

упрощенная

№ 06 **ИЮНЬ** 2015

БУХГАЛТЕРИЯ

Мировое соглашение è налоговыми органами

Забазлай Я. С.,
практикующий
юрист



зачет или возврат
налогов:
новые формы

В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ

взаимозависимость
и ее последствия

ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА

переплата
по заработной
плате

ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ

| | | |
|------------------|--|-----------|
| | » В ЦЕНТРЕ ВНИМАНИЯ | |
| | Зачет или возврат налогов: новые формы | 04 |
| | » УСН | |
| ДОХОДЫ-РАСХОДЫ | Представительские расходы | 14 |
| | Перевод валютного займа в рублевый | 22 |
| НА ПРАКТИКЕ | Как вы учитываете расходы будущих периодов? | 26 |
| | Налоговый агент по НДС | 31 |
| НЕ ДЕЛАЕМ ОШИБОК | Минимальный налог: учет разницы между уплаченным и исчисленным | 41 |
| | Какие ошибки в «первичке» допустимы | 47 |
| | » ВЕРНОЕ РЕШЕНИЕ | |
| | Покупатель разбил товар | 54 |
| | Организуем прогулки по воде за пределами РФ | 57 |
| | » К ВАМ ПРИШЛА ПРОВЕРКА | |
| | Проверка контрагента по посреднической или экспедиционной деятельности | 59 |
| | » ЗА БУКВОЙ ЗАКОНА | |
| | Мировое соглашение с налоговыми органами | 68 |
| | Взаимозависимость и ее последствия | 73 |
| | Поскользнулся, упал, гипс! | 80 |
| | » ЗАРПЛАТА И КАДРЫ | |
| ТОЧНЫЙ РАСЧЕТ | Переплата по заработной плате | 84 |
| | Нужно ли платить аванс, если работник был в отпуске или болел? | 90 |
| КАДРОВЫЙ ОТВЕТ | Наказание рублем | 93 |
| | » ВОПРОС-ОТВЕТ | |
| | Ответы на вопросы | 98 |



Отчитываться по «зарплатным» налогам будем намного чаще

Мы уже говорили о том, что налоговые агенты будут отчитываться по НДФЛ ежеквартально, а не раз в год, как сейчас. Соответствующий закон был подписан Президентом РФ в начале мая 2015 года (вступает в силу с 01.01.2016). Уже подготовлен проект новой формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) и порядка по ее заполнению.

Однако законодатель на этом не остановился. Недавно единый портал опубликовал для общественного обсуждения законопроект «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части совершенствования персонифицированного учета в системе ОПС».

В соответствии с изменениями в ст. 11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, ст.ст. 10 и 15 Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ отчетными периодами в части отчетности, представляемой в ПФР, будут признаваться месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года. Таким образом, отчитываться в ПФР придется ежемесячно (сейчас – ежеквартально). Поправки вступают в силу с 01 января 2017 года. С уважением к Вам и к Вашей работе,

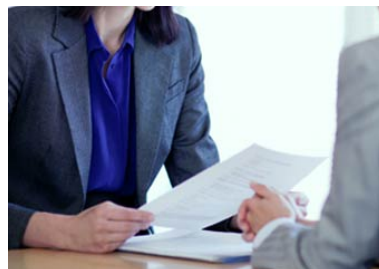
Василий Варнавский,
директор ООО «Волга Пресс Информ»



Представление сведений в ПФР в электронной форме: важно, когда данные ...



О ведении ЕГРЮЛ и ЕГРИП



Сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП предоставляются по единому административному ...



Налог может быть взыскан за счет денежных средств на залоговых счетах, которые ...



Ожидаются масштабные поправки к НК РФ, в т. ч. в связи с введением амнистии ...

- ◆ Зачет как способ прекращения обязательств
- ◆ Если требование по транспортному налогу выставлено уже после того, как его заплатил фактический пользователь авто
- ◆ Прощая долг своему работнику, надо начислить соцвзносы?
- ◆ Подложность подписи одной из сторон влечет недействительность договора
- ◆ Технический подвал в многоквартирном доме – всегда общее имущество собственников помещений?



Аскерова Р. В.
практикующий юрист

Зачет или возврат налогов: новые формы

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату в течение одного месяца по письменному заявлению, поданному в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи. Начиная с 12.04.2015 действуют новые формы заявлений.

Порядок зачета или возврата сумм излишне уплаченного налога установлен ст. 78 НК РФ. В общем случае зачет или возврат суммы излишне уплаченного налога производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму (если возврат осуществлен в установленный срок) (п. 2 ст. 78 НК РФ). О факте излишней уплаты налога налогоплательщик должен быть извещен налоговым органом в течение 10 рабочих дней со дня обнаружения такого факта (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 78 НК РФ).

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Налогоплательщик имеет право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов, сборов, пени, штрафов. В свою очередь, в обязанности налоговых органов входит осуществление мероприятий по возврату и зачету указанных сумм налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту).

- Подпункт 5 п. 1, п. 3 ст. 21, пп. 7 п. 1 ст. 32 НК РФ.

Извещение составляется по форме, утвержденной приказом ФНС России от 03.03.2015 № ММВ-7-8/90@. Ранее при оформлении решений о зачете (возврате), об отказе в осуществлении зачета (возврата) и соответствующих извещений налоговые органы применяли формы, рекомендованные приказом ФНС России от 25.12.2008 № ММ-3-1/683@. При этом налоговое законодательство не устанавливает правовых последствий неисполнения или ненадлежащего исполнения налоговым органом такой обязанности.

Основанием для зачета и возврата налога служит письменное заявление налогоплательщика либо заявление, представленное в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по телекоммуникационным каналам связи, и соответствующее решение налогового органа (п.п. 4, 6, 8 ст. 78 НК РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 01.07.2015 заявление о зачете (возврате) можно будет представить через личный кабинет налогоплательщика.

Зачет суммы излишне уплаченного налога может быть произведен как в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, так и в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и(или) штрафам за налоговые правонарушения. В последнем случае зачет производится налоговыми органами самостоятельно (п. 5 ст. 78, п. 1 ст. 79 НК РФ). Однако это не лишает налогоплательщика права на представление в

налоговый орган заявления о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки (задолженности по пеням, штрафам).

Зачет сумм излишне уплаченных федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов производится по соответствующим видам налогов и сборов, а также по пеням, начисленным по соответствующим налогам и сборам (п. 1 ст. 78 НК РФ). Поэтому зачет излишне уплаченного, например, земельного налога в счет недоимки по налогу по УСН невозможен (письма Минфина России от 30.12.2011 № 03-07-11/362, от 13.12.2011 № 03-05-06-01/86, от 21.10.2008 № 03-02-07/1-412).

В ст.ст. 13–15 НК РФ приведено «распределение» существующих в настоящее время налогов на федеральные, региональные и местные. Ни в одной из этих статей налог, уплачиваемый при использовании УСН, не назван, поскольку он взимается в связи с применением рассматриваемого специального налогового режима, предусмотренного пп. 2 п. 2 ст. 18 НК РФ. Однако косвенно его следует признать федеральным налогом, так как п. 7 ст. 12 НК РФ предусмотрена возможность установления НК РФ специальных налоговых режимов, которые могут предусматривать федеральные налоги, не указанные в ст. 13 НК РФ.

Финансисты, сославшись на упомянутый п. 7 ст. 12 НК РФ, отнесли налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения, к федеральным, не указанным в ст. 13 НК РФ (письмо Минфина России от 20.04.2006 № 03-02-07/2-30). Отметим, что указанное письмо Минфина России руководство налоговой службы направило территориальным налоговым органам для руководства и использования в работе (письмо ФНС России от 10.05.2006 № ММ-6-19/481).

Из вышеприведенного следует, что сумма излишне перечисленного налога, уплачиваемого при УСН, может быть зачтена в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому налогу или иным федеральным налогам на основании письменного заявления «упрощенца» по решению налогового органа или же возвращена «упрощенцу». Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

С 12.04.2015 заявление о зачете (возврате) налога подается по форме, утвержденной приказом ФНС России от 03.03.2015 № ММВ-7-8/90@:

форма заявления о возврате суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, пени, штрафа) – приложение № 8 к названному приказу;

форма заявления о зачете суммы излишне уплаченного (взысканного) налога (сбора, пени, штрафа) – приложение № 9 к названному приказу.

До указанной даты подобного рода заявление подавалось в произвольной форме.

Скачать: [Заявление о возврате налога](#)

Скачать: [Заявление о зачете налога](#)

Правила зачета или возврата излишне уплаченных сумм налога применяются также в отношении авансовых платежей, сборов, пеней и штрафов и распространяются:

- на налоговых агентов (п. 2 ст. 24, п. 14 ст. 78 НК РФ);
- на плательщиков сборов (п. 14 ст. 78 НК РФ);

на ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков (в части суммы налога на прибыль организаций) (п. 3 ст. 25.1, пп. 7 п. 2 ст. 25.5, абз. 3 п. 9, п. 14 ст. 78 НК РФ).

ИФНС России по Центральному району
В г. Волгограда

(наименование налогового органа)

общество с ограниченной ответственностью «Авангард»

ИНН 344597246142, КПП 344402001,
400005, г. Волгоград, ул. Коммунистическая, д. 10

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О.¹ индивидуального предпринимателя) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), Ф.И.О.¹ физического лица, ИНН/КПП², адрес)

ЗАЯВЛЕНИЕ О ВОЗВРАТЕ СУММЫ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО (ВЗЫСКАННОГО) НАЛОГА (СБОРА, ПЕНИ, ШТРАФА)

На основании ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации

(указать номер статьи Налогового кодекса Российской Федерации)³

прошу вернуть излишне уплаченную сумму налога по УСН

(уплаченную/взысканную)⁴

(наименование налога (сбора, пени, штрафа))

за III квартал 2014 года

и налоговый период, за который излишне уплачена (взыскана) сумма)

КБК 182 1 05 01011 01 1000 110 ОКТМО 18701000

в размере 5000 (пяти тысяч)

(цифрами и прописью)

руб.

Указанную сумму необходимо перечислить на расчетный счет

(наименование счета)

счет, открытый в АО «Альфа-банк» г. Москва

(наименование банка (кредитной организации))

30101810200000000593 044525593 7728168971 / 775001001

(корреспондентский счет)

(БИК)

ИНН/КПП²

Номер счета налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента)⁴

40702810638050013178

Получатель общество с ограниченной ответственностью «Авангард»

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О.¹

индивидуального предпринимателя) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), Ф.И.О.¹ физического лица, паспортные данные)

Дата 16 марта 2015 г.

Подпись _____

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП заполняется для организаций.

³ Указать статью Налогового кодекса Российской Федерации (ст. ст. 78, 79, 176, 203, 333⁴⁰), на основании которой производится возврат.

⁴ Нужно указать.

ИФНС России по Центральному району
В г. Волгограда
(наименование налогового органа)

общество с ограниченной ответственностью «Авангард»
от ИНН 344597246142, КПП 344402001,
400005, г. Волгоград, ул. Коммунистическая, 10

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков), (Ф.И.О.¹ индивидуального предпринимателя) – налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), Ф.И.О.¹ физического лица, ИНН/КПП², адрес)

ЗАЯВЛЕНИЕ О ЗАЧЕТЕ СУММЫ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА (СБОРА, ПЕНИ, ШТРАФА)

На основании ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации
(указать номер статьи Налогового кодекса Российской Федерации)³

прошу зачесть излишне уплаченную сумму налога по УСН

(наименование налога (сбора, пени, штрафа))

за III квартал 2014 года

и налоговый период, за который излишне уплачена сумма)

КБК 182 1 05 01011 01 1000 110 ОКТМО 18701000

в размере 7500 (семи тысяч пятисот) руб.
(цифрами и прописью)

в счет предстоящих платежей⁴ по

налогу по УСН

(наименование налога)

за II квартал 2015 года

(сбора, пени, штрафа) и налоговый период)

КБК 182 1 05 01011 01 1000 110 ОКТМО 18701000

Дата 18 февраля 2015 г.

Подпись _____

¹ Отчество указывается при наличии.

² КПП заполняется для организаций.

³ Указать статью Налогового кодекса Российской Федерации (ст. ст. 78, 79, 176, 203, 333⁴⁰), на основании которой производится возврат.

⁴ Нужно указать.

ОТ РЕДАКЦИИ

Положения ст. 78 НК РФ определяют момент, с которого подлежит исчислению трехлетний срок на обращение налогоплательщика за возвратом переплаты в налоговый орган.

Оговорка «если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах» означает, что законодательством могут быть установлены иные сроки представления заявления либо иная «точка отсчета», т. е. момента, с которого начинает исчисляться трехлетний срок.

Например, возврат (зачет) суммы транспортного налога, излишняя уплата которого произошла в связи с перерасчетом, осуществляется за период такого перерасчета (п. 3 ст. 363 НК РФ).

Соответственно, заявление о зачете (возврате) транспортного налога в этом случае может быть подано в течение 3 лет со дня такого перерасчета.

Зачет (возврат) страховых взносов

У плательщиков страховых взносов также есть право на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов (п. 3 ч. 1 ст. 28 Закона № 212-ФЗ). Если плательщик страховых взносов перечислил на счета внебюджетных фондов суммы страховых взносов, превышающие исчисленные по расчету, или излишне уплатил сумму пеней и штрафов, то органы контроля уплаты страховых взносов по месту учета плательщика страховых взносов могут:

- вернуть излишне уплаченную сумму;
- зачесть ее в счет предстоящих платежей по страховым взносам;
- зачесть ее в счет погашения задолженности по пеням и штрафам по страховым взносам.

В ч. 3 ст. 26 Закона № 212-ФЗ установлена обязанность органов контроля уплаты страховых взносов в течение 10 рабочих дней со дня обнаружения факта излишней уплаты взносов и суммы излишне уплаченных взносов сообщать об этом плательщику страховых взносов в письменной форме или в форме электронного документа.

При обнаружении факта, свидетельствующего о возможной излишней уплате страховых взносов, проводится совместная сверка расчетов по страховым взносам. Она может быть проведена как по предложению органа контроля уплаты страховых взносов, так и по инициативе плательщика. Результаты такой сверки оформляются актами 21-ПФР (форма утв. приказом Минтруда России от 04.12.2013 № 712н) и 21-ФСС РФ (форма утв. приказом ФСС России от 17.02.2015 № 49).

С 2015 года применяются новые формы заявления о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС РФ (форма 22-ФСС РФ) и заявления о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС РФ (форма 23-ФСС РФ), утв. приказом Фонда от 17.02.2015 № 49

Скачать: [Заявление о возврате взносов](#)

Скачать: [Заявление о зачете взносов](#)

Форма 23-ФСС РФ

Руководителю ГУ Волгоградское
РО ФСС РФ Антоновой Елене Петровне
(должность руководителя (заместителя руководителя)
органа контроля за уплатой страховых взносов, Ф.И.О.)

**Заявление
о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов
в Фонд социального страхования Российской Федерации**

Платательщик страховых взносов Общество с ограниченной ответственностью «Авангард» ,
(полное наименование организации (обособленного подразделения), фамилия, имя,
отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

регистрационный номер в органе контроля за уплатой
страховых взносов 3401447102 ,

код подчиненности 34012 ,

ИНН 344597246142 ,

КПП 344402001 ,

адрес места нахождения организации (обособленного
подразделения)/адрес постоянного места жительства
индивидуального предпринимателя, физического лица г. Волгоград, ул. Коммунистическая, д. 10 ,

в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и статьей 22.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» просит произвести возврат сумм излишне уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пеней и штрафов, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пеней и штрафов (нужное подчеркнуть) в Фонд социального страхования Российской Федерации в следующих размерах:

(в рублях и копейках)

| Наименование показателя | На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
|-------------------------|--|---|
| Страховые взносы | | 15520,13 |
| Пени | | |
| Штрафы | | |

путем перечисления денежных средств на счет плательщика страховых взносов

№ 40702810638050013178 в банке АО "Альфа-банк" г. Москва
(полное наименование банка)

ИНН 7728168971 КПП 775001001 корп/счет 30101810200000000593

БИК 044525593 ОКТМО _____

№ лицевого счета* _____ КБК _____

* Заполняется организацией, у которой открыт лицевой счет в органах Федерального казначейства.

(наименование финансового органа)

Директор ООО "Авангард"

(должность руководителя организации
(обособленного подразделения)**

Павленко

(подпись)

Павленко Д.Д.

(Ф.И.О.)

89023852525

(контактный телефон)

Главный бухгалтер***

Вологина

(подпись)

Вологина М.П.

(Ф.И.О.)

89272594249

(контактный телефон)

от 16 марта 2015

(дата)

Место печати плательщика
страховых взносов

Законный или уполномоченный
представитель плательщика
страховых взносов

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

Наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность представителя плательщика страховых взносов _____

Документ, подтверждающий полномочия представителя плательщика страховых взносов _____

Форма 22-ФСС РФ

Руководителю ГУ Волгоградское
РО ФСС РФ Антоновой Елене Петровне
(должность руководителя (заместителя руководителя)
органа контроля за уплатой страховых взносов, Ф.И.О.)

Заявление о зачете сумм излишне уплаченных страховых взносов, пеней и штрафов в Фонд социального страхования Российской Федерации

Платательщик страховых взносов Общество с ограниченной ответственностью «Авангард»,
(полное наименование организации (обособленного подразделения), фамилия, имя,
отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица)

регистрационный номер в органе контроля за уплатой
страховых взносов 3401447102,

код подчиненности 34012,

ИНН 344597246142,

КПП 344402001,

адрес места нахождения организации (обособленного
подразделения)/адрес постоянного места жительства
индивидуального предпринимателя, физического лица г. Волгоград, ул. Коммунистическая, д. 10,

в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» и статьей 22.1 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» просит произвести:

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | — зачет сумм излишне уплаченных страховых взносов | (нужное отметить знаком «V») |
| <input type="checkbox"/> | — межрегиональный зачет сумм страховых взносов | |

в следующих размерах:

(в рублях и копейках)

| Наименование показателя | На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
|-------------------------|--|---|
| Страховые взносы | | 15.05 |
| Пени | 136.92 | |
| Штрафы | | |

в счет уплаты:

(в рублях и копейках)

| Наименование показателя | На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | На обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
|-------------------------|--|---|
| Страховые взносы | 136.92 | |
| Пени | | 15.05 |
| Штрафы | | |

Уточнение наименования платежа¹ _____

Наименование органа контроля за уплатой страховых взносов (Отделения Фонда социального страхования Российской Федерации), в котором плательщик

страховых взносов состоит на регистрационном учете² _____

ИНН администратора доходов бюджета² _____

КПП администратора доходов бюджета² _____

Реквизиты счета органа Федерального казначейства

по месту регистрации плательщика страховых взносов² _____

ИНН органа Федерального казначейства² _____

КПП органа Федерального казначейства² _____

Наименование банка² _____

БИК² _____

Расчетный счет² _____

Код бюджетной классификации² _____

Код ОКТМО² _____

Директор ООО "Авангард"

Павленко

Павленко Д.Д.

89023852525

(должность руководителя организации

(подпись)

(Ф.И.О.)

(контактный телефон)

(обособленного подразделения)³)

Главный бухгалтер⁴

Вологина

Вологина М.П.

89272594249

(подпись)

(Ф.И.О.)

(контактный телефон)

от _____
16 марта 2015

(дата)

Место печати плательщика

страховых взносов

Законный или уполномоченный

представитель плательщика

страховых взносов

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

Наименование и реквизиты документа, удостоверяющего личность представителя плательщика страховых взносов _____

Документ, подтверждающий полномочия представителя плательщика страховых взносов _____

¹ Заполняется плательщиком страховых взносов в случае необходимости уточнить назначения платежа.

² Заполняется в случае проведения межрегионального зачета сумм страховых взносов.

³ Заполняется руководителем организации (обособленного подразделения).

⁴ Заполняется при наличии главного бухгалтера.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 01.01.2015 заявление о зачете (возврате) суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в органы контроля можно подать не только в письменной форме, но и в форме электронного документа.

Еще одна обязанность установлена для органа контроля уплаты страховых взносов ч. 16 ст. 26 Закона № 212-ФЗ, согласно которой он обязан сообщить в письменной форме или в форме электронного документа плательщику страховых взносов о принятом решении о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов в течение 5 дней со дня его принятия. Если решение о возврате не принято, то плательщику в те же сроки направляется письменный отказ в осуществлении возврата. Решение о возврате (отказе) излишне уплаченных сумм передается руководителю организации, физическому лицу, их представителям лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. Решение может быть направлено по почте заказным письмом, которое считается полученным по истечении 6 дней со дня направления.

ОТ РЕДАКЦИИ

При осуществлении зачета переплаты в счет предстоящих платежей обязанность по уплате страховых взносов считается исполненной плательщиком только со дня вынесения Фондом решения о зачете. Решение о зачете суммы излишне уплаченных страховых взносов в счет предстоящих платежей плательщика страховых взносов принимается органом контроля уплаты страховых взносов в течение 10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты страховых взносов, или со дня получения заявления плательщика страховых взносов, или со дня подписания органом контроля уплаты страховых взносов и этим плательщиком страховых взносов акта совместной сверки уплаченных им страховых взносов, если такая совместная сверка проводилась. Следовательно, ИП может уменьшить размер налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на сумму переплаты страховых взносов только в том налоговом (отчетном) периоде, в котором было принято решение налогового органа о зачете переплаты в счет предстоящих платежей (письмо Минфина РФ от 20.02.2015 № 03-11-11/8413).



Орешкина М. А.,
экономист 1-й категории

Представительские расходы

Для установления взаимовыгодного сотрудничества компании устраивают деловые приемы и тем самым несут определенные представительские расходы. Конечно же, «упрощенцы» не вправе учесть такие затраты в расходах, но документально оформлять подобные операции необходимо.

Итак, налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе учитывать представительские расходы в целях налогообложения. Но никто не говорит, что «упрощенцы» не могут проводить такие операции за счет прибыли. Иными словами, расходы-то они могут понести, но налоговые органы это просто проигнорируют и попросят с этих сумм уплатить единый налог – и все согласно действующему законодательству, основываясь на п. 1 ст. 252, п.п. 1 и 2 ст. 346.16 НК РФ.

Поэтому организациям, применяющим УСН, как с объектом «доходы», так и с объектом «доходы минус расходы», главное в этом вопросе – документальное оформление факта хозяйственной жизни. Ведь от ведения бухгалтерского учета их никто не освобождает.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее о бухгалтерском учете расходов, не учитываемых в налоговом учете, читайте в материале «Расходы в бухучете, не учитываемые в налоговом учете при УСН» (Барбой А. Я., «Упрощенная бухгалтерия», № 3, март 2014 г.).

Бухгалтерский учет

Применяя УСН с объектом «доходы минус расходы», в книгу учета организация записывает только те расходы, которые перечислены в ст. 346.16 НК РФ. А вот в бухучете, наоборот, нужно фиксировать все хозяйственные операции. Ведь цель бухучета – давать информацию о текущем финансовом состоянии дел. Поэтому в бухучете нужно отражать все доходы и расходы. Принимая решение о том, как ту или иную сумму отразить в бухгалтерском учете, необходимо учитывать, что там все расходы классифицируются на две большие группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К первым относятся траты, связанные непосредственно с вашими основными видами деятельности. Это может быть изготовление и продажа продукции, приобретение и продажа товаров, выполнение работ или оказание услуг. Такое определение дано в п. 5 ПБУ ПБУ 10/99. Для учета данных расходов Инструкцией к Плану счетов предусмотрено несколько счетов в зависимости от направленности расхода. Так, для затрат на производство отведен счет 20 «Основное производство». Если расходы связаны с продажей продукции, используется счет 44 «Расходы на продажу». А если расходы понесены для нужд управления и не связаны непосредственно с производственным процессом, применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Траты, которые нельзя отнести к расходам по обычным видам деятельности,

являются прочими расходами. Некоторые из них прямо поименованы в п. 11 ПБУ № 10/99. В частности, это:

- расходы, связанные с продажей бывших в употреблении основных средств;
- проценты, уплачиваемые по кредитам и займам;
- санкции за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

По общему правилу все прочие расходы отражаются на счете 91 субсчете «Прочие расходы». Однако есть исключение. Так, согласно Инструкции к Плану счетов пени и штрафы за неуплату «упрощенного» налога начисляются по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Расходы, не поименованные в п. 1 ст. 346.16 НК РФ, в целях бухучета могут быть как расходами по обычным видам деятельности, так и прочими.

Пример.

ООО «Каста», применяющее УСН с объектом «доходы минус расходы», провело официальный прием с потенциальными партнерами. Стоимость обеда составила 70 000 руб. Указанные суммы налоговому учету не подлежат, поскольку соответствующие затраты не поименованы в п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

В бухгалтерском учете расходы будут отражены следующей проводкой:

Дебет 44 Кредит 60 – 70 000 руб. – отражены представительские расходы.

Документальное оформление

Чиновники считают, что документами, служащими для подтверждения представительских расходов, могут являться, в частности (письма Минфина от 22.03.2010 № 03-03-06/4/26, от 13.11.2007 № 03-03-06/1/807, УФНС по г. Москве от 12.04.2007 № 20-12/034115, от 22.12.2006 № 21-11/113019@, от 06.10.2006 № 20-12/89121.2, от 16.05.2006 № 20-12/41851, от 23.12.2005 № 20-12/97007):

- приказ (распоряжение) руководителя организации об осуществлении расходов на представительские расходы;
- смета представительских расходов;
- первичные документы, в том числе в случае использования приобретенных на стороне каких-либо товаров для представительских целей, оплаты услуг сторонних организаций;
- отчет о представительских расходах;
- акт об осуществлении представительских расходов, подписанный руководителем организации, с указанием сумм фактически произведенных представительских расходов.

