда является обязательным для работодателя в отношении всех рабочих мест, причем независимо от того, вакантно это рабочее место или нет.

Частью 4 ст. 27 Закона № 426-ФЗ предусмотрены переходные положения, согласно которым в случае, если до дня вступления в силу Закона № 426-ФЗ (01 января 2014 года) в отношении рабочих мест была проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, специальная оценка условий труда в отношении таких рабочих мест может не проводиться в течение 5 лет со дня завершения данной аттестации, за исключением случаев возникновения обстоятельств, указанных в ч. 1 ст. 17 Закона № 426-ФЗ.

Так, согласно п. 1 ч. 1 ст. 17 Закона № 426-ФЗ в случае ввода в эксплуатацию вновь организованных рабочих мест должна проводиться внеплановая специальная оценка условий труда. При этом рабочим местом признается место, где работник должен находиться или куда ему необходимо прибыть в связи с его работой и которое прямо или косвенно находится под контролем работодателя, а условия труда – это совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника (части вторая, шестая ст. 209 ТК РФ).

По нашему мнению, в ч. 1 ст. 17 Закона № 426-ФЗ речь идет о новых, фактически ранее не существовавших в организации рабочих местах. Так, об организации рабочего места может свидетельствовать включение в штатное расписание новой должности или штатной единицы при создании нового структурного подразделения в организации (см., например, п. 9 [Бюллетеня судебной коллегии по гражданским делам Липецкого областного суда](#) (II квартал 2014 года)). Кроме того, исходя из анализа ч.ч. 1 и 2 ст. 17 Закона № 426-ФЗ срок, в течение которого должна быть проведена внеплановая оценка, начинается со дня ввода в эксплуатацию такого рабочего места, а не со дня создания такого места. Следовательно, внеплановой специальной оценке условий труда в срок, указанный в ч. 2 указанной статьи, подлежат только такие рабочие места, которые были организованы и введены в эксплуатацию. Полагаем, что конкретный день ввода в эксплуатацию рабочего места может определяться по результатам сопоставления сведений, содержащихся во внутренних документах: в актах приема рабочего места, утверждения технической документации, в технических инструкциях, должностных или рабочих инструкциях, в соответствующих приказах (распоряжениях) работодателя о введении вновь организованного рабочего места в эксплуатацию, в штатном расписании и в иных локальных нормативных актах.

Очевидно, что перевод работника с одного рабочего места на другое не приводит к образованию нового рабочего места. Кроме того, в рассматриваемой ситуации перевод осуществляется на рабочее место, ранее прошедшее в установленном порядке специальную оценку условий труда. Тот факт, что указанные рабочие места находятся по разным адресам, для рассматриваемой ситуации значения не имеет. Фактически все рабочие места организованы у одного и того же работодателя и по ним уже была проведена СОУТ. Об условиях труда переведенный работник узнает из карты СОУТ, с которой он в обязательном порядке должен быть ознакомлен под роспись (ч. 5 ст. 15 Закона № 426-ФЗ).

Рабочий период у сотрудника 10.04.2014–09.04.2015, 14 дней отпуска он уже отгулял, вторую часть отпуска просит перенести на июнь. Возможен ли перенос второй части отпуска за рамки рабочего периода по соглашению сторон, или перенос возможен только в случае производственной необходимости?

Возможность переноса отпуска на другой срок по соглашению сторон прямо Трудовым кодексом РФ не предусмотрена, однако и запрета на это в законе нет. Предоставление работнику отпуска с его согласия в иные сроки, чем те, которые были предусмотрены графиком отпусков, не может расцениваться как факт, ухудшающий положение работника. В п. 19 Правил предусмотрено, что перенесение отпуска допускается по соглашению нанимателя и работника. Это позволяет утверждать, что в любой ситуации еще не начавшийся отпуск по договоренности сторон может быть перенесен на другой срок. Однако мы убеждены, что такой срок должен определяться

сторонами с учетом общих положений, регулирующих порядок предоставления работникам ежегодных оплачиваемых отпусков.

Согласно части первой ст. 122 ТК РФ оплачиваемый отпуск полной продолжительности должен предоставляться работнику в каждом рабочем году (см. также п. 1 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утвержденных НКТ СССР 30.04.1930 № 169 и действующих в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ (ст. 423 ТК РФ), далее – Правила). Напомним, что первый рабочий год начинается в день приема на работу к данному работодателю и заканчивается через 12 месяцев, включаемых в стаж, дающий право на отпуск. Следующий рабочий год начинается сразу после окончания предыдущего (см. также письмо Роструда от 08.12.2008 № 2742-6-1).

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется также ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года (часть первая ст. 123 ТК РФ). Часть вторая ст. 123 ТК РФ предусматривает, что график отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. При этом законодатель установил, что при определенных обстоятельствах, указанных в ст. 124 ТК РФ, ежегодный оплачиваемый отпуск может быть продлен или перенесен.

По нашему мнению, положения части первой и второй ст. 124 ТК РФ нельзя применять без учета положений части первой ст. 122 ТК РФ, которая гласит, что оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно, и положений части четвертой этой статьи, которая устанавливает, что отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года (т. е. в пределах рабочего года). Следовательно, перенесение и продление отпуска даже в случаях, прямо предусмотренных ТК РФ, должно производиться в пределах того рабочего года, за который положен этот отпуск. И только в виде исключения из общего правила законодатель предусмотрел в части третьей ст. 124 ТК РФ возможность определения сторонами срока использования работником отпуска за пределами рабочего года, за который этот отпуск работнику полагается. При этом правомерность применения этой нормы сторонами трудовых отношений напрямую зависит от того, действительно ли имеется риск возникновения неблагоприятных последствий для работодателя, если ежегодный оплачиваемый отпуск будет предоставлен работнику в текущем году. Поэтому, осуществляя перенес части ежегодного оплачиваемого отпуска на следующий год, стороны должны иметь обоснования такому действию.

Если в рассматриваемом случае объективных причин для того, чтобы считать, что предоставление ежегодного отпуска в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации, не имеется, оставшуюся часть ежегодного оплачиваемого отпуска за текущий рабочий год работодатель должен предоставить работнику до 09.04.2015. Иное толкование норм ТК РФ и, в частности, положений ст. 124 ТК РФ допускает возможность несоблюдения работодателем одного из основных принципов правового регулирования трудовых отношений, касающегося обеспечения права каждого работника на отдых, что, по нашему мнению, недопустимо даже при наличии согласия на это самого работника.

**Читайте
в следующих
номерах:**

- экспедитор на "упрощенке»
- перевод валютного займа в рублевый
- документы с опозданием
- мировое соглашение с налоговой

упрощенная
БУХГАЛТЕР

**собираемся
в отпуск**

www.buhpressa.ru