Как правило, в отчете, составленном по проведенным представительским мероприятиям, отражают:

- цель представительских мероприятий и результаты их проведения;
- дату и место проведения мероприятия;
- программу мероприятий;
- состав приглашенной делегации;
- участников принимающей стороны;
- величину расходов на представительские цели.

Но все эти рекомендации были даны для налогоплательщиков, применяющих общий режим, ведь они могут учитывать представительские расходы. Напомним, что подобные затраты являются нормируемыми – включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда за тот отчетный (налоговый) период, в котором прошли представительские мероприятия (п. 2 ст. 264 НК РФ).

Получается, что «упрощенцам» весь перечисленный пакет документов не нужен. Это действительно так. По нашему мнению, будет достаточно издать приказ и получить отчет. Если денежные средства на проведение мероприятий выдавались под отчет, то дополнительно оформляется авансовый отчет. Однако программа и смета лишней не будет. Приведем образцы подобных документов.

Приказ о проведении официального приема

Для проведения представительского мероприятия необходимо оформить приказ (распоряжение), причем приказ всегда издается под конкретное мероприятие.

Общество с ограниченной ответственностью «Каста»

Приказ

20.05.2015

№ 57

г. Волгоград

О проведении официального приема представителей ООО «Траст»

В целях поддержания сотрудничества и увеличения объема продаж

приказываю:

1. Провести в период с 03 по 04 июня 2015 г. официальный прием и переговоры с представителями ООО «Траст» по вопросу увеличения объема продаж (в том числе новой продукции ООО «Каста») в рамках заключенного договора от 20.06.2014 № 57/рк.
2. Руководителю отдела продаж Сидоренко В. В. пригласить представителей ООО «Траст» на переговоры и согласовать с ними список их представителей и даты визита. Срок исполнения – 25.05.2015.
3. Назначить ответственным за организацию и проведение встречи коммерческого директора Волкова С. А. и поручить ему:
 - подготовку и представление на утверждение программы пребывания представителей ООО «Траст» в Волгограде, а также сметы представительских расходов. Срок исполнения – 28.05.2015;
 - представление отчета о проведенном мероприятии с приложением подтверждающих документов. Срок исполнения – 10.06.2015.
4. Утвердить список сотрудников ООО «Каста» для участия в переговорах:
 - генеральный директор Меркулов А. В.;
 - коммерческий директор Волков С. А.;
 - руководитель отдела продаж Сидоренко В. В.;
 - менеджер по продажам Левц В. П.

Генеральный директор МЕРКУЛОВ А. В. Меркулов

С приказом ознакомлены:

коммерческий директор ВОЛКОВ С. А. Волков 20.05.2015

руководитель отдела продаж СИДОРЕНКО В. В. Сидоренко 20.05.2015

менеджер по продажам ЛЕВЦ В. П. Левц 20.05.2015

В приказе отражается задание на его организацию, устанавливаются сроки подготовки и проведения, лицо, ответственное за это, а также за подготовку и представление на утверждение программы мероприятия и сметы представительских расходов. Важно указать в документах (приказе и/или программе, отчете) перечень лиц, участвующих с обеих сторон, – в дальнейшем затраты только на этих лиц будут приняты в расходы. Кроме того, должно прослеживаться наличие непосредственной связи между вопросами, являющимися предметом переговоров, и служебными обязанностями, предусмотренными трудовыми договорами/должностными инструкциями участников переговоров.

В приказе необходимо раскрыть цель намеченного мероприятия, ее производственную необходимость и экономическую обоснованность (важно отметить, что данное мероприятие направлено на получение дохода).

С приказом необходимо ознакомить всех лиц, указанных в качестве участников мероприятия.

Программа мероприятия и смета расходов

В программе мероприятия также необходимо отразить его цель, которая преследует получение дохода (как и в приказе). Здесь указываются представители обеих сторон (приглашенной и приглашающей). Отражаются даты, время и место проведения мероприятия.

Этот документ также является подтверждением официального характера мероприятия, его экономической оправданности. Поэтому к его оформлению следует тщательно подойти и иметь в комплекте все документы, обосновывающие проведение официального мероприятия. Обычно он разрабатывается ответственным за мероприятие лицом и утверждается руководителем.

Общество с ограниченной ответственностью «Каста»

Утверждаю
генеральный директор
М.П. ООО «Каста»

МЕРКУЛОВ А. В. Меркулов
28.05.2015

Программа официального приема представителей ООО «Траст» (г. Севастополь) в г. Волгограде с 03 по 04 июня 2015 г.

Целями официального приема являются поддержание сотрудничества с компанией ООО «Траст» и увеличение объема продаж путем ознакомления ее представителей с новой продукцией ООО «Каста», а также обсуждение вопроса заключения нового договора поставки на новых условиях (в случае заинтересованности партнеров).

Список гостей – сотрудников ООО «Траст»:

- генеральный директор Казанцев Г. Н.;
- коммерческий директор Бородавка С. А.;
- главный специалист Голубев Н. А.

Представители со стороны ООО «Каста»:

- генеральный директор Меркулов А. В.;
- коммерческий директор Волков С. А.;
- руководитель отдела продаж Сидоренко В. В.;
- менеджер по продажам Левц В. П.

| Наименование мероприятия | Время |
|---|--------------------------|
| 03 июня 2015 г. | |
| Встреча в аэропорту | 08.00 |
| Прибытие в офис ООО «Каста». Кофе, чай | 10.00–10.30 |
| Информирование о новой продукции производства ООО «Каста»: представление ее качественных характеристик, описание свойств | 10.30–12.30 |
| Кофе-пауза (буфетное обслуживание) | 12.30–13.00 |
| Демонстрация новой продукции, ее осмотр, представление складских помещений | 13.00–14.30 |
| Отъезд в гостиницу и размещение в ней прибывших гостей | 14.30–15.30 |
| Официальный обед в ресторане гостиницы | 15.30–17.30 |
| Посещение гостями спектакля в Новом экспериментальном театре | Начало спектакля в 19.00 |
| 04 июня 2015 г. | |
| Переговоры о возможности приобретения компанией ООО «Траст» новой продукции производства ООО «Каста», обсуждение условий поставок | 10.00–11.30 |
| Кофе-пауза (буфетное обслуживание) | 11.30–12.00 |
| Продолжение переговоров | 12.00–14.30 |
| Обед | 14.30–15.30 |
| В случае необходимости – проведение завершения переговоров и подписание договора (договора о намерениях или иного документа) | 15.30–17.00 |
| Отъезд гостей в аэропорт | 17.00 |

Коммерческий директор ВОЛКОВ С. А. Волков

И уже на основании утвержденной программы составляется смета расходов. В ней перечисляются статьи затрат, которые будут произведены в рамках конкретного мероприятия, с указанием максимально предусмотренных сумм по каждой статье, а также итоговых данных.

Следует отметить, что при отсутствии сметы представительских расходов могут возникнуть претензии со стороны контролирующих органов. Для них это будет означать ситуацию, когда предприятие даже приблизительно не имеет представления, во сколько ей обойдется запланированное мероприятие, и свою позицию организация будет вынуждена отстаивать в суде.

Разрабатывается данный документ лицом, назначенным в приказе. Утверждается смета руководителем предприятия. Так как документ финансовый, то на него нужно поставить печать организации (ее оттиск удостоверяет подпись руководителя в грифе утверждения).

Общество с ограниченной ответственностью «Каста»

Утверждаю
генеральный директор
М.П. ООО «Каста»
МЕРКУЛОВ А. В. Меркулов
28.05.2015

**Смета расходов на проведение официального приема представителей
ООО «Траст» (г. Севастополь)
в г. Волгограде с 03 по 04 июня 2015 г.**

| Наименование расходов | Предельная сумма расходов (включая НДС), руб. |
|--|--|
| Транспортное обслуживание: встреча гостей в здании аэропорта и доставка их в офис ООО «Каста»; доставка гостей из помещения офиса в гостиницу, потом в театр, опять в гостиницу; на следующий день – в офис предприятия и потом в аэропорт | 7000 |
| Буфетное обслуживание во время переговоров | 5500 |
| Официальный обед | 26 500 |
| Сувениры (ручки, календари, ежедневники с символикой ООО «Каста») | 1000 |
| Аренда помещения (номеров в гостинице) | 20 000 |
| Билеты на спектакль Нового экспериментального театра (только для гостей) | 10 000 |

Итого сумма расходов: 70 000 (Семьдесят тысяч) рублей.

Коммерческий директор ВОЛКОВ С. А. Волков

Отчет о проведении официального мероприятия

По окончании представительского мероприятия составляется итоговый документ – отчет. Его готовит лицо, ответственное за организацию мероприятия, и утверждает руководитель. В отчете необходимо отразить: цель и результаты мероприятия; дату, место и время проведения; программу мероприятия; состав участвующих лиц.

Общество с ограниченной ответственностью «Каста»

Утверждаю
генеральный директор
М.П. ООО «Каста»
МЕРКУЛОВ А. В. Меркулов
10.06.2015

**Отчет о проведении официального приема представителей
ООО «Траст» (г. Севастополь)
в г. Волгограде с 03 по 04 июня 2015 г.**

Согласно приказу генерального директора ООО «Каста» от 20.05.2015 № 57 была проведена официальная встреча с представителями компании ООО «Траст» (г. Севастополь) с 03 по 04 июня 2015 г.

Местом проведения мероприятия являлось помещение офиса ООО «Каста» и ресторан гостиницы «Волгоград» в г. Волгограде.

Целями официального приема были:

1. Поддержание сотрудничества с компанией ООО «Траст».
2. Увеличение объема продаж, в т. ч. путем ознакомления представителей ООО «Траст» с новой продукцией производства ООО «Каста».

3. Проведение переговоров о порядке поставок новой продукции на новых условиях.

Участники мероприятия:

1. Со стороны ООО «Каста»:

- генеральный директор Меркулов А. В.;
- коммерческий директор Волков С. А.;
- руководитель отдела продаж Сидоренко В. В.;
- менеджер по продажам Левц В. П.

2. Со стороны ООО «Траст»:

- генеральный директор Казанцев Г. Н.;
- коммерческий директор Бородавка С. А.;
- главный специалист Голубев Н. А.

В соответствии с утвержденной программой были организованы следующие мероприятия:

1. 03 июня 2015 г.:

- информирование о новой продукции, производимой ООО «Каста», описание ее свойств и качественных характеристик. Демонстрация продукции и осмотр складских помещений. Даны разъяснения по интересующим вопросам (10.00–14.30);
- официальный обед (15.30–17.30);
- в рамках официального мероприятия гости посетили спектакль «Вера, надежда, любовь!» в Новом экспериментальном театре (с 19.00).

2. 04 июня 2015 г.:

- проведены переговоры о приобретении компанией ООО «Траст» новой продукции нашего предприятия, договорились о цене и порядке оплаты, а также о вариантах доставки груза. Подписан договор от 04.06.2015 № 100/рк о поставке первых партий продукции (10.00–17.00);
- официальный обед (14.30–15.30).

Результаты официального приема:

1. Представители партнеров проявили заинтересованность в нашей новой продукции и собираются расширить свой ассортимент за счет ее закупок.
2. Подписан договор от 04.06.2015 № 100/рк о поставке первых партий новой продукции.
3. Установлены более тесные партнерские отношения между руководством и специалистами ООО «Каста» и ООО «Траст».

Общая стоимость произведенных расходов на официальное мероприятие составила 70 000 (Семьдесят тысяч) руб., включая НДС, в том числе:

1. Транспортное обслуживание – 7000 руб.
2. Буфетное обслуживание – 5500 руб.
3. Официальный обед в ресторане на 7 человек – 26 500 руб.
4. Сувенирная продукция – 1000 руб.
5. Аренда номеров в гостинице для гостей мероприятия – 20 000 руб.
6. Билеты на спектакль «Вера, надежда, любовь!» в Новом экспериментальном театре (для гостей) – 10 000 руб.

Коммерческий директор ВОЛКОВ С. А. Волков 10.06.2015

Отчет обязательно должен отразить результаты проведенных переговоров. Очень важно, чтобы вопросы, обсуждаемые на представительском мероприятии, были связаны с основной производственной деятельностью предприятия. Именно отчет должен это подтвердить.

НДФЛ

Так как в приемах участвуют физические лица – представители организаций, то у бухгалтера может возникнуть вполне резонный вопрос: возникает ли у них в связи с этим доход, облагаемый НДФЛ?

Спешим успокоить: облагаемого дохода в данной ситуации не будет. Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ от НДФЛ освобождаются доходы налогоплательщиков, связанные с выполнением ими трудовых обязанностей. Таким образом, если участие представителя организации в официальном приеме обязательно, то облагаемых доходов у него не возникает. Однако для доказательства этого компания должна иметь в наличии следующие документы:

приказ по организации о проведении соответствующего представительского мероприятия;

утвержденный перечень работников, принимающих в нем участие.

При этом служебные обязанности работников, участвующих в переговорах, должны быть связаны с вопросами, рассматриваемыми во время представительского мероприятия. Аналогичная позиция изложена в письме Минфина России от 11.12.2012 № 03-04-06/4-348.



ЭКСПЕРТИЗА ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Локальные нормативные акты, как положения об оплате труда, о персональных данных, премировании, о правилах внутреннего трудового распорядка, различные приказы, составляют юридическую основу работы каждой организации, поэтому должны быть составлены без ошибок. Мы оказываем услуги по юридической экспертизе таких документов.

Благодаря нашей работе по экспертизе локальных нормативных актов Вы сможете составить качественные, юридически выверенные тексты Ваших документов.

Стоимость услуги
Цена: 2000 руб.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



РАЗРАБОТКА ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Такие локальные нормативные акты, как положения об оплате труда, о персональных данных, премировании, о правилах внутреннего трудового распорядка, различные приказы, составляют юридическую основу работы каждой организации. Мы оказываем услуги не только по экспертизе, но и по разработке таких документов.

Благодаря нашей работе по контролю и разработке локальных правовых актов Вы получите качественные, юридически выверенные тексты необходимых документов.

Стоимость услуги
Цена: 4000 руб.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Красильникова В. С.,
практикующий бухгалтер

Перевод валютного займа в рублевый

Текущая экономическая ситуация все чаще подталкивает не только граждан, но и организации к переводу валютных займов в рублевые путем рефинансирования кредита или заключения соглашения о новации обязательств. Что изменится в учете «упрощенца» при таком переводе?

На практике может быть немало случаев, когда организация сталкивается с учетом в иностранной валюте. Среди прочего и договор займа. При этом иностранная валюта и валютные ценности могут быть предметом договора займа на территории Российской Федерации с соблюдением правил ст.ст. 140, 141 и 317 ГК РФ (п. 2 ст. 807 ГК РФ)

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Рубль является законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации. Денежные обязательства должны быть выражены в рублях. В денежном обязательстве может быть предусмотрено, что оно подлежит оплате в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах (эю, «специальных правах заимствования» и др.). В этом случае подлежащая уплате в рублях сумма определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или соглашением сторон. Использование иностранной валюты, а также платежных документов в иностранной валюте при осуществлении расчетов на территории Российской Федерации по обязательствам допускается в случаях, в порядке и на условиях, определенных законом или в установленном им порядке. Виды имущества, признаваемого валютными ценностями, и порядок совершения сделок с ними определяются законом о валютном регулировании и валютном контроле. Права на валютные ценности защищаются в Российской Федерации на общих основаниях.

- Статьи 140, 141 и 317 ГК РФ.

Пример.

В 2013 году учредитель-нерезидент предоставил организации заем в размере 60 000 долларов США сроком на 5 лет. В мае 2015 года было заключено соглашение о новации обязательства, согласно которому оставшаяся сумма долга, выраженная в иностранной валюте, была переведена в рубли по курсу ЦБ РФ на дату заключения соглашения. Как оформить перевод валютного займа в рублевый и как это повлияет на налоговый и бухгалтерский учет при УСН?

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Новация – способ прекращения обязательства, который представляет собой замену первоначального обязательства другим, предусматривающим иной предмет или способ исполнения.

Соглашение о новации

Итак, как мы говорили, для того чтобы перевести валютный заем в рублевый, вам надо вместе со своим контрагентом, в том числе учредителем-нерезидентом, которому вы должны деньги, составить двусторонний документ – соглашение о новации долга, поскольку именно новация предполагает замену первоначального обязательства на другое, которое предусматривает иной предмет или способ исполнения.

Так как унифицированной формы соглашения о новации законодательством не установлено, то стороны могут составить его в произвольной форме. Главное – указать в соглашении первичное обязательство по договору займа в иностранной валюте и его размер. А также обозначить, какое новое обязательство и в каком объеме у вас возникает.

Кроме того, в соглашении о новации необходимо прописать конкретные условия перевода долга из иностранной валюты в рубли. А именно:

1. Сумму долга или его остаток в иностранной валюте на дату новации. Остаток определите как разницу исходя из установленной договором суммы займа и фактически уплаченными деньгами.
2. Курс пересчета задолженности в иностранной валюте на рубли. Иными словами, сторонам необходимо согласовать курс на дату соглашения. При этом можно использовать как курс, установленный Центральным банком РФ на дату подписания соглашения о новации, так и любой другой по договоренности с кредитором.
3. Сумму долга в рублях, получившуюся после пересчета, то есть объем нового рублевого займа.

Образец соглашения может выглядеть так:

Соглашение о новации.

(место заключения соглашения)

(число, месяц, год)

(Полное наименование юридического лица), в лице **(должность, Ф.И.О.)**, действующего на основании **(наименование документа, подтверждающего полномочия)**, именуемый в дальнейшем «Кредитор», с одной стороны, и **(полное наименование юридического лица)**, в лице **(должность, Ф.И.О.)**, действующего на основании **(наименование документа, подтверждающего полномочия)**, именуемый в дальнейшем «Должник», с другой стороны, а совместно именуемые «Стороны», заключили настоящее соглашение о нижеследующем:

1. Стороны пришли к соглашению о замене займа, выраженного в долларах, в рублевый заем. Таким образом, обязательство заемщика по возврату 60 000 долларов, переданных заимодавцем по договору займа от 26.05.2013 по соглашению сторон, новируется 26 мая 2015 года в обязательство по уплате 2 991 678 руб. = (49,8613 руб. x 60 000 руб.).

Для пересчета задолженности использовался курс ЦБ РФ, действующий по состоянию на 26 мая 2015 года, – 49,8613 руб. за 1 доллар.

2. Новация прекращает все дополнительные обязательства, связанные с первоначальным договором.

3. Во всем, что не предусмотрено настоящим соглашением, Стороны руководствуются действующим законодательством РФ.

4. Соглашение составлено в 2 (двух) экземплярах – по одному для каждой из Сторон.

| | |
|---|--|
| Кредитор (вписать нужное) (должность, подпись, инициалы, фамилия) М.П. | Должник (вписать нужное) (должность, подпись, инициалы, фамилия) М.П. |
|---|--|

» ВАЖНО В РАБОТЕ

После того как соглашение о новации подписано, долг в иностранной валюте прекращается и возникает новое рублевое обязательство.

Отражение в учете

Перевод валютного займа в рублевый отражается в бухгалтерском учете по субсчетам, открытым к счету 66 (по краткосрочным займам) или к счету 67 (по долгосрочным займам). В частности, на дату подписания со своим контрагентом соглашения о новации бухгалтер должен сделать следующую проводку:

| Дебет | Кредит | Операция |
|---|---|---|
| 66 (67) субсчет «Расчеты по займу в иностранной валюте» | 66 (67) субсчет «Расчеты по займу в рублях» | Осуществлен перевод задолженности из иностранной валюты в рубли |

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода.

Обратите внимание: поскольку до новации заем у организации был в иностранной валюте, ей приходилось в целях бухгалтерского учета пересчитывать его в рубли, так как российский учет ведется в рублях. А из-за того, что курс валюты постоянно менялся, в результате переоценки возникали курсовые разницы, которые организация относила в бухучете на прочие доходы (положительную разницу – от падения курса) или на прочие расходы (отрицательную разницу – от роста курса). При этом разницы признаются на дату совершения операции (например, при получении займа) и последнее число отчетного периода. Напомним, что отчетные периоды (месяц, квартал и пр.), на которые осуществляется переоценка, организация устанавливает в учетной политике.

Следовательно, на момент перевода задолженности в рубли организации необходимо посчитать курсовую разницу. Для этого необходимо определить разницу между рублевой оценкой обязательства по займу на дату соглашения о новации и на отчетную дату предыдущего отчетного периода (п.п. 5–7 ПБУ 3/2006). Положительная разница относится на прочие доходы, отрицательная – на прочие расходы.

Продолжим рассматривать наш пример.

Так как на балансе нашей организации числится заем сроком более 12 месяцев, то он относится к категории долгосрочных. Его предыдущая оценка была отражена в бухучете 30 апреля 2015 года. Курс ЦБ РФ на указанную дату составил 51,7029 руб. за 1 доллар.

В бухгалтерском учете на 26 мая 2015 года необходимо сделать следующие проводки:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | СУММА (РУБ.) | ОПЕРАЦИЯ |
|--|--|--|---|
| 67 субсчет «Расчеты по займу в долларах» | 67 субсчет «Расчеты по займу в рублях» | 2 991 678 | Осуществлен перевод задолженности из долларов в рубли |
| 67 субсчет «Расчеты по займу в долларах» | 91 субсчет «Прочие доходы» | 110 496 = ((48,8613 – 51,7029) x 60 000) | Отражена положительная курсовая разница |

Поскольку курс доллара упал по отношению к предыдущей оценке обязательства, соответственно задолженность общества уменьшилась. Следовательно, в бухгалтерском учете возникла положительная курсовая разница. Ее бухгалтер отнесла на прочие доходы фирмы.

В налоговом учете при УСН стоимость рублевого займа в доходы не включается. Никаких расходов при возврате займа также не образуется, так как такой вид затрат, как заем, не предусмотрен закрытым перечнем расходов при УСН. Курсовые разницы на дату новации также не нужно считать, поскольку с 01 января 2013 года «упроценцы» не обязаны переоценивать имущество в виде валютных ценностей из-за изменения курса инвалюты (п. 5 ст. 346.17 НК РФ). Соответственно в Книге учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения никакие курсовые разницы также отражать не нужно.

Что касается процентов, то расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида подлежат учету в составе внереализационных расходов на основании пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ. При этом расходы данного вида признаются с учетом особенностей, предусмотренных ст. 269 НК РФ, согласно которой с 01 января 2015 года расходы в виде процентов в целях налогообложения не нормируются, за исключением контролируемых сделок.

Ранее, если компания переводила валютный заем в рублевый, то с момента заключения соглашения о новации она могла нормировать расходы на проценты по этому договору займа не по валютному, а по рублевому нормативу. На это, в частности, указано в письме Минфина России от 29.03.2011 № 03-03-06/1/185.



Уразаева Э. Г.,
практикующий бухгалтер

Как вы учитываете расходы будущих периодов?

Расходы будущих периодов – это затраты, произведенные в предшествующем или отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в последующие периоды деятельности организации. Единого подхода к учету таких затрат нет, поэтому каждый выбирает для себя оптимальный вариант и с целью избежания споров закрепляет его в учетной политике.

Согласно [Плану счетов](#) и [Инструкции](#) по его применению расходы будущих периодов отражаются на счете 97, предназначенном для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Здесь же приведен примерный перечень таких расходов, а среди них расходы, связанные с подготовкой к производству в связи с сезонным характером работ, расходы на бухгалтерские программы, лицензии и сертификаты, ДМС, рекламные ролики и т. п.

Поэтому когда в 2011 году п. 65 [Положения](#) по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, был утвержден в новой редакции, для многих возник вопрос, как же учитывать подобные расходы.

Напомним, что в настоящее время указанная норма предусматривает, что затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Данная норма, не исключая использования счета 97 «Расходы будущих периодов», фактически определяет два основных критерия, которыми следует руководствоваться при решении вопроса об отнесении объектов учета к расходам будущих периодов.

Так, в качестве расходов будущих периодов учитываются, во-первых, расходы, которые прямо поименованы в качестве расходов будущих периодов в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету (иными словами, в ПБУ); во-вторых, если произведенные затраты отвечают понятию актива.

Если указанные условия не выполняются, то организация вправе признавать расходы по общему правилу одновременно в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств (п. 18 [ПБУ 10/99](#)).

В настоящее время необходимость использования счета 97 вытекает из следующих норм:

- п. 16 [ПБУ 2/2008](#) «Учет договоров строительного подряда»;
- п. 39 [ПБУ 14/2007](#) «Учет нематериальных активов»;
- п.п. 8, 15, 16 [ПБУ 15/2008](#) «Учет расходов по займам и кредитам».

Итак, какие расходы мы будем списывать сразу, а какие будем учитывать на счете 97 «Расходы будущих периодов»?

Бухгалтерские программы

Покупая типовую тиражируемую бухгалтерскую программу, организация заключает лицензионный договор, в рамках которого к организации переходит неисключительное право пользования программой. Получается, данный вид расходов относится к объектам НМА, учет которых регулируется ПБУ 14/2007.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Подробнее об учете бухгалтерских программ читайте в материале «Учет бухгалтерских программ» (Свиридова Т. В., «Упрощенная бухгалтерия», № 5, май 2014 г.).

Пример 1.

Организация, применяющая УСН, приобрела диск с программой 1С. Стоимость программы – 30 000 рублей.

Обратите внимание: если в лицензионном договоре не сказано о сроке, в течение которого компания вправе использовать программный продукт, то компания может его определить своим приказом. Предположим, компания решила воспользоваться нормой положения п. 4 ст. 1235 ГК РФ и использовать программу по максимуму – пять лет.

В таком случае бухгалтер сделает следующие проводки:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | СУММА | ОПЕРАЦИЯ |
|------------|--------|--------|---|
| 012 | | 30 000 | Стоимость неисключительных прав на программу отражена за балансом |
| 97 | 60 | 30 000 | Затраты на приобретение отражены в составе расходов будущих периодов |
| 60 | 51 | 30 000 | Правообладателю перечислены денежные средства за программу |
| 26 (44) | 97 | 500 | Списана часть расходов будущих периодов (ежемесячно в течение пяти лет) |

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

- Пункт 39 ПБУ 14/2007.

Если же речь будет идти о приобретении исключительного права на программу, то в бухгалтерском учете расходы предварительно отражаются на счете 08-5 «Приобретение нематериальных активов».

Например:

Дебет 08-5 Кредит 60 (76, 68) – учтены расходы на приобретение компьютерной программы, которая относится к нематериальным активам.

После выполнения всех условий для признания программы в составе нематериальных активов заполняется карточка учета нематериальных активов по форме № НМА-1 и отражается следующая проводка:

Дебет 04 Кредит 08-5 – компьютерная программа учтена в составе нематериальных активов.

Стоимость программы, учтенной в составе нематериальных активов, списывается через амортизацию, начисляемую со следующего месяца после ее отражения на счете 04 (п.п. 23, 31 ПБУ 14/2007).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Порядок учета расходов на НМА для организаций, применяющих УСН и выбравших в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», содержится в п.п. 3 и 4 ст. 346.16 НК РФ и зависит от момента их приобретения.

Пример 2.

Организация, применяющая УСН, приобрела исключительные права на программу для ЭВМ стоимостью 30 000 рублей (без НДС). Стоимость работ по установке и адаптации программы силами сторонней организации составила 2000 руб. Приобретенное программное обеспечение будет использоваться в приносящей доход деятельности в течение 24 мес.

В бухгалтерском учете приобретение исключительных прав на ПО приводит к формированию нематериального актива:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | СУММА | ОПЕРАЦИЯ |
|-------|--------|--------|---|
| 08-5 | 60 | 30 000 | Отражена стоимость исключительных прав на программу |
| 08-5 | 76 | 2000 | Отражены затраты, связанные с установкой и адаптацией программы |
| 76 | 51 | 2000 | Оплачены затраты, связанные с установкой и адаптацией программы |
| 04 | 08-5 | 32 000 | Приобретенный НМА принят к бухгалтерскому учету |
| 60 | 51 | 30 000 | Оплачены исключительные права на программу |

В налоговом учете первоначальная стоимость НМА формируется с учетом расходов на установку и адаптацию программы, если эти расходы произведены до ввода программы в эксплуатацию.

Участие в выставке

Очевидно, что участие в выставке нормами ПБУ 2/2008, ПБУ 14/2007 и ПБУ 15/2008 не регулируется.

Понятие актива разъясняется в [Концепции бухгалтерского учета](#) в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине России и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров России 29.12.1997 (далее – Концепция).

Исходя из п. 7.2 Концепции активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

В п. 7.2.1 Концепции указывается, что «будущие экономические выгоды» – это потенциальная возможность активов прямо или косвенно способствовать притоку денежных средств в организацию. Считается, что актив принесет в будущем экономические выгоды организации, когда он может быть:

- использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- обменен на другой актив;
- использован для погашения обязательства;
- распределен между собственниками организации.

Мы придерживаемся позиции, что расходы на оплату аренды выставочного места не могут быть квалифицированы в качестве активов. В этой связи полагаем, что счет 97 для учета рассматриваемых расходов применять не требуется. Поэтому указанные расходы могут быть одновременно признаны в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Учитывая изложенное, в анализируемой ситуации в учете целесообразно сделать следующие записи:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ОПЕРАЦИЯ |
|---------|--------|--|
| 76 | 51 | Оплачена аренда выставочного места |
| 26 (44) | 76 | Признан расход (на дату подписания акта) |

Лицензии и сертификаты

На практике большая часть бухгалтеров учитывает расходы на лицензии и сертификаты как в бухгалтерском, так и в налоговом учете в составе расходов будущих периодов. И это правильное решение. Тем не менее, действующие правила не исключают возможность единовременного списания таких расходов.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Отсутствие контроля над объектом не позволяет причислить его ни к НМА, ни к активам вообще, поскольку наличие контроля – существенный признак любого актива.

Если бы организация признала какой-либо объект активом, порядок учета расходов на который не регламентирован нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, то при формировании учетной политики она разработала бы соответствующий способ исходя из российских ПБУ и МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008). Но поскольку лицензии на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты соответствия, декларации о соответствии не являются активами (не удовлетворяют критерию наличия контроля), расходы на их получение признаются либо единовременно, на дату выполнения условий п. 16 ПБУ 10/99, либо первоначально отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем признаются расходами по обычным видам деятельности путем обоснованного распределения между отчетными периодами, к которым эти расходы относятся (п.п. 5, 7, 18, 19 ПБУ 10/99), в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.). Аналогичная позиция изложена в письме Минфина РФ от 12.01.2012 № 07-02-06/5. Напомним, что избранный алгоритм списания закрепляется в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Пример 3.

Организация получила сертификат соответствия на один из видов продукции сроком на пять лет. Расходы на сертификат составили 65 000 рублей. В них входят стоимость услуг по проведению сертификации – 60 000 рублей и себестоимость экземпляра готовой продукции – 5000 рублей.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | СУММА | ОПЕРАЦИЯ |
|---------|--------|--------|--|
| 97 | 43 | 5000 | Списана стоимость продукции, переданной для проведения сертификации |
| 97 | 60 | 60 000 | Учтены в составе расходов будущего периода затраты, связанные с получением сертификата |
| 60 | 51 | 60 000 | Оплачена стоимость услуг по сертификации |
| 26 (44) | 97 | 1000 | Затраты на сертификацию отнесены в состав расходов (равномерно в течение срока действия сертификата) |

Однако, по нашему мнению, в бухгалтерском учете расходы на сертификацию и декларирование соответствия не формируют стоимости актива, поэтому не отражаются в составе расходов будущих периодов, а признаются организацией единовременно на дату выполнения условий п. 16 ПБУ 10/99. Поэтому рекомендуем закрепить данный вывод в учетной политике и списывать подобные затраты единовременно.

Проводка для единовременного списания будет выглядеть так:

| | | | |
|---------|----|--------|--|
| 26 (44) | 60 | 60 000 | Учены расходы на получение сертификата |
|---------|----|--------|--|

Что касается налогового учета, то согласно пп. 26 п. 1 ст. 346.16 НК РФ «упрощенец» вправе уменьшить полученные доходы на расходы, связанные с подтверждением соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров. Указанные расходы принимаются после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). Такие расходы учитываются после подписания акта выполненных работ и оплаты (письма УФНС по г. Москве от 16.02.2009 № 16-15/013702, Минфина РФ от 26.12.2006 № 03-11-04/2/293).

Итак, как вы видите, в настоящее время определенные расходы будущих периодов можно списывать единовременно. Главное – закрепить такой метод в учетной политике организации.



ДОСУДЕБНОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Иски, претензии и предписания различных контролирующих органов присутствуют в жизни каждой организации.

МЫ ОКАЗЫВАЕМ ЮРИДИЧЕСКИЕ УСЛУГИ ПО ВЕДЕНИЮ ДОСУДЕБНОЙ РАБОТЫ.

Благодаря нашей работе по досудебному производству клиенты получают качественные, юридически выверенные тексты необходимых документов.

Стоимость услуги
Цена: 4000 руб.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



ПРАВОВОЙ КОНСАЛТИНГ

В услугу правового консалтинга входит:

- Консультирование в устной (телефон, Skype, Viber) и письменной форме (по электронной почте),
- Обеспечение необходимой нормативно-правовой документацией, в том числе подборка судебной практики по ситуации,
- Информирование о наиболее важных изменениях в законодательстве.

**Срок предоставления
консультации, как в устной, так и
письменной форме обычно не
превышает 1 рабочий день**

Стоимость услуги
Цена: 2000 руб.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



Смирнова С. К.,

практикующий бухгалтер, налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов

Налоговый агент по НДС

Все случаи, когда налогоплательщик, применяющий УСН, должен выполнять обязанности налогового агента по НДС, перечислены в ст. 161 НК РФ. Налоговая база также определяется в порядке, указанном в данной норме. Кроме этого, в соответствии с п. 5 ст. 174 НК РФ налоговые агенты обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Форма декларации по НДС и порядок ее заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558.

Обратите внимание: когда налогоплательщик на УСН является налоговым агентом по НДС, в соответствии с п. 5 ст. 174 НК РФ можно отчитываться как электронно, так и на бумаге – на выбор (разумеется, при условии, что налогоплательщик не относится к крупнейшим и среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек). Исключением является ситуация, когда плательщик на УСН – налоговый агент по НДС – выставляет и получает счета-фактуры при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров (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). В данном случае налоговые агенты обязаны представлять декларацию по НДС исключительно в электронном виде.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Представлять налоговые декларации по НДС в налоговые органы по месту своего учета должны налогоплательщики НДС (в том числе налоговые агенты), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ.

- Пункт 5 ст. 174 НК РФ.

Данное новшество действует с 01 января 2015 года. Соответственно, если налогоплательщик УСН, будучи налоговым агентом, работает как посредник (например, закупает что-то на территории России у иностранных лиц, не состоящих на налоговом учете в РФ), то он подает декларацию по НДС, причем в электронном виде (п. 5 ст. 161 НК РФ). Отметим, если налогоплательщик на УСН вместо электронной декларации по НДС представит ее на бумаге (пусть даже и в установленный срок), то такая отчетность будет считаться непредставленной. Это следует из п. 5 ст. 174 НК РФ. Соответственно, организации или индивидуальному предпринимателю придется заплатить штраф, предусмотренный ст. 119 НК РФ,

размер которого зависит от суммы налога, указанной в декларации, но не менее 1000 руб. Таким образом, только налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС и не выставяющие (не получающие) счетов-фактур по посреднической деятельности, вправе подавать декларации по НДС на бумажном носителе.

» ПОЗИЦИЯ ФНС

Налоговая декларация на бумажном носителе представляется только налоговыми агентами, не являющимися плательщиками НДС или являющимися таковыми, но освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика.

- Письмо от 30.01.2015 № ОА-4-17/1350@.

Состав декларации по НДС

Пункт 4 Порядка регламентирует, какие разделы обязаны заполнять те или иные налогоплательщики, в том числе налоговые агенты. Так, разделы со 2 по 12 заполняются в зависимости от осуществления налогоплательщиком соответствующих операций. А вот титульный лист и раздел 1 декларации представляют все налогоплательщики и налоговые агенты, в том числе организации и ИП, не являющиеся налогоплательщиками НДС в связи с переходом на спецрежимы УСН, ЕСХН, ЕНВД, ПСН, организации и ИП, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, при выставлении ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога. Данные по операциям, осуществленным в качестве налоговых агентов, представляются в разделе 2 декларации.

Напомним, с 01 января 2015 г. согласно п. 5.1 ст. 174 НК РФ в декларацию по НДС подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж налогоплательщика. В случае выставления и(или) получения счетов-фактур при осуществлении налогоплательщиком (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе посреднических договоров, а также на основе договоров транспортной экспедиции, и при выполнении функций застройщика в налоговую декларацию включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности. Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, определяют сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, как сумму налога, указанную в соответствующем счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В 2015 году организация, применяющая УСН, являющаяся налоговым агентом по НДС и не осуществляющая виды деятельности, поименованные в п. 3.1 ст. 169 НК РФ, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур вести не обязана.

При исполнении обязанности налогового агента организациями, не являющимися налогоплательщиками НДС, в связи с переходом на УСН в соответствии с гл. 26.2 НК РФ заполняются титульный лист и раздел 2 декларации. При отсутствии показателей для заполнения раздела 1 декларации в строках указанного раздела ставятся прочерки. При этом в титульном листе по реквизиту «по месту нахождения (учета)» указывается код «231» (абз. 11 п. 3 Порядка заполнения налоговой декларации по НДС).

При этом организация также обязана заполнить раздел 9 декларации, где указываются сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период. Согласно п. 47 Порядка раздел 9 декларации заполняется, в частности, налоговыми агентами во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС в соответствии с НК РФ. В данный раздел декларации переносятся данные из книги продаж за соответствующий налоговый период.

Таким образом, «упрощенец» – налоговый агент по НДС обязан вести книгу продаж и представлять в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию по НДС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом). В состав декларации по НДС включаются титульный лист и разделы 1, 2 и 9 декларации.

Пример.

ООО «Сирень» (плательщик единого налога в связи с применением УСН) арендует помещение – муниципальное имущество – у городского комитета по имуществу. ООО «Сирень» – арендатор муниципального имущества – в силу п. 3 ст. 161 НК РФ обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и внести в бюджет соответствующую сумму налога. Стоимость аренды во II квартале 2015 г. согласно договору составила 360 000 руб., в том числе НДС – 54 915 руб. ООО «Сирень» оплатило аренду за минусом НДС.

Выполняя обязанность налогового агента по НДС, ООО «Сирень» не позднее 5 календарных дней после расчетов должно само себе выписать счет-фактуру в одном экземпляре. Счет-фактура составлен от 12.06.2015 № 001 (платежное поручение на причисление арендной платы от 10.06.2015 № 104).

Напомним, что обязанность вести журнал учета счетов-фактур «упрощенцами» – налоговыми агентами или теми, кто добровольно выписывает счета-фактуры, с 01 января 2015 г. отменена. На основании данного счета-фактуры ООО «Сирень» заполняет книгу продаж, сделав в ней соответствующие записи.

Поскольку правом на вычет НДС ООО «Сирень», будучи неплательщиком НДС, не располагает (п. 3 ст. 171 НК РФ), книгу покупок ему оформлять не нужно.

В 2015 г. ООО «Сирень» вправе сдать декларацию по НДС на бумажном носителе (п. 5 ст. 171 НК РФ).

Заполним декларацию по НДС за II квартал 2015 г. Исходя из условия примера, ООО «Сирень» должно заполнить титульный лист, разделы 1, 2, 9. Отметим, что раздел 2 следует заполнять отдельно по каждому арендодателю. Если арендодателей несколько, заполняется соответствующее количество листов раздела 2 декларации. Однако при наличии нескольких договоров с одним арендодателем (органом государственной власти и управления и органом местного самоуправления), раздел 2 декларации заполняется налоговым агентом на одной странице.

В разделе 2 декларации ООО «Сирень» должно отразить сумму налога, исчисленную им как налоговым агентом и подлежащую уплате в бюджет.

В строку 020 вписывается наименование организации, с которой у ООО «Сирень» заключен договор аренды. В нашем примере это городской комитет по имуществу.

По строке 030 указывается ИНН арендодателя – городского комитета по имуществу (ИНН 3456439752).

Обратите внимание: в случае если по договору аренды имущества арендодателем от имени муниципального образования выступает орган местного самоуправления, в строке 030 должен быть указан ИНН органа местного самоуправления (письмо ФНС России от 28.11.2014 № ГД-4-3/24721@).

По строке 040 отражается код бюджетной классификации, на который зачисляется сумма НДС с арендной платы, – 182 1 03 01000 01 1000 110.

По строке 050 – код ОКТМО муниципального образования, на территории которого находится налоговый агент, уплачивающий НДС в бюджет (ОКТМО ООО «Сирень» 17801000).

По строке 060 указывается сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет. В нашем примере – 54 915 руб.

По строке 070 – код операции (приложение 1 к Порядку) – налоговые агенты – арендаторы государственного или муниципального имущества – указывают код 1011703.

Достоверность и полноту сведений, указанных в разделе, подтверждает руководитель организации.

Отметим, если бы ООО «Сирень» имело право поставить налог к вычету, то сумму вычета с арендной платы за государственное или муниципальное имущество следовало бы отразить в строке 210 раздела 3 декларации.

ОТ РЕДАКЦИИ

Кроме того, что организация, применяющая УСН, не имеет права на применение налоговых вычетов по НДС, в том числе исчисленного с сумм полученного аванса, на сегодняшний день она еще и не может учесть уплаченный в бюджет НДС в составе расходов при определении налоговой базы по УСН. Именно такого мнения придерживаются представители финансового ведомства (письмо Минфина России от 21.09.2012 № 03-11-11/280). Объясняется это тем, что перечень расходов, предусмотренных п. 1 ст. 346.16 НК РФ, является исчерпывающим, в то время как доходы, по их мнению, подлежат учету в полной сумме, полученной от покупателя, включающей в себя НДС.

С 01 января 2016 года ситуация должна измениться. Федеральным законом от 06.04.2015 № 84-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения, в частности, в п. 1 ст. 346.15 и пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Так, п. 1 ст. 346.15 НК РФ в редакции, которая должна вступить в силу с 01.01.2016, предусмотрено, что при определении объекта налогообложения учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном п.п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ.

В свою очередь, п. 1 ст. 248 НК РФ установлено, что при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав). То есть с 01 января 2016 года исчезает спорность по вопросу невключения НДС в доход организации, применяющей УСН, в случае предъявления этого налога покупателю к оплате (выставления счета-фактуры).

А в пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ в будущей редакции прямо предусмотрена возможность учесть в расходах при УСН сумму НДС, уплаченную в бюджет в соответствии с п. 5 ст. 173 НК РФ.

Налоговая декларация по НДС ООО «Сирень» за II квартал 2015 г.

Скачать: [Налоговую декларацию по НДС ООО «Сирень» за II квартал 2015 г.](#)



ИНН 3415213678--
КПП 341501001 Стр. 001

Форма по КНД 1151001

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

Номер корректировки 0-- Налоговый период (код) 22 Отчетный год 2015

Представляется в налоговый орган (код) 3443 по месту нахождения (учета) (код) 231

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"СИРЕНЬ"

(налогоплательщик)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2 70.3.

Форма реорганизации (ликвидация) (код) ИИН/КПП реорганизованной организации (код) /

Номер контактного телефона (8442)123459

На 006 страницах с приложением подтверждающих документов и (или) их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик, налоговый агент
2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

ИВАНОВ
СЕРГЕЙ
ПАВЛОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* полностью)

(наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента)

Подпись ИВАНОВ Дата 22.07.2015
М.П.

Наименование документа,
подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данные сведения представлены (код)

на страницах
с приложением подтверждающих документов
или их копий на листах

Дата представления документа

Зарегистрирован за №

Фамилия, И.О.*

Подпись

* Отчество указывается при наличии



ИНН 3415213678
 КПП 341501001 Стр. 002

**Раздел 1. Сумма налога,
 подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета),
 по данным налогоплательщика**

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|--------------------|---------------------------|
| Код по ОКТМО | 010 | |
| Код бюджетной классификации | 020 | |
| Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) | 030 | |
| Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 больше или равна нулю) | 040 | |
| Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (руб.) (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 130 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 140 раздела 6 меньше нуля) | 050 | |
| Номер договора инвестиционного товарищества | 060 | |
| Дата договора инвестиционного товарищества | 070 | |
| Дата начала действия договора инвестиционного товарищества | 080 | |
| Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества | 080 | |

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

Иванов

(подпись)

22.07.15

(дата)



ИНН 3 4 1 5 2 1 3 6 7 8 - -

КПП 3 4 1 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогового агента

| Показатели | Код строки | Значения показателей |
|---|---------------|--|
| 1 | 2 | 3 |
| КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах | 010 | |
| Наименование налогоплательщика - продавца | 020 | Г О Р О Д С К О Й К О М И Т Е Т П О И М У Щ Е С Т В У |
| ИНН налогоплательщика - продавца | 030 | 3 4 5 6 4 3 9 7 5 2 - - |
| Код бюджетной классификации | 040 | 1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0 |
| Код по ОКТМО | 050 | 1 7 8 0 1 0 0 0 - - - |
| Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.) | 060 | 5 4 9 1 5 |
| Код операции | 070 | 1 0 1 1 7 0 3 |
| Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав) (руб.) | 080 | |
| Сумма налога, исчисленная при получении платы, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав) (руб.) | 090 | |
| Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передачи имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты (руб.) | 100 | |



ИНН 3 4 1 5 2 1 3 6 7 8 - -

КПП 3 4 1 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Индекс 000090

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период ¹

| Показатели | Код строки | Значения показателей |
|---|------------|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Признак актуальности ранее представленных сведений ² | 001 | - |
| Порядковый номер | 005 | 1 |
| Код вида операции | 010 | 0 6 |
| Номер счета-фактуры продавца | 020 | 0 0 1 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Дата счета-фактуры | 030 | 1 2 . 0 6 . 2 0 1 5 |
| Номер исправления счета-фактуры продавца | 040 | |
| Дата исправления счета-фактуры продавца | 050 | |
| Номер корректировочного счета-фактуры продавца | 060 | |
| | | |
| | | |
| Дата корректировочного счета-фактуры продавца | 070 | |
| Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца | 080 | |
| Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | 090 | |
| ИНН / КПП покупателя | 100 | 3 4 5 6 4 3 9 7 5 2 - - / 3 4 5 6 0 1 0 0 1 |

¹ Заполняется необходимое количество листов данного раздела

² Указывается на первой странице, на остальных - указывается прочерк



ИНН 3 4 1 5 2 1 3 6 7 8 - -

КПП 3 4 1 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Продолжение Раздела 9 декларации

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|--|-----------------|---------------------------|
| ИНН / КПП посредника (комиссионера, агента) | 110 | / |
| Номер документа, подтверждающего оплату | 120 | 1 0 4 |
| Дата документа, подтверждающего оплату | 130 | 1 0 . 0 6 . 2 0 1 5 |
| Код валюты по ОКВ | 140 | 6 4 3 |
| Стоимость продаж по счет-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | 150 | . |
| в руб. и коп. | 160 | 3 6 0 0 0 0 . |
| Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС), в руб. и коп., по ставке : | | |
| 18% | 170 | 3 0 5 0 8 5 . |
| 10% | 180 | . |
| 0% | 190 | . |
| Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп., по ставке : | | |
| 18% | 200 | 5 4 9 1 5 . |
| 10% | 210 | . |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп. | 220 | . |



ИНН 3415213678 - -

КПП 341501001 Стр. 006

Продолжение Раздела 9 декларации

| Показатели 1 | Код строки 2 | Значения показателей 3 |
|---|-----------------|---------------------------|
| Стоимость продаж по книге продаж (без НДС) - всего, в руб. и коп., по ставке : ² | | |
| 18% | 230 | 305085 . |
| 10% | 240 | . |
| 0% | 250 | . |
| Сумма НДС по книге продаж - всего, в руб. и коп., по ставке : ² | | |
| 18% | 260 | 54915 . |
| 10% | 270 | . |
| Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж - всего, в руб. и коп. ² | 280 | . |

² Указывается на последней странице.



Барбой А. Я.,

налоговый консультант, аудитор, лектор профессиональных семинаров

Минимальный налог: учет разницы между уплаченным и исчисленным

Минимальный налог в расходы налогоплательщика не включается. Но в составе расходов может быть учтена разница между единым и минимальным налогом. Также на эту сумму может быть увеличен убыток организации.

Как известно, обязанность по уплате минимального налога при применении УСН регулируется п. 6 ст. 346.18 НК РФ, согласно которой обязательства по уплате минимального налога могут возникнуть только в двух случаях:

1. Минимальный налог уплачивается, если начисленная в общем порядке сумма налога при УСН меньше суммы исчисленного минимального налога (абз. 3 п. 6 ст. 346.18 НК РФ).
2. По итогам налогового периода налогоплательщик получил убыток либо расходы равны (почти равны) доходам. А значит, сумма «упрощенного» налога равна нулю. При этом также необходимо начислить и уплатить минимальный налог.

При этом минимальный налог по своей сути не является ни самостоятельным налогом, ни, тем более, дополнительным налогом. Он лишь ограничивает «упрощенный» налог минимальным размером, который определяется налогоплательщиком самостоятельно по результатам хозяйственной деятельности организации за соответствующий налоговый период (см. постановления ФАС Поволжского округа от 05.09.2012 № Ф06-6813/12, от 28.10.2010 № А57-3200/2010). К тому же заметим, что и отдельных сроков для уплаты минимального налога законодательством, в частности гл. 26.2 НК РФ, не установлено. Поэтому и уплачивается он в общем порядке – не позднее срока, определенного п. 7 ст. 346.21 НК РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налогоплательщику-«упрощенцу» необходимо сохранить все документы, подтверждающие сумму, на которую уменьшается налоговая база по каждому налоговому периоду.

Несомненно, у налогоплательщиков УСН вполне резонно может возникнуть вопрос: как поступить с авансовыми платежами по «упрощенному» налогу, перечисленными в бюджет в течение года? Они ведь считаются излишне перечисленными. Да, разумеется, их можно зачесть в счет уплаты минимального налога либо вернуть, но только после подачи декларации по УСН. К тому же с 2015 года новая форма декларации по УСН предусматривает зачет уплаченных авансовых платежей за прошлый год в счет минимального налога за этот же период.

Однако заметим, что налоговые инспекции хотя иногда и возвращают перечисленные налоги, но с большой неохотой. Поэтому считаем, что гораздо проще произвести зачет и заплатить меньше минимального налога. Но это всего

лишь напоминание о тех тонкостях, которые имели место быть у «упрощенцев» – плательщиков минимального налога за 2014 год.

А теперь о порядке отражения в бухгалтерском учете организации не только минимального налога, но и разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Заметим, что делается это достаточно просто. Для этого нужно каждый год, 31 декабря, дать всего несколько бухгалтерских проводок:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ОПЕРАЦИЯ |
|-------|--|--|
| 99 | 68, субсчет «Расчеты по минимальному налогу» | Начислен минимальный налог по итогам года |
| 99 | 68, субсчет «Расчеты по единому налогу» | Сторнированы авансовые платежи, начисленные по единому налогу УСН в течение всего налогового периода |

» ВАЖНО В РАБОТЕ

В бухгалтерском учете должны быть отражены такие факты хозяйственной жизни, как начисление налога по УСН (авансовых платежей) и его (их) уплата.

В налоговом же учете по УСН минимальный налог расходом не является и в книге учета, в том числе и за 2014 год, его отражать не следовало. Однако в текущем, 2015 году, «упрощенцы» могут уменьшить налоговую базу на прошлогоднюю разницу между уплаченным минимальным налогом и рассчитанным единым налогом. Но делать это нужно с предельной внимательностью, ибо необходимо посмотреть, не приведет ли такое уменьшение к налоговым неприятностям – к уплате минимального налога и за 2015 год. Не стоит также уповать на то, что на эту разницу разрешается снизить налоговую базу текущего года вплоть до нуля (п.п. 6 и 7 ст. 346.18 НК РФ). Организации все-таки необходимо иметь достойную прибыль, т. е. налоговую базу. А с отнесением разницы на расходы можно и повременить.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Если разница получена, например, по итогам 2014 года, то эта разница может быть отражена в **Книге** учета доходов и расходов, составленной в следующем налоговом периоде, то есть не ранее чем в 2015 году (или последующих периодах: 2016-м, 2017-м и т. д.).

В текущем же, 2015 году, необходимо подтвердить разницу между прошлогодними минимальным и единым налогами. При этом следует руководствоваться следующей формулой:

$$\begin{array}{ccc}
 \boxed{\text{Разница между}} & = & \boxed{\text{Сумма}} \\
 \boxed{\text{прошлогодними}} & & \boxed{\text{минимального}} \\
 \boxed{\text{минимальным}} & & \boxed{\text{налога,}} \\
 \boxed{\text{и единым налогами}} & & \boxed{\text{уплаченного за}} \\
 & & \boxed{\text{прошлый}} \\
 & & \boxed{\text{Сумма налога}} \\
 & & \boxed{\text{по ставке 15\%,}} \\
 & & \boxed{\text{рассчитанного}} \\
 & & \boxed{\text{за прошлый}} \\
 & & \boxed{\text{налоговый период}}
 \end{array}$$

Расчет этой величины нужно отразить в соответствующей бухгалтерской справке. Обращаем внимание, что при выполнении этого расчета весьма важно не допустить ошибку.

Так, необходимо понять, что из суммы перечисленного минимального налога следует вычесть (**подчеркнем!**) не уплаченные в 2014 году авансовые платежи за 9 месяцев, а рассчитанный по обычной ставке 15% единый налог

УСН за год. Другими словами, это та величина, которая была записана в декларации и подлежала там сравнению с минимальным налогом.

В результате, прежде чем в 2015 году учитывать обозначенную выше разницу, необходимо поднять документы за прошедший 2014 год и рассчитать максимальную сумму, на которую можно снизить текущую налоговую базу по УСН.

Далее с помощью соответствующих расчетов следует определить, не приведет ли это снижение к убытку и уплате минимального налога по итогам 2015 года. Если же такая опасность предвидится, то снижать налоговую базу на всю сумму не рекомендуем, ибо снижение базы для цели налогообложения – это право налогоплательщика, но не обязанность. К тому же платить минимальный налог не только менее выгодно, но и менее удобно, чем «упрощенный» налог. Да и эта разница безвозвратно не пропадет. Ведь ее можно перенести на последующие налоговые периоды, и сделать это можно в течение 10 налоговых периодов после появления такой разницы (п. 7 ст. 346.18 НК РФ). На наш взгляд, перенос разницы на последующие налоговые периоды аналогичен переносу убытков – в течение 10 лет.

Порядок отражения в налоговом учете разницы между минимальным налогом, уплаченным за прошлый год, и единым налогом, рассчитанным за тот же период

На основании п. 6 ст. 346.18 НК РФ в текущем, 2015 году, на величину этой разницы либо на ее часть можно уменьшить налоговую базу. При этом величину уменьшения следует показать и в разделе I книги учета, и в декларации по УСН по итогам 2015 года.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога по УСН подлежит отражению в справке к разделу 1 по строке 030 Книги учета доходов и расходов.

Пример 1.

ООО «Восток» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Упрощенный налог общество уплачивает по ставке 15%.

По итогам деятельности за 2014 год доходы организации составили 950 000 руб., а расходы – 900 000 руб. В течение 2014 года были уплачены авансовые платежи по единому налогу в размере 10 000 руб.

По итогам деятельности организации в 2014 году была определена величина налоговой базы в размере 50 000 руб. = (950 000 руб. – 900 000 руб.). При этом единый налог УСН составил 7500 руб. = (50 000 руб. x 15%).

Бухгалтером организации был также определен минимальный налог в размере 9500 руб. = (950 000 руб. x 1%).

Поскольку минимальный налог (9500 руб.) больше единого налога УСН (7500 руб.), то за 2014 год организация должна была уплатить минимальный налог в размере 9500 руб.

Однако в течение года были уплачены еще и квартальные авансовые платежи общей суммой 10 000 руб. Поэтому задолженность организации по минимальному налогу была погашена в счет уплаченных авансовых платежей: 9500 руб. – 10 000 руб. = – 500 руб. А образовавшаяся переплата в размере 500 руб. пойдет в счет погашения единого налога УСН в 2015 году.

В связи с этим бухгалтер общества в целях налогового планирования по 2015 году сделал расчеты как по единому налогу УСН, так и по минимальному налогу.

Расчеты были основаны на показателях деятельности организации за 6 месяцев 2015 года. Доходы организации определены в размере 1 500 000 руб., а расходы составили 1 410 000 руб. Определена налоговая база по единому налогу УСН в размере 90 000 руб. = (1 500 000 руб. – 1 410 000 руб.).

Определен единый налог УСН в размере 13 500 руб. = (90 000 руб. x 15%).
Определен и размер минимального налога, который равен 15 000 руб. = (1 500 000 руб. x 1%).

При сопоставлении единого налога УСН с минимальным налогом выявлено, что величина минимального налога (15 000 руб.) больше, чем величина единого налога УСН (13 500 руб.).

В результате руководством организации принято решение подготовить ряд мероприятий по увеличению прибыли организации для того, чтобы можно было на величину разницы или ее части уменьшить налоговую базу за 2015 год между минимальным налогом и единым налогом УСН, образованную в 2014 году.

Пример 2.

По итогам 2014 года организация уплатила в бюджет минимальный налог. Какими бухгалтерскими проводками отразить данную разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в бухгалтерском учете и на какую дату?

В рассматриваемом случае в бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие записи:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ОПЕРАЦИЯ |
|---|--|--|
| 99 | 68, субсчет «Расчеты по налогу по УСН» | Отражено начисление авансового платежа по налогу по УСН (на последнее число каждого отчетного периода по налогу по УСН – I квартала, полугодия, 9 месяцев) |
| 68, субсчет «Расчеты по налогу по УСН» | 51 | Перечислен авансовый платеж по налогу по УСН (на дату фактического перечисления денежных средств) |
| 99 | 68, субсчет «Расчеты по минимальному налогу» | Отражено начисление минимального налога |
| При этом сторнируется сумма начисленных по итогам отчетных периодов авансовых платежей по налогу по УСН: | | |
| 99 | 68, субсчет «Расчеты по налогу по УСН» | СТОПНО – на сумму авансовых платежей |
| В момент перечисления минимального налога в бюджет (если в соответствии с налоговой декларацией по УСН минимальный налог подлежит уплате): | | |
| 68, субсчет «Расчеты по минимальному налогу» | 51 | Перечислен минимальный налог (на дату фактического перечисления денежных средств) |

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Прежде чем сторнировать начисленные и оплаченные авансовые платежи, рекомендуем предварительно произвести с налоговым органом сверку расчетов с бюджетом по налогу.

Пример 3.

ООО «Стандарт» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». «Упрощенный» налог общество уплачивает по ставке 15%.

По итогам деятельности организации за 2014 год определены доходы в размере 25 000 000 руб., расходы – 24 600 000 руб.

По итогам прошлого, 2014 года, общество исчислило минимальный налог в размере 250 000 руб., а уплатило его в размере 220 000 руб., ибо 30 000 руб. составили авансовые платежи по единому налогу УСН в 2014 году.

Единый налог по УСН за 2014 год в соответствии с расчетом, показанным в бухгалтерской справке, составил 60 000 руб.

Бухгалтерская справка по расчетам за 2014 год может быть следующего содержания.

Разница между уплаченным минимальным налогом и единым налогом, исчисленным по обычной ставке по итогам 2014 года, равна 190 000 руб. = (250 000 руб. – 60 000 руб.).

Налоговая база за 2014 год равна 400 000 руб. = (25 000 000 руб. – 24 600 000 руб.).

Сумма единого налога, исчисленного с налоговой базы 2014 года, равна 60 000 руб. = (400 000 руб. x 15%).

Минимальный налог за 2014 год составляет 250 000 руб. = (25 000 000 руб. x 1%).

В результате разница в размере 190 000 руб. переносится на последующие налоговые периоды, но не более чем на 10 лет.

А теперь проверим, правильно ли бухгалтер ООО «Стандарт» отразил в декларации за 2014 год разницу между минимальным налогом и начисленным единым налогом УСН.

Так, по строке 280 раздела 2.2 декларации показан минимальный налог (250 000 руб.).

Общий налог УСН, рассчитанный за налоговый период, показан в строке 273 раздела 2.2 декларации в размере 60 000 руб.

При этом заметим, что сумма минимального налога, показанная по строке 280 раздела 2.2, оказалась больше единого налога УСН, показанного по строке 273 раздела 2.2 декларации.

А сумма минимального налога, уплаченного за 2014 год, в размере 220 000 руб. показана в строке 120 раздела 1.2 декларации. При этом обратим внимание, что эта

величина показана в декларации за минусом уплаченных авансовых платежей по единому налогу, перечисленных в бюджет в течение 2014 года. А уплаченные авансовые платежи показаны в декларации по строкам 020, 040 и 070 раздела 1.2, что соответствует п.п. 5, 10 [Приложения № 3](#), утв. приказом ФНС России от 04.07.2014 № ММВ-7-3/352@.

Итак, в декларации за 2014 год все показатели проверены. Они отражены верно.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В случае обнаружения налогоплательщиком в последующих налоговых периодах недостоверных сведений, а также ошибок в уже поданных в налоговый орган декларациях УСН налогоплательщик вправе внести необходимые изменения в декларацию и представить в налоговый орган уточненную декларацию. Это нужно сделать даже в том случае, если допущенные ошибки не привели к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Напомним, что этот порядок предусмотрен ст. 81 НК РФ.

Далее бухгалтер ООО «Стандарт» приступает к анализу деятельности организации за 6 месяцев 2015 года, чтобы спланировать возможность уменьшить по итогам текущего года налоговую базу.

Так, за 6 месяцев 2015 года ООО «Стандарт» получило доход, равный 9 000 000 руб. Расходы за этот же период составили 7 500 000 руб.

Произведем некоторые расчеты.

Налоговая база равна 1 500 000 руб. = (9 000 000 руб. – 7 500 000 руб.).

Единый налог в расчете за первое полугодие 2015 года равен 225 000 руб. = (1 500 000 руб. x 15%). Минимальный налог за этот же период равен 90 000 руб. = (9 000 000 руб. x 1%).

В результате имеем: 225 000 руб. (единый налог УСН) больше, чем 90 000 руб. (минимальный налог).

Значит, можно планировать уменьшение налоговой базы за 2015 год на разницу между минимальным и единым налогами, образовавшуюся в 2014 году, что подкрепляется расчетом, в соответствии с которым уменьшенная налоговая база составит 1 310 000 руб. = (1 500 000 руб. – 190 000 руб.), а величина единого налога УСН составит 196 000 руб. = (1 310 000 руб. x 15%). Единый налог по-прежнему превышает минимальный налог (196 000 руб. больше, чем 90 000 руб.).

Заметим при этом, что в любом случае окончательный расчет бухгалтер общества должен будет сделать по итогам 2015 года.

Обратим внимание еще на одну особенность, которую необходимо учесть «упрощенцам».

Если по итогам налогового периода организацией, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», получен убыток, то к начислению и уплате подлежит минимальный налог, который присоединяется к величине убытка, которые могут быть перенесены на последующие налоговые периоды в течение 10 лет. А величина единого налога УСН в этой ситуации будет равна нулю.

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](#)



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

Какие ошибки в первичных документах допустимы?

Есть ошибки, которые не позволяют принять расходы компании, а есть те ошибки, которые незначительны. Например, опечатка в акте приемки-передачи, которая не препятствует идентификации хозяйственной операции, или содержание хозяйственной операции одной строчкой. От существенности или несущественности ошибки зависит вопрос рисков по признанию расходов «упроценцем».

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Но вот объем первичных документов у каждой организации свой. Например, акт на убой скота не применяется в торговой компании, как и сельхозпроизводитель не использует акт списания возвратной тары. В этом плане все очень индивидуально.

Основных правил работы с первичными документами несколько:

- каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным документом;
- при отсутствии первичного документа по ст. 252 НК РФ нельзя принять расходы;
- используемые первичные документы должны быть отражены в учетной политике компании.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Первичные учетные документы индивидуального предпринимателя (кроме кассового чека) предприниматель должен подписывать сам (п. 10 Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утв. приказом Минфина РФ и МНС РФ от 13.08.2002 № 86н/БГ-3-04/430). При этом они должны составляться в момент совершения хозяйственной операции, а в случае, если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции.

Документ, который подписан неуполномоченным лицом, не может быть принят к учету.

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и(или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В случае если в соответствии с законодательством Российской Федерации первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа,

изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в документы бухгалтерского учета.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений. При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Следует обратить внимание, что с 01.01.2014 в ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ уточнено, что не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

В соответствии со ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов.

При определении форм документов, которые нужны компании, нужно делить все документы на следующие виды:

- по учету кадров;
- по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения;
- по учету основных средств;
- по учету нематериальных активов;
- по учету материалов;
- по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин;
- по учету торговых операций (общие);
- по учету торговых операций при продаже товаров в кредит;
- по учету операций в общественном питании;
- по учету кассовых операций;
- по учету результатов инвентаризации;
- по учету работ в автомобильном транспорте;
- по учету сельскохозяйственной продукции и сырья.

Данные виды показывают, что есть документы, которые применяют все, а есть специфические, используемые в определенных отраслях. Например, кадровые документы применяются всеми компаниями.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Каждый налогоплательщик определяет свои формы первичных учетных документов самостоятельно. Указанные документы могут быть разработаны на базе форм первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Разработанные налогоплательщиком первичные учетные документы могут состоять как только из обязательных, так и из обязательных и дополнительных реквизитов.

Можно ли не использовать унифицированные формы?

Согласно Закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» компания может не использовать унифицированные формы документов.

Разрабатывая собственные формы первичных учетных документов, можно взять за основу унифицированные формы, добавив или удалив часть реквизитов. Кроме того, целесообразно использовать ГОСТ 6.30-2003. При разработке следует учитывать, что первичный учетный документ обязательно должен содержать реквизиты, перечисленные в ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ:

- наименование и дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и(или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- подписи, фамилии (с инициалами), а также должности лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, либо лиц, ответственных за оформление свершившегося события.

Вышеперечисленные реквизиты документов обязательны. А вот, например, печать, эмблема компании не обязательны.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если ошибки в первичных учетных документах не связаны с обязательными реквизитами, указанными в п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, то такие ошибки не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов для целей налогообложения.

- Письмо от 27.05.2014 № 03-03-10/25243.

Покажем какие реквизиты обязательны на примере акта о выявленных недостатках товаров:

ООО «Продажи экспо»

(наименование покупателя)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель организации
В. П. Андреев
«16» апреля 2015 г.
М.П

АКТ № 1 от 15.04.2015 О ВЫЯВЛЕННЫХ НЕДОСТАТКАХ ТОВАРОВ

Место составления акта: г. Москва, ул. Московская, д. 15, корпус 3, склад № 2.

На основании приказа по ООО «Продажи экспо» № 146 от 15.04.2015 комиссия в составе:

председателя: Костровой И. А, ведущего товароведа ООО «Продажи экспо»;

членов комиссии: Игнатъевой О. Д., заведующей складом № 2 ООО «Продажи экспо»;

Федоровой Е. Ш., бухгалтера 1-й категории ООО «Продажи экспо»;

с участием представителя Поставщика (ООО «Инецкий фарфоровый завод»):
Ткачева Л. О., менеджера по сбыту, действующего на основании доверенности
№ 123
от 15.04.2013,

установила следующее:

1. 11 апреля 2015 г. на основании договора поставки № 412/13 от 28.01.2015, товарной накладной № 321 от 11.04.2015 Поставщик передал товар: тарелки керамические «Цветы», 26 см, артикул 5689 (далее – Товар) в количестве 100 единиц по цене 177 руб., в том числе НДС 18% – 27 руб., а ООО «Продажи экспо» приняло Товар.

2. 15 апреля 2013 г. при передаче Товара со склада № 2 ООО «Продажи экспо» в объекты розничной торговли в количестве 100 единиц выявлены следующие недостатки:

| № | Перечень выявленных недостатков | Характеристика выявленных недостатков |
|---|---------------------------------------|---|
| 1 | Непрокрас глазурированной поверхности | На лицевой поверхности 8 тарелок имеется непрокрас различного диаметра (от 2 до 4 см) |
| 2 | Наличие «мушки» | На 6 тарелках (помимо непрокраса) по всей лицевой поверхности имеются многочисленные черные вкрапления диаметром 1–2 мм |

Всего выявлено Товара с недостатками: 8 (восемь) единиц.

3. Общая стоимость некачественного Товара составляет 1416 (Одна тысяча четыреста шестнадцать) руб., в том числе НДС 18% в размере 216 (Двести шестнадцать) руб.

4. Гарантийный срок по договору: не установлен.

5. Выявленные недостатки подтверждены визуальным осмотром. Экспертиза качества Товара не производилась.

6. Заключение об условиях хранения (эксплуатации) Товара: условия хранения на складе № 2 ООО «Продажи экспо» обычные, обеспечивающие сохранность такого вида Товара. Товар хранился в потребительской таре (коробки картонные) по 10 единиц в упаковке.

7. Заключение о причинах выявленных недостатков Товара: производственный брак.

8. Заключение о возможности устранения выявленных недостатков Товара: недостатки являются неустраняемыми. Товар подлежит возврату ООО «Инецкий фарфоровый завод».

9. Приложения к акту: доверенность № 123 от 15.04.2015.

Подписи членов комиссии: _____ (Кострова И. А.)

_____ (Игнатъева О. Д.)

_____ (Федорова Е. Ш.)

Представитель Поставщика _____ (Ткачев Л. О.)

по доверенности № 123 от 15.04.2015

Таким образом, проверяя первичный документ, проверьте наличие обязательных реквизитов. По формальным основаниям при незаполнении каких-либо реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (в частности, ИНН, КПП, банковских реквизитов грузоотправителя и грузополучателя в товарной накладной по форме № ТОРГ-12), документ не будет считаться правильно оформленным.

Хотя, как показывает судебная практика (постановления ФАС Восточно-Сибирского округа от 17.11.2010 № А33-22358/2009, от 24.09.2010 № А19-28836/09), незаполнение банковских реквизитов грузоотправителя и грузополучателя не свидетельствует об отсутствии факта совершения соответствующей операции.

Поэтому самый простой способ избежать возможных разногласий с налоговым органом – полное и корректное заполнение всех реквизитов первичного документа.

Примерами некорректного оформления первичных документов могут служить несоответствие подписи уполномоченного лица расшифровке или отсутствие расшифровки, а также подписание первичных документов неустановленным лицом или использование факсимильной подписи. Это нарушение может выглядеть по-разному, но последствия всегда имеет неприятные. Одним из обязательных для наличия и заполнения реквизитов, обусловленных законодательством, является наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки (включая случаи создания документов с применением средств вычислительной техники). Требование, на первый взгляд, всем понятное и простое, но условием его надлежащего исполнения является жесткий контроль поступающей документации, так как не все контрагенты добросовестно относятся к заполнению реквизитов первичных документов.

Бывает, что в организациях с большим документооборотом генеральный директор и главный бухгалтер физически не могут подписывать отгрузочные документы и издавать приказ (доверенность), по которому право подписи этих документов делегируется другим лицам (кладовщикам, менеджерам и т. п.). Они же, подписывая накладные, не указывают номер доверенности (приказа), дающий полномочия на подписание документов, а также не делают расшифровку своей подписи, зачастую оставляя незаполненными вбитые в печатную форму Ф.И.О. генерального директора или главного бухгалтера. Это и называется подписью неустановленного лица: если расшифровки в документах стоят разные, а подпись одна и та же.

Вместе с тем существуют примеры несущественных ошибок в первичных документах.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Ошибки в первичных учетных документах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость и другие обстоятельства документируемого факта хозяйственной жизни, обуславливающие применение соответствующего порядка налогообложения, не являются основанием для отказа в принятии соответствующих расходов в уменьшение налоговой базы.

- Письмо от 04.02.2015 № 03-03-10/4547.

Несущественные ошибки в первичных документах

Нужно отметить, что порядок исправления ошибок четко определен в законодательстве. Ошибки в первичных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских), исправляются следующим образом: зачеркивается неправильный текст или суммы и надписывается над зачеркнутым исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочесть исправленное.

Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью «исправлено», подтверждено подписью лиц, подписавших документ, а также проставлена дата исправления.

Порядок исправления ошибок в учетных регистрах в условиях ручной и механизированной обработки определен в соответствующих нормативных документах («Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105).

А вот какие ошибки являются существенными, а какие нет, разобраться очень сложно. Да, мы знаем, что ошибкой будет несоставление документов или отсутствие реквизитов, но вот какие еще ошибки могут быть и как оценивать их существенность, понять сложно. Поэтому воспользуемся судебной практикой.

» ПОЗИЦИЯ СУДА

Выявленные налоговым органом недостатки в оформлении первичных документов (товарных накладных, путевых листов, актов выполненных работ и др.) не опровергают реальность операций, не препятствуют идентификации поставщика, установлению факта несения покупателем затрат, не отменяют их документального подтверждения и производственной направленности.

- Постановления ФАС ЦО от 20.08.2012 № А35-8786/2011, ФАС СЗО от 22.03.2012 № А13-9933/2010 и от 24.05.2013 № А42-2173/2012.

Рассмотрим классификацию ошибок в виде таблицы.

| № П/П | МНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА В ОТНОШЕНИИ ИМЕЮЩЕЙСЯ ОШИБКИ | СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ |
|-------|---|---|
| 1 | Представленные документы содержат недостоверную, противоречивую информацию, оформлены формально, расходы нельзя принять к учету | Постановление ФАС Уральского округа от 17.08.2011 № Ф09-4295/11 – при исследовании имеющихся в материалах дела доказательств судами выявлено, что понесенные налогоплательщиком затраты являются документально подтвержденными, экономически оправданными и направлены на получение прибыли |
| 2 | Если поставщик в документах указал вымышленный ИНН, то такие расходы не свидетельствуют о реальности операций | Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 15.08.2011 № А63-13818/2008 – налоговый орган доказал, что поставщики не являются действующими организациями и имеют вымышленные ИНН |
| 3 | Документы не соответствуют реально совершенным операциям и не могут быть приняты к учету | Постановление ФАС Северо-Западного округа от 15.03.2011 № А13-19351/2009 – суд должен проверить первичные документы на предмет их достоверности |
| 4 | Неправильное оформление нормируемых расходов | Постановление ФАС Московского округа от 21.10.2010 № КА-А40/12310-10 – суд установил, что налогоплательщик правильно не производил нормирование расходов, не подлежат нормированию рекламные расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и щитов, а также расходы на оформление витрин, а реклама, размещенная в различных средствах массовой информации, относится к ненормируемым расходам |
| 5 | Документы, оформленные компанией, утратившей правоспособность, не могут подтверждать расходы | Определение ВАС РФ от 28.09.2011 № ВАС-12028/11 – представленные налогоплательщиком документы содержат недостоверные сведения, |

| | | |
|----|---|--|
| | | поскольку оформлены организацией, утратившей правоспособность |
| 6 | Акты, оформленные в одностороннем порядке, являются ненадлежащими доказательствами | Определение ВАС РФ от 06.07.2011 № ВАС-7913/11 – суд, отказывая в удовлетворении иска, обоснованно указал, что составленные субподрядчиком в одностороннем порядке документы о приемке выполненных работ и их стоимости не являются надлежащими доказательствами, поскольку оформлены с нарушением установленного договором порядка |
| 7 | Неправильное оформление документов, пороки в оформлении не позволяют подтвердить факт реальности хозяйственных операций | Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 21.12.2010 № А33-3312/2010 – суд правомерно отказал в удовлетворении требования о признании незаконным решения в части доначисления налогов, пеней, взыскания штрафов, поскольку первичные документы содержат недостоверные сведения, товарно-транспортные накладные представлены с пороками в оформлении, которые не позволяют проверить факт поставки товаров |
| 8 | Налогоплательщиком не соблюдены требования к доверенности лица, уполномоченного подписывать документы, кроме того, на документе отсутствует оттиск печати | Определение ВАС РФ от 01.12.2010 № ВАС-16306/10 – суд встал на сторону налогового органа, так как на товарной накладной имеется подпись лица, получившего товар, без указания фамилии, должностного положения, номера и даты доверенности, по которой это лицо уполномочено на получение товара, оттиск печати, имеющийся на названной накладной, не позволяет определить принадлежность данной печати ответчику |
| 9 | Отсутствуют сведения о лицах, получивших товар, что свидетельствует о недостоверности операций | Определение ВАС РФ от 12.08.2010 № ВАС-10817/10 – суд не удовлетворил иск налогоплательщика, поскольку исходил из того, что товарно-транспортные накладные не подтверждают как самого факта поставки цемента ответчику, так и его стоимости, в накладных не указана цена поставленной продукции, отсутствуют сведения о лицах, получивших товар, не расшифрованы подписи, не указаны доверенности лиц, получивших цемент |
| 11 | Доверенность, подписанная неуполномоченным лицом, не может быть принята в качестве доказательств | Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 04.04.2005 № Ф04-1732/2005(9922-А75-38) – представитель ответчика имел доверенность, подписанную неуполномоченным лицом |
| 12 | Противоречивость в документах является свидетельством необоснованной выгоды | Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 25.06.2008 № А19-7473/07-57-5-Ф02-2716/08 – необоснованная налоговая выгода не доказана, если не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и(или) противоречивы |

В заключение нужно отметить, что, конечно, ошибки бывают у всех. Но важно вовремя заметить ошибку и исправить ее.



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

Покупатель разбил товар

ПРОБЛЕМА

Можем ли мы (администрация супермаркета) заставить покупателя выплачивать стоимость нечаянно разбитого покупателем товара?

РЕШЕНИЕ

Согласно действующему гражданскому законодательству риск случайной гибели или случайного повреждения имущества несет его собственник, если иное не предусмотрено законом или договором. Кроме того, согласно ст. 459 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, риск случайной гибели или случайного повреждения товара переходит на покупателя с момента, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю.

Следовательно, необходимо определить, кто являлся собственником товара в момент его повреждения или утраты. При розничной покупке в магазине между покупателем и продавцом письменный договор купли-продажи не заключается. Однако формой договора в данном случае будет являться чек (или иной документ, подтверждающий факт оплаты). Таким образом, до момента оплаты товара покупателем и получения от продавца чека собственником товара будет считаться магазин, и именно он будет отвечать за риск случайной гибели товара. Но после того как оплаченный товар оказывается в руках покупателя, он становится его собственностью.

Случайность гибели

Однако вышерассмотренные правила будут действовать только при случайной гибели товара. Возникает закономерный вопрос: что следует понимать под случайной гибелью товара? К сожалению, ГК РФ не дает нам искомого

определения. Представляется, что случайная гибель вещи – та, которая произошла в результате случая, происшествие и результат которого лицо не могло заранее предугадать или предотвратить. Поэтому необходимо различать «случайную гибель» и гибель товара, произошедшую по вине покупателя.

Статья 1064 ГК РФ определяет, что вред, причиненный личности или имуществу гражданина, а также вред, причиненный имуществу юридического лица, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред. Таким образом, вред подлежит возмещению почти во всех случаях. И вроде бы, на первый взгляд, лицо, разбившее в магазине товар, должно возместить ущерб. Однако не стоит спешить с ответом. Действительно, лицо, причинившее вред другой стороне, обязано нести соответствующую ответственность, которую в гражданском праве принято называть деликтной. Наступление деликтной ответственности зависит от наличия следующих обязательных условий: противоправное поведение причинителя вреда; причинно-следственная связь между противоправным действием и причиненным вредом.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Ликвидация товаров, не пригодных к продаже, в зависимости от материала, из которого они изготовлены, может быть осуществлена путем:

- сдачи в пункты вторсырья (в этом случае предприятие получает доход от выбытия этих товарных запасов);
- сдачи в отходы или утилизации на соответствующих предприятиях (в этом случае у организации возникают определенные расходы).

Умысел или неосторожность?

Итак, чтобы лицо возместило ущерб, необходимо наличие всех вышеуказанных условий. При анализе условий наступления деликтной ответственности больше всего вопросов возникает относительно вины причинителя вреда. Отметим, что «лицо, причинившее вред, освобождается от возмещения вреда, если докажет, что вред причинен не по его вине». Таким образом, налицо «презумпция виновности».

ГК РФ не дает определения вины, тем не менее в науке гражданского права принято различать умысел, неосторожность и грубую неосторожность. Однако нормы о деликтной ответственности по общему правилу не придают значения тяжести или степени вины при определении размера вреда. Между тем в ГК РФ предусмотрено влияние поведения участников деликтного обязательства на объем ответственности. В частности, размер возмещения вреда может быть уменьшен, если лицо, которому был причинен вред, содействовало его возникновению или увеличению (п. 2 ст. 1083 ГК РФ).

В случае причинения вреда с умыслом лицо обязано возместить ущерб. Более того, такое противоправное деяние может быть расценено как хулиганство или вандализм.

Грубую неосторожность можно определить как непростительное нарушение простейших, элементарных требований заботливости и осмотрительности, известных каждому. В чем заключается простая неосторожность, где ее предел и как разграничить неосторожность и случайную гибель? Для разграничения этих понятий обратимся к п. 1 ст. 401 ГК РФ, регулиющему договорные обязательства, и посмотрим, как в этой области решается вопрос о возмещении вреда.

В соответствии с п. 1 ст. 401 ГК РФ лицо признается невиновным в причинении вреда, если при той степени заботливости и осмотрительности, которая от него требовалась с учетом характера обстановки, в которой оно находилось или осуществляло деятельность, оно приняло все меры для предотвращения вреда. Данное правило, а также приведенное определение грубой неосторожности показывают, что в гражданском праве степень заботливости и осмотрительности играет очень важную роль при установлении виновности причинителя вреда.

Представляется, что лицо может считаться невиновным, если докажет, что проявило достаточную осмотрительность и заботливость, которые от него требовались в конкретном случае, и приняло все необходимые и возможные меры для предотвращения вреда. В свою очередь, отсутствие вины (кроме определенных в законе случаев) исключает наступление деликтной ответственности лица.

Рассмотрим ситуацию. Покупатель, проходя через узкий, загроможденный проход в магазине, уронил вазу. Камеры видеонаблюдения показали, что покупатель шел осторожно, медленно, придерживая сумку, старался не задеть близлежащие полки с товаром, однако ваза все же упала. На наш взгляд, покупатель не должен возмещать стоимость товара, так как он невиновен (лицо проявило достаточную степень осторожности со своей стороны, а вот продавец, наоборот, способствовал тому, чтобы ваза была разбита).

Если говорить о самых распространенных случаях (например, «потянулся за одним товаром, задел другой, и он упал»), то определить, была ли это простая неосторожность или случайность (к примеру, если товар плохо стоял и малейшее движение могло спровоцировать его падение), достаточно трудно.

В каждом конкретном варианте свои особенности, и, скорее всего, у каждой из сторон деликтного обязательства будет своя точка зрения в вопросе о вине лица. Здесь уместно перейти к вопросу о порядке возмещения ущерба.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

В связи с выбытием товарных запасов, не пригодных к продаже и подлежащих сдаче в отходы, у организации, а также у ее учредителя каких-либо налоговых обязательств не возникает.

Возмещение ущерба – дело добровольное

Взыскать стоимость разбитого товара магазин может с покупателя либо в добровольном порядке, либо в судебном. Если покупатель считает, что порча товара произошла вследствие его виновных действий, он может возместить ущерб в добровольном порядке. Однако если покупатель не считает себя виноватым, то заставить его возместить ущерб администрация магазина не вправе. Подобное давление на покупателя недопустимо, особенно если оно выражается в угрозах применения силы, грубости, оскорблении и т. д. Подобные действия могут быть расценены как превышение полномочий служащими частных охранных или детективных служб (ст. 203 УК РФ), оскорбление (ст. 130 УК РФ), вымогательство (ст. 163 УК РФ).

Покупатель, если он не намерен в добровольном порядке возмещать ущерб, тоже должен в корректной форме объяснить администрации магазина свои доводы, принять участие в составлении акта или протокола (если администрация магазина будет их составлять). Это необходимо сделать, потому что если вдруг администрация магазина решит обратиться в суд за возмещением ущерба, то вышеуказанные документы будут являться доказательствами. И если в них будут занесены сведения не в пользу покупателя (только позиция администрации магазина), то доказать свою невиновность в суде будет сложно.

Таким образом, если покупатель не признает свою вину и отказывается возмещать ущерб, администрация магазина может взыскать стоимость испорченного товара только в судебном порядке. Тем не менее, как правило, администрации магазинов обращаются в суд за возмещением ущерба, только если данный ущерб был существенным, тем более что в большинстве случаев риск случайной гибели товара уже заложен в саму стоимость товара. Поэтому в большинстве случаев вопрос о возмещении вреда в подобных ситуациях решается в досудебном порядке и зависит в основном от самих покупателей и продавцов.



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

Организуем прогулки по воде за пределами РФ

ПРОБЛЕМА

Иностранная компания оказывает российской организации услуги по организации и проведению прогулочных поездок на катере по реке. Прогулка осуществляется за пределами РФ. Иностранная компания, расположенная в г. Праге, постоянного представительства на территории РФ не имеет. Российская компания, находящаяся на УСН, оплачивает услуги данной компании. Необходимо ли будет российской компании уплачивать НДС, налог на прибыль?

РЕШЕНИЕ

На основании пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации работ (услуг), не предусмотренных пп.пп. 1–4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ, признается территория РФ, если деятельность организации или индивидуального предпринимателя, которые выполняют работы (оказывают услуги), осуществляется на территории РФ.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Организация, применяющая УСН, признается налоговым агентом по НДС в случае приобретения товаров (работ, услуг), местом реализации которых является территория РФ, у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ. Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения НДС установлен ст. 148 НК РФ.

Услуги по организации и проведению речных прогулочных поездок на катере в пп.пп. 1–4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ не поименованы. Поскольку данные услуги оказываются иностранной организацией, мы полагаем, что местом их реализации территория РФ не является. Аналогичный вывод следует и из пп. 3 п. 1.1 ст. 148 НК РФ, в соответствии с которым местом реализации работ (услуг) не признается территория РФ, если услуги фактически оказываются за пределами территории РФ в сфере культуры, искусства, образования (обучения), физической культуры, туризма, отдыха и спорта.

В этой связи, по нашему мнению, у российской организации обязанности налогового агента по НДС не возникают (письма Минфина России от 30.10.2014 № 03-07-08/55044, от 06.05.2013 № 03-07-08/15778).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если иностранная организация получает от российской организации доходы за оказание услуг, проведение которых осуществлялось исключительно вне территории РФ, то такие доходы не являются объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций в РФ.

- Письмо от 24.04.2012 № 03-07-08/116

Налог на прибыль

Статьей 7 НК РФ установлено, что если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотренные НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах, то применяются правила и нормы международных договоров РФ.

В настоящее время между РФ и Чешской Республикой действует [Конвенция](#) между Правительством Российской Федерации и Правительством Чешской Республики об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (Прага, 17 ноября 1995 г.) (далее – Конвенция), которая применяется в том числе в отношении налога на прибыль (п. 3 ст. 2 Конвенции).

В свою очередь, п. 1 ст. 7 Конвенции определяет, что прибыль предприятия одного договаривающегося государства облагается налогом только в этом государстве, если предприятие не осуществляет предпринимательскую деятельность в другом договаривающемся государстве через находящееся там постоянное представительство. Если предприятие осуществляет предпринимательскую деятельность таким образом, то прибыль предприятия может облагаться налогом в другом государстве, но только в той части, которая относится к этому постоянному представительству.

Как мы поняли, чешская компания постоянного представительства на территории РФ не имеет. Поэтому исходя из норм Конвенции ее прибыль облагается налогом только в Чешской Республике (см. также п. 1 ст. 21 Конвенции).

С учетом изложенного считаем, что у российской организации обязанности налогового агента в части налога на прибыль также не возникают.

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](#)



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

Проверка контрагента по посреднической деятельности

В реальной деятельности только большие компании с огромными ресурсами могут обойтись без посредников. Ведь нужно не только найти покупателя, но и, например, доставить его клиенту. Работа с посредниками – предмет особого контроля налоговых органов, тем более сейчас, при введении электронной отчетности по НДС.

Итак, если в рамках посреднического договора (агентского, договора поручения) агент действует от имени принципала и реализует его товары (работы, услуги), то все первичные документы, в том числе и счета-фактуры, должны быть оформлены от имени принципала (доверителя), где он указан в качестве продавца (письма ФНС России от 04.02.2010 № ШС-22-3/85@, Минфина России от 12.10.2010 № 03-07-09/45). А если посредник (агент) приобретает товары (работы, услуги) от имени принципала (доверителя) и за его счет в рамках агентского договора (поручения), то во всех первичных документах, в том числе в счете-фактуре, покупателем должен быть именно принципал (доверитель) (письмо Минфина России от 13.03.2013 № 03-07-11/7651).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Данный материал будет полезен не только «упрощенцам»-участникам посреднической деятельности, но и экспедиторской.

С 01.01.2015 плательщики НДС не обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, за исключением случаев, перечисленных в п. 3.1 ст. 169 НК РФ, 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.

В то же время ст. 174 НК РФ дополнена п.п. 5.1, 5.2, из буквального прочтения которых следует, что журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур с 2015 года обязаны вести только агенты (комиссионеры) в случае выставления и(или) получения ими счетов-фактур при осуществлении посреднической деятельности от своего имени, то есть на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и(или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени агента (комиссионера). Такие агенты (комиссионеры) (действующие от своего имени в рамках посреднического договора), являющиеся плательщиками (налоговым агентом) 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.

Следовательно, если в рамках заключенного договора агент действует от своего имени, то с 2015 года он обязан вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. Эти правила в полной мере распространяются на посредников-«упрощенцев». Однако, как показала практика I квартала 2015 года, представление журналов в налоговые органы – не такая простая процедура. Многие посредники, применяющие УСН, столкнулись с массой проблем, одна из которых – проверка контрагентов по посреднической деятельности.

» 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.

Вспомним основные способы проверки контрагентов. В приказе ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» к рискам относится построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками («цепочки контрагентов») без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели). Однако полнота проверки посредника законодательно не определена, поэтому каждая компания определяет полноту проверки контрагента самостоятельно.

| ВАРИАНТ | ХАРАКТЕРИСТИКА |
|-------------------------------------|--|
| Проверка на сайте налогового органа | На сайте ФНС России размещаются сведения об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса «массовой» регистрации, характерные, как правило, для фирм-«однодневок»), а также наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица. Однако такой подход имеет недостаток. В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ регистрирующий орган не проверяет содержащиеся в представленных документах сведения, в связи с чем наличие выписки из ЕГРЮЛ в отношении какого-либо контрагента подтверждает только факт его государственной регистрации и не исключает факт его создания не в целях осуществления реальной предпринимательской деятельности (письмо ФНС России от 17.10.2012 № АС-4-2/17710) |
| Запрос в налоговую инспекцию | В некоторых случаях проверить контрагента достаточно сложно, и налогоплательщики направляют запросы в налоговую инспекцию. Но налоговая не всегда охотно отвечает на такие вопросы. Но вот в постановлении ФАС ЗСО от 05.03.2008 № Ф04-1408/2008(1506-А45-34) суд установил, что налогоплательщик обратился в инспекцию с просьбой о содействии в проверке добросовестности своих контрагентов и на некоторые запросы получил отказ со ссылкой на ст. |

| | |
|--|--|
| | 102 НК РФ. Учитывая данный факт, суд пришел к выводу о том, что налогоплательщик проявил должную осмотрительность |
| Запрос у контрагента пакета учредительных документов | <p>Чаще всего для проверки контрагента запрашивают:</p> <ul style="list-style-type: none"> копию свидетельства о государственной регистрации юридического лица; копию свидетельства о постановке на учет в налоговом органе; выписку из ЕГРЮЛ по состоянию на дату, близкую к дате сделки; копию лицензии или иной разрешительной документации; копию документа, удостоверяющего личность лица, действующего от имени контрагента; копию приказа о вступлении директора в должность; копию приказа о назначении главного бухгалтера; копию договора аренды; доверенность на представителя. <p>Такой подход признается правильным и правомерным и судами. Так, в постановлении ФАС Центрального округа от 06.10.2011 № А62-6220/2010 суд признал, что проверка контрагента была проведена надлежащим образом, так как до заключения сделок налогоплательщик затребовал у контрагентов учредительные документы, свидетельства о государственной регистрации и постановке на налоговый учет, приказы о назначении генерального директора и главного бухгалтера, выписки из ЕГРЮЛ</p> |

Ну и собственно проверка посреднических операций контрагента. Подобная проверка позволит: увидеть все операции; произвести сверку с контрагентом; обезопасить компанию от претензий налогового органа, который будет осуществлять проверку посреднических операций путем сличения электронных документов.

Проверка журнала выставленных и полученных счетов-фактур

Полученный от комитента счет-фактура, выписанный заказчиком на имя покупателя, в котором отражены показатели счета-фактуры, выставленного посредником покупателю, регистрируется посредником в ч. 2 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур без регистрации в книге покупок (п. 11 разд. II Приложения № 3 к Правилам № 1137 и п. 19 разд. II Приложения № 4 к Правилам № 1137). Порядок выставления счетов-фактур не приводит к обязанности посредника уплачивать в бюджет НДС по реализованным товарам (работам, услугам) заказчика-комитента (принципала), но вот обязанность по ведению журнала счетов-фактур имеется.

При этом в вышеуказанных нормах нет ни малейшего упоминания об обязанности проверки журнала выставленных и полученных счетов-фактур. Поэтому из буквального толкования действующего законодательства посредник не обязан предоставлять ни информацию о выставленных счетах-фактурах, ни свои первичные документы. Также в рамках сделок, совершенных агентом от своего имени, требований приложения копий первичных документов агента (комиссионера) напрямую законодательством не установлено. Вместе с тем для правомерного отражения таких операций в бухгалтерском учете у принципала (комитента) агент (комиссионер) по требованию принципала (комитента) обязан предоставить последнему все сведения о движении имущества принципала (товаров, денежных средств), в том числе в виде копий накладных, счетов-фактур и платежных поручений.

В п. 14 информационного письма Президиума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации от 17.11.2004 № 85 «Обзор практики разрешения споров по договору комиссии» установлено, что отчет комиссионера не

является доказательством исполнения комиссионером своей обязанности по договору комиссии без подтверждения его другими доказательствами. А такими документами должны быть приложенные к отчету копии договоров, накладных, счетов-фактур, актов приема-передачи и тому подобное.

Обязанность представлять журналы учета счетов-фактур и первичные документы можно предусмотреть в договоре. Согласно принципу «свободы договора»

контрагенты могут предусмотреть любые условия, в том числе проведение ежеквартальной сверки взаиморасчетов путем представления выписки из журнала выставленных и полученных счетов-фактур.

Алгоритм действий

Агент (комиссионер) реализовавший товары (работы, услуги) покупателю, выписывает счет-фактуру, в котором в качестве продавца указывает себя.

Этот счет-фактуру комиссионер регистрирует в части 1 журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Но НДС на стоимость отгруженных товаров начисляет не комиссионер, а комитент. Поэтому комиссионер передает данные об отгрузке комитенту, который также составит счет-фактуру и зарегистрирует его в книге продаж. После счет-фактура вернется комиссионеру. Комитент выписывает счет-фактуру на всю стоимость реализованных товаров, даже если комиссионер перечисляет комитенту выручку от реализации товаров за вычетом вознаграждения. Иными словами, стоимостные показатели в счете-фактуре комиссионера и комитента должны совпадать, так как они не зависят от расчетов между ними.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С 2015 года счета-фактуры на комиссионное вознаграждение не регистрируются в журнале учета.

Поступивший от комитента счет-фактуру комиссионер регистрирует в части 2 журнала. Кроме этого, комиссионеру необходимо заполнить графы 10–12 части 1 журнала данными из счета-фактуры комитента. Это наименование комитента, ИНН, КПП и реквизиты счета-фактуры. Таким образом, покупатель заявит вычет НДС на основании счета-фактуры комиссионера. В книге покупок покупателя в качестве продавца будет указан комиссионер. При проверке программа обратится к журналу учета полученных и выставленных счетов-фактур комиссионера и определит поставщика товаров, которым является комитент. Затем программа проверит начисление налога в книге продаж комитента. Если комиссионер не получит счет-фактуру от комитента и не укажет его данные в графах 10–12 части 1 журнала, то у покупателя могут возникнуть проблемы с вычетом, в связи с чем налоговые органы могут затребовать пояснения.

На основании сказанного заполним соответственно книгу продаж комитента, книгу покупок покупателя и журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур комиссионера.

Скачать: [Книга продаж комитента](#)

Скачать: [Книга покупок покупателя](#)

Скачать: [Первая и вторая часть журнала учета](#)

Проверка посреднических операций

Проверить «чистоту» посреднических операций бывает достаточно сложно, а сама проверка будет зависеть от того, какие операции осуществляет посредник и на какую сумму.

Книга продаж, применяемая при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Продавец _____ Комитент _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца _____ **7715222038/771501001**

Продажа за период с **01.04.2015** по **30.06.2015**

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер и дата документа, подтверждающего оплату | Наименование и код валюты | Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | | Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке | | | Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке | | Стоимость продаж, освобожденных от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках |
|--|-------------------|-------------------------------------|---|---|---|-------------------------|----------------------|--|----------------------|--|---------------------------|--|---------------------|---|--------------|-------------|---|--------------|---|
| | | | | | | | | наименование посредника | ИНН/КПП посредника | | | в валюте счета-фактуры | в рублях и копейках | 18 процентов | 10 процентов | 0 процентов | 18 процентов | 10 процентов | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13а | 13б | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 100 | 01 | № 100 от 10.05.2015 | - | - | - | Покупатель | 7715222038/771501001 | Комиссионер | 6952011794/695201001 | - | - | - | 174 897,56 | ##### | - | - | 26 679,28 | - | - |
| <p>Комитент регистрирует в книге продаж свой счет-фактуру на товары, отгруженные через комиссионера. При этом в графе 10 указывается ИНН и КПП комиссионера.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ *Власов* _____ Л.М. Власов

(подпись)

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Книга покупок, применяемая при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Покупатель _____ Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя _____ **7715222038/771501001**

Покупка за период с **01.04.2015** по **30.06.2015**

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога | Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Номер таможенной декларации | Наименование и код валюты | Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках |
|-------|-------------------|-------------------------------------|---|---|---|---|--|-----------------------|----------------------|--|--------------------|-----------------------------|---------------------------|---|---|
| | | | | | | | | | | наименование посредника | ИНН/КПП посредника | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 97 | 01 | № 30 от 10.05.2015 | - | - | - | - | 10.05.2015 | Комиссионер | 6952011794/695201001 | - | - | - | | 174 897,56 | 26 679,28 |

Покупатель заявит вычет НДС по счет-фактуре комиссионера и поэтому указывает его в книге покупок в качестве продавца. Проверять вычеты налоговые органы будут с учетом данных журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур посредника, так как посредники-"упрощенцы" налоговую декларацию не предоставляют.

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____

Власов

(подпись)

Л.М. Власов

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель _____

(подпись)

(ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость

Наименование налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) _____

Комиссионер

ИНН/КПП налогоплательщика (лица, не являющегося налогоплательщиком) _____

6952011794/695201001

за 2 квартал 20 15 г.

Часть 1. Выставленные счета-фактуры

| № п/п | Дата выставления | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование покупателя | ИНН/КПП покупателя | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре — всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
|-------|------------------|-------------------|----------------------------|--|--|--|-------------------------|----------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------|---|--|---|------------|--|------------|
| | | | | | | | | | наименование продавца (из графы 8 части 2) | ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2) | номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2) | | | | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 30 | 10.05.2015 | 01 | № 30 от 10.05.2015 | - | - | - | Покупатель | 7715222038/771501001 | Комитент | 7715222038/771501001 | № 100 от 10.05.2015 | Российский рубль, 643 | 174 897,56 | 26 679,28 | - | - | - | - |

Реквизиты поступившего от комитента счета-фактуры комиссионер отражает в графах 10-12 части 1 журнала. Эти данные нужны налоговым органам для проверки правомерности вычета у покупателя.

Часть 2. Полученные счета-фактуры

| № п/п | Дата получения | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры | Номер и дата исправления счета-фактуры | Номер и дата корректировочного счета-фактуры | Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры | Наименование продавца | ИНН/КПП продавца | Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом) | | | Наименование и код валюты | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре — всего | В том числе сумма НДС по счету-фактуре | Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре | | Разница НДС по корректировочному счету-фактуре | |
|-------|----------------|-------------------|----------------------------|--|--|--|-----------------------|----------------------|---|-------------------------------------|-----------------|---------------------------|---|--|---|------------|--|------------|
| | | | | | | | | | наименование субкомиссионера (субагента) | ИНН/КПП субкомиссионера (субагента) | код вида сделки | | | | уменьшение | увеличение | уменьшение | увеличение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | 18.0.2015 | 04 | № 100 от 10.05.2015 | - | - | - | Комитент | 7715222038/771501001 | - | - | 2 | Российский рубль, 643 | 174 897,56 | 26 679,28 | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Быстров

А.Ю. Быстров

(подпись)

(ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф. и. о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя

Если сумма небольшая, например, вы по агентской схеме приобретаете канцтовары, осуществляете доставку товара, то достаточно отчета агента, чтобы подтвердить, что такие операции имели место.

Фрагмент из отчета агента

...

Затраты, произведенные Агентом и подлежащие возмещению Принципалом, составили:

| № п/п | Наименование затрат, произведенных за счет Принципала | Сумма произведенных затрат без учета НДС, руб. | НДС, руб. | Всего с учетом НДС, руб. |
|-------|---|--|-----------|--------------------------|
| 1 | Транспортировка товара | 1000 | 180 | 1180 |

Всего фактически произведено затрат на сумму 1180 руб., в том числе НДС 180 руб.

Прилагаются следующие документы, подтверждающие произведенные затраты:

1. Транспортная накладная ООО «Гамма» от 15.06.2015 № 128.
2. Платежное поручение на оплату услуг по транспортировке товара от 15.06.2015 № 65.

...

Если же речь идет о внешнеэкономических операциях и одна из сторон, например покупатель или принципал, применяет общую систему налогообложения, то, соответственно, сторонам придется собирать гораздо больше документов.

В заключение можно сделать вывод о том, что с введением электронного документооборота по НДС и посредники, и принципал, и покупатель вынуждены более внимательно относиться к документам, перепроверять фактически не только свои документы, но и документы контрагентов, то есть отвечать не только за свою работу. Такая ситуация вынуждает многие компании отказаться от посреднических схем и работать напрямую по договору купли-продажи либо постоянно сверяться с контрагентами.



Забазлай Я. С.,
практикующий юрист

Мировое соглашение с налоговыми органами

Стороны вправе обратиться в суд для защиты своих интересов. Но и во время судебного разбирательства стороны могут разрешить спор мирным путем, заключив мировое соглашение. А можно ли заключить такое соглашение с налоговым органом?

Глава 15 АПК РФ устанавливает порядок применения примирительных процедур, в том числе и заключение мирового соглашения. Так, в соответствии со ст. 139 АПК РФ мировое соглашение может быть заключено сторонами на любой стадии арбитражного процесса и при исполнении судебного акта. Также установлено, что мировое соглашение может быть заключено по любому делу, если иное не предусмотрено АПК РФ и иным федеральным законом.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Мировое соглашение – это взаимный договор об условиях добровольного прекращения спора между сторонами процесса.

Ни АПК РФ, ни иные федеральные законы не содержат запрета на заключение мирового соглашения с налоговым органом. В настоящее время, хотя и не так часто, но тем не менее суды выносят определения о заключении мировых соглашений с налоговыми органами. Однако ранее суды и налоговые органы придерживались иной позиции. Как указал в своих разъяснениях Пленум ВАС РФ, согласно ст. 190 АПК РФ экономические споры, возникающие из административных и иных публичных правоотношений, могут быть урегулированы сторонами по правилам, установленным в гл. 15 АПК РФ, путем заключения соглашения или с использованием других примирительных процедур, если иное не установлено федеральным законом.

В данном случае применяется правило об утверждении мирового соглашения. Однако соглашение не может быть утверждено арбитражным судом, если оно нарушает права и законные интересы других лиц и его положения противоречат закону. При применении указанной нормы арбитражным судам необходимо исходить из того, что государственные и иные органы, используя примирительные процедуры, не вправе выходить за пределы полномочий, предоставленных им нормативными правовыми актами, регулирующими их деятельность (п. 17 постановления Пленума ВАС РФ от 09.12.2002 № 11).

Более того, в п. 27 постановления Пленума ВС РФ от 10.02.2009 № 2 указано, что по делам данной категории суд не вправе утвердить мировое соглашение между заявителем и заинтересованным лицом, поскольку в этом случае судом проверяется законность оспариваемых решений, совершенных действий (бездействия) органов государственной власти, органов местного самоуправления, должностных лиц, государственных и муниципальных служащих и на решение этого вопроса не могут повлиять те или иные договоренности между заявителем и заинтересованным лицом. Основываясь на вышеуказанных нормах, практика заключения мировых соглашений складывалась не в пользу налогоплательщиков.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Из буквального толкования п. 1 ст. 139 АПК РФ следует, что мировое соглашение может быть заключено с момента вынесения определения арбитражного суда о принятии искового заявления к производству. При этом возможность заключения мирового соглашения сохраняется не только при рассмотрении спора по существу в первой инстанции, но и при обжаловании судебных актов.

Однако со временем позиция судов изменилась.

Так, президиум ВАС в своем постановлении от 26.06.2012 № 16370/11 утвердил мировое соглашение между налоговым органом и налогоплательщиком. Предметом мирового соглашения являлось то, что организация признала доначисленные ей суммы налогов, а налоговый орган обязался не начислять налогоплательщику пени на сумму доначисленного налога.

Данное дело явилось переломным моментом в практике заключения мировых соглашений с налоговым органом, и впоследствии данная практика получила широкое распространение.

Как следствие, заключение мирового соглашения с налоговым органом на сегодняшний день является реальной возможностью урегулирования споров на взаимовыгодных условиях.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Мировое соглашение может быть заключено между сторонами процесса и в рамках исполнительного производства.

Отреагировало на сложившуюся практику и главное налоговое ведомство. Так, в письме от 02.10.2013 № СА-4-7/17648 ФНС России процитировало основные положения АПК, регулирующие вопросы заключения мирового соглашения, упомянуло о сложившейся практике и в итоге поручило нижестоящим налоговым органам при наличии оснований, предусмотренных АПК РФ, учитывать в работе данную судебную практику.

Проекты мировых соглашений подлежат направлению для согласования в Правовое управление ФНС России. В случае отсутствия согласования мировые соглашения не заключаются. Ответственность за исполнение поручения возлагается на руководителей управлений ФНС России по субъектам РФ и начальников межрегиональных инспекций по крупнейшим налогоплательщикам РФ.

Получается, что если у налогоплательщика есть желание примириться с налоговиками, то можно попробовать согласовать проект мирового соглашения, которое в дальнейшем утвердит суд.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Заключенное между сторонами мировое соглашение не будет иметь никакой юридической силы без утверждения его арбитражным судом.

Форма и содержание

В соответствии с п. 1 ст. 140 АПК РФ мировое соглашение должно заключаться только в письменной форме, при этом оно может подписываться как непосредственно сторонами, так и их уполномоченными представителями по доверенности. Мировое соглашение по своей сути является сделкой об установлении взаимных прав и обязанностей, следовательно, к форме и содержанию мирового соглашения должны применяться нормы гражданского законодательства.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Мировое соглашение не может нарушать права и законные интересы других лиц и противоречить закону. Под другими лицами следует понимать не только лиц, участвующих в деле, но и неопределенный круг лиц, права которых могут быть нарушены при заключении мирового соглашения.

- Пункт 3 ст. 139 АПК РФ.

Унифицированной формы мирового соглашения законодательством не установлено, а это означает, что стороны мирового соглашения самостоятельно определяют его структуру и условия.

Обязательными условиями мирового соглашения являются согласованные сторонами сведения об условиях, о размере и о сроках исполнения обязательств друг перед другом или одной стороной перед другой. Текст мирового соглашения должен быть составлен таким образом, чтобы при буквальном толковании условий мирового соглашения не было неясности.

Также мировое соглашение может содержать условия об отсрочке или о рассрочке исполнения обязательств ответчиком, об уступке прав требования, о полном или частичном прощении либо признании долга, о распределении судебных расходов и иные условия, не противоречащие федеральному закону.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Одним из условий заключения мирового соглашения является соответствие его условий действующему законодательству.

В случае если стороны мирового соглашения не определили порядок распределения судебных расходов, арбитражный суд разрешает этот вопрос при утверждении мирового соглашения в общем порядке, установленном ст. 110 АПК РФ.

При этом ответчик возмещает понесенные истцом судебные расходы за вычетом половины уплаченной последним государственной пошлины, которая в соответствии со ст. 141 АПК РФ возвращается истцу из федерального бюджета. Количество экземпляров мирового соглашения должно превышать на один экземпляр количество лиц, заключивших мировое соглашение, для того чтобы один экземпляр мирового соглашения был приобщен арбитражным судом к материалам дела (п. 4 ст. 140 АПК РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Отказ в утверждении мирового соглашения арбитражным судом допускается только в том случае, если его условия противоречат закону или нарушают права и законные интересы других лиц.

Мировое соглашение

г. Самара
2015 г.

«01» июня

Мы, нижеподписавшиеся, Межрайонная инспекция ФНС России № 17 по Самарской области, зарегистрированное 26.12.2004 по месту нахождения: 443011, Самарская область, г. Самара, ул. Радиальная, дом № 8, ОГРН 1026301168794, ИНН 6316011909, в лице начальника Чулковой Валентины Алексеевны, действующей на основании устава, именуемая в дальнейшем Истец, с одной стороны, и общество с ограниченной ответственностью «Коммерсант», зарегистрированное 30.10.2009 по месту нахождения: 443000, г. Самара, ул. Двинская, д. 8, офис № 600, ОГРН

3453400028163, ИНН 3457007236, в лице генерального директора Васильева Владимира Викторовича, действующего на основании устава, именуемое в дальнейшем Ответчик, с другой стороны, заключили настоящее мировое соглашение по делу № А55-18681/2015 по иску Межрайонной инспекции ФНС России № 17 по Самарской области к обществу с ограниченной ответственностью «Коммерсант» о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, в соответствии с условиями которого:

1. Ответчик признает позицию Истца о том, что Ответчик правомерно привлечен к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, за неполную уплату сумм налога в результате занижения налогооблагаемой базы упрощенной системы налогообложения в виде штрафа в размере 73 584 руб.

2. Ответчик признает, что у него возникает обязанность в течение месяца после утверждения мирового соглашения по внесению соответствующих изменений в бухгалтерский и налоговый учет за период с 2014 года.

3. Инспекция обязуется не начислять пени на сумму доначисленного единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за период с 01.01.2014 до даты утверждения мирового соглашения Арбитражным судом Самарской области.

4. Стороны пришли к соглашению о том, что не будут иметь претензий друг к другу в части распределения судебных расходов по данному делу.

6. Настоящее мировое соглашение подписано «01» июня 2015 г. в Российской Федерации,

г. Самара и подлежит утверждению Арбитражным судом Самарской области в порядке, предусмотренном ст. 141 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

7. Настоящее мировое соглашение заключено в трех экземплярах на русском языке, которые имеют равную юридическую силу. По одному экземпляру настоящего мирового соглашения подлежит передаче каждой из Сторон, а оставшийся экземпляр подлежит приобщению к материалам дела № А55-18681/2015.

8. К Сторонам по настоящему мировому соглашению применяется право РФ. Толкование настоящего мирового соглашения осуществляется в соответствии с действующим законодательством РФ.

9. Последствия прекращения производства по делу в связи с заключением мирового соглашения Сторонам разъяснены и понятны.

Истец: генеральный директор ООО «Коммерсант»

ЧУЛКОВА / Чулкова Валентина Алексеевна

Ответчик: начальник МИ ФНС России № 17 по Самарской области

ВАСИЛЬЕВ / Васильев Владимир Викторович

Заключение и утверждение мирового соглашения

Ранее мы упоминали, что мировое соглашение может быть подписано как непосредственно лицами, участвующими в деле, так и их уполномоченными представителями по доверенности. Особое внимание стоит обратить на подписание мирового соглашения представителем, поскольку в п. 1 ст. 140 АПК РФ указано, что мировое соглашение заключается в письменной форме и подписывается сторонами или их представителями при наличии у них полномочий на заключение мирового соглашения, специально предусмотренных в доверенности или ином документе, подтверждающих полномочия представителя.

Следовательно, доверенность на представление интересов в суде должна прямо указывать на возможность заключения мирового соглашения представителем. В противном случае суд откажет в утверждении мирового соглашения.

Доверенность на представление интересов в суде

г. Самара
2015 г.

«01» июня

Общество с ограниченной ответственностью «Коммерсант», зарегистрированное 30.10.2009 по месту нахождения: 443000, г. Самара, ул. Двинская, д. 8, офис № 600, ОГРН 3453400028163, ИНН 3457007236, в лице генерального директора Васильева Владимира Викторовича, действующего на основании устава, настоящей доверенностью уполномочивает Колосова Игоря Сергеевича 01.11.1983, паспорт 18 03 352689, код подразделения 403-421, выдан 03.02.2009 УФМС по г. Самара, зарегистрированный по адресу: пр. им. Жукова, д. 101, кв. 30, быть представителем общества в деле о признании недействительными решений к МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 6 и участвовать в арбитражном процессе по делу № А55-18681/2015.

В рамках настоящей доверенности Колосову Игорю Сергеевичу предоставляются полномочия представлять интересы общества и выступать от его имени и в его интересах по делу № А55-18681/2015 в качестве истца в Арбитражном суде Самарской области, в том числе при рассмотрении дела по существу, а также в апелляционной, кассационной и надзорной инстанциях.

В рамках настоящего поручения обществом Колосову Игорю Сергеевичу предоставляются все права, которые предоставлены законом истцу, ответчику и третьему лицу, в том числе право подписания искового заявления, отзыва на исковое заявление, заявления об обеспечении иска, предъявления иска, изменения предмета или основания иска, признания иска, полного или частичного отказа от исковых требований, заключения мирового соглашения, право обжалования судебных актов, подписания заявления о принесении протеста, а также право сбора, подготовки, получения и подписания любых необходимых для выполнения данного поручения документов, право совершения всех иных действий, связанных с выполнением данного поручения.

Доверенность выдана без права передоверия сроком до 31.12.2015.

Подпись доверенного лица Колосов удостоверяю.

Генеральный директор ВАСИЛЬЕВ / Васильев В. В.

М.П.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Мировое соглашение может быть обжаловано в арбитражный суд кассационной инстанции в течение месяца со дня вынесения определения.

Исполнение мирового соглашения

Мировое соглашение исполняется лицами, его заключившими, добровольно в порядке и в сроки, которые предусмотрены этим соглашением. Мировое соглашение, не исполненное добровольно, подлежит принудительному исполнению по правилам раздела VII АПК РФ на основании исполнительного листа, выдаваемого арбитражным судом по ходатайству лица, заключившего мировое соглашение (ст. 142 АПК РФ).



Назарова А. В.,
практикующий бухгалтер

Взаимозависимость и ее последствия

Несколько лет назад перечень взаимозависимых лиц существенно расширился, в связи с чем многие организации по максимуму исключили из своей практики отношения между потенциально взаимозависимыми лицами, так как подобные сделки могут привести к негативным последствиям. Однако не все сделки между взаимозависимыми лицами являются контролируруемыми.

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица или организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц. В соответствии со ст. 105.1 НК РФ существует несколько случаев признания лиц взаимозависимыми.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Суд может признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, если отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

Одним из таких случаев является признание лицами самостоятельно факта своей взаимозависимости, при условии, что это будет соответствовать определению взаимозависимости, данному в ст. 105.1 НК РФ.

Дело в том, что НК РФ для сторон сделки не предусмотрено процедуры самостоятельного признания себя взаимозависимыми, поэтому в данной ситуации компаниям, совершающим сделки, которые относятся к контролируемым, и решившим признать себя самостоятельно взаимозависимыми лицами, рекомендуется согласовать свои намерения и одновременно подать в налоговый орган уведомление (ст. 105.16 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Контролируемые сделки – это сделки между взаимозависимыми лицами (с учетом особенностей, предусмотренных ст. 105.14 НК РФ).

Контроль распространяется на сделки, осуществление которых влечет необходимость учета хотя бы одной стороной таких сделок доходов, расходов, что приводит к увеличению или уменьшению налоговой базы по ряду налогов.

При осуществлении налогового контроля ФНС проверяет полноту исчисления и уплаты налогов, перечисленных в п. 4 ст. 105.3 НК РФ, в порядке, предусмотренном гл. 14.5 НК РФ. В случае выявления занижения сумм этих налогов ФНС производит корректировки соответствующих налоговых баз.

Указанная проверка может проводиться ФНС в следующих случаях:

- при получении уведомления о контролируемых сделках, направляемого налогоплательщиком (п. 1 ст. 105.16 НК РФ);
- при получении извещения территориального налогового органа, проводящего выездную или камеральную проверку налогоплательщика, о контролируемых сделках (п. 6 ст. 105.16 НК РФ);
- при выявлении контролируемой сделки в результате проведения ФНС повторной выездной налоговой проверки в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Отметим, что не все сделки между взаимозависимыми лицами являются контролируемыми.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Условия, при которых сделки признаются контролируемыми, установлены ст. 105.14 НК РФ.

Пример 1.

ООО применяет УСН. Учредитель – физическое лицо – гражданин РФ. Планируется заключить договор между ООО и ИП на оказание разного рода услуг. Стоимость услуг незначительная. Возникнут ли для сторон негативные последствия, вытекающие из их взаимозависимости?

Основываясь на положениях ст. 105.14 НК РФ, Минфин России разъясняет, что сделки между взаимозависимыми лицами, все стороны которых освобождены от обязанностей плательщика налога на прибыль организаций, не могут быть признаны контролируемыми на основании пп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ, что не

исключает признания таких сделок контролируемыми при наличии иных оснований, предусмотренных указанной статьей (письмо Минфина России от 09.08.2013 № 03-01-18/32298).

Согласно п. 2 ст. 105.14 НК РФ сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является РФ, признается контролируемой в случае, если сумма доходов по сделкам (сумма цен сделок) между этими лицами за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей (пп. 1 п. 2 ст. 105.14 НК РФ) (остальные критерии, перечисленные в п. 2 ст. 105.14 НК РФ, в данном случае неприменимы).

Таким образом, в рассматриваемой ситуации, если сумма дохода от реализации услуг в сумме с другими доходами по сделкам между обществом и физическим лицом за год, в котором будут оказывать услуги, не превысит суммового показателя в 1 миллиард рублей, то подобные сделки не могут быть признаны контролируемыми независимо от того, что сторонами этих сделок являются взаимозависимые лица.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Если налогоплательщиком искусственно создаются условия для того, чтобы сделка не отвечала признакам контролируемой, или манипулирование налогоплательщиком ценами в сделках приводит к получению необоснованной налоговой выгоды, со стороны налоговых органов возможно установление фактической взаимозависимости лиц, в том числе в соответствии с п. 7 ст. 105.1 НК РФ, или признание сделки контролируемой на основании положений п. 10 ст. 105.14 НК РФ, а также доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. При этом факт получения необоснованной налоговой выгоды должен быть доказан налоговым органом.

- Письма от 26.12.2012 № 03-02-07/1-316, от 26.10.2012 № 03-01-18/8-149.

Пример 2.

Один и тот же гражданин является директором в двух организациях.

На самом деле в наше время мало кого удивит такой ситуацией, когда генеральный директор одной фирмы руководит также второй фирмой, и совсем не удивительно, если эти фирмы взаимодействуют друг с другом, участвуют в торговых отношениях, а следовательно, заверять сделку с обеих сторон будет один и тот же человек.

Судебная практика показывает, что совершать такие сделки можно, так как генеральный директор действует не как коммерческий представитель от лица обеих компаний, а фирмы сами заключают сделку, в которой генеральный директор просто заверяет данную сделку, а следовательно, не нарушает норму о коммерческом представительстве.

» ПЕРВОИСТОЧНИК

Руководитель организации может работать по совместительству у другого работодателя только с разрешения уполномоченного органа юридического лица, либо собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лица (органа).

- Статья 276 ТК РФ.

Но здесь есть оговорка. Это возможно при условии, что генеральный директор является единоличным органом управления. Если генеральный директор не является единоличным органом управления, для того, чтобы сделка считалась легитимной, нужно выполнить ряд условий, таких как:

- генеральный директор общества должен довести до сведения общего собрания участников общества информацию о юридических лицах, в которых он занимает должность в органах управления (в письменном виде);
- сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, должна быть одобрена решением общего собрания участников общества, которое принимается большинством голосов от общего числа голосов участников общества, не заинтересованных в совершении такой сделки (в решении об одобрении сделки должны быть указаны лица или лица, являющиеся сторонами, выгодоприобретателями в сделке, цена, предмет сделки и иные ее существенные условия).

В соответствии с п. 7 ст. 45 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», если в обществе образован совет директоров, решение об одобрении рассматриваемых сделок может быть отнесено уставом к его компетенции, за исключением случаев, если цена сделки превышает 2% стоимости имущества общества по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период.

Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность и которая не была одобрена участниками общества, может быть признана недействительной по иску общества или его участника (п. 5 ст. 45 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»).

Заключение сделок одним и тем же гражданином от имени двух организаций не является причиной для признания налогоплательщиков недобросовестными, а полученной налоговой выгоды – необоснованной (естественно, при отсутствии иных признаков недобросовестности).

Ограничения по количеству юридических лиц, которыми вправе управлять один генеральный директор, нет. Заключение сделок при этом также полностью во власти этого гражданина. Однако в ситуации, когда у хозяйственного общества несколько участников, их права и интересы защищены: они дают согласие на работу директора своего общества в других организациях по совместительству и могут оспорить сделку с заинтересованностью, совершенную без одобрения. Налоговые риски состоят только в возможном контроле примененных в сделках цен.

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Для целей налогообложения и налогового контроля рыночными признаются цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок.

- Письмо от 28.05.2013 № 03-01-18/19214.

Последствия признания сделок взаимозависимыми

В НК РФ названы два вида правонарушений, за совершение которых будет предусмотрена соответствующая налоговая ответственность. При неуплате или неполной уплате сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих или финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими или финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, – в виде штрафа в размере 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 руб. (ст. 129.3 НК РФ). При привлечении к ответственности при вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды, истекшие до 01.01.2012, применяется порядок, действовавший до дня вступления в силу закона; при вынесении решений о доначислении налогов за налоговые периоды 2012–2013 гг., не применяется; за налоговые периоды 2014–2016 гг. применяется в размере 20% от неуплаченной суммы налога; за налоговые периоды начиная с 2017 г. – в полном объеме. При неправомерном непредставлении уведомления о контролируемых сделках и за представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках – в виде штрафа в размере 5000 руб. (ст. 129.4 НК РФ).

» ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Для целей налогообложения доходы (прибыль, выручка), полученные налогоплательщиком по сделкам между взаимозависимыми лицами, определяются в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

- Письмо от 23.05.2013 № 03-01-18/18323.

Налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной ст. 129.3 НК РФ, при условии представления им ФНС документации, обосновывающей рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам, в соответствии с порядком, установленным ст. 105.15 НК РФ, или в соответствии с порядком, установленным соглашением о ценообразовании для целей налогообложения.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Налогоплательщик может быть освобожден от ответственности, если представит в ФНС России документацию, обосновывающую рыночный уровень цен, либо если он заключил соглашение о ценообразовании.

Применение методов налогового контроля

В соответствии с п. 2 ст. 105.3 НК РФ ФНС при осуществлении налогового контроля в порядке, предусмотренном гл. 14.5 НК РФ, проверяется полнота исчисления и уплаты следующих налогов:

- 1) налога на прибыль организаций;
- 2) НДФЛ, уплачиваемого в соответствии со ст. 227 НК РФ;

3) налога на добычу полезных ископаемых (в случае, если одна из сторон сделки является налогоплательщиком указанного налога и предметом сделки является добытое полезное ископаемое, признаваемое для налогоплательщика объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых, при добыче которых налогообложение производится по налоговой ставке, установленной в процентах);

4) налога на добавленную стоимость (в случае, если одной из сторон сделки является организация (индивидуальный предприниматель), не являющаяся (не являющийся) плательщиком налога на добавленную стоимость или освобожденная (освобожденный) от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость).

В соответствии с п. 1 ст. 105.7 НК РФ при проведении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, использует следующие методы:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (ст. 105.9 НК РФ);
- 2) метод цены последующей реализации (ст. 105.10 НК РФ);
- 3) затратный метод (ст. 105.11 НК РФ);
- 4) метод сопоставимой рентабельности (ст. 105.12 НК РФ);
- 5) метод распределения прибыли (ст. 105.13 НК РФ).

Метод сопоставимых рыночных цен является приоритетным для определения соответствия цен, примененных в сделках, рыночным ценам. Исключением являются случаи, когда приоритетным является метод последующей реализации

(п. 3 ст. 105.7, п. 2 ст. 105.10 НК РФ), который применяется по отношению к сделкам, после которых покупатель далее перепродает товар без переработки (п. 2 ст. 105.10 НК РФ).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Методы обязательны для использования ФНС при проведении контрольных мероприятий. При этом налогоплательщики при заключении сделок не обязаны руководствоваться ими для обоснования своей политики в области ценообразования в целях, не предусмотренных налоговым законодательством РФ.

Данные методы могут использоваться совместно.

Если организация использует один из перечисленных методов (ст. 105.7 НК РФ), то налоговые органы вправе запрашивать следующие документы:

- 1) перечень лиц, с которыми совершена контролируемая сделка, с указанием государств и территорий, налоговыми резидентами которых они являются;
- 2) описание сделки и ее условий, сроки и платежи по ней;
- 3) информацию об обосновании причин выбора и способа применения используемого метода;
- 4) сумму полученных доходов, расходов в результате сделки;
- 5) корректировки налоговой базы и суммы налога;
- 6) сведения об экономической выгоде, полученной в результате сделки;
- 7) информацию о факторах, которые повлияли на цену или рентабельность, примененные в сделке.

Документы могут быть запрошены не ранее 01 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены контролируемые сделки.

Разрешены самостоятельные симметричные корректировки при несоответствии примененной цены в сделке уровню рыночных цен.

На каких условиях сделки с взаимозависимыми лицами возможны без последствий

Налоговый орган не вправе проводить особые проверки по контролю за ценами в сделках, где цены автоматически признаются рыночными, даже если эти сделки формально относятся к контролируемым. Это такие сделки, в которых (ст. 105.3 НК РФ):

- цены применяются в соответствии с предписанием антимонопольных органов;
- цены по сделкам, которые были заключены в результате биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства;
- цена определена оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, если по закону при совершении такой сделки проведение оценки обязательно;
- цена определена в соответствии с соглашением о ценообразовании. Такие соглашения с ФНС России могут заключать крупнейшие налогоплательщики в отношении конкретных видов или перечней сделок (гл. 14.6 НК РФ).

Пример 3.

ООО «Стандарт» применяет упрощенную систему налогообложения («доходы»). Общество заключает договор с гражданином РФ, физическим лицом (не ИП), являющимся родственником одного из учредителей ООО «Стандарт», о приобретении оборудования стоимостью 1 000 000 руб. за наличные денежные средства, которое находилось в его пользовании 3 года. К услугам оценщика ни одна из сторон не обращалась, в связи с этим не известно, является ли цена оборудования рыночной.

Цены по сделкам между взаимозависимыми организацией и физическим лицом будут подлежать особому контролю со стороны налоговых органов в любом случае.

По идее, сделку между взаимозависимыми организацией, которая применяет УСН (т. е. освобождена от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (п. 2 ст. 346.11 НК РФ)), и физическим лицом, просто не являющимся плательщиком налога на прибыль, можно признать соответствующей условиям пп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ.

Однако положение п. 3 ст. 105.14 НК РФ указывает, что сделки, предусмотренные пп. 4 п. 2 ст. 105.14 НК РФ, признаются контролируемыми, если сумма доходов по сделкам между указанными лицами за соответствующий календарный год превышает 60 млн руб.

При определении указанного суммового критерия необходимо руководствоваться положениями п. 9 ст. 105.14 НК РФ, согласно которым для целей ст. 105.14 НК РФ сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленного гл. 25 НК РФ. При этом при расчете суммы по сделкам, совершенным за календарный год, следует суммировать доходы, полученные сторонами по этим сделкам (письма Минфина России от 23.05.2012 № 03-01-18/4-66, от 25.11.2011 № 03-01-07/5-12).

Таким образом, если совокупный доход организации, применяющей УСН, и конкретного физического лица от сделок друг с другом превысит вышеназванный суммовый критерий, то все сделки (в том числе купля-продажа оборудования) между указанными лицами будут признаны контролируемыми. Соответственно, уполномоченные налоговые органы будут вправе проверить цену реализации оборудования на соответствие ее рыночной (п. 4 ст. 105.3 и ст. 105.17 НК РФ).

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Проконтролировать сделки «упрощенцев» налоговики смогут, только если суммарный доход обоих контрагентов по всем сделкам за год превысит определенный лимит. Если ваш партнер работает на обычной системе налогообложения, это 60 млн руб. Для контрагентов на ЕНВД или ЕСХН – 100 млн руб.

Пример 4.

Организация «Внешторг» применяет упрощенную систему налогообложения («доходы минус расходы»). Директором и одновременно единственным учредителем данной организации является Сидоров В. В. (ИП, общий режим). Организация решает продать числящееся на балансе здание, остаточная стоимость которого составляет 100 000 руб., индивидуальному предпринимателю Сидорову Ю. В., который является сыном Сидорова В. В.

Сделка будет признана совершенной между взаимозависимыми лицами, так как, находясь в родстве, директор организации и ИП могут оказывать влияние на условия сделки (п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

Но даже если организация продаст здание ИП по цене ниже рыночной, ФНС не сможет доначислить налог, так как организация применяет упрощенную систему налогообложения. Согласно НК РФ доначисление может быть произведено в отношении таких налогов, как: НДФЛ по предпринимательской деятельности, НДС, если другая сторона сделки – организация или предприниматель – налогоплательщик НДС либо освобождена от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Причем в рамках контроля цен налоги могут быть доначислены только продавцу (подрядчику, исполнителю). Поэтому доначислить по контролируемым сделкам НДФЛ и НДС предпринимателю на ОСН налоговая смогла бы, если бы он был продавцом по этим сделкам, а не покупателем.

Единственное, что может стать последствием, так это доначисление Сидорову Ю. В. НДФЛ в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 212 НК РФ как физлицу, а не предпринимателю. Такое доначисление могут сделать и после налоговой проверки, если будет обнаружено, что Сидоров Ю. В. приобрел здание у взаимозависимого лица по заниженной цене, а не по рыночной. Тогда представители налоговой инспекции могут определить доход в виде материальной выгоды как разницу между рыночной ценой и ценой приобретения и доначислить с нее НДФЛ.



Бортников В. В.,
практикующий юрист

Поскользнулся, упал, гипс!

Организации, напрямую работающие с потребителями, будь то магазин одежды или ресторан, стараются создать наиболее комфортные и безопасные условия для своих покупателей. Однако никто не застрахован от несчастных случаев. Такими несчастными случаями могут быть, к примеру, падение покупателя в магазине на скользком полу или техническая неисправность какого-либо оборудования. Что делать организации в подобной ситуации и какие последствия для нее могут возникнуть?

Прежде всего, необходимо отметить, что законодательством не установлен порядок действий организаций в подобных случаях. Подразумевается, что организации, реализующие товары или оказывающие услуги населению, обязаны обеспечить безопасные условия для потребителей. В связи с этим нет необходимости в утверждении какого-либо алгоритма действий. Однако, как показывает судебная практика, такие случаи далеко не редкость, поэтому важно быть готовым к подобным происшествиям.

Поскольку данный вопрос не урегулирован законодательством, руководству организации необходимо самостоятельно определить порядок фиксации и документального оформления происшествия. Например, оформить акт о несчастном случае, в котором отразить обстоятельства происшествия, по возможности заручиться свидетельскими показаниями очевидцев и осуществить фото- или видеосъемку с места происшествия. Данные документы и материалы будут служить хорошим подспорьем в случае судебного разбирательства.

В случае если администрация организации полностью признает свою вину в причинении вреда здоровью или имуществу потребителя, вопрос может быть решен в досудебном порядке путем добровольного возмещения вреда; если согласие не будет достигнуто, то придется отстаивать свою правоту в судебном порядке.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Статья 12 ГК РФ относит возмещение убытков и компенсацию морального вреда к способам защиты гражданских прав.

Нормативное регулирование требований безопасности зданий и сооружений

Правоотношения между организациями, реализующими товары (работы и услуги), и потребителями, кроме общих норм, регулируются нормами Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» (далее – Закон № 2300-1).

В силу ч. 1 ст. 7 Закона № 2300-1 потребитель имеет право на то, чтобы товар (работа, услуга) при обычных условиях их использования были безопасны для жизни, здоровья потребителя, окружающей среды, а также не причиняли вреда имуществу потребителя. Требования, которые должны обеспечивать

безопасность услуги для жизни и здоровья потребителя, окружающей среды, а также предотвращение причинения вреда имуществу потребителя, являются обязательными и устанавливаются законом или в установленном им порядке.

В соответствии с Законом № 2300-1 товар (работа, услуга) должны быть безопасны для жизни, здоровья, имущества потребителя и окружающей среды при обычных условиях их использования, хранения, транспортировки и утилизации, а также безопасен процесс выполнения работы (оказания услуги).

Также Федеральным законом от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» установлено, что здание или сооружение должно быть спроектировано и построено, а территория, необходимая для использования здания или сооружения, должна быть благоустроена таким образом, чтобы в процессе эксплуатации здания или сооружения не возникало угрозы наступления несчастных случаев и нанесения травм людям – пользователям зданий и сооружений – в результате скольжения, падения, столкновения, ожога, поражения электрическим током, а также вследствие взрыва.

Более того, организации обязаны обеспечить безопасную эксплуатацию зданий и сооружений не только внутри них, но и на прилегающей территории.

На основании вышеуказанных норм следует, что собственники зданий, строений и сооружений должны обеспечить их безопасную эксплуатацию для потребителей.

Если вы арендуете помещение

Далеко не редкость, когда организации арендуют помещения, в которых осуществляют деятельность. Отсюда вытекает вопрос: кто в данном случае будет отвечать за причинение вреда здоровью потребителя? Ответ на этот вопрос содержится в ст. 210 ГК РФ, в соответствии с которой собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества, если иное не предусмотрено законом или договором.

При этом арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды (п. 2 ст. 616 ГК РФ). Данная позиция подтверждается судебной практикой (апелляционное определение СК по гражданским делам суда Ханты-Мансийского автономного округа от 16.09.2014 № 33-4129/2014).

Следовательно, в каждом конкретном случае необходимо анализировать положения договора аренды в части обязанности сторон такого договора по содержанию имущества.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Наиболее очевидная область применения видеотехнологий – представление доказательств в суде в случае предъявления исков к компании.

Преимущества видеонаблюдения

В судебных разбирательствах видеоматериалы играют решающую роль и позволяют сократить число необоснованных исков. Например, покупатель может подать фиктивный иск о возмещении вреда здоровью на торговый центр, утверждая, что поскользнулся на мокром полу и упал в торговом зале. В ответ компания может представить видеозапись с камеры наблюдения в зале и опровергнуть необоснованные претензии.

Вопросы ответственности

В соответствии со ст. 1095 ГК РФ вред, причиненный жизни, здоровью или имуществу гражданина либо имуществу юридического лица вследствие

конструктивных, рецептурных или иных недостатков товара, работы или услуги, а также вследствие недостоверной или недостаточной информации о товаре (работе, услуге), подлежит возмещению продавцом или изготовителем товара, лицом, выполнившим работу или оказавшим услугу (исполнителем), независимо от их вины и от того, состоял потерпевший с ними в договорных отношениях или нет.

В силу ст. 1098 ГК РФ продавец или изготовитель товара, исполнитель работы или услуги освобождается от ответственности в случае, если докажет, что вред возник вследствие непреодолимой силы или нарушения потребителем установленных правил пользования товаром, результатами работы, услуги или их хранения.

Более того, Пленум Верховного суда Российской Федерации в своем постановлении от 26.01.2010 № 1 указал на то, что установленная ст. 1064 ГК РФ презумпция вины причинителя вреда предполагает, что доказательства отсутствия его вины должен представить сам ответчик.

Следовательно, бремя доказывания невинности полностью ложится на плечи организации.

Таким образом, потребитель имеет полное право требовать возмещения ущерба в случае получения травмы, например перелома или сотрясения головного мозга, в случае если подобное происшествие произошло в здании организации или на прилегающей территории.

Также потребитель вправе потребовать компенсации морального вреда (ст. 151

ГК РФ). При этом при определении размеров компенсации морального вреда суд принимает во внимание степень вины нарушителя и иные заслуживающие внимания обстоятельства. Суд должен также учитывать степень физических и нравственных страданий, связанных с индивидуальными особенностями гражданина, которому причинен вред.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Вред, причиненный личности или имуществу гражданина, а также вред, причиненный имуществу юридического лица, подлежит возмещению в полном объеме лицом, причинившим вред. Лицо, причинившее вред, освобождается от возмещения вреда, если докажет, что вред причинен не по его вине. Законом может быть предусмотрено возмещение вреда и при отсутствии вины причинителя вреда.

Если вред причинен работником

Ранее мы уже говорили о том, что потребитель вправе обратиться к организации с иском о возмещении ущерба и компенсации морального вреда в случае несчастного случая, происшедшего на территории организации. Данные исковые требования предъявляются к юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

Однако если ущерб причинен по вине работника организации, работодатель имеет право обратиться в суд по спорам о возмещении работником ущерба, причиненного работодателю, в течение одного года со дня обнаружения причиненного ущерба. При этом работник обязан возместить работодателю все понесенные им расходы. На это указывает Пленум Верховного суда РФ в своем постановлении от 16.11.2006 № 52, в соответствии с п. 15 которого под ущербом, причиненным работником третьим лицам, следует понимать все суммы, которые выплачены работодателем третьим лицам в счет возмещения ущерба.

Указанные суммы удерживаются из заработной платы работника с учетом требований ст. 241 ТК РФ, в соответствии с которой за причиненный ущерб работник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка. Полная материальная ответственность возлагается на

работников лишь в случаях, предусмотренных ст. 243 ТК РФ или иными федеральными законами (ст. 242 ТК РФ).

Материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с заместителями руководителя организации, главным бухгалтером.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности заключаются в порядке, установленном ст. 244 ТК РФ, и не могут быть заключены с лицами, не перечисленными в Перечне работ и категорий работников, с которыми могут заключаться указанные договоры, утв. постановлением Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85.

НДФЛ

Возмещение ущерба. Как известно, все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, не облагаются НДФЛ (п. 3 ст. 217 НК РФ). А, как было указано ранее, обязанность организации возместить потребителю вред, причиненный увечьем или иным повреждением здоровья, прямо установлена ГК РФ. Следовательно, сумма возмещения вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, не облагается НДФЛ независимо от того, выплачивается она добровольно или по решению суда (письмо Минфина России от 26.03.2008 № 03-04-06-01/65).

Компенсация морального вреда. В отличие от возмещения вреда здоровью, компенсация морального вреда не облагается НДФЛ только в том случае, если она выплачивается по решению суда или на основании мирового соглашения, утвержденного судом (письмо Минфина России от 22.04.2010 № 03-04-06/10-81).

УСН

При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы, в том числе на судебные расходы и арбитражные сборы (пп. 31 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

В соответствии со ст. 88 ГПК РФ судебные расходы состоят из государственной пошлины и издержек, связанных с рассмотрением дела. Перечень издержек указан в ст. 94 ГПК РФ, среди которых компенсация морального вреда и возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, не перечислены. Следовательно, такие расходы нельзя учесть при расчете налога.



Верстакова Е. В.,
практикующий бухгалтер

Переплата по заработной плате

Переплата по заработной плате – ситуация нередкая. Бухгалтер по расчету заработной платы может ошибиться и перечислить работнику больше, чем ему начислено в отчетном месяце. Законодательство строго ограничивает случаи, когда работодатель имеет право удержать из начислений по заработной плате текущего месяца переплату предыдущего.

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), не может быть с него взыскана, за исключением случаев (часть четвертая ст. 137 ТК РФ):

- счетной ошибки;
- если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда или простое;
- если заработная плата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

Конечно, самый простой и наименее затратный в плане оформления вариант – это поговорить с работником, объяснить ситуацию, например, что бухгалтер ошибся, и предложить ему внести излишне выплаченные денежные средства в кассу организации. Эта ситуация удобна, когда переплата обнаружена сразу и произошла она по ошибке бухгалтера. Но работник на момент обнаружения переплаты может уже потратить деньги и внести в кассу ему просто-напросто нечего. В таком случае удобен вариант, когда работник пишет заявление с просьбой удержать из его заработной платы определенную сумму и тем самым дает свое согласие на удержание.

Удержание оформляется двумя обязательными документами: заявлением и приказом. Какой-либо формы этих документов законодательством не утверждено, поэтому их форма произвольная.

Заявление работника об удержании.

Директору
ООО «XXXXX»
И. И. Сидорову
от (должность)
Ф.И.О.

ЗАЯВЛЕНИЕ.

Прошу Вас удержать из заработной платы сумму в размере _____ в связи с (причина).

Подтверждаю, что не оспариваю размер и основания удержания.

_____ Ф.И.О.

дата

Приказ об удержании неотработанной суммы аванса.

ПРИКАЗ №

10.06.2015

Об удержании с заработной платы

В связи с (причина)

приказываю:

1. Удержать из заработной платы сотрудника (Ф.И.О.) _____.
2. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера _____ (Ф.И.О.).

Основание: заявление сотрудника (Ф.И.О.).

Директор *подпись* И. И. Сидоров

С приказом ознакомлен: *подпись и Ф.И.О. сотрудника*

Но бывают ситуации, когда излишнюю выплату, произведенную в пользу работника, не получается удержать из его заработной платы (он оспаривает основание или размеры удержания, истек месячный срок, трудовой договор прекращен, а сумм, полагающихся в связи с окончательным расчетом между сторонами, недостаточно). В ограниченном числе случаев остается возможность взыскания переплаты в судебном порядке. Судебный акт, которым излишняя выплата признана подлежащей возврату, может быть исполнен принудительно с помощью службы судебных приставов-исполнителей после получения работодателем исполнительного документа.

Не секрет, и многие бухгалтеры знают, что через суд взыскать с работника можно денежные средства только в том случае, если переплата произошла по счетной ошибке бухгалтера. Если же переплата произошла в связи с неверным истолкованием норм законодательства, то суд откажет во взыскании (определение Московского областного суда от 12.10.2010 № 33-19764).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для того чтобы в судебном порядке взыскать с работника переплату по зарплате, необходимо обратиться в комиссию по трудовым спорам с заявлением или в суд с иском. В комиссии спор рассматривается по правилам, установленным ст. 387 ТК РФ, а в суде – по правилам, предусмотренным гражданским процессуальным законодательством.

Образец искового заявления.

В (наименование суда, в который подается иск)

Истец: (наименование, адрес)

Ответчик: (Ф.И.О., адрес)

Исковое заявление о взыскании излишне выплаченной заработной платы.

С (число, месяц, год) по (число, месяц, год) (Ф.И.О.) являлся председателем правления товарищества собственников жилья «Домовой» (далее – ТСЖ). На общем собрании членов ТСЖ согласно протоколу общего собрания членов ТСЖ (№, число, месяц, год) было принято решение об утверждении сметы расходов ТСЖ на (значение) год. Пунктом (значение) указанной сметы установлена оплата труда работников ТСЖ, в том числе председателя правления ТСЖ в размере (сумма

цифрами) рублей в месяц, паспортиста – в размере **(сумма цифрами)** рублей в месяц, дворника – в размере **(сумма цифрами)** рублей в месяц.

(Число, месяц, год) был заключен трудовой с дворником **(Ф.И.О.)**, которому была установлена заработная плата в размере **(сумма цифрами)** рублей в месяц, что значительно превышает оклад, заложенный в смете.

(Число, месяц, год) на должность делопроизводителя с окладом **(сумма цифрами)** рублей в месяц принята **(Ф.И.О.)**.

Согласно пункту **(значение)** Устава ТСЖ к исключительной компетенции общего собрания членов ТСЖ относится принятие и изменение по представлению председателя правления ТСЖ штатного расписания, правил внутреннего трудового распорядка работников, в обязанности которых входит обслуживание многоквартирного дома, положения об оплате их труда; определение размера вознаграждения членов правления ТСЖ. Следовательно, все изменения оплаты труда, как председателя правления, так и работников ТСЖ, должны быть приняты на общем собрании членов товарищества.

Ответчик в нарушение Устава ТСЖ самостоятельно увеличил себе размер заработной платы и производил ее выплату в размере **(сумма цифрами)** рублей, а также доплаты к заработной плате в виде премий. Кроме того, с **(месяц, год)** был увеличен размер заработной платы дворника до **(сумма цифрами)** рублей, неправомерно принят на работу на должность делопроизводителя **(Ф.И.О.)** с окладом в размере **(сумма цифрами)** рублей (такая должность не предусмотрена штатным расписанием, так как делопроизводство отнесено к должностным обязанностям председателя правления ТСЖ).

С учетом изложенного видно, что виновными противоправными действиями Ответчика, не соответствующими Уставу ТСЖ, последнему был причинен материальный ущерб в виде излишне выплаченной заработной платы в размере **(сумма цифрами)** рублей, а именно: председателю правления ТСЖ – в размере **(сумма цифрами)** рублей, необоснованно выплаченной заработной платы дворнику – в размере **(сумма цифрами)** рублей и делопроизводителю – в размере **(сумма цифрами)** рублей.

В соответствии с частью 1 ст. 277 Трудового кодекса Российской Федерации (ТК РФ) руководитель организации несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, причиненный организации.

В добровольном порядке Ответчик отказался возместить причиненный ТСЖ ущерб и вернуть излишне выплаченную заработную плату.

Согласно положениям ст. 137 ТК РФ излишне выплаченная заработная плата может быть взыскана с работника, если она была выплачена в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

На основании изложенного и руководствуясь ст.ст. 137, 233, 277 ТК РФ, прошу взыскать с **(Ф.И.О. Ответчика)** в пользу ТСЖ:

- излишне выплаченную сумму заработной платы в размере **(сумма цифрами и прописью)** рублей;
- расходы по оплате государственной пошлины в размере **(сумма цифрами и прописью)** рублей;
- расходы на оплату услуг представителя в размере **(сумма цифрами и прописью)** рублей.

Приложение:

- 1) копия искового заявления;
- 2) квитанция об уплате государственной пошлины;

3) документы, подтверждающие обстоятельства, на которых истец основывает свои требования;

4) доверенность на представителя.

(подпись представителя истца)

(число, месяц, год)

Бухгалтерский учет

Списание сумм, излишне начисленных вследствие счетных ошибок, оформляется в бухгалтерском учете сторнировочной записью по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) и кредиту счета учета расчетов с персоналом по оплате труда (см. письмо Минфина России от 20.10.2004 № 07-05-13/10):

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ОПИСАНИЕ |
|----------------------|--------|---|
| СТОРНО 20, 26, 44... | 70 | Сторнирована сумма, излишне начисленная работнику вследствие счетных ошибок |

Причитающаяся к уплате заработная плата за текущий месяц начисляется в обычном порядке:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ОПИСАНИЕ |
|---------------|--------|--|
| 20, 26, 44... | 70 | Начислена заработная плата и другие выплаты при увольнении |

Если ошибочные суммы были начислены и выплачены в том же налоговом периоде, в котором будет произведено удержание, сторнировать начисление страховых взносов и НДФЛ не надо, поскольку страховые взносы и НДФЛ начисляются нарастающим итогом с начала года и автоматически будут правильно пересчитаны в момент начисления следующих выплат.

С другой стороны, возможен и вариант со сторнированием начисления НДФЛ и страховых взносов:

| ДЕБЕТ | КРЕДИТ | ОПИСАНИЕ |
|----------------------|--------|---|
| СТОРНО 70 | 68 | Сторнирован НДФЛ с излишне начисленных отпускных |
| СТОРНО 20, 26, 44... | 69 | Сторнировано начисление страховых взносов с излишне начисленных отпускных |

Эти проводки необходимы, если на выплаты, из которых будет производиться удержание, уже начислены НДФЛ и страховые взносы без учета того, что с работника будет удерживаться излишне выплаченная зарплата.

В результате в любом случае сумма, которую организация выплатит сотруднику, составит разницу между суммой причитающейся к выплате заработной платы и суммой сторнированной излишне начисленной зарплаты (сальдо по счету 70).

В том случае, когда заработная плата излишне выплачена работнику в результате не счетной ошибки, а, например, неправильного применения правовой нормы или по причине недостаточной квалификации работника бухгалтерии, то взыскание этих сумм, как правило, производится с работника, виновного в допущении такой ошибки. При этом в бухгалтерском учете отнесение излишне выплаченных сумм в состав недостач и их взыскание производятся в порядке, установленном для учета сумм ущерба, нанесенного организации.

Если работодатель принимает решение не производить удержание сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, то излишне выплаченные суммы признаются в составе прочих расходов по дебету счета 91, при этом прежде начисленные суммы сторнируются по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета учета расчетов с персоналом по оплате труда. Выплаченная работнику излишняя заработная плата в целях НДФЛ в этом случае остается его доходом (п. 1 ст. 210 НК РФ), поэтому налог с нее удержан правомерно и осуществлять пересчет по НДФЛ не требуется.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Срок исковой давности составляет три года.

Списание кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается. Ее включают:

- в бухгалтерском учете – в состав прочих доходов организации (п.п. 7 и 10.4 ПБУ 9/99);
- в налоговом учете – в состав внереализационных доходов (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Например, в бухучете организации может быть остаток депонированной зарплаты. Обратиться за ней работник вправе в течение трех лет (письмо Минфина России от 22.03.2010 № 03-03-06/1/161). Если по истечении этого срока работник не обратился за зарплатой, ее списывают. Для этого необходим приказ руководителя компании. Его оформляют в произвольном виде.

Списание кредиторской задолженности по депонированной зарплате оформляют проводкой:

- **Дебет 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам» Кредит 91-1.**

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Для списания задолженности необходим приказ директора.

Списание дебиторской задолженности

Срок исковой давности истек. Дебиторская задолженность работников, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в бухгалтерском учете включаются в прочие расходы организации (п. 14.3 ПБУ 10/99).

Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается одним из следующих способов:

- за счет резерва по сомнительным долгам, если организация создавала такой резерв. В бухучете делается проводка:
Дебет 63 Кредит 71 (70, 73);
- на прочие расходы:
Дебет 91-2 Кредит 71.

В налоговом учете в составе внереализационных расходов отражают безнадежные долги (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ). К ним относят долги, по которым истек установленный срок исковой давности (п. 2 ст. 266 НК РФ).

Из этого следует, что дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в налоговом учете можно списать на внереализационные расходы. Однако нужно иметь в виду, что этот подход не является универсальным, на практике нужно учитывать некоторые нюансы.

Пример.

Работник уволился, отгуляв несколько дней отпуска авансом. При увольнении с него не удержали отпускные за неотработанные дни отпуска. Срок исковой давности истек, поэтому сумму задолженности мы списываем. Можно ли отразить ее во внереализационных расходах в налоговом учете?

Нет, второй раз учесть в расходах сумму отпускных нельзя. Отпускные (в том числе за неотработанные дни отпуска) уже были учтены в составе расходов на оплату труда. Повторно отпускные за неотработанные дни отпуска в виде списанной дебиторской задолженности не учитываются при расчете налога на прибыль (письмо Минфина России от 10.12.2009 № 03-03-06/1/799).

НДФЛ

Пример.

Возникает ли налогооблагаемый доход у уволенного работника в случае, если при увольнении работодатель не смог произвести удержания за неотработанные дни отпуска, предоставленного авансом, и взыскать данную сумму в судебном порядке, если указанная сумма как безнадежная к взысканию по истечении срока давности была списана с баланса?

Сумма, списанная по истечении срока исковой давности в установленном порядке на финансовый результат организации в случае, если работодатель при окончательном расчете с работником при его увольнении не смог произвести из его заработка удержания за неотработанные дни отпуска и взыскать указанные суммы в судебном порядке в случае отказа бывшего работника добровольно вернуть долг, может рассматриваться как прощение долга работника.

С этого момента у бывшего работника (должника) возникает экономическая выгода в виде всей суммы задолженности и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ по налоговой ставке 13%, которую учреждение обязано исчислить, удержать и перечислить в бюджет.

В соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Налоговые агенты, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны начислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму НДФЛ.

Данное сообщение представляется по форме 2-НДФЛ (абз. 2 п. 5 ст. 226 НК РФ). Налоговым периодом по исчислению НДФЛ является год (ст. 216 НК РФ), поэтому сведения по форме 2-НДФЛ на уволенного работника следует подать не позднее 01 февраля года, следующего за годом, в котором указанная задолженность была списана с балансового учета, в ИФНС по месту регистрации учреждения – бывшего работодателя.



Свистунова О. Н.,
практикующий юрист

Аванс, если работник был в отпуске

Работник в день получения первой части заработной платы, а иными словами, аванса, может находиться в отпуске или на больничном. Поэтому у бухгалтера возникает резонный вопрос: должна ли организация выплатить этому работнику положенную сумму, особенно если на предприятии установлен аванс в процентном соотношении от заработной платы?

Напомним, что в соответствии со ст. 136 ТК РФ работодатель обязан выплачивать работникам заработную плату два раза в месяц (кроме отдельных категорий работников, указанных в федеральных законодательных актах). Выплачивать заработную плату дважды в месяц нужно даже в том случае, когда работник в письменной форме выразил свое согласие на получение заработной платы один раз в месяц. Заработную плату за первую половину текущего месяца принято признавать авансовым платежом, оставшуюся сумму – заработной платой под расчет за весь отработанный месяц. Дни выплат устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором и должны, во избежание штрафа, обязательно соблюдаться.

ПРИМЕР ИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ.

В своем постановлении от 15.05.2008 № А12-17203/07-С22 ФАС Поволжского округа сделал вывод о правомерности привлечения заявителя к ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ, поскольку он нарушил установленный ч. 6 ст. 136 Трудового кодекса РФ срок выплаты заработной платы. Доводы о малозначительности не были приняты во внимание, так как действия заявителя посягают на установленный порядок в сфере трудового законодательства.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

С суммы заработной платы за первую половину месяца (аванс) НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды не начисляются.

Организацией могут быть выбраны любые дни для выплаты частей заработной платы, при этом Министерство здравоохранения и социального развития РФ в своем письме от 25.02.2009 № 22-2-709 рассмотрело случай, когда аванс выплачивался 25-го числа месяца, и установило, что такой срок может привести к нарушению требований ст. 136 ТК РФ. В документе был приведен пример, когда «работник, поступивший на работу 1-го числа, получит заработную плату за первую половину месяца (аванс) только в конце месяца (25-го числа), когда месяц практически отработан полностью, что противоречит трудовому законодательству». Таким образом, из письма № 22-2-709 можно сделать вывод, что предпочтительные даты аванса – 15-е или 16-е число месяца (в зависимости от того, 30 или 31 календарный день в месяце).

Трудовым кодексом не предусмотрен размер аванса, однако в том же письме № 22-2-709 указано, что за каждую половину месяца заработная плата должна начисляться примерно в равных суммах (без учета премиальных выплат). Достаточно часто в организациях аванс устанавливается в процентах от оклада либо просто выдается фиксированная сумма для каждого работника, однако нужно иметь в виду, что согласно постановлению Совета Министров СССР от 23.05.1957 № 566 «О порядке выплаты заработной платы рабочим за первую половину месяца», действующему в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ, размер аванса в счет заработной платы за первую половину месяца определяется соглашением администрации предприятия с профсоюзной организацией при заключении коллективного договора, однако минимальный размер указанного аванса должен быть не ниже тарифной ставки рабочего за отработанное время. Необходимость учитывать фактически отработанное работником время (фактически выполненную работу) при определении размера аванса подтверждает и Роструд в своем письме от 08.09.2006 № 1557-6. Это означает, что если какие-то дни в первой половине месяца были лицом отработаны, то аванс он должен за них получить, даже несмотря на то, что другие дни были использованы на отпуск либо работник был на больничном. Этот момент прописывать в локальных актах организации не обязательно.

» ПОЗИЦИЯ РОСТРУДА

При определении размера заработной платы за первую половину месяца необходимо учитывать фактически отработанное сотрудником время.

- Письмо от 08.09.2006 № 1557-6.

Пример 1.

Инженер Иванов П. И. находился в оплачиваемом отпуске с 28 февраля по 16 марта. В организации установлена дата выплаты аванса – 15-е число каждого месяца. В связи с тем, что с 01 по 15 марта (первую половину месяца, за которую положен аванс) Иванов не работал, авансовый платеж выплачен ему не будет. А вот специалист Петров был с 02 по 06 марта на больничном, в остальные дни работал, поэтому авансовый платеж ему будет начислен за фактически отработанные дни: за 01 марта и за период с 07 по 15 число.

Кроме того, установление аванса в виде процентной ставки может быть невыгодно для организации, если работник, не проработавший месяц полностью, но получивший аванс, увольняется, а взыскать излишне выплаченную сумму не из чего. Суд в этом случае встает на сторону работника.

ПРИМЕР ИЗ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ.

В своем определении от 04.12.2013 № 33-5557/2013 Ленинградский областной суд отказал в удовлетворении требований о взыскании неотработанного аванса, выданного сотруднику в счет денежного довольствия, поскольку действующее законодательство не содержит оснований взыскания суммы задолженности в судебном порядке с работника, получившего заработную плату авансом, если работодатель не смог произвести удержание вследствие недостаточности сумм, причитающихся при расчете.

При этом, если есть возможность удержания, работодатель должен соблюсти ряд правил:

- удержать неотработанный аванс можно в срок не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для его возвращения (ч. 3 ст. 137 ТК РФ);

- работник не должен оспаривать основания и размер удержания, должен согласиться с ним в свободной письменной форме (ч. 3 ст. 137 ТК РФ);
- решение об удержании должно быть оформлено в виде приказа (распоряжения) работодателя, также в свободной форме.

Пример 2.

Инженер Иванов П. И. работает в ООО «Весна» год и два месяца. Его оклад составляет 38 000 руб. Организация производит оплату два раза в месяц: 15 числа – аванс, 01 числа следующего месяца – зарплата под расчет. В качестве расчетного месяца берем апрель 2015 года (30 календарных, 22 рабочих, 8 выходных дней).

Расчет аванса: с 01 по 15 апреля – 11 отработанных дней:
38 000 руб. : 22 рабочих дня x 11 фактически отработанных дней = 18 999 руб.

С суммы оклада подлежит удержанию НДФЛ в размере 13%, или 4940 руб. (38 000 x 13%). Сумма налога удерживается при выплате зарплаты «под расчет». Об этом указывается в письмах Минфина РФ от 17.07.2008 № 03-04-06-01/214, от 16.07.2008 № 03-04-06-01/209. В частности, там говорится о том, что «налоговый агент производит исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц с заработной платы (в том числе за первую половину месяца) один раз в месяц при окончательном расчете дохода сотрудника по итогам каждого месяца, за который ему был начислен доход».

Зарплата «под расчет» будет выплачена в следующем размере:
38 000 руб. : 22 рабочих дня x 11 фактически отработанных дней – 4940 руб. (НДФЛ) = 14 059 руб.

Организация вправе установить в локальных актах возможность выплаты и чаще, чем два раза в месяц, это законодательством не запрещено. Однако обязательно должны быть установлены и прописаны конкретные даты выдачи аванса и заработной платы, а не периоды выплат. На это прямо указывается, например, в п. 3 письма Министерства труда и социальной защиты РФ от 28.11.2013 № 14-2-242.

Сформулировать выплату аванса в локальных актах организации можно следующим образом:

ВАРИАНТ 1.

Заработная плата выплачивается в следующем порядке:

- 15-го числа каждого месяца – аванс (первая часть заработной платы) в размере заработка за отработанную работником первую половину месяца;
- 01-го числа каждого месяца, следующего за отработанным, – выплата заработной платы.

Вариант 2.

Заработная плата выплачивается в следующем порядке:

- 15-го числа каждого месяца – аванс в размере 40% от должностного оклада;
- 01-го числа каждого месяца, следующего за отработанным, – выплата заработной платы.

Необходимо иметь в виду, что при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня (ст. 136 ТК РФ).



Клочков М. Б.,
ведущий юрисконсульт
ООО «Центральная Эксплуатирующая компания»

Наказание рублем

Денежный вычет, или депремирование, остается самым популярным у начальства и самым нелюбимым работниками видом наказания. С одной стороны, мера эффективная. Но применять данный метод нужно очень осторожно, ведь в трудовом законодательстве такого понятия, как штраф, не существует.

Действующим трудовым законодательством предусмотрен исчерпывающий перечень дисциплинарных взысканий, и он нам всем очень хорошо известен (ст. 192 ТК РФ):

- 1) замечание;
- 2) выговор;
- 3) увольнение по соответствующим основаниям.

А применить одно из названных взысканий работодатель может только в случае совершения дисциплинарного проступка, то есть неисполнения или ненадлежащего исполнения работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей. При этом не допускается применение дисциплинарных взысканий, не предусмотренных федеральными законами, уставами и положениями о дисциплине.

Из буквального толкования ст. 192 **ТК РФ** следует, что трудовым законодательством не предусмотрен такой вид дисциплинарного взыскания, как лишение премии (наказание рублем). Однако многие работодатели считают дисциплинарные взыскания, установленные трудовым законодательством, неэффективными. Если максимально четко и подробно подойти к этому вопросу, то можно найти выход из сложившейся ситуации.

Но для начала вспомним, как применить дисциплинарное взыскание.

Применение дисциплинарных взысканий

Как показывает судебная практика, документально подтверждать и фиксировать факт совершения дисциплинарного проступка не требуется (определение Кировского областного суда от 12.07.2012 № 33-2160). Однако такой документ может стать хорошим подспорьем в случае судебного разбирательства.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Порядок применения дисциплинарных взысканий установлен ст. 193 ТК РФ.

В отличие от фиксации факта дисциплинарного проступка, истребование у работника объяснений является обязательным условием для применения дисциплинарного взыскания. Так, частью первой ст. 193 ТК РФ установлено, что до применения дисциплинарного взыскания работодатель должен затребовать от работника письменное объяснение. Если по истечении двух рабочих дней указанное объяснение работником не представлено, то составляется соответствующий акт. Непредставление работником объяснения не является препятствием для применения дисциплинарного взыскания.

**Акт
о непредставлении работником объяснений.**

«01» июня 2015 г.

№ 3/дв

29.05.2015 менеджер по работе с клиентами Разгулин Сергей Владимирович совершил дисциплинарный проступок, выразившийся в опоздании на работу на 3 часа, что подтверждается данными автоматической системы контрольно-пропускного пункта.

В 14.00 29.05.2015 Разгулину Сергею Владимировичу было предложено в срок до 18.00 31.05.2015 представить письменное объяснение по факту совершенного им дисциплинарного проступка.

До настоящего времени Разгулин Сергей Владимирович письменные объяснения не представил, от дачи объяснений отказывается без указания причины.

Настоящий акт о непредставлении работником объяснений по факту совершения дисциплинарного проступка составлен в присутствии:

- начальника отдела кадров Лесных Татьяны Владимировны;
- начальника контрольно-пропускного пункта Попова Михаила Андреевича.

Начальник отдела по работе с клиентами ЕФРЕМОВ / Ефремов В. В.

Достоверность сведений, указанных в настоящем акте, подтверждаем:

начальник отдела кадров ЛЕСНЫХ / Лесных Татьяна Владимировна;

начальник контрольно-пропускного пункта ПОПОВ / Попов Михаил Андреевич.

С актом ознакомлен:

менеджер по работе с клиентами РАЗГУЛИН / Разгулин Сергей Владимирович

«01» июня 2015 г.

Трудовое законодательство не устанавливает, в какой форме работодатель должен затребовать у работника объяснения по факту совершения дисциплинарного проступка. Следовательно, это можно сделать как в устной, так и в письменной форме. Однако в случае судебных споров работодатель должен будет подтвердить факт запроса объяснений. Поэтому рекомендуется использовать письменную форму запроса.

Заключительным этапом применения дисциплинарных взысканий является издание приказа.

Поощрения за труд

Дисциплина труда – обязательное для всех работников подчинение правилам поведения, определенным в соответствии с трудовым законодательством, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. При этом работодатель обязан создавать условия, необходимые для соблюдения работниками дисциплины труда.

» ВАЖНО В РАБОТЕ

Трудовой распорядок определяется правилами внутреннего трудового распорядка.

Как указано в ст. 191 ТК РФ, работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности. Также данной статьей установлен примерный перечень видов поощрения: объявление благодарности, выдача премии, награждение ценным подарком, почетной грамотой, представление к званию лучшего по профессии.

Систему премирования и конкретный перечень оснований для начисления премии работодатель определяет самостоятельно в локальных актах. На практике такими актами могут быть положение о премировании работников, положение об оплате труда и т. д.

Снижение или лишение премии

Как упоминалось ранее, работодатель не вправе применять дисциплинарные взыскания, не предусмотренные трудовым законодательством, в том числе и снижение или лишение премии за совершение дисциплинарного проступка. Однако и поощрения положены только работникам, добросовестно исполняющим трудовые обязанности (ст. 192 ТК РФ).

При этом не будет считаться нарушением, если в положении о премировании или ином локальном акте, регулирующем процедуры начисления и выплату премии, будет закреплено такое основание, как начисление премии при отсутствии

дисциплинарного взыскания, после чего работодатель может на законных основаниях применять депремирование за нарушение трудовой дисциплины. Выглядеть такая формулировка может следующим образом:

Фрагмент положения о премировании.

Вариант 1.

...

3.3. Премии не выплачиваются работникам при наличии дисциплинарного взыскания в расчетном периоде за привлечение к дисциплинарной ответственности.

...

Вариант 2.

...

3.3. При наличии дисциплинарного взыскания в расчетном периоде премии выплачиваются в следующих размерах:

- 40% при наличии замечания;
- 10% при наличии выговора.

...

В данном случае лишение работников премии не может расцениваться как дисциплинарное взыскание, а следовательно, права работников не нарушаются. Данная позиция подтверждается судебной практикой (определение ВС РФ от 07.04.2005 № КАС05-126).

Более того, подобным образом работодатель может установить порядок депремирования не только по основаниям наличия дисциплинарного взыскания, но и при иных обстоятельствах.

Необходимо отметить, что трудовое законодательство не требует какого-либо документального оформления снижения или лишения премии. Как правило, это устанавливается локальными актами организации.

Также нет необходимости отражать лишение премии в приказе о применении дисциплинарного взыскания. На практике контролирующие органы иногда расценивают указание на лишение премии в приказе о применении дисциплинарного взыскания как нарушение трудового законодательства и прав

работника. Однако данная позиция является ошибочной, поскольку данные действия не нарушают порядка привлечения к дисциплинарной ответственности (определение Московского областного суда от 12.04.2012 № 33-8558).

ООО «Пересвет»

Приказ о применении дисциплинарного взыскания.

г. Севастополь

01.06.2015

В нарушение трудового договора от 01.01.2008 № 51, должностной инструкции менеджера по работе с клиентами и правил внутреннего трудового распорядка 29 мая 2015 г. в течение 3 часов в период с 09.00 до 12.00 менеджер по работе с клиентами Разгулин Сергей Владимирович отсутствовал на рабочем месте без уважительных причин.

В связи с ненадлежащим исполнением работником Разгулиным С. В. своих трудовых обязанностей, руководствуясь ст.ст. 192, 193 Трудового кодекса РФ,

приказываю:

1. На основании акта об отсутствии на рабочем месте от 29.05.2015 № 1 и акта о непредставлении работником объяснений от 01.06.2015 № 3/дв объявить замечание менеджеру по работе с клиентами Разгулину С. В.
2. В соответствии с п. 3.3 Положения о премировании ООО «Пересвет» лишить Разгулина С. В. премии за май 2015 г. в размере 7000 (семь тысяч) рублей.
3. Начальнику отдела кадров Лесных Т. В. ознакомить с настоящим приказом Разгулина С. В. под роспись.

Генеральный директор ООО «Пересвет» МИКУЛА / Микула А. А.

С приказом ознакомлены:

начальник отдела кадров ЛЕСНЫХ / Лесных Татьяна Владимировна 01.06.2015

менеджер по работе с клиентами РАЗГУЛИН / Разгулин Сергей Владимирович 01.06.2015

Ответственность

В случае если в локальных актах не закреплено основание снижения или лишения премии, то за неправомерное лишение премии работодатель может быть привлечен к административной ответственности. Данные действия работодателя могут быть расценены как нарушение сроков выплаты заработной платы и иных сумм, причитающихся работнику (ст. 142 ТК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 5.27 КоАП РФ такое нарушение прав работников влечет предупреждение или наложение административного штрафа:

- на должностных лиц – в размере от 1000 до 5000 рублей;
- на предпринимателей – от 1000 до 5000 рублей;
- на юридических лиц – от 30 000 до 50 000 рублей.

ОТ РЕДАКЦИИ

Минута – 100 рублей

Опоздание – тоже нарушение дисциплины. Поэтому часто опаздывающих на работу сотрудников тоже фактически можно наказывать рублем, при этом, конечно же, никакой взаимосвязи в положении быть не должно. В нем необходимо максимально четко и подробно зафиксировать, на каком основании, с какой периодичностью сотрудник имеет право на премию. А главное – при каких условиях. Например, премия по итогам месяца выплачивается всем, кто приступил к работе в соответствии с установленным режимом рабочего времени. Любая задержка уменьшает размер премии на 100 рублей. Правда, и здесь есть свои минусы.

Так, например, когда каждая минута опоздания стоит 100 рублей, все начинают приходить в офис как штык, а чаще всего – еще за несколько минут до начала рабочего дня. Но, с другой стороны, здесь будет действовать жесткое правило: ваши подчиненные будут делать ровно то, за что им платят. То есть если хорошим работником в вашей компании считается тот, кто приходит вовремя, то, если вы премируете или лишаете премий именно за это, сотрудники, безусловно, не будут опаздывать. Но и не ждите от них сногсшибательных результатов, ведь вы сами определили приоритет: приходить вовремя. А это они и делают.

Так что, прежде чем штрафовать, нужно определиться с понятием «хороший работник» – тот, кто добивается результатов, или тот, кто сидит в офисе с 09.00 и до отбоя.

Кроме того, как только сотрудники начнут приходить к началу рабочего дня, они и уходить будут сразу же после его окончания. У них появится железный аргумент: «Я работаю с 09.00 до 18.00». И возразить на это будет нечего. Так что если ваш бизнес предполагает сверхурочную работу, то нет смысла требовать жесткого соблюдения графика. Как результат – только куча бумаги за вынесение замечаний или выговоров, ну и, конечно же, ваши нервы.



ЭКСПЕРТИЗА ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Локальные нормативные акты, как положения об оплате труда, о персональных данных, премировании, о правилах внутреннего трудового распорядка, различные приказы, составляют юридическую основу работы каждой организации, поэтому должны быть составлены без ошибок. Мы оказываем услуги по юридической экспертизе таких документов.

Благодаря нашей работе по экспертизе локальных нормативных актов Вы сможете составить качественные, юридически выверенные тексты Ваших документов.

Стоимость услуги
Цена: 2000 руб.

[ПОДРОБНЕЕ](#)



РАЗРАБОТКА ЛОКАЛЬНЫХ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ

Такие локальные нормативные акты, как положения об оплате труда, о персональных данных, премировании, о правилах внутреннего трудового распорядка, различные приказы, составляют юридическую основу работы каждой организации. Мы оказываем услуги не только по экспертизе, но и по разработке таких документов.

Благодаря нашей работе по контролю и разработке локальных правовых актов Вы получите качественные, юридически выверенные тексты необходимых документов.

Стоимость услуги
Цена: 4000 руб.

[ПОДРОБНЕЕ](#)

**Морозов И. В.,**

налоговый консультант,
член Палаты налоговых консультантов,
редактор-эксперт журнала «Упрощенная бухгалтерия»,

Вопрос-ответ

На работника временно возложены обязанности другого сотрудника с освобождением от основной работы. По своей должности работник получал ежемесячную премию, а по заменяемой должности премия выплачивалась раз в квартал. Какую премию должен получать замещающий работник?

С точки зрения трудового законодательства оформление отношений с работником организации, временно исполняющим обязанности другого работника, возможно несколькими способами. Если режим рабочего времени по обеим должностям совпадает, а работник продолжает работать по прежней должности, то речь идет о совмещении должностей, а если обязанности по «старой» должности выполняться не будут – о временном переводе.

При временном переводе сотрудник освобождается от прежней работы. Согласно ст. 72.2 ТК РФ по соглашению сторон, заключаемому в письменной форме, работник может быть временно переведен на другую работу у того же работодателя на срок до одного года. Такой перевод оформляется дополнительным соглашением сторон к трудовому договору (ст. 72 ТК РФ). В соглашении необходимо указать срок, на который осуществляется перевод (до выхода на работу сотрудника такого-то). При временном переводе работник перестает получать заработную плату по своей прежней должности и начинает получать ее в соответствии с условиями, предусмотренными для должности, на которую он переведен.

При совмещении дополнительная работа производится в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором (ст. 60.2 ТК РФ). Согласно части третьей ст. 60.2 ТК РФ поручение дополнительной работы, а также срок, в течение которого работник будет выполнять такую работу, ее содержание и объем устанавливаются работодателем с письменного согласия работника. Размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания или объема работы, которая будет выполняться по совмещаемой должности (часть вторая ст. 151 ТК РФ). Таким образом, в этой ситуации стороны подписывают соглашение о совмещении должностей, предусматривающее в том числе размеры доплаты за выполнение дополнительной работы.

Указание на определение размера доплаты за совмещение путем сравнения размера заработной платы, которую сотрудник получает по своей основной должности, с размером заработной платы по совмещаемой должности, на наш взгляд, некорректно. Дело в том, что месячная заработная плата работника зависит не только от занимаемой им должности, но и от конкретных обстоятельств его работы в конкретном месяце – количества отработанных

дней, качества и интенсивности работы, которые могут меняться. Следовательно, невозможно определить размер заработной платы по совмещаемой должности, которую сотрудник не занимает по трудовому договору, поэтому и сравнить с ней его зарплату по основной должности нельзя. Поэтому такая формулировка в приказе на совмещение незаконна, и определять, каким образом учитывать премии по должностям для сравнения зарплат, нельзя. В данном случае сторонам соглашения о совмещении необходимо изменить порядок определения размера доплаты за совмещение таким образом, чтобы она устанавливалась либо в фиксированном размере, либо соотносилась с величиной, размер которой заранее известен (например, с окладом или размером заработной платы, уже полученной замещаемым сотрудником за какой-то конкретный месяц, и т. п.).

Как видно из содержания ст. 129 ТК РФ, премии (которые относятся к стимулирующим выплатам) являются составными частями заработной платы.

Следовательно, при временном переводе работник должен получать премии в том размере, который установлен для должности, на которую он переведен. При совмещении должностей работнику выплачивается премия по должности, которая указана в его трудовом договоре.

Должен ли ИП (розничная торговля) вести учет своих доходов для целей налогообложения, а также Книгу доходов и расходов, утвержденную приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н?

Согласно п. 3 ст. 346.29 НК РФ для исчисления суммы единого налога в зависимости от вида предпринимательской деятельности используются физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц.

В соответствии с п. 6 ст. 346.26 НК РФ при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности.

Таким образом, ИП, уплачивающие единый налог, в течение налогового периода должны вести учет физических показателей, характеризующих вид предпринимательской деятельности, в том числе и их изменений (письмо Минфина России от 19.12.2014 № 03-11-11/66063). Например, при розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы, физическим показателем является площадь торгового зала в квадратных метрах (п. 3 ст. 346.29 НК РФ).

Обязанность по ведению ИП учета доходов вытекает из положений п. 7 ст. 346.26 НК РФ и относится к случаям, когда ИП осуществляет наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности. Однако для случая, когда ИП осуществляет только деятельность, в отношении которой уплачивается единый налог, такая обязанность не установлена. В этой связи мы полагаем, что в рассматриваемом случае ИП не обязан вести учет своих доходов в целях налогообложения. ФНС России в своем письме указала, что на ИП, уплачивающих единый налог, не возложена обязанность по ведению учета своих доходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу.

Соответственно, ИП не должен вести Книгу учета доходов и расходов. Вместе с тем ИП вправе, но не обязан для целей, не связанных с налогообложением, вести учет доходов и расходов, т. е. на основании первичных документов фиксировать поступления денежных средств (выручку) и произведенные расходы (письмо Минфина России от 14.03.2012 № 03-11-11/81).

ПРИГЛАШАЕМ К СОТРУДНИЧЕСТВУ АВТОРОВ ПО СЛЕДУЮЩИМ НАПРАВЛЕНИЯМ:

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

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

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

СОТРУДНИЧЕСТВО ДЛЯ БИБЛИОТЕК, КНИГОТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, МАГАЗИНОВ

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

Работа с нами – это:

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

У нас гибкая система скидок.

Индивидуальный подход к каждому клиенту.

на правах рекламы

Журнал «Упрощенная бухгалтерия»

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

Учредитель и издатель
ООО «Волга Пресс Информ»

Периодичность 1 раз в месяц

Директор:

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

Редакционный совет:

Варнавский В. Е.
Морозов И. В.

Дизайн, верстка:

Кузнецов Д. В.

издается в электронном виде.

Адрес редакции:

400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 17,
офис 609

Телефоны редакции:

8 (8442) 48-82-85,
48-91-50


Телефоны отдела подписки:

8 (8442) 48-91-50,
48-82-85

Отдел доставки журнала:

8 (8442) 48-91-50,
dostavka@buhpressa.ru

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

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

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

Читайте в следующих номерах:

- управляющая компания не получила лицензию
- как списать подотчет с директора?
- возврат товаров при совмещении режимов
- совместные проверки работодателей

упрощенная

БУХГАЛТЕР

**изменения
в отчетности
по страховым
взносам**

www.buhpressa.ru